NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SOCIEDAD DE ACTIVIDADES PROFESIONALES, DOCENTES Y EDUCACIONALES LIMITADA

POR PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS

1.- INFORMACION DE LA EMPRESA

SOCIEDAD DE ACTIVIDADES PROFESIONALES DOCENTES Y EDUCACIONALES LIMITADA, es una sociedad de educación, constituida en el año 2001, modificada en el año 2005, se le reconoce su calidad de Centro de Formación Técnica según registro N° 354 de fecha 26 de Enero de 2006. Su domicilio legal es calle Patricio Lynch 1196, de la ciudad de Río Bueno.

Su objeto Social es "la creación, organización y mantención de un Centro de Formación Técnica, el que tendrá como fin principal impartir docencia a nivel técnico, para egresados de enseñanza media o equivalentes, especialmente en las áreas de salud, administración y educación y el otorgamiento de los títulos técnicos respectivos".

Administración:

La sociedad está conformada por las socias Hortensia Janet Leal Negroni y Juana Patricia Silva Rojas, las que para todos los efectos legales actúan en forma conjunta.

La participación tanto en las ganancias como pérdidas se expresa de la siguiente manera:

SOCIA	R.U.T.	PARTICIPACION
Hortensia Janet Leal Negroni	9.189.567-6	50 %
Juana Patricia Silva Rojas	7.056.019-4	50 %

Gestión de Capital:

La gestión de capital tiene relación con la administración del patrimonio de la empresa. Lo que persigue el Centro de Formación Técnica PROFASOC, a través de la gestión de capital e imagen de la entidad educativa, es asegurar su continuidad y ser una opción atractiva para todos sus eventuales alumnos.

2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se exponen los criterios adoptados por PROFASOC LTDA, para la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

BASES DE PRESENTACION

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de la Sociedad de Actividades profesionales, docentes y educacionales Limitada, fueron preparados en un comienzo bajo el método tradicional Principios Contables generalmente aceptados, ya que La Sociedad no había adoptado las medidas para su confección o migración a una contabilidad en base a NIIF, por tanto, los presentes estados financieros, fueron adaptados, sólo para su presentación.

De tal forma, conceptos como Corrección Monetaria, no están considerados en esta presentación y su ítem se refleja con cargo a Patrimonio.

Las cifras incluidas en los Estados Financieros, se encuentran expresadas en miles de pesos chilenos, siendo ésta la moneda funcional de la entidad.

Los Estados financieros del año 2021, se presentan corregidos según el Índice de Precios al consumidor correspondiente al año 2022. (13,3 %)

ASOCIADAS Y COLIGADAS

Cabe mencionar que a la fecha de los presentes Estados Financieros, **PROFASOC LTDA**, no tiene filiales ni sucursales, así como tampoco posee inversiones en otro tipo de empresa.

3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo comprende tanto la caja como el saldo de la cuenta corriente que la entidad posee en el banco del Estado de Chile, la suma de ambas asciende a $ 2.165.904.

3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Para el periodo en análisis, 2022, la entidad trabajo en la modalidad presencial. El saldo de la cuenta “Deudores de aranceles” asciende a la suma de $ 3.919.548, lo que originó la Provisión por deudores incobrables por $ 783.910.

3.3 Activos por impuestos corrientes

Corresponde a los siguientes conceptos:

CONCEPTO	**VALOR**	
	2022	**2021**
Pagos Provisionales Mensuales	403	1.258
TOTALES	**403**	**1.258**

3.4 Propiedades, Planta y Equipo.

Todos los tipos de Propiedades, Planta y Equipo, se reconocen a su valor de PCGA, debido a la ausencia de un documento que demuestre la tasación de estos bienes

La cuota de depreciación anual se reconoce a través del método indirecto, como gasto, determinándose en función de la vida útil, según tabla del SII.

El detalle para el año 2022 es el siguiente (En miles de pesos):

TIPO DE BIEN	**VALOR BRUTO**	**DEP.ACUM.**	**DEP.EJERC.**	**VALOR NETO**
Equipos computacionales	797	479	71	247
Muebles y útiles	22.889	16.435	2.101	4.353
Inv. mejoras e Infraestructura	66.250	21.198	6.361	38.691
Construcciones	103.738	45.245	10.926	47.221
Maquinarias y Equipos	8.273	2.788	815	4.670
TOTALES	**201.947**	**86.145**	**20.274**	**95.182**

El detalle para el año 2021 es el siguiente (En miles de pesos):

TIPO DE BIEN	VALOR BRUTO	DEP.ACUM.	DEP.EJERC.	VALOR NETO
Equipos computacionales	797	479	71	247
Muebles y útiles	22.889	16.435	2.101	4.353
Inv. mejoras e Infraestructura	66.250	21.198	6.361	38.691
Construcciones	104.292	46.145	10.926	47.221
Maquinarias y Equipos	8.273	2.788	815	4.670
TOTALES	**202.501**	**87.045**	**20.274**	**95.182**

Como ya se explicó, la entidad no aplica un sistema contable basado en las normas internacionales, por lo que su contabilidad esta expresada en Principios Contables generalmente aceptados, con un régimen de tributación (Pro pyme 14 D 3), que no aplica normas de Depreciación ni Corrección Monetaria.

3.5 Pasivo financiero de Corriente

Corresponde a la porción corto plazo, pagaderos a contar del año 2022, de dos créditos con garantía fogape, tomados con el Banco Estado de, con fecha de operación 08-10-2021, plazo 42 meses, con un valor capital de $ 8.589.758 y el segundo de fecha 08-10-2021, plazo 54 meses. Por un valor capital de $ 12.730.000.

3.6 Pasivo Financiero No corriente

Corresponde a la porción largo plazo de los créditos, con el Banco del Estado descritos en el número anterior.

3.7 Pasivos por impuestos corrientes

Corresponde al total de retenciones por concepto de cotizaciones previsionales e impuesto de Segunda Categoría. El detalle es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR	
	2022	**2021**
Cotizaciones Previsionales	387	768
Retención Impuesto de Segunda Categoría	114	421
TOTAL	**501**	**1.189**

3.8 Otras provisiones no corrientes

Corresponde a la acumulación de las depreciaciones, del periodo 2022. El saldo es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR	
	2022	**2021**
Depreciación Acumulada	110.930	107.319
TOTAL	**110.930**	**107.319**

3.9 Beneficios y obligaciones a los empleados

a) Beneficios a corto Plazo

Los beneficios a corto plazo identificados por la sociedad, son los siguientes:

- Sueldos y aportes a la seguridad social
- Vacaciones
- Gratificaciones

Los beneficios a corto plazo se reconocen como un gasto del ejercicio. En el caso de los sueldos, salarios y aportes se reconocen directamente como un gasto en el ejercicio en que se incurren.

3.10 Capital Social

El capital social está representado por aportes estipulados en la Escritura de constitución de la Sociedad y cuya participación es del 50 %, para cada una de la socias.

3.11 Reconocimientos de ingresos

Ingresos Ordinarios

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por impartir la educación superior de nivel técnico, actividad comercial que está exenta del pago de I.V.A.

3.12. Detalle de ingresos operacionales, según naturaleza (En miles de pesos)

	2022	**2021**
Ingresos por actividades normales	40.253	18.738
TOTALES	**40.253**	**18.738**

3.13. Otras ganancias.

Corresponde a ingresos percibidos	**2022**	**2021**
TOTALES	**21.720**	**21.600**

3.14. Costo de venta, el detalle del saldo es el siguiente (En miles de pesos)

	2022	**2021**
Remuneraciones Profesores	21.599	21.494
Arriendos propiedades pagado	3.600	
Leyes Sociales	998	346
Seguro de cesantía		516
Seguro Invalidez y sobrevivencia		444
Honorarios profesionales	9.582	15.473
TOTAL	**35.779**	**38.273**

3.15. Gastos de Administración, el saldo es el siguiente, (en miles de pesos):

	2022	2021
Gastos de telefonía e internet	590	543
Gastos generales de administración	241	210
Gastos de seguros	1.210	501
Arriendos de inmuebles		4.079
Gastos de agua potable	45	22
Gastos de electricidad	422	292
Honorarios contables	1.219	1.073
Servicios Informáticos	286	769
Gastos menores	1.053	1.398
Ajustes contables		8.623
TOTAL	**5.066**	**17.510**

3.16 Distribución de utilidades (Pérdidas)

No existe distribución de utilidades y las pérdidas se muestran en la cuenta Ganancias y (Pérdidas) acumuladas a su valor neto.

4.- EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

	2022	2021
Efectivo en caja	870	2.869
Banco del Estado	1.296	7.487
TOTAL	**2.166**	**10.356**

5.- DEUDORES COMERCIALES	**2022**	**2021**
Deudores de aranceles	3.920	7.712

6.- PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	**2022**	**2021**
Crédito Banco Estado	6.415	5.283
TOTAL	**6.415**	**5.283**

6.- PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	**2022**	**2021**
Crédito Banco Estado	11.619	16.037
TOTAL	**11.619**	**16.037**

7.- BENEFICIOS AL PERSONAL

	2022	**2021**
Sueldos y salarios	21.599	21.494
Honorarios Profesionales	9.582	15.473

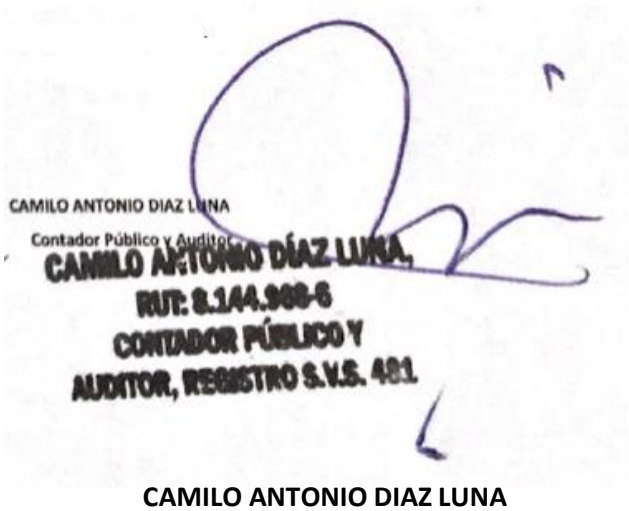
Esta nota corresponde al gasto en que incurrió la entidad por concepto de Sueldos a profesionales, administrativos y auxiliares más académicos contratados a honorarios.

8.- MEDIO AMBIENTE

La sociedad durante el ejercicio 2022 no tiene procesos productivos ni otras actividades que afecten el medio ambiente, por lo cual no se ha incurrido en desembolsos por este concepto.

9**.- HECHOS POSTERIORES**

Entre el 01 de Enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no han ocurrido otros hechos que puedan afectar de forma significativa la interpretación de los mismos.



CAMILO ANTONIO DIAZ LUNA
Contador Público y Auditor

CERTIFICADO

CERTIFICO: Que don (doña). **"DIAZ LUNA CAMILO ANTONIO",**Cédula Nacional de Identidad N° 8144968-6,de profesión CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR, inscrito (a) bajo el N° 481, de fecha 10 de Agosto de 2017, en el **"Registro de Inspectores de Cuentas y Auditores Externos"**, que lleva esta Comisión, se encuentra actualmente vigente.

NOTA: "LOS INSPECTORES DE CUENTAS Y AUDITORES EXTERNOS QUE FORMAN PARTE DELREGISTRO DE INSPECTORES DE CUENTAS Y AUDITORES EXTERNOS NO ESTÁN SOMETIDOS AFISCALIZACIÓN ALGUNA POR PARTE DE LA COMISIÓN PARA EL MERCADO FINANCIERO, SALVO EN LO QUE RESPECTA A SU INCORPORACIÓN EN EL MENCIONADO REGISTRO".

Se otorga el presente certificado a petición del interesado para los fines que estime conveniente.

SANTIAGO, Mayo 08 de 2023

Firma Electrónica FIRMADO CMF -CHILE

GERARDO BRAVO RIQUELME
SECRETARIO GENERAL

Certificado Electrónico. Código de Verificación :22652-9882

Para verificar ingrese a www.svs.cl, servicios y trámites, verificar validez del certificado.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A Hortensia J. Leal Negroni

A J. Patricia Silva Rojas

Socias de Sociedad de Actividades Profesionales Docentes y Educacionales Limitada.

Se ha efectuado una auditoria a los Estados financieros adjuntos de **SOCIEDAD DE ACTIVIDADES PROFESIONALES DOCENTES Y EDUCACIONALES LIMITADA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes Estados integrales de Resultados y Estado de Flujo de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas contables dispuestas por los organismos fiscalizadores. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, para que éstos 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 la auditoría realizada. Se efectúo la auditoria de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que se planifique y realice el presente trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoria comprende el examen, a base de pruebas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones reveladas 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 riegos, 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 se expresa tal tipo de opinión. Una auditoria incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

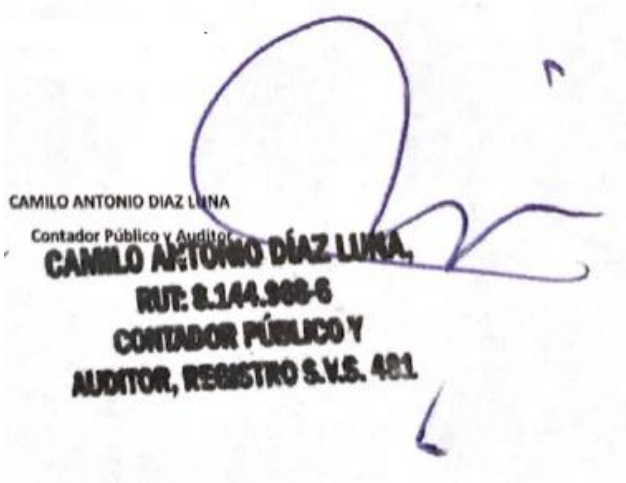
Considero que la evidencia de auditoria que se ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarme una base para mi opinión de auditoria.

Opinión.

En mi opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **SOCIEDAD DE ACTIVIDADES PROFESIONALES DOCENTES Y EDUCACIONALES LIMITADA**, al 31 de Diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con normas contables dispuestas por los organismos fiscalizadores.

Otros asuntos. Información adicional.

La presente auditoria fue efectuada con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros tomados como un todo, por lo tanto, no existe información adicional considerada para tales efectos.



Abril 30, 2023