

Estados Financieros

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Santiago, Chile

31 de diciembre de 2021 y 2020

Informe del Auditor Independiente

Señores
Directores
Corporación de Desarrollo Social de Providencia

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Corporación de Desarrollo Social de Providencia que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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 por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos 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 estos 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.



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 Corporación de Desarrollo Social de Providencia al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Chris Heidrich', is located above the printed name.

Chris Heidrich
EY Audit SpA

Santiago, 27 de abril de 2022

Estados Financieros

CORPORACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

31 de diciembre de 2021 y 2020

Indice

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	1
Estados de Resultados Integrales por Función	3
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6
Nota 1 - Información Corporativa	6
Nota 2 – Criterios Contables Aplicados	6
2.1) Periodo contable	6
2.2) Bases de presentación.....	6
2.3) Bases de preparación	6
2.4) Moneda.....	7
2.5) Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
2.6) Inversiones en acciones.....	8
2.7) Deudores y otras cuentas por cobrar	8
2.8) Inventarios	9
2.9) Propiedad, planta y equipo	9
2.10) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar.....	10
2.11) Préstamos de Ministerios	11
2.12) Provisiones	11
2.13) Impuesto a las utilidades e impuestos diferidos	11
2.14) Ingresos	12
2.15) Gastos operacionales	13
Nota 3 - Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos	13
3.1) Estimaciones y supuestos.....	13
3.2) Provisión por deterioro de clientes	13
3.3) Vida útil, valor residual y deterioro de propiedad, planta y equipo y activos intangibles distintos de la plusvalía	14
3.4) Ingresos estimados de facturas por emitir	14

Estados Financieros

CORPORACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

31 de diciembre de 2021 y 2020

Indice

Nota 4 - Cambios en Políticas Contables y Revelaciones. Nuevas Normas, Interpretaciones y Enmiendas	14
Nota 5 - Gestión de Riesgo Financiero.....	21
Nota 6 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo	22
Nota 7 - Otros Activos no Financieros Corrientes.....	22
Nota 8 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar.....	23
Nota 9 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas r	25
Nota 10 - Inventarios.....	27
Nota 11 - Impuestos por recuperar.....	27
Nota 12 - Propiedad, Planta y Equipo	28
Nota 13 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar.....	29
Nota 14 - Préstamos de Ministerios	30
Nota 15 - Provisiones.....	31
Nota 16 - Patrimonio	31
Nota 17 - Ingresos Operacionales.....	32
Nota 18 - Otros Ingresos Operacionales	32
Nota 19 - Gastos Operacionales	33
Nota 20 - Contingencias y Compromisos	34
Nota 21 - Hechos Posteriores	35

Estados Financieros

CORPORACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

31 de diciembre de 2021 y 2020

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Estados de Activos, Pasivos y Patrimonio

31 de diciembre de 2021 y 2020

ACTIVOS	Nota	2021 (M\$)	2020 (M\$)
Activo Corriente			
Efectivo y sus equivalentes	(6)	7.503.783	6.394.116
Inversión en acciones		5.804	7.870
Otros activos no financieros	(7)	-	168
Deudores y otras cuentas por cobrar	(8)	1.170.597	1.161.878
Cuentas por cobrar partes relacionadas	(9)	449.952	229.744
Inventarios	(10)	615.819	714.541
Impuestos por recuperar	(11)	100.000	100.000
Total activo corriente		<u>9.845.955</u>	<u>8.608.317</u>
Activo no Corriente			
Propiedades y equipos	(12)	2.525.944	1.853.210
Total activo no corriente		<u>2.525.944</u>	<u>1.853.210</u>
Total Activo		<u>12.371.899</u>	<u>10.461.527</u>

Las notas adjuntas números 1 al 21 forman parte integral de estos estados financieros

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Estados de Activos, Pasivos y Patrimonio

31 de diciembre de 2021 y 2020

PASIVOS	Nota	2021 (M\$)	2020 (M\$)
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(13)	4.109.246	4.620.380
Préstamos corriente	(14)	216.469	188.086
Provisiones	(15)	3.738.410	3.740.217
Total pasivo corriente		<u>8.064.125</u>	<u>8.548.683</u>
Pasivo no Corriente			
Préstamos no corrientes	(14)	1.103.120	886.464
Total pasivo no corriente		<u>1.103.120</u>	<u>886.464</u>
Total Pasivos		<u>9.167.245</u>	<u>9.435.147</u>
 Patrimonio			
Capital Social	(16)	1.100	1.100
Utilidad/(Déficit) Acumulado	(16)	1.025.280	(1.057.987)
Resultado del ejercicio	(16)	2.178.274	2.083.267
Total Patrimonio		<u>3.204.654</u>	<u>1.026.380</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u><u>12.371.899</u></u>	<u><u>10.461.527</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 21 forman parte integral de estos estados financieros

CORPORACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Por los años terminados al 31 de diciembre de

INGRESOS	Nota	2021 (M\$)	2020 (M\$)
Ingresos Operacionales			
Ministerio de Educación	(17)	19.081.746	17.799.013
Municipalidad de Providencia	(17)	21.102.377	20.028.841
Otros Ingresos operacionales	(17)	2.108.871	1.612.804
Total ingresos operacionales		<u>42.292.994</u>	<u>39.440.658</u>
Otros ingresos			
Otros ingresos distintos de la operación	(18)	193.785	617.930
Total otros ingresos		<u>193.785</u>	<u>617.930</u>
Total Ingresos		<u><u>42.486.779</u></u>	<u><u>40.058.588</u></u>
Gastos Operacionales			
Gastos del personal	(19)	29.737.138	28.040.335
Indemnizaciones por vacaciones y finiquitos	(19)	1.208.639	1.355.894
Honorarios	(19)	631.799	472.232
Mantenimiento y Reparaciones	(19)	1.474.168	2.278.344
Arriendos	(19)	389.054	348.965
Servicios básicos	(19)	382.125	482.888
Servicios Generales	(19)	1.123.867	688.275
Materiales, productos farmacéuticos e insumos	(19)	2.696.710	2.069.913
Talleres y Charlas	(19)	389.022	500.896
Seguros	(19)	294.492	295.912
Exámenes y Laboratorio	(19)	511.906	362.197
Gastos de empleado	(19)	350.723	144.170
Gastos legales	(19)	141.109	84.504
Gastos de depreciación	(19)	356.228	257.066
Gastos por contingencias legales	(19)	29.102	11.900
Otros gastos	(19)	592.423	581.830
Total gastos operacionales		<u>40.308.505</u>	<u>37.975.321</u>
Resultado del ejercicio		<u><u>2.178.274</u></u>	<u><u>2.083.267</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 21 forman parte integral de estos estados financieros

CORPORACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Por los años terminados al 31 de diciembre de

	Nota	Capital M\$	Resultados Acumulados M\$	Total Patrimonio M\$
Saldo inicial al 01.01.2021	(16)	1.100	1.025.280	1.026.380
Resultado del ejercicio		-	2.178.274	2.178.274
Total de cambios en patrimonio		-	2.178.274	2.178.274
Saldo final al 31.12.2021		1.100	3.203.554	3.204.654
Saldo inicial al 01.01.2020	(16)	1.100	(1.057.987)	(1.056.887)
Resultado del ejercicio		-	2.083.267	2.083.267
Total de cambios en patrimonio		-	2.083.267	2.083.267
Saldo final al 31.12.2020		1.100	1.025.280	1.026.380

Las notas adjuntas números 1 al 21 forman parte integral de estos estados financieros

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

	2021 (M\$)	2020 (M\$)
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de la Operación		
Aporte Municipalidad	20.658.291	20.154.711
Aportes Gubernamentales	18.359.232	17.756.250
Recaudación por ventas y servicios prestados	1.933.888	1.197.779
Recuperación aportes capacitación	98.003	94.485
Recuperación licencias médicas	1.632.801	1.284.607
Intereses y dividendos	196.476	134.912
Otros	45.097	42.555
Cobro Actividades de la Operación	<u>42.923.788</u>	<u>40.665.299</u>
 Proveedores por compra de bienes y servicios	 (7.988.728)	 (7.791.528)
Remuneraciones y otros relacionados	(33.301.329)	(30.162.046)
Aportes capacitación (recuperable)	(100.000)	(100.000)
Otros	(19.346)	(42.550)
Pago Actividades de la Operación	<u>(41.409.403)</u>	<u>(38.096.124)</u>
Total flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de la operación	<u>1.514.385</u>	<u>2.569.175</u>
 Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión		
Adquisición de propiedades, plantas y equipos	(1.053.565)	(464.016)
Venta propiedades, plantas y equipos	8.400	-
Total flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	<u>(1.045.165)</u>	<u>(464.016)</u>
 Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación		
Obtención de préstamos ministeriales Ley de retiro	834.297	304.866
Pago préstamos ministeriales Ley de retiro	(193.851)	(165.107)
Total flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	<u>640.446</u>	<u>139.759</u>
 Total Variaciones del Período	 1.109.666	 2.244.918
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	6.394.116	4.149.198
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Término del Período	7.503.783	6.394.116

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 1 - Información Corporativa

La Corporación de Desarrollo Social de Providencia es una corporación de derecho privado regida por los estatutos, por las disposiciones contenidas en el Decreto Ley 3.073.

La Corporación no tiene fines de lucro y su objeto es a) Administrar y operar servicios, en las áreas de educación, salud y atención de menores y ancianos, que hayan tomado o tome a su cargo la Ilustre Municipalidad de Providencia adoptando las medidas necesarias para su dotación, ampliación y perfeccionamiento y b) difundir en la opinión pública el conocimiento de los objetivos que impulsa la Corporación y las realizaciones que ella lleva a cabo.

El domicilio de la Corporación es la comuna de Providencia, Región Metropolitana.

Nota 2 - Criterios Contables Aplicados

2.1) Periodo contable

Los estados financieros (en adelante, “estados financieros”) cubren los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

2.2) Bases de presentación

Los estados financieros del 31 de diciembre de 2021 y 2020, y sus correspondientes notas, se muestran en forma comparativa de acuerdo a lo indicado en nota 2a).

2.3) Bases de preparación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

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

El Directorio de Corporación ha tomado conocimiento de la información contenida en estos estados financieros, y se declara responsable de la veracidad de la información incorporada en los mismos, y de la aplicación de los principios y criterios incluidos en las NIIF. Los presentes estados financieros fueron aprobados por el Directorio en sesión ordinaria N°301 celebrada con fecha 27 de abril de 2022.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

2.3) Bases de preparación (continuación)

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020
- Estados de resultados integrales por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
- Estados de cambios en el patrimonio neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
- Estados de flujos de efectivo directo por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

2.4) Moneda

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros de la Corporación se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Entidad opera. Los estados financieros se presentan en pesos chilenos, que es la moneda funcional y de presentación de la Corporación. Las transacciones que se realizan en una moneda distinta a la moneda funcional se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se convierten a las tasas de cambio de cierre. Las ganancias y pérdidas por la reconversión se incluyen en el estado de resultados integrales dentro del rubro diferencias de cambio.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los tipos de cambio de las monedas son los siguientes:

	2021	2020
	\$	\$
Unidades de Fomento (UF)	30.991,74	29.070,33
Dólares estadounidenses (US\$)	844,69	710,95

2.5) 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 con un vencimiento original menor o igual a tres meses.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

2.5) Efectivo y equivalentes al efectivo (continuación)

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo realizado por el método directo se toman en consideración los siguientes conceptos:

- i) 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 financiamiento.
- ii) Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- iii) Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

2.6) Inversiones en acciones

Las inversiones en acciones son contabilizadas al costo en la fecha de adquisición y posteriormente se presentan al valor razonable de mercado. Las variaciones entre el valor razonable y el costo de adquisición se presentan en el estado de ingresos y gastos en el período en el que son identificadas. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo corriente.

La Corporación mantiene inversiones en acciones con Enel Distribución y Enel América, valorizadas a su valor razonable de mercado.

2.7) Deudores y otras cuentas por cobrar

Los deudores y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con un monto fijo o determinable de pagos y que no son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo corriente por tener vencimientos menores a 12 meses.

Los deudores y otras cuentas por cobrar se contabilizan al valor nominal, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor cuando aplique. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Corporación no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros de los activos se reduce con las provisiones efectuadas, y las pérdidas son reconocidas como gastos.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

2.8) Inventarios

Corresponde a medicamentos y suministros para el consumo propio en los centros y salud y venta en la farmacia comunitaria de la comuna. Los inventarios son valorizados al menor valor entre su costo y su valor neto realizable.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supera el valor neto de realización, se registra una estimación de deterioro por el diferencial del valor con cargo a resultados.

Los inventarios se miden inicialmente al costo histórico y se valorizan al costo de primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

2.9) Propiedad, plantas y equipos

En preparación de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"), la Corporación ha usado la excepción para el desarrollo de saldos iniciales incluidos en la NIIF 1 "Adopción por primera vez". Como parte de esta excepción, ciertos ítems incluidos en propiedad, planta y equipo, incluyendo terrenos e edificios fueron valorizados al valor de mercado basado en estudios obtenidos por parte de terceros o tomando como referencia datos que provienen de un mercado o datos que sean disponibles públicamente.

Para otros ítems de propiedades, plantas y equipos, principalmente equipamiento de salud y muebles, se recalculó el saldo de forma retrospectiva basado en el costo histórico y considerando una vida útil estimada.

Los elementos del Propiedades, plantas y equipos, se reconocen por su costo histórico o el costo atribuido, menos la depreciación, y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo de los Propiedades, plantas y equipos incluyen los gastos directamente atribuibles a la adquisición de dichos activos. Se incorpora dentro del concepto de costo las retasaciones efectuadas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Corporación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. Las reparaciones y mantenciones se cargan en el estado de ingresos y gastos, en el período en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. Las depreciaciones de otros activos son calculadas utilizando el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado en los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

2.9) Propiedad, plantas y equipos (continuación)

Los años de vida útil estimados por la Corporación son los siguientes:

Activos	Años
Edificios y construcciones	80
Vehículos	7
Equipos Computacionales	6
Equipamiento y Herramientas Eléctricas	6
Equipamiento de Salud	8
Equipamiento Cocina	9
Muebles Útiles	7
Otros Activos	6
Textos Bibliotecarios	6

Posterior al reconocimiento inicial, se revisa el deterioro que puedan sufrir los activos de larga vida cada vez que los eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor libros de cualesquiera de dichos activos no puede ser recuperado. Esta evaluación se efectúa o con referencia a valores de mercado, o usando estimaciones sobre flujos de caja futuros que un activo o un conjunto de activos (unidad generadora de efectivo) generará en el futuro. La estimación de flujos de caja futuros se basa, entre otras cosas, en ciertos supuestos sobre el rendimiento operacional esperado para el futuro.

2.10) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente a menos que la Corporación tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de activos, pasivos y patrimonio.

Las cuentas por pagar se registran inicialmente por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos los costos directamente atribuibles a la transacción. En períodos posteriores, se valorizan al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo. Cuando el valor razonable de una cuenta por pagar no difiere en forma significativa del valor nominal, se reconocerá al valor nominal.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

2.10) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (continuación)

2.10.1) Fondos pendientes de ejecutar

La Corporación recibe aportes del gobierno central y de la Municipalidad de Providencia para ser ejecutados en programas de educación y salud, respectivamente. Algunos de estos aportes tienen una obligación formal de ser rendidos a dichos entes considerando condiciones impuestas por los entes aportantes sobre las formas en que se pueden gastar dichos aportes. Por la porción no ejecutada la Corporación reconoce un pasivo por fondos pendientes por ejecutar. Adicionalmente se reconoce un pasivo sobre rendiciones que deberían haber sido presentados y no han sido presentados dentro del plazo establecido en las condiciones, igual como sobre rendiciones que fueron objetadas por parte del aportante. Los fondos ejecutados son reconocidos como ingresos en el estado de ingresos y gastos sobre una base sistemática una vez que la Corporación cumpla con los requerimientos establecidos en los convenios.

Los fondos pendientes por ejecutar se clasifican como pasivo corriente a menos que la Corporación tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de activos, pasivos y patrimonio. Se presentan en la nota 13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

2.11) Préstamos de Ministerios

Los préstamos, o pasivos con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen a valor de transacción.

Las obligaciones se clasifican como pasivos corrientes cuando su plazo es inferior o igual a 12 meses y como un pasivo no corriente cuando su plazo es superior a 12 meses.

2.12) Provisiones

Las provisiones por litigios y otras contingencias se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valorizan por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, de acuerdo a los riesgos específicos de la obligación.

2.13) Impuesto a las utilidades e impuestos diferidos

La Corporación es una Entidad sin fines de lucro, que está afecta a impuesto a la renta, por los ingresos generados en la farmacia comunitaria por la venta de fármacos. El impuesto a las ganancias se determina sobre base devengada, de conformidad a las disposiciones tributarias vigentes.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

2.13) Impuesto a las utilidades e impuestos diferidos (continuación)

Dada la característica jurídica, desde el punto de vista tributario la Corporación no está sujeta a las disposiciones del artículo 14 de la actual ley de la Renta, por lo que no tiene la obligación de enviar una declaración jurada asociada a la determinación de la renta líquida imponible. No obstante, se determina una base imponible, que en los ejercicios anteriores y el actual presenta pérdida tributaria.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Al cierre de cada ejercicio, cuando la Administración evalúa que es probable que no se obtenga en el futuro utilidades tributarias imponibles, que permitan la realización de las diferencias temporarias activas, por lo que no se reconocerán activos por impuestos diferidos.

Dado lo anteriormente expuesto, la Corporación no paga impuesto de primera categoría y tampoco ha determinado impuestos diferidos, porque no es su naturaleza generar riquezas y por tanto la posición fiscal neta será perdida en un futuro previsible.

2.14) Ingresos

2.14.1) Ingresos relacionados con aportes recibidos

Los ingresos se reconocen una vez se cumplan los requerimientos impuestos en los aportes recibidos se reconocen en el estado de ingresos y gastos al momento en que son exigibles, salvo aquellos casos, en que la Corporación tiene la obligación de rendirlos en cuyo caso se reconocen una vez sea ejecutado el fondo y que la Administración estima que la rendición al aportante sea aceptada.

2.14.2) Ingresos por venta de productos y prestación de servicios

Los ingresos provenientes de la venta de medicamentos en la Farmacia Comunitaria, los servicios odontológicos prestados en el Centro de Especialidad Odontológicas y por el Servicio de Atención Primaria de Urgencia, se reconocen en el estado de ingresos y gastos en el rubro de otros ingresos operacionales, al momento de entregado el medicamento o prestado el servicio a través de emisión de boleta de venta (afectas y exentas).

2.14.3) Otros ingresos

Los ingresos por dividendos e intereses se reconocen en el estado de ingresos y gastos en el rubro otros ingresos distintos de la operación cuando se devengan.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

2.15) Gastos operacionales

Los gastos son registrados en el estado de ingresos y gastos en la medida en que se incurran y que se puede medir de forma fiable.

Nota 3 - Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de la Corporación requiere que la Administración deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos y revelaciones relacionadas, y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados. A la fecha la Administración estima que no existen pasivos contingentes u obligaciones futuras que involucren la salida de recursos.

3.1) Estimaciones y supuestos

Los supuestos clave sobre el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre la que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen más abajo. La Administración ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros, sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que puedan surgir más allá del control de la Corporación. Estos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en el que ocurren.

3.2) Provisión por deterioro de clientes

La Corporación evalúa la posibilidad de recaudación de cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores como la historia reciente de pérdidas anteriores y en una evaluación general de nuestras cuentas por cobrar vencidas y vigentes, y cuando se está consciente de una incapacidad específica del deudor o ante una condición que no permita ejercer el derecho a cobro (documentación-plazos), se estima y registra una provisión específica para deudas incobrables.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos (continuación)

3.3) Vida útil, valor residual y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles distintos de la plusvalía

La vida útil, valor residual y deterioro se registra al costo y se deprecia en base al método lineal durante la vida útil estimada de dichos activos. Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de nuestras estimaciones. En aquellos casos en que determinamos que la vida útil de los activos fijos debería disminuirse, depreciamos el exceso entre el valor libro neto y el valor estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los activos o programas computacionales podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Revisamos el deterioro que puedan sufrir los activos de larga vida cada vez que los eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor libros de cualquiera de dichos activos debe ser actualizado.

3.4) Ingresos estimados de facturas por emitir

La Corporación registra una provisión por servicios efectuados pendientes de facturación, basada en la estimación de costos incurridos facturables y estima que los montos reconocidos al 31 de diciembre de cada año serán facturados y cobrados en el siguiente año calendario.

Nota 4 – Cambios en Políticas Contables y Revelaciones. Nuevas Normas, Interpretaciones y Enmiendas

La Compañía aplicó por primera vez ciertas normas, interpretaciones y enmiendas, las cuales son efectivas para los períodos que inicien el 1 de enero de 2021 o fecha posterior. La Compañía no ha adoptado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya entrado en vigencia.

Las normas, interpretaciones y enmiendas a IFRS que entraron en vigencia a la fecha de los estados financieros, su naturaleza e impactos se detallan a continuación:

Enmiendas		Fecha de aplicación obligatoria
IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – fase 2	1 de enero de 2021
IFRS 16	Reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19, posteriores al 30 de junio 2021	1 de abril de 2021

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

IFRS 9, IAS 9 e IFRS 7 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia

En agosto de 2020, el IASB publicó la segunda fase de la Reforma de la Tasa de Interés de Referencia que comprende enmiendas a las normas IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16. Con esta publicación, el IASB completa su trabajo para responder a los efectos de la reforma de las tasas de oferta interbancarias (IBOR, por sus siglas en inglés) en la información financiera.

Las enmiendas proporcionan excepciones temporales que abordan los efectos en la información financiera cuando una tasa de interés de referencia (IBOR, por sus siglas en inglés) es reemplazada por una tasa de interés alternativa casi libres de riesgo.

Las enmiendas son requeridas y la aplicación anticipada es permitida. Una relación de cobertura debe ser reanudada si la relación de cobertura fue descontinuada únicamente debido a los cambios requeridos por la reforma de la tasa de interés de referencia y, por ello, no habría sido descontinuada si la segunda fase de enmiendas hubiese sido aplicada en ese momento. Si bien su aplicación es retrospectiva, no se requiere que una entidad reexpresé períodos anteriores.

Estas modificaciones no tuvieron impacto en los estados financieros de la Corporación.

IFRS 16 Reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19, posteriores al 30 de junio de 2021

En marzo de 2021, el IASB modificó las condiciones de la solución práctica en la NIIF 16 en relación con la aplicación de la guía de la NIIF 16 sobre modificaciones de alquileres que surgen como consecuencia del Covid-19.

Como solución práctica, un arrendatario puede optar por no evaluar si una concesión de un alquiler relacionado con el Covid-19 de un arrendador es una modificación del arrendamiento. Un arrendatario que realiza esta elección contabiliza cualquier cambio en los pagos de arrendamiento que resulten del alquiler relacionada con el covid-19 de la misma manera que contabilizaría el cambio según la NIIF 16, si el cambio no fuera una modificación del arrendamiento.

Asimismo, el expediente práctico aplica ahora a los alquileres en el cual cualquier reducción en los pagos del arrendamiento afecta sólo a los pagos que originalmente vencen en o antes del 30 de junio de 2022, siempre que se cumplan las otras condiciones para aplicar el expediente práctico.

Un arrendatario aplicará esta solución práctica de forma retroactiva, reconociendo el efecto acumulado de la aplicación inicial de la enmienda como un ajuste en el saldo inicial de los resultados acumulados (u otro componente del patrimonio, según proceda) al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el cual el arrendatario aplique por primera vez la enmienda. El arrendatario no estará obligado a revelar la información requerida por el párrafo 28 (f) de la IAS 8.

De acuerdo con el párrafo 2 de la NIIF 16, se requiere que un arrendatario aplique la solución de manera consistente a contratos elegibles con características similares y en circunstancias parecidas, independientemente de si el contrato se volvió elegible para la solución práctica antes o después de la modificación.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Estas modificaciones no tuvieron impacto en los estados financieros de la Corporación.

Nuevos Pronunciamientos (Normas, Interpretaciones y Enmiendas) Contables con Aplicación Efectiva para Periodos Anuales Iniciados en o después del 1 de enero de 2022

Las normas e interpretaciones, así como las enmiendas a IFRS, que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. La Compañía no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

Normas e Interpretaciones		Fecha de aplicación obligatoria
IFRS 17	Contratos de Seguro	1 de enero de 2023

IFRS 17 Contratos de Seguro

En mayo de 2017, el IASB emitió la IFRS 17 *Contratos de Seguros*, una nueva norma de contabilidad específica para contratos de seguros que cubre el reconocimiento, la medición, presentación y revelación. Una vez entre en vigencia sustituirá a IFRS 4 *Contratos de Seguro* emitida en 2005. La nueva norma aplica a todos los tipos de contratos de seguro, independientemente del tipo de entidad que los emiten, así como a ciertas garantías e instrumentos financieros con determinadas características de participación discrecional.

Algunas excepciones dentro del alcance podrán ser aplicadas.

En diciembre de 2021, el IASB modificó la NIIF 17 para agregar una opción de transición para una "superposición de clasificación" para abordar las posibles asimetrías contables entre los activos financieros y los pasivos por contratos de seguro en la información comparativa presentada en la aplicación inicial de la NIIF 17.

Si una entidad elige aplicar la superposición de clasificación, sólo puede hacerlo para períodos comparativos a los que aplica la NIIF 17 (es decir, desde la fecha de transición hasta la fecha de aplicación inicial de la NIIF 17).

IFRS 17 será efectiva para periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2023, requiriéndose cifras comparativas. La aplicación anticipada es permitida, siempre que la entidad aplique IFRS 9 *Instrumentos Financieros*, en o antes de la fecha en la que se aplique por primera vez IFRS 17.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Enmiendas		Fecha de aplicación obligatoria
IFRS 3	Referencia al Marco Conceptual	1 de enero de 2022
IAS 16	Propiedad, planta y equipo: productos obtenidos antes del uso previsto	1 de enero de 2022
IAS 37	Contratos onerosos – costo del cumplimiento de un contrato	1 de enero de 2022
IAS 1	Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2023
IAS 8	Definición de la estimación contable	1 de enero de 2023
IAS 1	Revelación de políticas contables	1 de enero de 2023
IAS 12	Impuestos diferidos relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción	1 de enero de 2023
IFRS 10 e IAS 28	Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar

IFRS 3 Referencia al Marco Conceptual

En mayo 2020, el IASB emitió enmiendas a la norma IFRS 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual. Estas enmiendas están destinadas a reemplazar la referencia a una versión anterior del Marco Conceptual del IASB (Marco de 1989) con una referencia a la versión actual emitida en marzo 2018 sin cambiar significativamente sus requerimientos.

Las enmiendas serán efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022 y deben ser aplicadas retrospectivamente. Se permite la aplicación anticipada si, al mismo tiempo o con anterioridad, una entidad aplica también todas las enmiendas contenidas en las enmiendas a las Referencias al Marco Conceptual de las Normas IFRS emitidas en marzo de 2018.

Las enmiendas proporcionarán consistencia en la información financiera y evitarán posibles confusiones por tener más de una versión del Marco Conceptual en uso.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

IAS 16 Propiedad, plata y equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto

La enmienda prohíbe a las entidades deducir del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo, cualquier venta obtenida al llevar ese activo a la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocerá los productos procedentes de la venta de esos elementos, y su costo, en el resultado del periodo, de acuerdo con las normas aplicables.

La enmienda será efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022. La enmienda debe ser aplicada retrospectivamente sólo a los elementos de propiedades, planta y equipo disponibles para su uso en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez la enmienda.

IAS 37 Contratos onerosos – costo de cumplimiento de un contrato

En mayo 2020, el IASB emitió enmiendas a la norma IAS 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes* para especificar los costos que una entidad necesita incluir al evaluar si un contrato es oneroso o genera pérdidas.

La enmienda será efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022. La enmienda debe ser aplicada retrospectivamente a los contratos existentes al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el que la entidad aplique por primera vez la enmienda (fecha de la aplicación inicial). La aplicación anticipada es permitida y debe ser revelada.

Las enmiendas están destinadas a proporcionar claridad y ayudar a garantizar la aplicación consistente de la norma. Las entidades que aplicaron previamente el enfoque de costo incremental verán un aumento en las provisiones para reflejar la inclusión de los costos relacionados directamente con las actividades del contrato, mientras que las entidades que previamente reconocieron las provisiones por pérdidas contractuales utilizando la guía de la norma anterior, IAS 11 *Contratos de Construcción*, deberán excluir la asignación de costos indirectos de sus provisiones.

IAS 1 Presentación de Estados Financieros – Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes

En junio 2020, el IASB emitió enmiendas a los párrafos 69 al 76 de IAS 1 para especificar los requerimientos para la clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes.

Las enmiendas son efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2023. Las entidades deben considerar cuidadosamente si hay algún aspecto de las enmiendas que sugiera que los términos de sus acuerdos de préstamo existentes deben renegociarse. En este contexto, es importante resaltar que las enmiendas deben aplicarse retrospectivamente.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

IAS 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores – Definición de Estimados Contables

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la IAS 8, en las que introduce una nueva definición de "estimaciones contables". Las enmiendas aclaran la distinción entre cambios en estimaciones contables y cambios en las políticas contables y la corrección de errores. Además, aclaran cómo utilizan las entidades las técnicas de medición e insumos para desarrollar la contabilización de estimados.

La norma modificada aclara que los efectos sobre una estimación contable, producto de un cambio en un insumo o un cambio en una técnica de medición son cambios en las estimaciones contables, siempre que estas no sean el resultado de la corrección de errores de períodos anteriores. La definición anterior de un cambio en la estimación contable especificaba que los cambios en las estimaciones contables pueden resultar de nueva información o nuevos desarrollos. Por lo tanto, tales cambios no son correcciones de errores.

La enmienda será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero 2023.

IAS 1 Presentación de los Estados Financieros - Revelación de Políticas Contables

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la IAS 1 y a la Declaración de práctica de IFRS N°2 Realizar juicios de materialidad, en el que proporciona orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de importancia relativa a las revelaciones de política contable.

Las modificaciones tienen como objetivo ayudar a las entidades a proporcionar revelaciones sobre políticas contables que sean más útiles por:

- Reemplazar el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables "significativas" con el requisito de revelar sus políticas contables "materiales"
- Incluir orientación sobre cómo las entidades aplican el concepto de materialidad en la toma de decisiones sobre revelaciones de políticas contables

Al evaluar la importancia relativa de la información sobre políticas contables, las entidades deberán considerar tanto el tamaño de las transacciones como otros eventos o condiciones y la naturaleza de estos.

La enmienda será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero 2023. Se permite la aplicación anticipada de las modificaciones a la NIC 1 siempre que se revele este hecho.

IAS 12 Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción

En mayo de 2021, el IASB emitió modificaciones a la NIC 12, que reducen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial según la NIC 12, de modo que ya no se aplique a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Las modificaciones aclaran que cuando los pagos que liquidan un pasivo son deducibles a efectos fiscales, es cuestión de juicio (habiendo considerado la legislación fiscal aplicable) si dichas deducciones son atribuibles a efectos fiscales al pasivo reconocido en los estados financieros (y gastos por intereses) o al componente de activo relacionado (y gastos por intereses). Este juicio es importante para determinar si existen diferencias temporarias en el reconocimiento inicial del activo y pasivo.

Asimismo, conforme a las modificaciones emitidas, la excepción en el reconocimiento inicial no aplica a transacciones que, en el reconocimiento inicial, dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales. Sólo aplica si el reconocimiento de un activo por arrendamiento y un pasivo por arrendamiento (o un pasivo por desmantelamiento y un componente del activo por desmantelamiento) dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles que no son iguales. No obstante, es posible que los activos y pasivos por impuestos diferidos resultantes no sean iguales (por ejemplo, si la entidad no puede beneficiarse de las deducciones fiscales o si se aplican tasas de impuestos diferentes a las diferencias temporarias imponibles y deducibles). En tales casos, una entidad necesitaría contabilizar la diferencia entre el activo y el pasivo por impuestos diferidos en resultados.

La enmienda será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero 2023.

IFRS 10 Estados Financieros Consolidados e IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto

Las enmiendas a IFRS 10 *Estados Financieros Consolidados* e IAS 28 *Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos* (2011) abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de IFRS 10 y los de IAS 28 (2011) en el tratamiento de la venta o la aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

Las enmiendas, emitidas en septiembre de 2014, establecen que cuando la transacción involucra un negocio (tanto cuando se encuentra en una filial o no) se reconoce toda la ganancia o pérdida generada. Se reconoce una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso cuando los activos se encuentran en una filial.

La fecha de aplicación obligatoria de estas enmiendas está por determinar debido a que el IASB está a la espera de los resultados de su proyecto de investigación sobre la contabilización según el método de participación patrimonial. Estas enmiendas deben ser aplicadas en forma retrospectiva y se permite la adopción anticipada, lo cual debe ser revelado.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 5 - Gestión de Riesgo Financiero

La política y gestión del riesgo financiero tiene por objeto establecer los principios y directrices para asegurar que los riesgos relevantes, que pudieran afectar a los objetivos y actividades de la Sociedad sean identificados, analizados, evaluados, gestionados y controlados, y que estos procesos se realicen de forma sistemática y con criterios uniformes. El Directorio es responsable de establecer y supervisar las políticas de gestión de riesgo. Para ello, en conjunto con la Administración, se encarga de gestionarlos, identificando los principales riesgos financieros y definiendo las actuaciones sobre los mismos en base al establecimiento de distintos escenarios financieros.

a) Riesgos de mercado

Este tipo de riesgo se refiere al riesgo de que el valor justo de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado, por su parte, comprenden los riesgos de tipo de cambio, riesgos de tasa de interés y otros riesgos de precios, tales como riesgo de patrimonio.

i) Riesgo de tipo de cambio

Las transacciones que realiza la Corporación y que se encuentran reflejados en sus estados financieros están realizadas en pesos chilenos (CLP), por lo que no existe riesgo por tipo de cambio.

ii) Riesgo de tasa de interés

La Corporación no posee pasivos con instituciones financieras o transacciones con terceros que involucren el pago de intereses.

b) Riesgos de liquidez

El riesgo de liquidez se refiere a que la Corporación esté expuesta a la incapacidad de cumplir con sus obligaciones financieras a consecuencia de falta de fondos. Las políticas en este aspecto buscan resguardar y asegurar que la Corporación cuenta con los fondos necesarios antes de generar compromisos, así elimina este riesgo y confirma el oportuno cumplimiento de los compromisos que ha asumido.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 6 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

a) La composición de este rubro, es la siguiente:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Caja	4.237	3.147
Bancos	7.499.546	6.390.969
Total	<u>7.503.783</u>	<u>6.394.116</u>

b) El detalle por tipos de monedas de este rubro, es el siguiente:

Detalle de Monedas	2021 M\$	2020 M\$
Pesos chilenos (CLP)	7.503.783	6.394.116
Total	<u>7.503.783</u>	<u>6.394.116</u>

No existen restricciones sobre el efectivo.

Nota 7 - Otros activos no financieros corrientes

La composición de este rubro es la siguiente:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
IVA crédito fiscal (neto)	-	168
Total	<u>-</u>	<u>168</u>

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 8 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

a) La composición de este rubro, es la siguiente:

	2021	2020
	M\$	M\$
Deudores programas salud	594.460	536.377
Cuentas por cobrar a empleados de la salud y educación neto de provisión (1)	433.247	481.951
Anticipo proveedores	112.956	85.520
Deudores programas educación	5.046	33.720
Deudores varios	15.378	13.971
Deudores por cobrar	3.769	6.201
Documentos por cobrar	5.741	4.138
Total	<u>1.170.597</u>	<u>1.161.878</u>

- (1) Licencias médicas cursadas a funcionarios de salud y educación, para los cuales la Corporación cuenta con el beneficio de pago íntegro de su renta, asumiendo la recuperación de estos valores directamente con el sistema de salud (Isapre o FONASA) al que se encuentre adherido el funcionario. El saldo de la estimación incobrable al 31 de diciembre de 2021 es M\$872.362 y M\$464.541 al 31 de diciembre de 2020.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

- b) Los plazos de vencimiento de cuentas por cobrar a empleados de la salud y educación, documento por cobrar, deudores por cobrar, anticipos y deudores varios, son los siguientes:

	<i>Vigentes</i>		<i>0 a 60 días</i>		<i>más de 60 días</i>		<i>Totales</i>	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores programas salud	594.460	471.004	-	-	-	65.373	594.460	536.377
Cuentas por cobrar a empleados de la salud y educación neto	293.257	303.849	101.047	144.144	38.943	33.958	433.247	481.951
Anticipo proveedores	112.956	85.520	-	-	-	-	112.956	85.520
Deudores programas educación	5.046	33.720	-	-	-	-	5.046	33.720
Deudores varios	15.378	12.880	-	377	-	714	15.378	13.971
Deudores por cobrar	3.676	5.387	-	814	93	-	3.769	6.201
Documentos por cobrar	4.645	-	-	-	1.096	4.138	5.741	4.138
Total	1.029.418	912.360	101.047	145.335	40.132	104.183	1.170.597	1.161.878

- c) Los movimientos de la estimación de incobrable, son los siguientes:

Conceptos	2021	2020
	M\$	M\$
Saldo inicial al 1 de enero	(464.541)	(295.386)
Recuperación del periodo	35.748	96.484
Incremento del periodo	(443.569)	(265.639)
Saldo final al 31 de diciembre	(872.362)	(464.541)

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 9 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas

La Corporación de Desarrollo Social de Providencia, es una parte relacionada de la Municipalidad de Providencia, de acuerdo con la definición establecida en la NIC 24, debido a que ésta fue creada para administrar y operar los servicios de salud y educación que les fueron traspasados a la Municipalidad, siendo esta última un socio activo de la Corporación, junto con la Unión comunal de Juntas de Vecinos.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos por cobrar y pagar con entidades relacionadas corrientes y no corrientes, se detallan a continuación:

a) Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes

Entidades	País	Moneda	Relación	Corriente	
				2021 M\$	2020 M\$
Municipalidad de Providencia (1)	Chile	CLP	Organismos estatal	449.952	229.744
Total				449.952	229.744

1) Bonos y beneficios otorgados al personal (bonos y aguinaldos diciembre) y facturas por subsidios farmacia comunitaria y CIAM. Considera cambio de tramo beneficiarios y valor bono especial término de conflicto.

b) Principales transacciones con entidades relacionadas

Entidades	País Origen	Relación	Descripción	2021		2020	
				Transacción M\$	Efecto en Resultado (Cargos) Abonos M\$	Transacción M\$	Efecto en Resultado (Cargos) Abonos M\$
Municipalidad de Providencia	Chile	Organismo estatal	Aporte Municipal	10.237.886	10.237.886	10.810.513	10.810.513
Municipalidad de Providencia	Chile	Organismo estatal	Aporte Ministerio de Salud	10.183.777	10.183.777	8.712.820	8.712.820
Municipalidad de Providencia	Chile	Organismo estatal	Bonos de gobierno	599.001	599.001	428.672	428.672
Municipalidad de Providencia	Chile	Organismo estatal	Convenio CIAM	81.713	81.713	76.836	76.836

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

c) Remuneraciones y beneficios recibidos por el personal clave de la Corporación

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se establece como personal clave de la Sociedad a los siguientes ejecutivos:

Área	Ejecutivos 2021	Ejecutivos 2020
Secretario General	Sonia Andrea Moreno Aravena	Axel Victor Müller Bravo
Director de Finanzas	Rebeca Elena Favero Ovalle	Luis Christian Kunihiro Intriago
Director de Educación	Ivana González Mímica	Jose Antonio Tapia Pérez
Directora de Salud	Leslie Tatiana Collao Carvajal	Sonia Andrea Moreno Aravena
Contralora	Marcela Contreras Femenías	Rebeca Elena Favero Ovalle

El personal clave de la Sociedad ha devengado durante los años 2021 y 2020 las siguientes remuneraciones:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Sueldos, salarios y otros	411.949	416.585

Los miembros de la Alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la Corporación no han participado en transacciones inhabituales o fuera del giro normal de las operaciones, al cierre de cada ejercicio.

Nota 9 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas (continuación)

d) Directorio de la Sociedad

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Directorio de la Sociedad se compone de la siguiente forma:

Cargo	Directorio 2021	Directorio 2020
Presidenta	Evelyn Matthei Fornet	Evelyn Matthei Fornet
Secretaria	Carlota Bravo Rivera	Carlota Bravo Rivera
Tesorero	Rafael Sánchez Fernandez	Rafael Sánchez Fernandez
Director	Pedro García Aspillaga	Pedro García Aspillaga
Directora	Mariana Aylwin Oyarzún	Mariana Aylwin Oyarzún

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los miembros del Directorio no recibieron remuneraciones por el ejercicio de su cargo.

Nota 10 – Inventarios

La composición de este rubro, es la siguiente:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Existencias farmacia	76.997	83.567
Existencias bodega salud	538.822	630.974
Total	<u>615.819</u>	<u>714.541</u>

Los inventarios reconocidos como costo de ventas durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se presentan en el siguiente detalle:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Costo venta farmacia	495.083	337.268
Productos Farmacéuticos	1.063.104	1.001.734
Total	<u>1.558.187</u>	<u>1.339.002</u>

Nota 11 – Impuestos por recuperar

Desembolso realizado a la Corporación de Capacitación de la Construcción como Organismo Técnico Intermedio de Capacitación reconocido por SENCE, cuyo objetivo es otorgar apoyo técnico a sus empresas adheridas, principalmente a través de la promoción, organización y supervisión de programas de capacitación. Beneficio establecido en el Art.36 de la Ley 19.518

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Aporte OTIC	100.000	100.000
Total	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 12 - Propiedades, Plantas y Equipos

a) Composición

La composición de este rubro es la siguiente:

Descripción	2021			2020		
	Valor Bruto M\$	Depreciación Acumulada M\$	Valor Neto M\$	Valor Bruto M\$	Depreciación Acumulada M\$	Valor Neto M\$
Edificaciones	492.259	(11.397)	480.862	492.259	(8.548)	483.711
Instalaciones	9.379	(469)	8.910	9.379	(351)	9.028
Máquinas y Equipos de Oficina	478.330	(256.787)	221.543	381.931	(221.651)	160.280
Vehículos	397.789	(191.704)	206.085	377.430	(146.415)	231.015
Muebles y Enseres	1.006.502	(614.751)	391.751	810.265	(557.762)	252.503
Equipos Computacionales y Periféricos	1.855.713	(638.920)	1.216.793	1.216.266	(499.593)	716.673
Total	4.239.972	(1.714.028)	2.525.944	3.287.530	(1.434.320)	1.853.210

b) Cuadro de movimientos

Los movimientos contables de los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, de propiedades, plantas y equipos, neto, son los siguientes:

Por el Ejercicio Terminado al 31.12.2021	Edificios M\$	Instalaciones M\$	Maquinarias y Equipos M\$	Vehículos M\$	Muebles y enseres M\$	Equipos computacionales y periféricos M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2021	483.711	9.028	160.280	231.015	252.503	716.673	1.853.210
Adiciones y bajas	-	-	98.583	30.964	204.611	694.803	1.028.961
Gasto por depreciación	(2.849)	(117)	(37.321)	(55.895)	(65.363)	(194.682)	(356.227)
Saldo final al 31.12.2021	480.862	8.911	221.542	206.084	391.751	1.216.794	2.525.944

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Por el Ejercicio Terminado al 31.12.2020	Edificios	Instalaciones	Maquinarias y Equipos	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos computacionales y periféricos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	486.560	9.145	159.432	287.804	184.559	496.988	1.624.488
Adiciones y bajas	-	-	44.681	-	107.395	333.713	485.789
Gasto por depreciación	(2.849)	(117)	(43.833)	(56.789)	(39.451)	(114.028)	(257.067)
Saldo final al 31.12.2020	483.711	9.028	160.280	231.015	252.503	716.673	1.853.210

Nota 13 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

La composición de este rubro es la siguiente:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Fondos Pendientes por ejecutar Educación (1)	1.877.461	2.222.518
Remuneraciones por pagar	923.974	997.264
Provisión Vacaciones	327.867	501.140
Cuentas por pagar	329.384	403.367
Proveedores	357.449	283.843
Fondos Pendientes por ejecutar Salud (1)	269.624	193.503
Documentos por pagar	17.275	13.563
Otros	6.212	5.182
Total	<u>4.109.246</u>	<u>4.620.380</u>

(1) Programas ministerios: Fondos asignados para programas de educación y salud pendientes de ejecutar al cierre del año.

Los plazos de cuentas por pagar comerciales con saldo al día al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

	Al Día		Menos de 3 Meses		3 a 12 Meses		1 a 5 Años	
	2021 M\$	2020 M\$	2021 M\$	2020 M\$	2021 M\$	2020 M\$	2021 M\$	2020 M\$
Fondos Pendientes por ejecutar Educación	-	-	-	-	1.067.344	769.155	810.117	1.453.363
Remuneraciones por pagar	923.974	997.264	-	-	-	-	-	-
Provisión Vacaciones	-	-	-	-	-	-	327.867	501.140
Cuentas por pagar	-	-	329.384	403.367	-	-	-	-
Proveedores	-	-	357.449	283.843	-	-	-	-
Fondos Pendientes por ejecutar Salud	-	-	-	-	269.624	193.503	-	-
Documentos por pagar	-	-	17.275	13.563	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-	6.212	5.182
Total	923.974	997.264	704.108	700.773	1.336.968	962.658	1.144.196	1.959.685

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 14 – Préstamos de Ministerios

La composición de este rubro es la siguiente:

Entidad	Corriente		No Corriente	
	2021	2020	2021	2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Ministerio de Educación	119.744	104.348	780.040	596.055
Ministerio de Salud	96.725	83.738	323.080	290.409
Total	216.469	188.086	1.103.120	886.464

El detalle de los préstamos vigentes es el siguiente y no están afectos al cobro de intereses:

Ministerio de salud								
Nº Res	Fecha Res.	Ley Anticipo	Monto Préstamo	Cuotas vigentes	Cuota \$	Ultima cuota \$	Inicio descuento	Término descuento
2588	21/12/2017	20919	92.756.198	31	1.288.281	1.288.247	2018/08	2024/07
1234	18/12/2018	20919	113.978.975	37	1.583.041	1.583.064	2019/02	2025/01
1002	20/12/2019	20919	74.030.217	51	1.028.197	1.028.230	2020/04	2026/03
598	08/10/2020	20919	170.190.604	59	2.363.758	2.363.786	2020/12	2026/11
770	21/10/2021	20919	129.395.847	72	1.797.164	1.797.203	2022/01	2027/12

Ministerio de educación								
Nº Res	Fecha Res.	Ley Anticipo	Monto Préstamo	Cuotas vigentes	Cuota \$	Ultima cuota \$	Inicio descuento	Término descuento
1395	20/03/2012	20501	43.939.532	4	305.136	305.084	2010/05	2022/04
4788	13/07/2012	20501	85.947.569	31	596.858	596.875	2012/08	2024/07
6045	10/09/2012	20501	78.021.370	33	541.815	541.825	2012/10	2024/09
6554	08/10/2012	20501	198.849.111	35	1.380.897	1.380.840	2012/12	2024/11
2885	12/04/2013	20501	73.869.279	41	512.981	512.996	2013/06	2025/05
8789	21/11/2013	20652	5.592.169	47	38.835	38.764	2013/12	2025/11
9131	02/12/2013	20652	4.765.497	48	33.094	33.055	2014/01	2025/12
682	22/01/2014	20652	88.369.101	49	613.674	613.719	2014/02	2026/01
5174	13/08/2014	20652	37.050.706	56	257.297	257.235	2014/09	2026/08
6384	23/09/2015	20822	105.594.192	81	733.293	733.293	2016/10	2028/09
100	11/04/2016	20822	237.318.607	87	1.648.046	1.648.029	2017/04	2029/03
686	11/09/2018	20822	104.884.930	116	728.368	728.306	2019/09	2031/08
687	13/09/2018	20964	85.554.249	107	594.127	594.088	2018/12	2030/11
6596	26/12/2019	20976	41.775.223	130	290.106	290.065	2020/11	2032/10
1634	24/03/2020	20964	60.645.596	125	421.150	421.146	2020/06	2032/05
2922	20/05/2021	20964	118.583.713	137	823.499	823.356	2021/06	2033/05
4387	17/08/2021	20976	190.908.872	144	1.325.757	1.325.621	2022/07	2034/06

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 15 - Provisiones

- a) La composición de este rubro, es la siguiente:

Conceptos	Corriente	
	2021 M\$	2020 M\$
Provisiones programas educación 2016 y anteriores (1)	3.697.243	3.697.243
Provisiones contingencias (1)	41.167	42.974
Total	<u>3.738.410</u>	<u>3.740.217</u>

(1) Ver detalle en nota 20

Nota 16 – Patrimonio

- a) El Capital suscrito y pagado de Corporación, al 31 de diciembre de 2021, asciende a M\$ 1.100.
- b) La distribución del ítem resultados acumulados, es la siguiente:

Conceptos	2021	2020
	M\$	M\$
Saldo inicial	1.025.280	(1.057.987)
Resultado del periodo	<u>2.178.274</u>	<u>2.083.267</u>
Total	<u>3.203.554</u>	<u>1.025.280</u>

- c) Gestión del capital

La Corporación tiene por objetivo mantener un nivel adecuado de financiamiento, que le permita asegurar el funcionamiento y operación de todas las actividades que desarrolla en los establecimientos educacionales y centros de salud de la comuna de Providencia.

El patrimonio de la Corporación y los tipos de financiamiento que puede gestionar y obtener corresponde a los fondos que reciba del Estado a través del Ministerio de Educación, Ministerio de Salud y aportes de la Municipalidad de Providencia. La corporación no tendrá fines de lucro ni podrá obtener beneficios lucrativos, sin perjuicio de efectuar actividades económicas, cuyo producto deberá destinar íntegramente a los fines propuestos en los estatutos.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 17 - Ingresos Operacionales

El detalle de los ingresos por servicios prestados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Ingresos Educativos	19.081.746	17.799.013
Ingresos Municipales (1)	21.102.377	20.028.841
Otros ingresos	2.087.736	1.501.035
Total	<u>42.271.859</u>	<u>39.328.889</u>

(1) El desglose de los Ingresos Municipales son los siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Municipalidad de Providencia	10.319.599	10.887.349
Ministerio de Salud	10.183.777	8.712.820
Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	599.001	428.672
	<u>21.102.377</u>	<u>20.028.841</u>

Nota 18 - Otros Ingresos

La composición de este rubro es la siguiente:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Otros ingresos distintos de la operación	193.785	617.930
Total	<u>193.785</u>	<u>617.930</u>

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 19 – Gastos de administración

La composición de este rubro es la siguiente:

Conceptos	2021 M\$	2020 M\$
Gastos del personal	29.737.138	28.040.335
Indemnizaciones por vacaciones y finiquitos	1.208.639	1.355.894
Honorarios	631.799	472.232
Mantenimiento y Reparaciones	1.474.168	2.278.344
Arriendos	389.054	348.965
Servicios básicos	382.125	482.888
Servicios Generales	1.123.867	688.275
Materiales, productos farmacéuticos e insumos	2.696.710	2.069.913
Talleres y Charlas	389.022	500.896
Seguros	294.492	295.912
Exámenes y Laboratorio	511.906	362.197
Gastos de empleado	350.723	144.170
Gastos legales	141.109	84.504
Gastos de depreciación	356.228	257.066
Gastos por contingencias legales	29.102	11.900
Otros gastos	592.423	581.830
Total	<u>40.308.505</u>	<u>37.975.321</u>

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 20 - Contingencias y Compromisos

a) Provisión Programas de Educación 2016 y anteriores

Programa	2021 M\$	2020 M\$
2014 FAEP Gastos Rechazados (1)	689.879	689.879
2015 FAEP Gastos Rechazados (2)	842.010	842.010
2015 FAEP No Acreditado (2)	466.901	466.901
2016 FAEP Gastos Observados	266.473	266.473
2016 FAEP No Acreditado	566.032	566.032
2016 SEP No Acreditado	865.948	865.948
Total	<u>3.697.243</u>	<u>3.697.243</u>

- 1) Resolución exenta N°1507 FAEP 2014 Gastos observados cambian su clasificación a gastos rechazados.
2) Resolución Exenta N°1508 FAEP 2015 Rechaza rendición de cuentas y gastos observados cambian su calificación a gastos rechazados.

b) Contingencias

Causas Laborales						
Proceso	Tribunal	Materia	Cuantía	Calificación	% Calificación	Provisión
Cortez con Corporación de Desarrollo Social de Providencia	2° Juzgado de Letras del trabajo de Santiago	Despido Injustificado	10.534.549	Posible	75%	10.534.549
Tapia con Corporación de Desarrollo Social de Providencia	2° Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago	Tutela y despido injustificado	25.520.706	Posible	75%	25.520.706
Causas Civiles						
Proceso	Tribunal	Materia	Cuantía	Calificación	% Calificación	Provisión
Corporación de Desarrollo Social de Providencia con Seremi de Salud	21° Juzgado Civil de Santiago	Reclamación de multa / Reclamación sanción administrativa	30 U.T.M	Posible	75%	1.625.130

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 21 - Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente los presentes estados financieros.