

**INSTITUTO ESCUELA MARINA
MERCANTE PILOTO PARDO SpA**

*Estados Financieros
Correspondientes a los ejercicios
terminados al 31 de diciembre de 2022
y 2021*

**INSTITUTO ESCUELA MARINA MERCANTE
PILOTO PARDO SPA**

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

ÍNDICE

	<u>Páginas</u>
Informe de los auditores independientes	1
<u>Estados Financieros</u>	
Estados de situación financiera	3
Estados de resultados por función	5
Estados de flujos de efectivo indirecto	6
Estados de cambios en el patrimonio neto	8
Notas a los estados financieros	10

Moneda funcional : Pesos chilenos

Moneda presentación : M\$

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Señores
Accionistas y Directores de
Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA.**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del **Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.



Página 2 de 2

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

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA.**, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Énfasis en un asunto – Reexpresión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

Como parte de nuestra auditoría a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, también auditamos los ajustes de la Nota 7 y 15, que fueron aplicados para reexpresar los estados financieros al 31 de diciembre de 2021. En nuestra opinión, tales ajustes son apropiados y han sido aplicados correctamente. No se modifica nuestra opinión con respecto a este asunto.

**CEYA-CHILE
CONSULTORES Y AUDITORES DE EMPRESAS LTDA.**



Franco Dall'Orso
Socio

Valparaíso, 31 de marzo de 2023



**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

ACTIVOS	N°	31.12.2022	Reexpresado
	Nota	M\$	31.12.2021
			M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	203.065	273.746
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	7	62.690	26.357
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	8	47.737	121.587
Activos por impuestos, corrientes	9 a)	5.848	8.109
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		319.340	429.799
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	10	169.559	191.572
Activos por impuestos diferidos	9 b)	3.743	3.698
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		173.302	195.270
TOTAL DE ACTIVOS		492.642	625.069

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	N°	31.12.2022	Reexpresado
	Nota	M\$	31.12.2021
			M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros, corrientes	11	23.517	23.516
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	12	24.336	40.682
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	13	-	26.850
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	14	9.390	8.943
Otros pasivos no financieros, corrientes	15	13.356	23.184
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		70.599	123.175
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros no corrientes	11	32.210	51.377
Pasivo por impuesto diferido	9 b)	18.292	26.478
Otros pasivos no financieros, no corrientes	15	181.522	193.880
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		232.024	271.735
PATRIMONIO			
Capital emitido		20.000	20.000
Otras reservas		1.538	1.538
Ganancias (pérdidas) acumuladas		36.621	61.329
Utilidad (pérdida) del ejercicio		131.860	147.292
PATRIMONIO TOTAL		190.019	230.159
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		492.642	625.069

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
En miles de pesos (M\$)

ESTADO DE RESULTADO POR FUNCIÓN	N° Nota	Del 01.01.2022 al 31.12.2022 M\$	Del 01.01.2021 al 31.12.2021 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	16	580.829	505.353
Costo de ventas	16	(396.443)	(326.235)
GANANCIA BRUTA		184.386	179.118
Otros ingresos, por función	18	51.828	73.429
Gasto de administración	17	(94.167)	(48.813)
Costos financieros	19	(5.114)	(6.235)
Diferencias de cambio		546	479
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO		137.479	197.978
Gasto por impuesto a las ganancias	9 c)	(5.619)	(50.686)
GANANCIA (PÉRDIDA)		131.860	147.292
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		Del 01.01.2022 al 31.12.2022 M\$	Del 01.01.2021 al 31.12.2021 M\$
Resultado integral total		131.860	147.292
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		131.860	147.292
Resultado integral total		131.860	147.292

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIRECTO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

FLUJO ORIGINADO POR ACT. DE OPERACIÓN	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Utilidad / (Pérdida) del ejercicio	131.860	147.292
CARGOS (ABONOS) A RESULTADOS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO		
Depreciación del ejercicio	35.572	25.813
Impuestos diferidos	5.619	50.686
Diferencia de cambio	(546)	(479)
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DE ACTIVOS, QUE AFECTAN AL FLUJO DE EFECTIVO		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	(36.333)	(25.068)
Cuentas por cobrar empresas relacionadas	73.850	-
Activos por impuestos corrientes	2.261	(5.234)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE PASIVOS, QUE AFECTAN AL FLUJO DE EFECTIVO		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	(20.251)	18.059
Cuentas por pagar empresas relacionadas	(26.850)	(12)
Provisión por beneficios al personal	447	2.202
Otros pasivos no financieros, corrientes y no corrientes	(22.186)	(10.594)
FLUJO NETO POSITIVO (NEGATIVO) ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	143.443	202.665

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIRECTO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
En miles de pesos (M\$)

FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Pago de dividendos	(172.000)	
Obtención y pago a instituciones financieras	<u>(19.166)</u>	<u>(17.950)</u>
FLUJO NETO POSITIVO (NEGATIVO) ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>(191.166)</u>	<u>(17.950)</u>
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compras de activo fijo	<u>(22.958)</u>	<u>(3.448)</u>
FLUJO NETO POSITIVO (NEGATIVO) ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(22.958)</u>	<u>(3.448)</u>
FLUJO NETO POSITIVO (NEGATIVO) DEL EJERCICIO	<u>(70.681)</u>	<u>181.267</u>
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	(70.681)	181.267
Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente	<u>273.746</u>	<u>92.479</u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	<u>203.065</u>	<u>273.746</u>

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido M\$	Otras reservas M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Resultado del ejercicio M\$	Patrimonio total M\$
Saldo inicial al 1 de enero 2022	20.000	1.538	15.940	147.292	184.770
Incremento (disminución) (*)			45.389	-	45.389
Saldo inicial al 01 de enero del 2022 reexpresado	20.000	1.538	61.329	147.292	230.159
Cambios en patrimonio					
Traspaso resultado ejercicio año anterior	-	-	147.292	(147.292)	-
Dividendo pagados	-	-	(172.000)		(172.000)
Utilidad del ejercicio	-	-		131.860	131.860
Total de cambios en patrimonio	-	-	(24.708)	(15.432)	(40.140)
Saldo final al 31 de diciembre 2022	20.000	1.538	36.621	131.860	190.019

(*) En virtud de lo señalado en "Otros asuntos" es importante hacer presente, que la Institución en conjunto con Asesores externos, terminó el proceso de revisión y preparación de un informe del rubro cuentas por cobrar por arancel de alumnos y la cuadratura con los saldos contables, con la finalidad de obtener razonabilidad y exactitud de los saldos. La muestra de períodos comprendidos abarcó desde enero del 2016 a junio del 2022, lo que significó un ajuste (abono) a resultados acumulados de M\$45.389. que está incorporado en los presentes estados financieros.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido M\$	Otras reservas M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Resultado del ejercicio M\$	Patrimonio total M\$
Saldo inicial al 1 de enero 2021	20.000	1.538	14.608	1.332	37.478
Cambios en patrimonio					
Ajuste saldo inicial	-	-	-	-	-
Traspaso resultado ejercicio año anterior	-	-	1.332	(1.332)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	147.292	147.292
Total de cambios en patrimonio	-	-	1.332	145.960	147.292
Saldo final al 31 de diciembre 2021	20.000	1.538	15.940	147.292	184.770

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

El Instituto Profesional Escuela Marina Mercante SpA, Rut: 76.066.057-4 fue constituido por escritura pública de fecha 26 de junio de 2009, ante el Notario Público de Valparaíso doña Ana María Sordo Martínez, bajo el nombre de Instituto Profesional Mar Futuro.

El objeto social es la creación, organización y mantención del Instituto Profesional Mar Futuro, cuya misión principal será la formación de profesionales para la marina mercante, sin perjuicio de la realización de otras actividades que contribuyan a su objetivo.

El 16 de diciembre de 2015 ante Notario Interino Sr. Manuel Placencio Peñaloza, la sociedad se transformó de una sociedad limitada a una sociedad por acciones, bajo la razón social de Instituto Profesional Escuela Marina Mercante SpA.

El día 21 de enero de 2016 por escritura pública, el Sr. Francisco Miranda Suárez compró al Sr. Lionel Urrutia Castillo sus únicas tres acciones de la sociedad quedando con el 100% de las acciones del Instituto Profesional Marina Mercante SpA.

El día 22 de enero de 2016, se realizó el contrato de compraventa de acciones entre don Francisco Javier Miranda Suárez y la Fundación de Derecho Privado Almirante Carlos Condell, representada por don Edmundo González Robles y don Francisco García-Huidobro Campos, vendiendo el primero el 100% de las Acciones a la Fundación.

El día 25 de enero de 2016, por escritura pública suscrita por los señores Francisco García-Huidobro y Edmundo González, ambos por mandato y en representación de la Fundación de Derecho Privado Almirante Carlos Condell, se modificó la sociedad de referencia, pasando a denominarse Instituto Profesional Escuela de Marina Mercante Piloto Pardo SpA.

Estos estados financieros se presentan en miles de pesos chilenos, por ser esta la moneda funcional del entorno económico del Instituto.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

a) Bases de preparación

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS en su sigla en inglés), Norma Internacional de Contabilidad (IAS en su sigla en inglés) y NIC 1, denominada "Presentación de Estados Financieros" emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. En adelante pueden utilizarse las denominaciones NIIF, IFRS, NIC o IAS indistintamente.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera del Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el período de doce meses terminado en las mismas fechas.

b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado son valorizados al valor razonable.

La preparación de los estados financieros, conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas, necesarias para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos y gastos.

También se requiere que la Administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos o estimaciones son significativos para los estados financieros, se describen en la Nota 2.g).

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS,
continuación**

c) Período contable

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estados de cambios en el patrimonio neto por los años terminados al 31 de diciembre 2022 y 2021.
- Estados de resultados integrales por los años terminados al 31 de diciembre 2022 y 2021.
- Estados de flujos de efectivo indirecto por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

d) Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros del Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en pesos chilenos.

El peso chileno es la moneda funcional del Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA.

e) Medio Ambiente

Los desembolsos asociados a la protección del medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS,
continuación**

f) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultados integrales.

Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento, se presentarán a los tipos de cambio y valores de cierre.

Tipo de cambio	\$ por unidad 31-12-2022	\$ por unidad 31-12-2021
Unidad de fomento (U.F)	35.110,98	30.991,74
Dólar estadounidense (US\$)	855,86	844,69

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS,
continuación**

g) Nuevos pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros el IASB ha emitido los siguientes pronunciamientos contables, aplicables obligatoriamente a partir de las fechas que se indican:

a) Nuevos pronunciamientos contables con entrada en vigencia durante el período 2022

Normas, Interpretaciones y Modificaciones	Emitida	Entrada en vigencia
<p><u>Modificaciones a la NIC 1</u> (Clasificación de Pasivos como Corriente y No Corriente)</p> <p>La clasificación de un pasivo no se ve afectada por la probabilidad que la entidad ejerza su derecho a diferir la liquidación del pasivo durante al menos doce meses después del período sobre el cual se informa. Si un pasivo cumple los criterios del párrafo 69 para clasificación como no corriente, se clasifica como no corriente, incluso si la Administración tiene la intención o espera que la entidad liquide el pasivo dentro de doce meses después del período del informe, o incluso si la entidad liquida el pasivo entre el final del período sobre el cual se informa y la fecha en que los estados financieros están autorizados para su emisión. Sin embargo, en cualquiera de esas circunstancias, la entidad puede necesitar revelar información sobre el momento de la liquidación para permitir a los usuarios de sus estados financieros comprender el impacto del pasivo en la posición financiera de la entidad.</p>	Enero de 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2022, retrospectivamente de acuerdo a la NIC 8. Se permite su aplicación anticipada
<p><u>Modificación NIIF 3</u> – referencia al Marco Conceptual</p> <p>Efectúa modificaciones al nombre del marco conceptual y específicamente en las definiciones de pasivos y activos contingentes, en cuanto a su reconocimiento.</p>	Mayo de 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022
<p><u>Modificación NIC 37</u>- Contrato Oneroso, costo de cumplimiento del contrato</p> <p>El costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos que están directamente relacionados con el contrato. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en:</p> <p>(a) los costos incrementales del cumplimiento del contrato—por ejemplo, mano de obra directa y materiales; y</p> <p>(b) una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento de los contratos, por ejemplo, una asignación del cargo por depreciación para una partida de propiedades, planta y equipo usada en el cumplimiento de ese contrato, entre otras.</p>	Mayo de 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022
<p><u>Modificación NIC 16</u> – Productos antes del uso previsto</p> <p>Define como ejemplo de costo directamente atribuible: “costos de probar si el activo funciona correctamente (es decir, evaluar si el rendimiento técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquilar a terceros o para fines administrativos)”</p> <p>Agrega: Los artículos pueden ser producidos al traer un artículo de propiedad, planta y equipo para la ubicación y condiciones necesarias para que sea capaz de operar de la manera prevista por la gerencia (como muestras producidas cuando se prueba si el activo funciona correctamente). Una entidad reconoce los ingresos de la venta de dichos artículos, y el costo de esos artículos, en ganancias o pérdida de acuerdo con las normas aplicables. La entidad mide el costo de esos elementos que aplican los requisitos de medición de la NIC 2.</p>	Mayo de 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS,
continuación

b) Nuevos pronunciamientos contables emitidos, aún no vigentes

Normas, Interpretaciones y Modificaciones	Emitida	Entrada en vigencia
<p><u>NIIF 17, Contratos de Seguros</u></p> <p>Esta NIIF reemplaza a la NIIF 4, la cual permitía a las empresas una diversidad de opciones de llevar la contabilidad de los contratos de seguros, lo que se traducía en una multitud de enfoques diferentes, lo que hacía complejo la comparación entre entidades del mismo rubro. La NIIF 17 resuelve el problema de la comparación al exigir que todos los contratos de seguros sean contabilizados de manera consistente, beneficiando tanto a los inversionistas como a las compañías de seguros. Las obligaciones de seguros se contabilizarán utilizando los valores actuales, en lugar del costo histórico. La información se actualizará periódicamente, proporcionando información más útil a los usuarios de los estados financieros.</p>	<p>Mayo de 2017</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada para entidades que utilicen la NIIF 9 Instrumentos Financieros y NIIF 15 Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 17.</p>
<p><u>Modificación NIIF 17 – Contratos de Seguros</u></p> <p>La modificación de la NIIF 17, se efectuó para lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> Para reducir costos, al simplificar algunos requisitos para reducir los costos de aplicar la NIIF 17 para las empresas, incluidos costos de desarrollo del sistema. Para que los resultados sean más fáciles de explicar, al revisar algunos requisitos para abordar las preocupaciones de que los resultados de aplicar la NIIF 17 originalmente emitidos son difíciles de explicar en algunas circunstancias, por ejemplo, porque se percibe que causan desajustes contables. Para facilitar la transición al extender el período disponible para que las compañías se preparen para la primera aplicación de la NIIF 17 y el período para que algunas aseguradoras se preparen para la primera aplicación de la NIIF 9 Instrumentos financieros. 	<p>julio 2020</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023.</p>
<p><u>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No corrientes—</u> Diferimiento de la Fecha de Vigencia Modificación a la NIC 1</p> <p>El tema de fondo está relacionado con las condiciones que deben ser consideradas para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. La modificación apunta a precisar las condiciones estipuladas en la norma original.</p>	<p>julio 2020</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023.</p>

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS,
continuación**

Normas, Interpretaciones y Modificaciones	Emitida	Entrada en vigencia
<p><u>Modifica NIC 8</u> – definición de estimaciones contables</p> <p>Las estimaciones contables son montos monetarios en los estados financieros en la cual se relaciona una incertidumbre en su medición.</p> <p>Una política contable puede requerir que las partidas en los estados financieros se midan de una manera que implique incertidumbre en la medición; es decir, la política contable puede requerir que dichas partidas se midan por montos monetarios que no se pueden observar directamente y que en su lugar deben estimarse. En tal caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable. El desarrollo de estimaciones contables implica el uso de juicios o suposiciones La estimación implica juicios basados en la última información confiable disponible.</p>	Febrero 2021	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada
<p><u>Revelación de Políticas Contables</u></p> <p>Modifica NIC 1 y Practica de IFRS declaración 2</p>	Febrero 2021	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada
<p><u>Modificación a NIC 12</u></p> <p>Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción</p> <p>Las modificaciones reducen el alcance de la exención de reconocimiento de los párrafos 15 y 24 de la NIC 12, de modo que no se aplicaría a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales y compensatorias.</p> <p>Una transacción que no es una combinación de negocios puede dar lugar a la reconocimiento de un activo y un pasivo y, en el momento de la transacción, afectan ni ganancia contable ni ganancia imponible. Por ejemplo, en el fecha de comienzo de un arrendamiento, un arrendatario normalmente reconoce un pasivo por arrendamiento y el monto correspondiente como parte del costo de un activo por derecho de uso. Dependiendo de la ley tributaria aplicable, igual temporal imponible y deducible pueden surgir diferencias en el reconocimiento inicial del activo y pasivo en tal transacción. No se aplica la exención prevista en los párrafos 15 y 24. a dichas diferencias temporarias y una entidad reconocerá cualquier resultado diferido pasivo y activo tributario.</p>	Mayo 2021	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada

La Administración del Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA., estima que la futura adopción de las Normas e Interpretaciones antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) 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.

b) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor razonable, es decir a su valor nominal, que no incluye interés implícito dado los cortos plazos de crédito otorgado a los clientes, y posteriormente son registradas por su valor nominal menos la estimación por pérdidas por deterioro del valor. Los saldos incluidos en este rubro, en general, no devengan intereses.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta de deterioro para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, continuación

d) Deterioro de activos financieros:

La Sociedad, evalúa periódicamente si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar). En relación con el deterioro de los deudores comerciales, la NIIF 9 exige un modelo de pérdidas crediticias esperadas, en contraposición con el modelo de pérdidas crediticias incurridas bajo NIC 39 que consistía en determinar la estimación de deterioro en base a evidencia objetiva de pérdidas incurridas. El modelo de pérdidas crediticias esperadas exige que una entidad contabilice las pérdidas y los cambios en esas pérdidas esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, no es necesario que ocurra un hecho objetivo de deterioro para que se reconozcan las provisiones respectivas. La Sociedad, evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente para activos financieros que son individualmente significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos.

La administración de la Sociedad reconoció las pérdidas crediticias esperadas de sus cuentas por cobrar utilizando un enfoque simplificado. La metodología adoptada para la aplicación de este modelo fue realizar una matriz de cálculo de los últimos 3 años (2016 a 2018) de las cuentas comerciales por cobrar alumnos de cada año y lo cobrado al año siguiente, lo que nos generó partidas no recuperadas. No se consideró para efectos de análisis los fondos por rendir, cheques por cobrar y anticipos de proveedores, ya que la administración de la Sociedad determinó que dichas partidas son recuperables. La Sociedad determinó que la aplicación de los requerimientos de deterioro del valor de las cuentas por cobrar de acuerdo a la NIIF 9 al 1 de enero del 2018 resulta en una disminución de la provisión de incobrables por \$2.346.675 (Resultando en un abono a resultados acumulados) respecto del deterioro reconocido bajo la Norma NIC 39. Al 31 de diciembre de 2018 la aplicación de deterioro bajo NIIF 9 ha resultado en el reconocimiento de una corrección de valor adicional de \$17.206.849, efecto reconocido en resultados del ejercicio.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en resultado, en la medida que el valor libro del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reverso.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, continuación

e) Propiedades, Planta y Equipo

e.1) Reconocimiento y medición.

Los ítems de propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, cuando corresponda. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. El costo de activos auto-construidos incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de dismantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados. Los gastos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en propiedades, planta y equipo, y estos bienes califican para dicha capitalización, la cual se registrará hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedades, planta y equipo posean vidas útiles distintas, ellas serán registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedades, planta y equipo. Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedades, planta y equipo son determinados comparando el precio de venta con el valor en libros de las propiedades, planta y equipo y se reconoce su resultado neto en la cuenta "ganancias (pérdida) por baja en cuentas de activos no corrientes no mantenidos para la venta".

e.2) Costos Posteriores

Los bienes de propiedades, planta y equipo, son registrados al costo, excluyendo los costos de mantención periódica, menos depreciación acumulada y deterioros acumulados. Tal costo incluye el costo de reemplazar partes del activo fijo cuando esos costos son incurridos, si se cumplen los criterios de reconocimientos. El activo fijo se deprecia linealmente durante su vida útil económica. La depreciación es calculada linealmente durante los años de vida útil de los activos fijos. Los valores residuales de los activos, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados si corresponde, a cada cierre de los ejercicios financieros.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, continuación

e) Propiedades, Planta y Equipo, continuación

e.3) Depreciación y vidas útiles

La depreciación es reconocida en resultados integrales en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedades, planta y equipo. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados anualmente, y se ajustan de ser necesario.

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

Clase	Rango mínimo	Rango máximo
Máquinas y Equipos	3 años	10 años
Muebles y Útiles	3 años	10 años

e.4) Deterioro de los activos

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estimará la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo (UGE), a la que el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta versus el valor de uso del activo.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, continuación

f) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

g) Provisiones

Una provisión se reconoce cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado y es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros por cancelar tal obligación y se pueda realizar una estimación fiable del monto de la obligación.

Cuando el tiempo estimado de pago es de largo plazo y puede ser estimado con suficiente fiabilidad, la provisión se registrará a su valor actual, descontando los flujos de pagos estimados a una tasa de interés de mercado que refleje los riesgos específicos de la obligación.

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

h) Beneficios a los Empleados

Indemnizaciones por años de servicios

El Instituto no mantiene contratos colectivos ni individuales de indemnizaciones por cese con sus funcionarios.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, continuación

i) Impuesto a la ganancia e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias o impuesto a la renta del Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA, se calcula en función del resultado antes de impuestos, aumentado o disminuido, según corresponda, por las diferencias permanentes y temporarias, de acuerdo a las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método de balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha de los estados financieros y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales se pueden compensar las diferencias temporarias, o existan diferencias temporarias imponibles suficientes para absorberlos.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, continuación

j) Reconocimiento de Ingresos

De acuerdo con NIIF 15, los ingresos operacionales por actividades ordinarias regulares; incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir, en concordancia con los contratos de servicios de clientes y se reconocen cuando se cumple la obligación de desempeño, que es cuando el "control" de los bienes o servicios subyacente a la obligación de rendimiento particular se transfieren al alumno. Estos ingresos se presentan netos de rebajas descuentos y de la estimación de incobrabilidad.

La sociedad reconoce como ingresos principalmente los aranceles y matrículas por servicios educacionales en el ejercicio en que se devengan. Las matrículas y aranceles documentados por alumnos 2021, pero que se matricularon en el año 2020 son considerados como anticipos y se presentan clasificados en otros pasivos no financieros.

Para el reconocimiento y medición de sus ingresos, la Sociedad revisa para cada contrato con sus clientes los cinco pasos propuestos en la NIIF:

- a. Identificar el contrato con el alumno
- b. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- c. Determinar el precio de la transacción
- d. Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos
- e. Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño.

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación servicios en el curso ordinario de las actividades de la entidad.

La entidad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades del Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA

Los ingresos que recibe el Instituto Escuela Marina Mercante Piloto Pardo SpA, se reconocen mensualmente, a medida que se obtiene un grado de avance adecuado y que se puede medir con fiabilidad la prestación del mismo.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, continuación

k) Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen en el estado de resultados integrales cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo, se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno.

l) Costos Financieros

Los costos financieros son generalmente llevados a resultados cuando estos se incurren, excepto aquellos para financiar la construcción o el desarrollo de activos calificados requiriendo un período sustancial para preparar el activo para su uso.

Los costos financieros son reconocidos cuando estos se incurren o devengan al cierre de cada ejercicio.

m) Activos recibidos en comodato

El Instituto recibió en comodato el día 26 de abril de 2016, por parte de la Fundación Almirante Carlos Condell, el bien inmueble donde opera.

El Instituto administra bajo su responsabilidad estos bienes con el sólo propósito de ser utilizados en el desarrollo de la actividad mencionada, no pudiendo disponer libremente de ellos debido a que no forman parte de su patrimonio por su calidad de bienes de particulares. Asimismo, en la eventualidad que cesen los convenios celebrados con los particulares y socios, tales bienes deben ser devueltos a sus propietarios.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, continuación

n) Estado de flujos de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, el Instituto ha definido las siguientes consideraciones:

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

Actividades de inversión: corresponde a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Política de Gestión de Riesgos

Esta se encuentra orientada a la determinación de los riesgos relevantes con el objeto de mantener la estabilidad, sustentabilidad y desarrollo de la Institución eliminando o mitigando las variables de incertidumbre que la pudieran afectar.

Estos riesgos deben ser identificados, analizados, evaluados, gestionados y controlados en forma sistemática, estimando su impacto en la posición del Instituto.

Para ello se han definido, por parte de la Dirección Superior, las siguientes bases:

- ✓ Establecer criterios uniformes y procesos sistemáticos.
- ✓ Ser preventiva en cuanto a acciones y escenarios posibles que afecten al Instituto en el corto, mediano y largo plazo.
- ✓ Debe desarrollarse en un marco coherente de:
 - Importancia del riesgo,
 - Inversión,
 - Recursos necesarios
- ✓ El aspecto financiero debe estar orientado a evitar variaciones o fluctuaciones significativas y consolidar una estructura financiera basal.

El Consejo Directivo del Instituto es el responsable de establecer las políticas estratégicas institucionales. La Dirección Ejecutiva es la encargada de la gestión de riesgos en coordinación con las Gerencias respectivas.

Factores de riesgo

En el desarrollo de sus actividades, el Instituto se encuentra expuesto a diversos riesgos, los que podemos clasificar en Riesgos Financieros.

Riesgos Financieros

Estos son los relacionados con un presupuesto basal, falta de financiamiento de libre disposición, riesgo de crédito, liquidez (imposibilidad de cumplir con los compromisos por falta de fondos), riesgo por variación del IPC y otros conceptos financieros.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO, continuación

1. Riesgo de financiamiento basal

Este tipo de riesgo corresponde al que se deriva del no contar con un financiamiento estable, que cubra todas las actividades esenciales para la operación del Instituto.

La gestión de este tipo de riesgo estuvo asociada a la consecución de nuevos recursos a través de la creación de nuevas unidades de negocios y la diversificación de los servicios que ofrece la Institución.

Además, se efectuaron gestiones de adecuación estructural y un estricto control de costos, orientadas al objetivo estratégico institucional y se focalizaron acciones para ampliar la matrícula.

2. Riesgo de falta de financiamiento de libre disposición

Como ya se señaló en el riesgo de financiamiento basal en situaciones de financiamiento como la del Instituto, la identificación, manejo y control de éste riesgo es fundamental, como una forma de permitir el crecimiento y desarrollo de la Institución.

El enfoque otorgado a este riesgo es aumentar la calidad y cantidad de servicios otorgados fortaleciendo aquellos con mayor tasa de crecimiento.

3. Riesgo de crédito

Como toda entidad que establece obligaciones contractuales, puede verse en disposición de que alguna de sus contrapartes incumpla con las condiciones contractuales y genere una condición de incobrabilidad.

4. Riesgo de liquidez

Este es originado por la necesidad de fondos para hacer frente al flujo efectivo que generen los gastos de operación e inversiones del Instituto.

La política en este concepto se orienta a mitigar el riesgo en base a resguardar al Instituto con la consecución y provisión de fondos necesarios para la respuesta de los compromisos adquiridos.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO, continuación

4. Riesgo de liquidez, continuación

Los recursos de flujo efectivo para ello, provienen de la actividad normal del Instituto ya que no existen adicionalmente líneas de financiamiento importantes (en sistema financiero) adicionales contratadas para la operación corriente.

NOTA 5. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activo, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de éstas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que estas son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son los siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros, como lo señala la NIC8.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo se indica en el siguiente cuadro:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Fondo fijo	200	200
Banco de Chile	33.139	35.185
Deposito a plazo	100.000	-
Banco Santander	69.726	238.361
	<hr/>	<hr/>
Totales	203.065	273.746
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

El efectivo en caja y las cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su valor razonable es igual a su valor libro. El saldo en banco se compone de cuenta corriente bancaria en pesos.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR,
NETO CORRIENTE**

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes, es la siguiente:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Mensualidades por cobrar (*)	97.627	62.952
Documentos por cobrar	1.782	220
Anticipo a proveedores	86	-
Deudores varios	845	835
Provisión incobrables (*)	<u>(37.650)</u>	<u>(37.650)</u>
Totales	<u>62.690</u>	<u>26.357</u>

(*) La administración realizó en el primer semestre del 2022 un trabajo de elaboración de análisis de cuentas por cobrar entre los periodos 2016-2021; el resultado de este trabajo concluyó con ajustes contables, que están registrados en los presentes estados financieros. Se ajustó el saldo inicial del rubro deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por M\$21.173 y otros pasivos no financieros corrientes por M\$24.216, incorporando este efecto contra resultados acumulados al 01 de enero del 2022, con el propósito de dejarlo registrado de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS,
CORRIENTES**

La composición de las cuentas por cobrar a entidades relacionadas corrientes, es la siguiente:

	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Cuentas por cobrar FACC	47.737	59.248
Documentos por cobrar EERR	-	62.339
	<hr/>	<hr/>
Totales	47.737	121.587
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**NOTA 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES E
IMPUESTOS DIFERIDOS**

a) Activos por impuestos corrientes:

	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Pagos provisionales mensuales	22.855	11.269
Provisión impuesto renta	(17.007)	(3.160)
	<hr/>	<hr/>
Totales	5.848	8.109
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES E
IMPUESTOS DIFERIDOS, CONTINUACIÓN**

b) Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos:

Cuentas	31.12.2022		31.12.2021	
	Impuestos diferidos activo	Impuestos diferidos pasivo	Impuestos diferidos activo	Impuestos diferidos pasivo
	M\$	M\$	M\$	M\$
Pérdida tributaria			-	
Provisión incobrable	2.804		2.804	
Ingreso anticipado		1.336	-	4.740
Provisión vacaciones	939		894	
Activo fijo		16.956		21.738
Activo en leasing				
Totales	3.743	18.292	3.698	26.478

c) Efecto en resultado por impuesto renta producto de la contabilización de los impuestos diferidos:

Conceptos	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Impuesto renta	(12.716)	(3.160)
Efecto por activos y pasivos por impuesto diferido del ejercicio	7.097	(47.526)
Totales	(5.619)	(50.686)

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición de las Propiedades, Planta y Equipo, sus valores brutos, depreciaciones acumuladas y sus respectivos valores netos al cierre de los períodos informados son los siguientes:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Máquinas e instrumentos	358.345	337.059
Mobiliario escolar y oficina	9.037	7.897
Máquinas de oficina	7.007	6.475
Menaje	728	728
Libros y textos escolares	327	327
Activos en leasing	113.976	113.976
Depreciación acumulada	<u>(319.861)</u>	<u>(274.890)</u>
Totales	<u>169.559</u>	<u>191.572</u>

a) La composición del rubro al cierre de cada ejercicio es la siguiente:

	31.12.2022		
Propiedades, planta y equipo	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
	M\$	M\$	M\$
Máquinas e instrumentos	358.345	(191.839)	166.506
Mobiliario escolar y oficina	9.037	(8.056)	981
Máquinas de oficina	7.007	(5.262)	1.745
Menaje	728	(728)	-
Libros y textos escolares	327	-	327
Activos en leasing	<u>113.976</u>	<u>(113.976)</u>	<u>-</u>
Totales	<u>489.420</u>	<u>(319.861)</u>	<u>169.559</u>

	31.12.2021		
Propiedades, planta y equipo	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
	M\$	M\$	M\$
Máquinas e instrumentos	337.059	(149.222)	187.837
Mobiliario escolar y oficina	7.897	(7.835)	62
Máquinas de oficina	6.475	(3.131)	3.344
Menaje	728	(726)	2
Libros y textos escolares	327	-	327
Activos en leasing	<u>113.976</u>	<u>(113.976)</u>	<u>-</u>
Totales	<u>466.462</u>	<u>(274.890)</u>	<u>191.572</u>

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, continuación

No existen costos financieros capitalizados en propiedades, planta y equipo durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

A la fecha de cierre, el Instituto no presenta evidencias de deterioro por cambios relevantes como la disminución del valor de mercado, obsolescencia, daños físicos, retorno de mercado, entre otros que puedan afectar la valorización de Propiedades, Planta y Equipo.

b) Reconciliación de cambios en Propiedades, Planta y Equipo, por clases al 31 de diciembre de 2022:

Rubros	Máquinas e instrumentos M\$	Mobiliario escolar y of. M\$	Máquinas de oficina M\$	Menaje M\$	Activos en leasing M\$	Libros y Textos Escolares M\$	Totales M\$
Saldos iniciales al 01.01.2022	187.837	62	3.344	2	-	327	191.572
Ajustes	0	0	0	0	0	0	0
Adiciones	21.286	1.140	532	0	0	0	22958
Gastos por depreciación	(42.617)	(221)	(2.131)	(2)	0	0	(44.971)
Saldo final al 31.12.2022	166.506	981	1.745	0	0	327	169.559

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO
CORRIENTES**

La composición del saldo de c otros pasivos financieros, corrientes y no corrientes se indica en el siguiente cuadro:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Préstamo Banco Chile	23.517	23.516
Totales	<u>23.517</u>	<u>23.516</u>

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Préstamo Banco Chile	<u>32.210</u>	<u>51.377</u>
Totales	<u>32.210</u>	<u>51.377</u>

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, CORRIENTES

La composición del saldo de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se indica en el siguiente cuadro:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Facturas por pagar	2.244	2.223
Acreedores varios por pagar	-	7.708
Honorarios por pagar	79	641
Remuneraciones por pagar	-	11.209
Impuestos por pagar	2.731	2.463
Imposiciones por pagar	3.324	2.108
Provisión de gastos	650	-
Depósitos por identificar	15.308	14.330
	<hr/>	<hr/>
Totales	24.336	40.682
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS, CORRIENTES

La composición del saldo de cuentas por pagar a entidades relacionadas corrientes se indica en el siguiente cuadro:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Documentos por pagar EERR FACC	-	26.850
	<hr/>	<hr/>
Totales	-	26.850
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 14. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La composición del saldo de provisiones corrientes por beneficios a los empleados se indica en el siguiente cuadro:

	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Provisión Vacaciones	<u>9.390</u>	<u>8.943</u>
Totales	<u>9.390</u>	<u>8.943</u>

NOTA 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La composición del saldo de otros pasivos no financieros corrientes se indican en el siguiente cuadro:

	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Ingresos anticipados mensualidades	<u>13.356</u>	<u>23.184</u>
Totales	<u>13.356</u>	<u>23.184</u>

(*) La administración realizó en el primer semestre del 2022 un trabajo de elaboración de análisis de cuentas por cobrar entre los periodos 2016-2021; el resultado de este trabajo concluyó con ajustes contables, que están registrados en los presentes estados financieros. Se ajustó el saldo inicial del rubro deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por M\$21.173 y otros pasivos no financieros corrientes por M\$24.216, incorporando este efecto contra resultados acumulados al 01 de enero del 2022, con el propósito de dejarlo registrado de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

**NOTA 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO
CORRIENTES, continuación**

La composición del saldo de otros pasivos no financieros no corrientes se indican en el siguiente cuadro:

	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Ingresos anticipados donaciones (*)	<u>181.522</u>	<u>193.880</u>
Totales	<u>181.522</u>	<u>193.880</u>

(*) Corresponde a las donaciones recibidas que financiaron la adquisición de equipamiento, adquisición de equipos e instrucción correspondiente, para apoyo docente a la carrera de Ingeniería en Marina Mercante, Mención Puente, impartida por el Instituto. De acuerdo a lo señalado en la normativa vigente de las donaciones relacionadas con activos, se reconocen en resultados sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil del correspondiente activo.

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

El detalle de los ingresos ordinarios y costo de ventas se indica en el siguiente cuadro:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Ingresos ordinarios		
Ingresos matriculas C. Profesionales	-	20.050
Ingresos por cursos especiales	-	18.524
Mensualidad cursos profesionales	286.380	266.984
Mensualidad cursos especiales	294.449	199.795
	<u>580.829</u>	<u>505.353</u>
Totales	<u>580.829</u>	<u>505.353</u>
	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Costos de ventas		
Honorarios	(165.629)	(136.117)
Remuneraciones	(186.982)	(160.712)
Depreciación	(35.572)	(25.811)
Gastos por cursos	(243)	(54)
Mantenimiento y reparación	(6.224)	(1.059)
Artículos de oficina	(1.793)	(2.482)
	<u>(396.443)</u>	<u>(326.235)</u>
Totales	<u>(396.443)</u>	<u>(326.235)</u>

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 17. GASTO DE ADMINISTRACIÓN

El detalle del gasto de administración se indica en el siguiente cuadro:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Gastos generales	(24.178)	(16.513)
Gastos notariales	-	(8)
Gastos publicidad	(8.857)	(5.936)
Servicios generales	(32.290)	(10.793)
Consumos básicos	(11.027)	(5.074)
Otros gastos menores	(3.733)	(4.578)
Indemnizaciones	(14.082)	(5.911)
Totales	(94.167)	(48.813)

NOTA 18. OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos se indica en el siguiente cuadro:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Otros ingresos		
Donaciones	39.079	33.664
Otros ingresos	12.749	39.765
Totales	51.828	73.429

**INSTITUTO ESCUELA
MARINA MERCANTE PILOTO PARDO SPA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
En miles de pesos (M\$)

NOTA 19. COSTOS FINANCIEROS

El detalle de los costos financieros se indica en el siguiente cuadro:

Costos financieros	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Gastos bancarios	<u>(5.114)</u>	<u>(6.235)</u>
Totales	<u>(5.114)</u>	<u>(6.235)</u>

NOTA 20. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

De acuerdo a lo informado por los abogados, no existen contingencias que requieran ser reveladas en los estados financieros.

NOTA 21. HECHOS RELEVANTES

No existen hechos relevantes que informar por el periodo terminado al diciembre de 2022.

NOTA 22. MEDIO AMBIENTE

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

NOTA 23. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2023), no han ocurrido hechos posteriores, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los presentes estados financieros.