

*Estados Financieros*

**CORPORACION EDUCACIONAL  
ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO**

*Santiago, Chile  
31 de diciembre de 2023 y 2022*

## **Informe del Auditor Independiente**

Señores  
Socios y Directores  
Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago

### **Opinión con salvedades**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo “Base para la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

### **Base para la opinión con salvedades**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Administración de la Corporación realizó un estudio y determinó que los bienes que conforman el rubro “Propiedad, Planta y Equipos” no tienen valor residual. Acorde a la experiencia en esta área y la información recogida de especialistas en la materia, dichos bienes tienen valor residual y es posible determinarlo.

Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestras responsabilidades de acuerdo a tales normas se describen, posteriormente, en los párrafos bajo la sección “Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros” del presente informe. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestras auditorías de los estados financieros se nos requiere ser independientes de Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

### **Responsabilidades de la Administración por los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para

Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). 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.

Al preparar los estados financieros, la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago para continuar como una empresa en marcha al menos por los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

### **Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros como un todo, están exentos de representaciones incorrectas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad y, por lo tanto, no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile siempre detectará una representación incorrecta significativa cuando ésta exista. El riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a fraude es mayor que el riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, ocultamiento, representaciones inadecuadas o hacer caso omiso de los controles por parte de la Administración. Una representación incorrecta se considera significativa sí, individualmente, o en su sumatoria, éstas podrían influir el juicio que un usuario razonable realiza a base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, nosotros:

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros.
- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría 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 Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.



**EY Chile**  
Avda. Presidente  
Riesco 5435, piso 4,  
Las Condes, Santiago

Tel: +56 (2) 2676 1000  
www.eychile.cl

- Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros.
- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.

Se nos requiere comunicar a los responsables del Gobierno Corporativo, entre otros asuntos, la oportunidad y el alcance planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo, cualquier deficiencia significativa y debilidad importante del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Patricio Martínez M.', with a stylized flourish at the end.

Patricio Martínez M.  
EY Audit Ltda.

Santiago, 23 de mayo de 2024

## Estados Financieros

### CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

31 de diciembre de 2023 y 2022

#### Índice

##### Estados Financieros

Estados de Situación Financiera .....	1
Estados de Resultados Integrales.....	3
Estados de Cambio en el Patrimonio Neto.....	4
Estados de Flujos de Efectivo (Método Indirecto) .....	5
Notas a los Estados Financieros .....	6
Nota 1 - Información General .....	6
Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables .....	6
a) Principios contables .....	6
b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas .....	6
c) Hipótesis de entidad en marcha.....	7
d) Bases de medición.....	7
e) Transacciones en moneda extranjera .....	8
f) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes .....	8
g) Efectivo y equivalente al efectivo .....	9
h) Estados de flujos de efectivo.....	9
i) Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.....	9
j) Propiedades, plantas y equipos .....	10
k) Intangibles distintos de la plusvalía .....	11
l) Cuentas por cobrar y pagar a entidades relacionadas, corrientes.....	11
m) Arrendamientos.....	11
n) Deterioro de activos no financieros .....	11
o) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos .....	12
p) Otros pasivos financieros .....	12
q) Beneficios a los empleados.....	13
r) Provisiones .....	13
s) Ingresos de actividades ordinarias.....	13
t) Gastos de administración.....	13

## Estados Financieros

### CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

31 de diciembre de 2023 y 2022

#### Indice

Nota 3 - Cambios Contables .....	14
Nota 4 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	15
Nota 5 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar.....	15
Nota 6 - Activos por Impuestos .....	17
Nota 7 - Propiedades, Planta y Equipos.....	17
Nota 8 - Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos .....	20
Nota 9 - Otros Pasivos Financieros, Corrientes y no Corrientes.....	21
Nota 10 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar.....	22
Nota 11 - Otros Pasivos no Financieros Corrientes.....	22
Nota 12 - Provisiones por Beneficios a los Empleados .....	23
Nota 13 - Patrimonio .....	23
Nota 14 a - Ingresos de Explotación .....	23
Nota 14 b - Costos de Explotación .....	24
Nota 15 - Gastos por Depreciación .....	24
Nota 16 - Gastos de Administración.....	24
Nota 17 - Gastos Funcionamiento.....	25
Nota 18 - Otros Ingresos.....	25
Nota 19 - Ingresos Financieros .....	25
Nota 20 - Costos Financieros .....	26
Nota 21 - Contingencias, Garantías y Restricciones .....	26
Nota 22 - Negocio en Marcha .....	27
Nota 23 - Hechos Posteriores .....	27
Nota 24 - Aprobación de los Presentes Estados Financieros .....	27

Estados Financieros

**CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA  
DE SANTIAGO**

31 de diciembre de 2023 y 2022

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	3.052.618	3.904.727
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, Corrientes	(5)	889.348	669.374
Existencia Bodega		9.012	
Otros activos, corrientes		160.018	80.564
Activos por impuestos, corrientes	(6)	<u>35.000</u>	<u>15.000</u>
Total, activo corrientes		<u>4.145.996</u>	<u>4.669.665</u>
<b>Activos no Corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipos	(7)	<u>89.784.090</u>	<u>85.215.999</u>
Total, activos no corrientes		<u>89.784.090</u>	<u>85.215.999</u>
Total, Activos		<u><u>93.930.086</u></u>	<u><u>89.885.664</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>Nota</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
<b>Pasivo Corriente</b>			
Otros pasivos financieros, corrientes	(9 a)	1.413.281	1.153.272
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	(10)	1.736.290	1.228.933
Otros pasivos no financieros, corrientes	(11)	5.866.892	6.362.726
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	(12)	1.114.076	1.156.413
Total pasivo corriente		10.130.539	9.901.344
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Otros pasivos financieros, no corrientes	(9 b)	30.728.735	30.710.830
Impuestos diferidos por pagar	(8)	13.346.419	11.797.654
Total, pasivos no corrientes		44.075.154	42.508.484
Total, pasivos corrientes y no corrientes		54.205.693	52.409.828
<b>Patrimonio</b>			
Capital pagado	(13)	164	164
Resultado acumulado		3.639.465	5.578.311
Reservas	(3)	36.084.764	31.897.361
Total, patrimonio		39.724.393	37.475.836
Total, Pasivos y Patrimonio		93.930.086	89.885.664

Las notas adjuntas números 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

## Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>Estados de Resultados</b>	<b>Nota</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Ingresos de explotación	(14 a)	21.447.082	18.283.720
Costo de explotación	(14 b)	(13.321.369)	(11.868.231)
Gasto de depreciación	15	<u>(1.334.707)</u>	<u>(1.337.725)</u>
Margen		6.791.006	5.077.764
Gastos de administración	(16)	(3.084.009)	(2.835.253)
Gastos funcionamiento	(17)	(2.775.112)	(2.521.949)
Otros ingresos	(18)	317.783	54.690
Ingresos financieros	(19)	275.504	160.894
Costos financieros	(20)	(1.862.598)	(1.646.825)
Diferencia de cambio		<u>(1.601.420)</u>	<u>(3.410.362)</u>
<b>Ganancias (Pérdidas) antes de Impuesto</b>		(1.938.846)	(5.121.041)
Gasto(utilidad) por impuesto a las Ganancias	(8)	-	-
Resultado del ejercicio		<u>(1.938.846)</u>	<u>(5.121.041)</u>
<b>Otros Resultados Integrales</b>			
Revalorización de propiedad, planta y equipos		5.736.168	43.695.015
Efecto de impuestos diferidos por revalorizaciones	(8)	<u>(1.548.765)</u>	<u>(11.797.654)</u>
Otros resultados integrales		<u>4.187.403</u>	<u>31.897.361</u>
Total, Resultados Integrales		<u><u>2.248.557</u></u>	<u><u>26.776.320</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

## Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

31 de diciembre de 2023 y 2022

	<b>Capital Pagado M\$</b>	<b>Ganancias (Pérdidas) Acumulado M\$</b>	<b>Superávit de Revaluación M\$</b>	<b>Total Patrimonio M\$</b>
<b>Saldo Inicial al 01 de enero de 2023</b>	164	5.578.311	31.897.361	37.475.836
Resultado Integral				
Resultados Ejercicio	-	(1.938.846)	-	(1.938.846)
Otros Resultados Integrales	-	-	4.187.403	4.187.403
<b>Resultados Integrales al 31 de diciembre 2023</b>	<b>164</b>	<b>3.639.465</b>	<b>36.084.764</b>	<b>39.724.393</b>
<b>Saldo Inicial al 01 de enero de 2022</b>	164	10.699.352	-	10.699.516
Resultados integrales				
Resultados Ejercicio	-	(5.121.041)	-	(5.121.041)
Otros Resultados Integrales	-	-	31.897.361	31.897.361
<b>Resultados Integrales al 31 de diciembre 2022</b>	<b>164</b>	<b>5.578.311</b>	<b>31.897.361</b>	<b>37.475.836</b>

Las notas adjuntas números 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

## Estados de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023 M\$	2022 M\$
<b>Flujo Originado por Actividades de Operación</b>		
Resultados integrales del ejercicio	(1.938.846)	(5.121.041)
Cambios en resultados acumulados	-	-
<b>Cargos (abonos) a resultado que no representan flujo de efectivo</b>		
Depreciación ejercicio	1.334.707	1.337.725
Diferencia tipo de cambio	1.601.420	3.410.362
Provisión beneficio a los empleados	(42.337)	196.078
Estimación deudores incobrables	157.151	36.720
<b>Variación de activos que afectan al flujo de efectivo (aumento) disminución</b>		
Inventarios	(9.012)	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(291.585)	1.072.534
Otros activos corrientes	(99.454)	7.073
Otros activos financieros no corrientes	-	-
<b>Variación de pasivos que afectan al flujo de efectivo aumento (disminución)</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	273.016	463.754
Otros pasivos no financieros corrientes	(495.835)	2.208.353
Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de operación	489.225	3.611.558
<b>Flujo Efectivo Procedente de (Utilizado en) Actividades de Financiamiento</b>		
Préstamos bancarios	(1.174.703)	(357.011)
Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de financiamiento	(1.174.703)	(357.011)
<b>Flujo Efectivo Procedente de (Utilizado en) Actividades de Inversión</b>		
Compras de propiedades, plantas y equipos (menos)	(166.631)	(622.123)
Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de inversión	(166.631)	(622.123)
<b>Flujo neto Total de Efectivo y equivalente al Efectivo (Negativo) Positivo del Año</b>	(852.109)	2.632.424
<b>Saldo Inicial de Efectivo y Efectivo Equivalente</b>	3.904.727	1.272.303
<b>Saldo Final de Efectivo y Efectivo Equivalente</b>	3.052.618	3.904.727

Las notas adjuntas números 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## **Nota 1 - Información General**

Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago (en adelante “la Corporación”) constituida por escritura pública el 18 de Julio de 1973 como una corporación de derecho privado con carácter de fundación.

Su objetivo social es contribuir al desarrollo educacional del país, en concordancia con la orientación general de la enseñanza oficial chilena, impartiendo a la juventud educación e instrucción, mediante el estudio de la lengua y de la cultura francesa, fin que se propone realizar a través del esfuerzo conjunto de sus socios en coordinación con el de los profesores, padres de familia, alumnos y personal de la Corporación en la forma que indican los estatutos.

## **Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables**

### **a) Principios contables**

Los presentes estados financieros de la Corporación se presentan en miles de pesos chilenos y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMEs) emitidas por el International Accounting Standards Board o “IASB”.

Los estados de situación financiera se presentan al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Los estados de resultados integrales por naturaleza, estados de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo se presentan por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

La preparación de los estados financieros conforme a las (NIIF para PYMEs) requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Fundación. En la Nota 2b estos estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad a las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros de la institución.

### **b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF para PYMEs, normas emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB).

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## **Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas (continuación)**

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Corporación se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones diferentes a las actuales y en algunos casos variar significativamente.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Fundación y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional que producto de su variación podrían originar ajustes significativos sobre los valores libros de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero, se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El valor razonable de los Terrenos incluidos dentro del rubro Propiedad, planta y equipos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles y su valor residual.
- Las pérdidas por deterioro de determinados activos, incluyendo las cuentas por cobrar a clientes.
- Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- Provisión por beneficios a los empleados

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros futuros.

### **c) Hipótesis de entidad en marcha**

La Administración estima que la Corporación no tiene incertidumbres, eventos subsecuentes, o indicadores de deterioro que pudieran afectar la hipótesis de entidad en marcha a la fecha de presentación de estos estados financieros.

### **d) Bases de medición**

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los terrenos incluidos en el rubro de Propiedad, planta y equipos que se contabilizan a su valor razonable.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

### e) Transacciones en moneda extranjera

#### e.1) Moneda funcional y presentación

La moneda funcional de la Corporación es el peso chileno. Los estados financieros se presentan en miles de pesos chilenos, redondeándose a la unidad más cercana (M\$). La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico en que la Fundación desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan sus principales flujos de efectivo.

#### e.2) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten 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 reconocen en el estado de resultado integral por función.

Los activos y pasivos en dólares estadounidenses y en Unidades de Fomento, se expresan al valor de cotización y al cierre del ejercicio éstos fueron los siguientes:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Euro (€)	970,05	915,95
Dólar Norteamericano (US\$)	877,12	855,86
Unidad de Fomento (UF)	<u>36.789,36</u>	<u>35.110,98</u>

### f) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho período.

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la Administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación de la Corporación.

En el caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Corporación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, estos se clasifican como pasivos no corrientes.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

### g) Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, incluye el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, ya que éstas forman parte habitual de los excedentes de caja y que se utilizan en las operaciones corrientes de la Corporación y activos financieros líquidos, tales como cuotas de Fondos Mutuos y Depósitos a Plazo.

### h) Estados de flujos de efectivo

Para efectos de presentación de los estados de flujos de efectivo, éstos se clasifican en las siguientes actividades:

#### Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Corporación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

#### Actividades de inversión

Constituyen las 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 financiación

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

### i) Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos con vencimiento superior a 12 meses desde la fecha de los estados de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo en caso de que el reconocimiento de intereses sea inmaterial.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

### j) Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos son registrados utilizando el modelo de costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, con excepción de los Terrenos, los cuales se contabilizan a su valor razonable, el que se obtiene de tasaciones efectuadas por tasadores externos. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan a la Corporación y los costos pueden ser medidos en forma fiable.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en resultados cuando son incurridos.

#### Depreciación

La depreciación de propiedades, plantas y equipos, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes. La Corporación, ha considerado definir como valor residual de todos sus elementos de propiedades, plantas y equipos un valor igual a cero. Cuando un bien está compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, cada parte se deprecia en forma separada. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de propiedades, plantas y equipos son revisadas y ajustadas, si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

<b>Detalle</b>	<b>Vida Útil (Años)</b>
Construcciones sólidas	40
Instalaciones	10
Mobiliarios	5
Maquinaria	6
Equipos menores	6
Equipos computacionales	3
Otros activos fijos	<u>3 a 7</u>

La corporación evalúa, al menos anualmente, la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades, plantas y equipos. Cualquier reverso de la pérdida de valor por deterioro, se registra en resultado o patrimonio según corresponda.

Asimismo, en este rubro se incluyen los activos adquiridos bajo la modalidad de contratos de arrendamiento financiero. La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del ejercicio.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

### k) Intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles distintos de la plusvalía, adquiridos separadamente son medidos al costo en el reconocimiento inicial.

Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante su vida útil económica y su deterioro es evaluado una vez al año o cada vez que existen indicadores que el activo intangible puede estar deteriorado.

El período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados por lo menos al cierre de cada ejercicio financiero.

El gasto por amortización de activos intangibles es reconocido en el estado de resultados en la categoría de gastos, siendo consistente con la función del activo intangible.

### l) Cuentas por cobrar y pagar a entidades relacionadas, corrientes

Se presentan documentos y cuentas por cobrar y pagar a empresas relacionadas, ambas en el activo y pasivo corriente. Estas se originan principalmente por traspasos de dinero entre una compañía y otra, y algunos arrendamientos operativos.

### m) Arrendamientos

Los contratos de arriendo se clasifican como financiero cuando el contrato transfiere a la Corporación sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. Para los contratos que califican como arrendamientos financieros, se reconoce a la fecha inicial un activo y un pasivo por un valor equivalente al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos futuros del arrendamiento. En forma posterior los pagos por arrendamiento se asignan entre el costo y la reducción de la obligación de modo que se obtiene una tasa de interés constante sobre el saldo de la obligación.

Los contratos de arriendo que no califican como arriendos financieros son clasificados como arriendos operativos y los respectivos pagos de arrendamiento son cargados a resultado al costo en forma lineal en el período del contrato.

### n) Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de reporte la Corporación evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## **Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **n) Deterioro de activos no financieros (continuación)**

El monto recuperable es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean claramente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los futuros flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

Para determinar el valor razonable menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, precios de acciones cotizadas para filiales cotizadas públicamente u otros indicadores de valor razonable disponibles. A cada fecha de reporte, se realiza una evaluación respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Corporación estima el monto recuperable. Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida, es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor libro del activo es aumentado a su monto recuperable. Ese monto aumentado no puede exceder el valor libro que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido en el estado de resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de revaluación.

### **o) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos**

Dada las pérdidas tributarias acumuladas por la corporación, y que no se estima compensarlas durante al menos los próximos 10 años, no se registra el cálculo por impuestos diferidos por cobrar, con excepción de la determinación del impuesto diferido por pagar asociado a la revalorización que se efectuó sobre los Terrenos en el transcurso del ejercicio 2023.

### **p) Otros pasivos financieros**

Los préstamos y obligaciones financieras, que devengan intereses son reconocidos inicialmente al valor razonable de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y obligaciones que devengan intereses se valorizan al costo amortizado. La diferencia entre el monto neto recibido y valor a pagar es reconocida en el estado de resultados integrales durante el período de duración del préstamo, utilizando el método de interés efectivo.

Los préstamos y obligaciones que devengan intereses son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Corporación tenga el derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del cierre de los estados financieros.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## **Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **q) Beneficios a los empleados**

Los conceptos considerados en los beneficios a los empleados, corrientes y no corrientes, corresponde a las vacaciones devengadas de los trabajadores y la indemnización por años de servicios.

La Corporación reconoce el gasto por vacaciones del personal sobre base devengada. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado de acuerdo a las remuneraciones del personal.

La institución efectúa el estudio, análisis y valuación de sus beneficios de largo plazo para con el personal, conforme lo indica NIIF PYMEs en la sección 28. El principal beneficio evaluado corresponde a las indemnizaciones por años de servicios en caso de desvinculación, jubilación o muerte, las cuales se encuentran establecidas en actas de directorio.

### **r) Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando; (i) la corporación tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que la Corporación tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación y (iii) el monto de ésta pueda ser estimado en forma fiable. Los montos reconocidos como provisión representan la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **s) Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Corporación y puedan ser medidos en forma fiable. Los ingresos son medidos al valor razonable de los beneficios económicos recibidos o por recibir, considerando descuentos y devoluciones.

### **t) Gastos de administración**

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal de las unidades de apoyo, las amortizaciones de activos no corrientes, los gastos de publicidad y promoción y otros gastos generales y de venta.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 3 - Cambios Contables

La Sección 10 de las NIIF para PYMES (Políticas, Estimaciones y Errores Contables), señala que, “una entidad cambiará una política contable solo si el cambio dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad”.

En consideración con esta norma, la Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago, determinó que la valorización al costo de sus Terrenos, no permitían reflejar en forma fiable la real situación financiera de la entidad. Esta situación se hacía más evidente, toda vez que muchos de los pasivos financieros asociados, suscritos para financiar en parte esos activos y que son de largo plazo, están pactados con reajuste (variación de la Unidad de Fomento) y devengan un interés de mercado. Dado los altos niveles de variación que experimentó la UF en el ejercicio 2022, solo en ese año la Corporación debió soportar un gasto con cargo a resultados por concepto de reajustes e intereses cercanos a \$M5.000.000, prácticamente el resultado del ejercicio.

El daño patrimonial a la Corporación por estos conceptos es significativo, la que incluso podría llegar a mostrar un patrimonio negativo en el ejercicio siguiente. Claramente esta no es la real situación patrimonial de la Corporación y, como señala la Sección 10 de las NIIF para PYMES, no se estaría suministrando información fiable.

Para corregir esta situación de inequidad contable, la Corporación adoptó un cambio en la forma de valorizar todos sus terrenos, que por lo demás es su activo más valioso, pasando de un “Modelo del costo” a un “Modelo de revaluación”. Este modelo contempla la valorización de sus terrenos a su valor razonable de mercado al momento del cambio. Para tales efectos se encargó una tasación a peritos externos, los cuales determinaron que el valor razonable de los terrenos (Vitacura, Chamisero y La Parva), al 31 de diciembre de 2023 es de M\$65.017.614 y al 31 de diciembre de 2022 es de M\$ 59.281.447.-

En consecuencia, por la aplicación de este cambio contable se determinó un superávit en el valor bruto de los Terrenos de M\$ 5.736.168.- para el cierre del año 2023 y M\$ 43.695.015 al cierre del año 2022, que neto del impuesto diferido asociado de M\$1.548.765 para el año 2023 y 11.797.654 para el año 2022, genera un impacto neto positivo a nivel patrimonial de M\$ 4.187.403 al 31 de diciembre de 2023 y 31.897.361 al 31 de diciembre de 2022.-

Tal como lo establece la misma Sección 10 ya mencionada, un cambio desde un modelo de costo a uno de revaluación, se debe contabilizar en forma prospectiva. En consecuencia, no se requiere una modificación retroactiva de los estados financieros.

Durante el ejercicio 2023 y 2022, la Corporación no ha efectuado otros cambios contables.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 4 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La composición del rubro al cierre de los estados financieros, es la siguiente:

Conceptos	2023 M\$	2022 M\$
Caja	-	-
Saldos en bancos	1.025.604	1.200.329
Depósitos a plazo (1)	2.027.014	2.704.398
Total	<u>3.052.618</u>	<u>3.904.727</u>

- (1) Los depósitos a plazo considerados como efectivo y equivalente al efectivo, poseen un vencimiento menor o igual a los 90 días, MM\$ 506 de depósitos están destinados a la inversión de los accesos en la sede de Chamisero para el 2023 y lo restante a la operación del establecimiento, a continuación, se detallan las operaciones 2023 y 2022;

### Cuadro Inversiones Depósitos a plazo 2023

Institución Financiera	Tipo de Operación	Moneda	Tasa interés Período	Fecha de Inversión	Fecha Vencimiento	Monto de la Inversión
Banco Estado	Depósitos a plazo	CLP	6,21%	30.06.2023	01.03.2024	28.000.000
Banco Itaú	Depósitos a plazo	CLP	2,34%	18.10.2023	16.01.2024	488.000.000
Banco de Chile	Depósitos a plazo	CLP	0,56%	29.12.2023	24.01.2024	600.000.000
Banco de Chile	Depósitos a plazo	CLP	0,68%	29.12.2023	29.01.2024	600.000.000
Banco de Chile	Depósitos a plazo	CLP	1,23%	29.12.2023	26.02.2024	300.000.000

### Cuadro Inversiones Depósitos a plazo 2022

Institución Financiera	Tipo de Operación	Moneda	Tasa interés Período	Fecha de Inversión	Fecha Vencimiento	Monto de la Inversión
Banco de Chile	Depósitos a plazo	CLP	0,78%	30-12-2022	24-01-2023	500.000.000
Banco de Chile	Depósitos a plazo	CLP	1,33%	30-12-2022	10-02-2023	500.000.000
Banco de Chile	Depósitos a plazo	CLP	1,71%	30-12-2022	22-02-2023	700.000.000
Banco de Chile	Depósitos a plazo	CLP	2,22%	30-12-2022	10-03-2023	500.000.000
Banco Estado	Depósitos a plazo	CLP	1,84%	30-12-2022	28-02-2023	250.000.000
Banco Estado	Depósitos a plazo	CLP	2,76%	30-12-2022	30-03-2023	254.398.475

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 5 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

a) La composición del rubro al cierre de los estados financieros, es la siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Colegiaturas por cobrar (1)	1.375.401	992.815
Deudores varios (1)	3.555	9.016
Provisión colegiaturas incobrables (b)	(489.608)	(332.457)
<b>Total</b>	<b><u>889.348</u></b>	<b><u>669.374</u></b>

(1) Los valores razonables por colegiatura por cobrar y otras cuentas por cobrar corresponden a los mismos valores nominales.

b) Los movimientos en la provisión de colegiatura incobrables al 31 de diciembre 2023 y 2022 fueron los siguientes:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Saldo al 1 de enero	(332.457)	(295.737)
Aumento (disminución) provisión (1)	<u>(157.151)</u>	<u>(36.720)</u>
Saldo de la provisión al 31.12.2023	<b><u>(489.608)</u></b>	<b><u>(332.457)</u></b>

(1) La variación por el aumento de la provisión de incobrables para el 2022, es el resultado de la aplicación de las políticas de incobrabilidad definidas por la administración, de acuerdo al manual de procedimientos y una morosidad esperada del año en curso.

Los saldos incluidos en este rubro no devengan intereses. No existen restricciones a la disposición de estas cuentas por cobrar.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 6 - Activos por Impuestos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del rubro activos por impuestos se presenta a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Franquicia Sence	35.000	15.000
Total	<u>35.000</u>	<u>15.000</u>

## Nota 7 - Propiedades, Planta y Equipos

La composición del rubro corresponde al siguiente detalle:

<b>Clases de Propiedades, Plantas y Equipos, Neto</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Terrenos	65.017.614	59.281.447
Construcciones	22.920.930	23.894.429
Mobiliarios	154.646	177.478
Maquinarias y equipos	196.635	233.482
Instalaciones	1.340.821	1.481.395
Obras en ejecución	44.288	22.111
Otros activos fijos	109.156	125.657
Total, propiedades, plantas y equipos, neto	<u>89.784.090</u>	<u>85.215.999</u>

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 7 - Propiedades, Planta y Equipos (continuación)

La depreciación del ejercicio 2023 y 2022 asciende a los M\$ 1.334.707 y M\$ 1.337.727, respectivamente.

<b>Clases de Propiedades, Plantas y Equipos, Bruto</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Terrenos	65.017.614	59.281.447
Construcciones	33.318.104	33.318.104
Mobiliarios	686.023	657.259
Maquinarias y equipos	821.697	751.956
Instalaciones	2.355.697	2.318.680
Obras en ejecución	44.288	22.111
Otros activos fijos	1.128.084	1.128.084
Total	<u>103.371.507</u>	<u>97.477.641</u>

<b>Clases de Depreciación Acumulada y Deterioro de Valor, Propiedades, Plantas y Equipos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Construcciones	(10.397.174)	(9.423.675)
Mobiliarios	(531.377)	(479.781)
Maquinarias y equipos	(625.062)	(518.474)
Instalaciones	(1.014.876)	(837.285)
Otros activos fijos	(1.018.928)	(1.002.427)
Total	<u>(13.587.417)</u>	<u>(12.261.642)</u>

## CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 7 - Propiedades, Planta y Equipos (continuación)

a) La composición y movimientos del rubro propiedades, plantas y equipos durante los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

Movimientos Año 2023	Terreno	Construcciones	Mobiliarios	Equipos	Instalaciones	Obras en Ejecución	Otros Activos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Importe bruto al 1 de enero de 2023</b>	59.281.447	33.318.104	657.259	751.956	2.318.680	22.111	1.128.084	97.477.641
Adiciones	-	-	37.696	69.741	37.017	22.177	-	166.631
Bajas	-	-	(8.932)	-	-	-	-	(8.932)
Trasposos	-	-	-	-	-	-	-	-
Revalorizaciones	5.736.167	-	-	-	-	-	-	5.736.167
<b>Sub total al 31 de diciembre 2023</b>	<b>65.017.614</b>	<b>33.318.104</b>	<b>686.023</b>	<b>821.697</b>	<b>2.355.697</b>	<b>44.288</b>	<b>1.128.084</b>	<b>103.371.507</b>
Depreciación inicial (-)	-	(9.423.675)	(479.781)	(518.474)	(837.285)	-	(1.002.427)	(12.261.642)
Depreciación del ejercicio (-)	-	(973.499)	(60.528)	(106.588)	(177.591)	-	(16.501)	(1.334.707)
Bajas	-	-	8.932	-	-	-	-	8.932
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación acumulada (-)	-	(10.397.174)	(531.377)	(625.062)	(1.014.876)	-	(1.018.928)	(13.587.417)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>65.017.614</b>	<b>22.920.930</b>	<b>154.646</b>	<b>196.635</b>	<b>1.340.821</b>	<b>44.288</b>	<b>109.156</b>	<b>89.784.090</b>
<b>Movimientos Año 2022</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>Importe bruto al 1 de enero de 2022</b>	15.586.432	32.722.852	635.962	713.933	2.265.581	107.995	1.128.084	53.160.839
Adiciones	-	505.795	21.297	38.456	48.417	8.255	-	622.220
Bajas	-	-	-	(433)	-	-	-	(433)
Trasposos	-	89.457	-	-	4.682	(94.139)	-	-
Revalorizaciones	43.695.015	-	-	-	-	-	-	43.695.015
<b>Sub total al 31 de diciembre 2022</b>	<b>59.281.447</b>	<b>33.318.104</b>	<b>657.259</b>	<b>751.956</b>	<b>2.318.680</b>	<b>22.111</b>	<b>1.128.084</b>	<b>97.477.641</b>
Depreciación inicial (-)	-	(8.461.337)	(421.247)	(404.324)	(666.384)	-	(970.960)	(10.924.252)
Depreciación del ejercicio (-)	-	(962.338)	(58.534)	(114.487)	(170.901)	-	(31.467)	(1.337.727)
Bajas	-	-	-	337	-	-	-	337
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación acumulada (-)	-	(9.423.675)	(479.781)	(518.474)	(837.285)	-	(1.002.427)	(12.261.642)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>59.281.447</b>	<b>23.894.429</b>	<b>177.478</b>	<b>233.482</b>	<b>1.481.395</b>	<b>22.111</b>	<b>125.657</b>	<b>85.215.999</b>

## CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 8 - Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos**

#### **a) Impuesto a las ganancias**

La Corporación no paga impuesto a las ganancias ya que al 31 de diciembre de 2023 tiene una pérdida tributaria de arrastre de M\$ 13.630.974 y al 31 de diciembre de 2022 una pérdida de M\$ 12.183.638.-

#### **b) Impuesto diferido**

Debido a que no se estima una recuperación en el mediano plazo de la pérdida tributaria de la Corporación, no se reconocen impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 por Cobrar, a excepción el impuesto diferido por pagar de M\$ 13.346.419 al 31 de diciembre de 2023 y de M\$ 11.797.657 al 31 de diciembre de 2022 asociado a la revalorización de los Terrenos de la Corporación (ver Nota 3), el cual se registró con cargo en el patrimonio bajo el concepto de "Superávit de Revaluación"., el impuesto asociado a la revaluación es de M\$ 1.548.765 para el cierre de año 2023 y M\$ 11.797.654.-, en el cierre de año 2022.

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 9 - Otros Pasivos Financieros, Corrientes y no Corrientes

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del rubro otro pasivo financiero se presenta a continuación:

a) Préstamos con entidades financieras al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Institución Financiera	Concepto	Moneda	2023		2022	
			Corriente M\$	No Corriente M\$	Corriente M\$	No Corriente M\$
Hipotecaria Security Principal	Mutuo hipotecario	UF	1.027.432	30.343.554	782.308	29.939.800
Hipotecaria Security Principal	Intereses devengados	UF	-	-	-	-
Banco Estado (Fogape)	Préstamo	\$	294.727	385.181	283.006	679.908
Banco Consorcio (Fogape)	Préstamo	\$	91.122	-	87.958	91.122
<b>Total</b>			<b>1.413.281</b>	<b>30.728.735</b>	<b>1.153.272</b>	<b>30.710.830</b>

b) Vencimientos de préstamos no corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, según el siguiente detalle:

Institución Financiera 2023	Más de 1 Hasta 2	Más de 1 Hasta 3	Más de 3 Hasta 6	Más de 6	Total, no Corriente	Tasa de Interés Anual Promedio
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
Hipotecaria Security Principal	-	-	-	30.343.554	30.343.554	4,90%
Banco Estado (Fogape)	-	-	-	385.181	385.181	3,90%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.728.735</b>	<b>30.728.735</b>	

Institución Financiera 2022	Más de 1 Hasta 2	Más de 1 Hasta 3	Más de 3 Hasta 6	Más de 6	Total, no Corriente	Tasa de Interés Anual Promedio
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
Hipotecaria Security Principal	-	-	-	29.939.800	29.939.800	4,90%
Banco Estado (Fogape)	-	-	-	679.908	679.908	3,90%
Banco Consorcio (Fogape)	-	-	-	91.122	91.122	3,50%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.710.830</b>	<b>30.710.830</b>	

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 10 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

El detalle del rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Proveedores y acreedores	717.455	525.248
Leyes sociales y otros aportes	302.654	302.393
Cuenta por pagar AEFE (1)	107.989	65.632
Otros	608.192	335.660
<b>Total</b>	<b>1.736.290</b>	<b>1.228.933</b>

(1) Para el año 2023 y 2022 corresponden a las Becas otorgadas por la Agencia para la Educación Francesa en el Extranjero (AEFE) a los estudiantes, pero no utilizadas.

Para los saldos de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar presentadas en el pasivo, el período promedio de pago a proveedores es de 30 días, por lo que el valor razonable no difiere de forma significativa de su valor contable.

## Nota 11 - Otros Pasivos no Financieros Corrientes

El detalle del rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Ingresos percibidos por adelantados (1)	4.413.322	4.842.569
Ingresos por matrículas anticipadas	1.438.443	1.406.890
Descuento pago anticipado	-	(86.559)
Anticipos apoderados	15.127	199.826
<b>Total</b>	<b>5.866.892</b>	<b>6.362.726</b>

(1) Dentro de los Ingresos percibidos por adelantados se incluyen los pagos de las mensualidades del año 2024 efectuados por los apoderados de manera anticipada en el ejercicio 2023 que se devengarán mensualmente y reconocerán en ingresos de explotación de la Corporación en el ejercicio 2024

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 12 - Provisiones por Beneficios a los Empleados

El detalle del rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Conceptos	2023		2022	
	Corrientes M\$	No Corrientes M\$	Corrientes M\$	No Corrientes M\$
Provisión vacaciones al personal	1.114.076	-	1.156.413	-
Total	1.114.076	-	1.156.413	-

La provisión de vacaciones fue determinada en acuerdo con las políticas de la Corporación según consta en actas de directorio.

## Nota 13 - Patrimonio

### Capital pagado

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital social de la Corporación asciende a M\$ 164.

## Nota 14 a - Ingresos de Explotación

El detalle de los ingresos de explotación para al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Conceptos	2023 M\$	2022 M\$
Matrículas	1.622.274	1.383.801
Colegiaturas	17.774.290	15.416.755
Cuota de incorporación	1.082.550	1.058.326
Otros ingresos de explotación	1.083.992	529.832
Becas de escolaridad	(116.024)	(104.994)
Total	<u>21.447.082</u>	<u>18.283.720</u>

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 14 b - Costos de Explotación

El detalle de los costos de explotación para al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Remuneración Docentes	9.138.813	8.356.130
Remuneración Detaches	1.220.727	1.190.930
Gastos educativos	1.847.075	1.278.448
AEFE – Participación	1.114.754	1.042.723
<b>Total</b>	<b><u>13.321.369</u></b>	<b><u>11.868.231</u></b>

De acuerdo a los criterios definidos por la Dirección de Administración y Finanzas (DAF), los costos de explotación quedan detallados en nota 14b, esta nueva distribución es a partir del año 2021.

## Nota 15 - Gastos por Depreciación

El detalle de este rubro para al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Construcciones	973.499	962.338
Mobiliarios	60.528	58.534
Maquinarias y equipos	106.588	114.486
Instalaciones	177.591	170.901
Vehículos	-	-
Otros activos fijos	16.501	31.466
<b>Total</b>	<b><u>1.334.707</u></b>	<b><u>1.337.725</u></b>

## Nota 16 - Gastos de Administración

El detalle de los gastos de administración para al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Remuneraciones administrativas	1.448.173	1.606.254
Otros beneficios personales	798.160	693.461
Finiquitos	837.676	535.538
<b>Total</b>	<b><u>3.084.009</u></b>	<b><u>2.835.253</u></b>

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 17 - Gastos Funcionamiento

El detalle de este rubro para al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Mantenciones y reparaciones	478.561	402.270
Seguros generales	97.463	87.060
Asesorías administrativas	146.139	149.816
Gastos de personal externo	1.082.682	1.047.164
Insumos	9.536	29.104
Servicios básicos	428.359	393.849
Provisión de gastos	157.151	36.721
Otros gastos	375.221	375.965
<b>Total</b>	<b><u>2.775.112</u></b>	<b><u>2.521.949</u></b>

## Nota 18 - Otros Ingresos

El detalle de este rubro para al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Otros Ingresos	55.147	51.514
Sede Votación	5.700	3.176
Subvenciones AEFE Francia	256.936	-
<b>Total</b>	<b><u>317.783</u></b>	<b><u>54.690</u></b>

## Nota 19 - Ingresos Financieros

El detalle de este rubro para al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Ingresos de cobranza	170.214	118.646
Intereses DAP	105.290	42.248
<b>Total</b>	<b><u>275.504</u></b>	<b><u>160.894</u></b>

# CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 20 - Costos Financieros

El detalle de este rubro para al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Intereses bancarios por préstamos	1.535.987	1.447.225
Gastos bancarios	5.134	3.964
Otros costos financieros	169.677	195.636
Servicios de Cobranza	151.800	-
Total	<u>1.862.598</u>	<u>1.646.825</u>

## Nota 21 - Contingencias, Garantías y Restricciones

Al 31 de diciembre de 2023 la Corporación mantiene dos Hipotecas, correspondiente al Crédito del Mutuo Hipotecario para la construcción de la sede de Chamisero de acuerdo al siguiente detalle en las escrituras del CBRS:

- 1) HIPOTECA: a Fs. 53827 Nro. 59726 del Año 2018 por 705.000 UF en favor de Compañía de Seguros de Vida Consorcio Nacional de Seguros S.A.
- 2) HIPOTECA: a Fs. 24655 Nro. 26984 del Año 2019 por 170.000 UF en favor de Compañía de Seguros de Vida Consorcio Nacional de Seguros S.A. Endosado a CN Life Compañía de Seguros de Vida S.A.

No existen contingencias importantes para el presente año que hagan pensar que los estados financieros podrían sufrir algún cambio, toda vez que además de que el monto en caso que existiera un fallo en contra la corporación no debiese ser pagado antes del 2024.

En el particular se tienen dos demandas laborales, las cuales aún se encuentran en proceso.

## **CORPORACION EDUCACIONAL ALIANZA FRANCESA DE SANTIAGO**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 22 - Negocio en Marcha**

En el año 2011 la corporación decidió adquirir un terreno y construir una segunda sede, con el fin de ampliar la cobertura y así cubrir la mayor demanda de matrículas que se venían presentando. La sede se construyó aproximadamente al 20% con financiamiento propios y al 80% contratando deuda de largo plazo.

Este proyecto aspira, en el mediano plazo, a acoger hasta 1.500 alumnos para dicha sede, lo que haría de nuestro establecimiento uno de los más grandes en número de alumnos de la red AEFÉ.

Durante el año 2023, se ha seguido implementando mejoras con el objetivo de optimizar los costos operacionales, se ha continuado con el servicio de la deuda lo que permite ir disminuyendo la carga financiera, y se ha seguido invirtiendo en mejorar la infraestructura existente

### **Nota 23 - Hechos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otros hechos significativos de carácter financiero-contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros.

### **Nota 24 - Aprobación de los Presentes Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 de la Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago han sido aprobados por su Directorio con fecha 20 de mayo del 2024.