

AUDIT | TAX | CONSULTING

THE POWER
OF BEING
UNDERSTOOD

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021
y por los años terminados en esas fechas

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo, método indirecto

Notas a los estados financieros

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos



El Bosque Norte 500, oficina 1002
Las Condes, Santiago
Chile
+56 2 3253 9050
www.rsmchile.cl

RSM Chile
Audidores Limitada
Cruz del Sur 133, piso 4
Las Condes, Santiago
Chile
+56 2 3253 9050
www.rsmchile.cl

Informe de los Auditores Independientes

Señores Accionistas de
Fundación Club Providencia

Informe sobre los estados financieros

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Fundación Club Providencia, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminado 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 nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría 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.

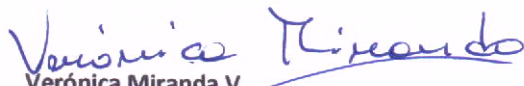
Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los 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 Fundación Club Providencia al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.


Verónica Miranda V.
Socia
RSM Chile Auditores Limitada

Santiago, 28 de abril de 2023

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Chile Auditores Limitada es miembro de la red RSM Internacional y opera bajo el nombre comercial RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM Internacional. Cada miembro de la red RSM es una firma independiente de contabilidad y consultoría que ejerce por derecho propio. RSM Internacional no es, en sí misma, una entidad legal independiente en ninguna jurisdicción.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de situación financiera, clasificados
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Activos	Nota	2022 M\$	2021 M\$
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	420.888	369.647
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	4	<u>116.931</u>	<u>61.806</u>
Totales activos corrientes		<u>537.819</u>	<u>431.453</u>
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipos	5	159.116	216.904
Activos por impuestos diferidos	6b	<u>221.598</u>	<u>214.764</u>
Totales activos no corrientes		<u>380.714</u>	<u>431.668</u>
Totales activos		<u><u>918.533</u></u>	<u><u>863.121</u></u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de situación financiera, clasificados, continuación
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Pasivos y patrimonio	Nota	2022 M\$	2021 M\$
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	7	152.096	209.291
Otras provisiones por beneficios a los empleados	8	<u>276.105</u>	<u>122.750</u>
Totales pasivos corrientes		<u>428.201</u>	<u>332.041</u>
Pasivos no corrientes:			
Ingreso diferido por subvención	9	<u>305.473</u>	<u>360.185</u>
Totales pasivos no corrientes		<u>305.473</u>	<u>360.185</u>
Totales pasivos		<u>733.674</u>	<u>692.226</u>
Patrimonio:			
Capital emitido	10	308	308
Ganancias (pérdidas) acumuladas		<u>184.551</u>	<u>170.587</u>
Totales patrimonio		<u>184.859</u>	<u>170.895</u>
Totales pasivos y patrimonio		<u>918.533</u>	<u>863.121</u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de resultados integrales por función
por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Nota	2022 M\$	2021 M\$
Ganancia (pérdida):			
Ingresos por actividades ordinarias	11	3.242.136	2.145.671
Costo de ventas	12	<u>(746.146)</u>	<u>(310.003)</u>
Ganancia bruta		<u>2.495.990</u>	<u>1.835.668</u>
Gastos de administración	13	(2.557.168)	(1.591.446)
Otros ingresos	14	107.032	169.734
Costos financieros	15	<u>(36.174)</u>	<u>(23.383)</u>
Ganancias (pérdidas) antes de impuesto		<u>9.680</u>	<u>390.573</u>
Ganancias (pérdidas) por impuesto a las ganancias	6c	<u>6.835</u>	<u>2.990</u>
Ganancias (pérdidas) del ejercicio		<u>16.516</u>	<u>393.563</u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de cambios en el patrimonio neto
por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Capital emitido M\$	Ganancias (pérdidas) acumulados M\$	Ganancias (pérdidas) del ejercicio M\$	Total, patrimonio M\$
Saldo inicial al 01 de enero de 2022	308	(222.977)	393.563	170.894
Cambios en patrimonio:				
Resultado del período	-	-	16.516	16.516
Distribución de resultados	-	393.563	(393.563)	-
Otros cambios en el patrimonio	-	(2.552)	-	(2.552)
Cambios en patrimonio	-	391.011	(377.048)	13.963
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	308	168.035	16.516	184.859
Saldo inicial al 01 de enero de 2021	308	(427.026)	38.068	(388.650)
Cambios en patrimonio:				
Resultado del período	-	-	393.563	393.563
Distribución de resultados	-	38.068	(38.068)	-
Otros cambios en el patrimonio	-	165.981	-	165.981
Cambios en patrimonio	-	204.049	355.495	559.544
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	308	(222.977)	393.563	170.894

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de flujos de efectivo, método indirecto, continuación
por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Nota	2022 M\$	2021 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:			
Utilidad o (pérdida) del ejercicio		16.516	393.563
Cargos/(abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:			
Ajustes por depreciación del ejercicio		105.132	105.347
(Aumento) o disminución de deudores comerciales y otros activos		(55.125)	(34.274)
(Aumento) o disminución de otros activos no financieros corrientes		-	2.533
(Aumento) o disminución de activos por impuestos diferidos		(6.834)	(199.681)
Aumento o (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes		(57.195)	(91.317)
Aumento o (disminución) de pasivos por impuestos, corrientes			(9.352)
Aumento o (disminución) de provisiones a los empleados		153.355	66.885
Otros movimientos		(57.264)	170.625
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación		98.585	404.329
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:			
Compras de activo fijo		(47.343)	(59.063)
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		(47.343)	(59.063)
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		51.242	345.266
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-
Incremento (disminución) neto del efectivo y equivalentes al efectivo		51.242	345.266
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio de ejercicio		369.647	24.381
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio		420.888	369.647

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Índice

1)	Información general	7
2)	Criterios contables aplicados	7
a)	Bases de preparación de los estados financieros	7
b)	Presentación de los estados financieros	8
c)	Pronunciamientos contables vigentes	8
d)	Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes	9
e)	Moneda de presentación y moneda funcional	10
f)	Bases de conversión	10
g)	Período cubierto por los estados financieros	10
h)	Conversión de moneda extranjera	10
i)	Propiedades, planta y equipos	11
j)	Deterioro de activos no corrientes	12
k)	Provisiones	12
l)	Planes de beneficios definidos a empleados	12
m)	Reconocimiento de ingresos y costos	12
n)	Impuesto a las ganancias	13
o)	Activos y pasivos contingentes	13
p)	Uso de estimaciones, juicios y supuestos claves	14
q)	Estado flujo de efectivo y equivalente al efectivo	14
r)	Subvenciones del gobierno	15
3)	Efectivo y equivalentes al efectivo	15
4)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	16
5)	Propiedades, planta y equipos	17
6)	Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos	19
7)	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	20
8)	Provisiones por beneficios a los empleados	20
9)	Ingresos diferidos	20
10)	Patrimonio	21
11)	Ingresos de actividades ordinarias	21
12)	Costo de ventas	21
13)	Gastos de administración	23
14)	Ingresos financieros	23
15)	Costos financieros	23
16)	Medio ambiente	24
17)	Políticas de gestión de riesgo	24
18)	Contingencias, juicios y otros	25
19)	Hechos posteriores	25

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

1) Información general

Fundación Club Providencia se constituyó con fecha 17 de marzo de 1981, ante el notario Camilo Valenzuela Riveros. El objeto social es la formación de centros de deporte y recreación, pasando todo el auxilio social, educacional, jurídico, técnico, financiero y de organizaciones posibles, administrar centros deportivos y de recreación, prestar ayuda para obras de progreso social comunal, extender su labor en obras de progreso y desarrollo hasta los grupos familiares y de personas que trabajen en la comuna y en general, ocupar todos los medios a su alcance, para cumplir su objetivo.

La propiedad al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Accionistas	Propiedad %
Unión Comunal de Junta de Vecinos	50
Ilustre Municipalidad de Providencia	50
Total	100

Fundación Club Providencia al 31 de diciembre de 2022 presenta capital de trabajo por M\$109.618, patrimonio positivo por M\$184.859 y ganancias del ejercicio de M\$16.516. Durante el año 2018, la Entidad efectuó un cambio en las operaciones internas que incluyó la incorporación de un Domo para operar con los servicios de piscina tanto en invierno como verano y la operación del restaurante del Club de manera interna, lo que significó importantes inversiones en propiedades, planta y equipos; así como publicidad y reestructuración de personal para ampliar la operación. Las proyecciones para el año 2023 incluyen la plena operación de la piscina y una mejora en los resultados provenientes de los servicios de arriendo de espacios de recreación y restaurante, considerando las actuales medidas sanitarias post pandemia, la cual, afectó las operaciones y funcionamiento del Club en el año 2021 y 2020. Tanto la Municipalidad como el consejo Municipal han comprometido su apoyo para el Club en la medida que necesite recursos.

Los estados financieros han sido aprobados por la Alta Administración del Fundación Club Providencia para ser presentados al Consejo Municipal de Providencia y la Unión Comunal de Juntas de Vecinos.

2) Criterios contables aplicados

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de Fundación Club Providencia al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB y fueron aprobados por la alta administración el 28 de abril de 2023.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

2) Criterios contables aplicados, continuación

a) Bases de preparación de los estados financieros, continuación

Los presentes estados financieros comprenden los estados de situación financiera clasificados, los estados de resultados integrales por función, los estados de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo preparados utilizando el método indirecto por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Las cifras indicadas en los estados financieros adjuntos, están expresadas en miles de pesos chilenos, siendo el peso chileno la moneda funcional de la Sociedad. Todos los valores están reducidos a miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario.

b) Presentación de los estados financieros

(i) Estado de situación financiera

En los estados de situación financiera clasificados adjuntos, 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, los de vencimiento superior a dicho período.

(ii) Estado de resultados integrales

Fundación Club Providencia, han optado por presentar sus estados de resultados integrales clasificados por función.

(iii) Estado de flujo de efectivo

Fundación Club Providencia, presenta su estado de flujo de efectivo de acuerdo con el método indirecto.

c) Pronunciamientos contables vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables modificados son de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 01 de enero de 2022:

Modificaciones a las NIIF

- Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37).
- Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020 (Modificaciones a las NIIF 1, NIC 9 y NIC 41).
- Propiedades, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16).
- Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3).

El siguiente pronunciamiento contable se aplica a partir de los períodos iniciados el o después del 01 de abril de 2021:

- Reducciones del alquiler relacionadas con el COVID-19 después del 30 de junio de 2021 (Modificaciones a la NIIF 16).

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

2) Criterios contables aplicados, continuación

d) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 01 de enero de 2022, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros. El Grupo tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Nueva NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17 Contratos de Seguro	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2023. Esta fecha incluye la exención de las aseguradoras con respecto a la aplicación de la NIIF 9 para permitirles implementar la NIIF 9 y la NIIF 17 al mismo tiempo. Se permite adopción anticipada para entidades que aplican la NIIF 9 y la NIIF 15 en o antes de esa fecha.
Modificaciones a las NIIF	
Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad)	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
Definición de Estimación Contable (Modificaciones a la NIC 8)	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada y será aplicada prospectivamente a los cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables que ocurran en o después del comienzo del primer periodo de reporte anual en donde la compañía aplique las modificaciones.
Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12)	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
Aplicación inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9 – Información Comparativa (Modificaciones a la NIIF 17)	La modificación es aplicable a partir de la aplicación de la NIIF17 Contratos de Seguro.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

2) Criterios contables aplicados, continuación

d) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes, continuación

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Pasivos por Arrendamientos en una Venta con Arrendamiento Posterior (Modificaciones a la NIIF 16)	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
Pasivos No Corrientes con Covenants (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2024.

No se espera que estos pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes tengan un impacto significativo sobre los estados financieros.

e) Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son presentados en pesos chilenos, que es la moneda funcional de la Sociedad. Los pesos chilenos son redondeados a los miles de pesos más cercanos.

f) Bases de conversión

Los tipos de cambio de la moneda extranjera y la Unidad de Fomento (unidad monetaria chilena indexada al Índice de inflación) y la variación de su valor es registrada en el Estado de resultados integrales por función en el ítem Resultados por unidades de reajuste) respecto del peso chileno al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

	2022 M\$	2021 M\$
Dólar estadounidense (US\$)	855,86	844,69
Unidad de fomento (UF)	35.110,98	30.991,74

g) Período cubierto por los estados financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultados integrales, los estados de flujos de efectivo (método indirecto) y los estados de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

h) Conversión de moneda extranjera

Moneda extranjera es aquella diferente de la moneda funcional de una entidad. Las transacciones en monedas extranjeras son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional de la entidad a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre del estado de situación financiera. Todas las diferencias de esta traducción son llevadas a utilidades o pérdidas cuando se realizan.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

2) Criterios contables aplicados, continuación

i) Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo de adquisición y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. No se incluyen en el costo los gastos financieros relacionados al financiamiento externo, dado que el período de construcción de las remodelaciones de locales comerciales es de corto plazo.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia y por ende una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como gasto del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedades, planta y equipos es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría	Rango (años)
Equipos e instalaciones	4 – 6
Muebles y útiles	3
Equipos computacionales	2
Implementos deportivos	3

Los valores residuales de los activos más significativos, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados a cada fecha del estado de situación financiera, y ajustados si corresponde como un cambio en estimaciones en forma prospectiva.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

2) Criterios contables aplicados, continuación

j) Deterioro de activos no corrientes

A cada fecha de balance la Sociedad evalúa si existen indicios que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicios existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida, la Sociedad realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de ventas. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos de mercado que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la unidad generadora de efectivo).

k) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo.

l) Planes de beneficios definidos a empleados

La Sociedad entrega ciertos beneficios de corto plazo a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como bonos, vacaciones y aguinaldos, los cuales son reconocidos directamente en el estado de resultados.

La Sociedad reconoce un pasivo y un gasto para bonificaciones cuando está obligada contractualmente o cuando la práctica en el pasado ha creado una obligación implícita.

m) Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos y costos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio de devengado, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

2) Criterios contables aplicados, continuación

n) Impuesto a las ganancias

(i) Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son registrados al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las vigentes a la fecha del Estado de situación financiera clasificado. El impuesto a las ganancias relacionado con partidas reconocidas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio.

(ii) Impuestos diferidos

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del Estado de situación financiera clasificado entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del Estado de situación financiera clasificado y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se presentan en forma neta en el Estado de situación financiera clasificado si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma entidad tributaria y la misma autoridad tributaria.

o) Activos y pasivos contingentes

Activo contingente, es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de eventos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más eventos inciertos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de la Sociedad.

Pasivo contingente, es una obligación posible surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están completamente bajo el control de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad no presenta activos o pasivos contingentes contabilizados.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

2) Criterios contables aplicados, continuación

p) Uso de estimaciones, juicios y supuestos claves

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del Estado de Situación Financiera Clasificado, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y supuestos asociados son revisados sobre una base continua. Los valores libros de las siguientes estimaciones se revelan en sus correspondientes notas en los estados financieros.

(i) Vida útil y valores residuales de propiedades, planta y equipos

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes propiedades, planta y equipos involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio. La Sociedad revisa la vida útil estimada y el valor residual de dichos activos al final de cada ejercicio anual o cuando ocurre un evento que indica que dichas estimaciones son diferentes.

(ii) Activos por impuestos diferidos

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias. Los resultados y flujos reales de impuestos pagados o recibidos podrían diferir de las estimaciones efectuadas por la Sociedad, producto de cambios tributarios futuros no previstos.

q) Estado flujo de efectivo y equivalente al efectivo

El Estado de flujos de efectivo considera los movimientos de caja realizados durante el período. En estos Estados de flujos de efectivo se utilizan los siguientes conceptos en el sentido que figura a continuación:

(i) Flujos de efectivo

Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

(ii) Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios del grupo, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

2) Criterios contables aplicados, continuación

q) Estado flujo de efectivo y equivalente al efectivo, continuación

(iii) Actividades de inversión

Son las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

(iv) Actividades de financiamiento

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero. Las inversiones consideradas como efectivo y equivalente a efectivo son todas aquellas que se generan de excedentes de caja que son utilizadas en el corto plazo. Depósitos a plazo y valores negociables con un vencimiento máximo de 90 días. Estas corresponden a inversiones de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

r) Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir. Una subvención sin condiciones de rendimiento futuras específicas se reconoce en ingreso cuando se reciban los importes obtenidos por la subvención. Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas se reconoce en ingresos cuando se cumplen tales condiciones.

Las subvenciones del gobierno se presentan por separado de los activos con los que se relacionan. Las subvenciones del gobierno reconocidas en ingresos se presentan por separado en las notas. Las subvenciones del gobierno recibidas antes de que se cumplan los criterios de reconocimiento de ingresos se presentan como un pasivo separado en el estado de situación financiera. No se reconoce importe alguno para aquellas formas de ayudas gubernamentales a las que no se les puede asignar valor razonable. Sin embargo, en la eventualidad de existir, la entidad revela información acerca de dicha ayuda.

Las subvenciones municipales recibidas en el año 2018 y 2017 ascienden a M\$694.597 y M\$304.832, respectivamente. De las cuales un total de M\$524.320 fueron registradas como ingresos diferidos y corresponden a subvenciones relacionadas con adiciones a las propiedades, planta y equipos, principalmente a la Construcción del Domo (ver Nota 7).

3) Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Bancos	419.138	368.997
Efectivo	1.750	650
Totales	420.888	369.647

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

4) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes

a) La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Clientes nacionales	17.947	4.502
Anticipo a proveedores	8.022	976
Ventas por cobrar a transbank	68.944	53.917
Cuentas con el personal	5.290	195
Importaciones en Tránsito	4.674	-
Otros por cobrar	12.054	2.216
Totales deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (neto)	116.931	61.806
Estimación por deterioro	-	-
Totales deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (neto)	116.931	61.806

b) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el análisis de vencimientos de la cartera de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Vigente	116.931	61.806
31 a 60 días	-	-
61 a 90 días	-	-
Mayores a 90 días	-	-
Totales	116.931	61.806

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

5) Propiedades, planta y equipos

a) Composición por clase de propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Propiedades, planta y equipos	Bruto		Depreciación acumulada		Neto	
	2022 M\$	2021 M\$	2022 M\$	2021 M\$	2022 M\$	2021 M\$
Muebles y útiles	48.544	48.543	(10.392)	(8.756)	38.152	39.787
Equipos e instalaciones	118.523	88.034	(57.397)	(33.784)	61.126	54.250
Implementos deportivos	38.407	36.307	(12.082)	(11.470)	26.325	24.837
Software computacional	61.898	60.133	(51.485)	(39.188)	10.413	20.945
Implementos Restaurant	30.117	30.117	(33.892)	(25.614)	(3.775)	4.503
Implementos SpA	20.198	20.198	(15.035)	(11.045)	5.163	9.153
Construcción Domo	230.988	230.988	(212.580)	(166.828)	18.408	64.160
Construcción Ascensor	22.695	22.695	(30.989)	(23.426)	(8.294)	(731)
Activo fijo en leasing	33.001	33.001	(33.001)	(33.001)	-	-
Vehículo	12.990	-	(1.392)	-	11.598	-
Totales	617.361	570.016	(458.245)	(353.112)	159.116	216.904

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

5) Propiedades, planta y equipos, continuación

b) Movimiento de la propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las propiedades, planta y equipos de la sociedad se compone del siguiente movimiento:

Descripción	Muebles y útiles M\$	Equipos e Instalaciones M\$	Implementos deportivos M\$	Software computacional M\$	Implementos Restaurant M\$	Implementos SpA M\$	Construcción Domo M\$	Construcción Ascensor M\$	Activo en Leasing M\$	Vehículo M\$	Total M\$
Importe neto 01 de enero de 2022	48.543	88.034	36.307	60.133	30.117	20.198	230.988	22.695	33.001	-	570.016
Adiciones		30.489	2.100	1.765	-	-	-		-	12.990	47.344
Bajas											-
Saldos al 31 de diciembre de 2022	48.543	118.523	38.407	61.898	30.117	20.198	230.988	22.695	33.001	12.990	617.360
Dep. acumulada al 31 de diciembre de 2022	(10.392)	(57.397)	(12.082)	(51.485)	(33.892)	(15.035)	(212.580)	(30.989)	(33.001)	(1.392)	(458.245)
Importe neto al 31 de diciembre de 2022	38.151	61.126	26.325	10.413	(3.775)	5.163	18.408	(8.294)	-	11.598	159.115
Importe 01 de enero de 2021	49.955	59.760	37.324	57.070	29.648	18.906	237.455	23.330	7.036	-	520.484
Adiciones		28.274	-	3.063	469	1.292	-	-	25.965	-	59.063
Bajas	(1.412)	-	(1.017)	-	-	-	(6.467)	(635)	-	-	(9.531)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	48.543	88.034	36.307	60.133	30.117	20.198	230.988	22.695	33.001	-	570.016
Dep. acumulada al 31 de diciembre de 2021	(8.756)	(33.784)	(11.470)	(39.188)	(25.614)	(11.045)	(166.828)	(23.426)	(33.001)	-	(353.112)
Importe neto al 31 de diciembre de 2021	39.787	54.250	24.837	20.945	4.503	9.153	64.160	(731)	-	-	216.904

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

6) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

a) Impuestos diferidos

La composición del rubro de Activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Pérdida tributaria acumulada	221.598	214.764
Totales	221.598	214.764

b) Gasto por impuesto a las ganancias

El (gasto) beneficio por impuesto a la renta se compone como sigue:

	2022 M\$	2021 M\$
Efecto neto por activos y pasivos por impuestos diferidos del ejercicio	6.635	2.990
Totales	6.635	2.990

c) Conciliación de la tasa efectiva

La conciliación del gasto por impuestos a las ganancias utilizando la tasa legal con el gasto por impuesto utilizando la tasa efectiva se resume continuación:

	2022 M\$	2021 M\$
Resultado antes de impuestos	9.681	390.573
Tasa impositiva legal	(2.614)	(105.455)
Otros	9.449	108.445
Gasto por impuesto a tasa efectiva	6.835	2.990

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

7) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Cuentas por pagar	41.676	151.330
Anticipo de clientes	10.867	13.073
Descuentos previsionales	46.615	26.924
Retenciones a terceros	1.099	287
Impuesto al valor agregado	51.840	17.676
Cuentas por pagar	<u>152.097</u>	<u>209.290</u>

El plazo promedio de pago de las deudas comerciales de la Sociedad es de 30 días.

8) Provisiones por beneficios a los empleados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Vacaciones del personal	199.467	108.964
Provisión de indemnizaciones	50.712	11.607
Otras provisiones	25.926	2.179
Totales	<u>276.105</u>	<u>122.750</u>

9) Ingresos diferidos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Ingresos diferidos por subvención	305.473	360.185
Totales	<u>305.473</u>	<u>360.185</u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

10) Patrimonio

Los movimientos experimentados por el patrimonio entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 se detallan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

a) Capital

Al 31 de diciembre de 2022, el capital de la Sociedad se compone de la siguiente forma:

Capital emitido	Capital pagado
M\$	M\$
308	308

11) Ingresos de actividades ordinarias

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Socios	1.252.505	495.282
Clases varias	406.444	156.107
Eventos y otros	491.494	287.222
Subvenciones municipales	467.547	820.712
Restaurant	469.981	312.607
Piscina	111.266	70.763
Bowling	17.041	2.942
SpA	25.858	36
Totales	3.242.136	2.145.671

12) Costo de ventas

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Gastos restaurant	325.812	209.255
Mantenciones varias	232.543	50.211
Profesores, clases y ramas	4.058	1.581
Gastos programas específicos	21.934	20.337
Gastos eventos	146.959	11.061
Otros	14.841	17.558
Totales	746.147	310.003

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

13) Gastos de administración

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Remuneraciones	1.564.403	672.203
Gastos de administración	172.818	38.558
Servicios básicos	176.938	217.632
Indemnizaciones	95.300	292.426
Aporte patronal remuneraciones	71.312	33.774
Otros gastos	161.793	96.584
Otros gastos del personal	24.343	2.779
Vacaciones	123.470	114.567
Depreciación	105.132	105.347
Asesorías varias	40.372	6.223
Gastos de publicidad	19.214	9.732
Comisiones	2.072	1.621
Totales	<u>2.557.167</u>	<u>1.591.446</u>

14) Ingresos financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Recuperación de gastos	26.829	31.747
Otros ingresos	64.956	137.988
Ingresos financieros	15.247	-
Totales	<u>107.032</u>	<u>169.735</u>

15) Costos financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Comisiones Transbank	36.174	23.328
Gastos bancarios	-	55
Totales	<u>36.174</u>	<u>23.383</u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

16) Medio ambiente

Por la naturaleza de las operaciones, la entidad no se ha visto afectada, ya sea en forma directa o indirecta en lo que se refiere a la protección del medio ambiente.

17) Políticas de gestión de riesgo

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) requieren ciertas revelaciones para los instrumentos financieros que representan riesgos para la Sociedad, incluyendo el riesgo de crédito, riesgo de tipo de interés, el riesgo del tipo de cambio y riesgo de liquidez.

a) Riesgo de crédito

La Administración tiene una política de crédito actual, y la exposición al riesgo de crédito es objeto de monitoreo permanente, teniendo en cuenta el comportamiento de pago del cliente. Las evaluaciones de crédito aseguran la habilidad de pago de los clientes, la historia del crédito y sus referencias.

b) Riesgo de tipo decambio

La Sociedad no está expuesta al riesgo de tipo de cambio.

c) Riesgo de tasa de interés

La Sociedad no se encuentra significativamente expuesta a variaciones asociadas a tasas de interés variable.

d) Valor justo de los instrumentos financieros

Los instrumentos financieros que mantiene la Sociedad, están relacionados con deudores por cuentas por cobrar, por acreedores por pagar y pasivos con instituciones financieras. Estos activos y pasivos financieros no varían significativamente en sus valores razonables de sus valores en libros, debido a la corta rotación de estos.

e) Riesgo de liquidez

La Sociedad mantiene una política de liquidez consistente en la contratación de instrumentos crediticios a largo plazo comprometida e inversiones financieras temporales, por montos suficientes para soportar las necesidades proyectadas para un período que está en función de la situación y expectativas de los mercados de deuda y de capitales.

	2022 M\$	2021 M\$
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	(41.676)	(151.330)

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

18) Contingencias, juicios y otros

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros 31 de diciembre de 2022, la sociedad no presenta juicios.

19) Hechos posteriores

Entre el 01 de enero de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.



RSM Chile Auditores Ltda.

Cruz del Sur 133, 4° Piso
Las Condes
Santiago.
T: + (56) 232 539 050

El Bosque Norte 500, Oficina 1002
Las Condes
Santiago.
T: + (56) 232 539 050

RSM Chile Auditores Limitada es miembro de la red RSM Internacional y opera bajo el nombre comercial de RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM Internacional. Cada miembro de la red RSM es una firma independiente de contabilidad y consultoría que ejerce por derecho propio. RSM Internacional no es en sí misma una entidad legal independiente en ninguna jurisdicción. Para más información visita <https://www.rsm.global/>