

AUDIT | TAX | CONSULTING

THE POWER
OF BEING
UNDERSTOOD

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020
y el 01 de enero de 2020 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



RSM Chile
Audidores y Consultores SpA
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 2021 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas 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.

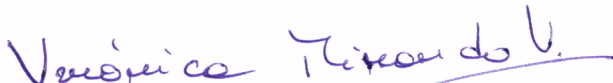


Opinión

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 2021 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

Los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2021 y 01 de enero de 2020, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 01 de enero de 2020 y los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo y estado de variación patrimonial por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, no han sido auditados y tampoco han sido revisados ni compilados por nosotros o por algún otro profesional. En consecuencia, no se expresa ningún tipo de seguridad, ni opinión o conclusión, sobre tales estados financieros.


Verónica Miranda V.
Directora
RSM Chile Auditores y Consultores SpA

Santiago, 29 de noviembre de 2022

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Chile Auditores y Consultores SpA is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de situación financiera, clasificados
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Activos	Nota	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalente al efectivo	4	369.647	24.381	16.077
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	5	61.806	27.532	200.042
Activos por impuestos corrientes		-	-	12.913
Otros activos no financieros, corrientes	6	-	2.533	1.533
Totales activos corrientes		<u>431.453</u>	<u>54.446</u>	<u>230.566</u>
Activos no corrientes:				
Propiedades, planta y equipos	7	216.904	431.965	413.175
Activos por impuestos diferidos	8b	214.764	15.083	15.083
Totales activos no corrientes		<u>431.668</u>	<u>447.048</u>	<u>428.258</u>
Totales activos		<u>863.121</u>	<u>501.494</u>	<u>658.824</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de situación financiera, clasificados, continuación
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Pasivos y patrimonio	Nota	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Pasivos corrientes:				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	9	209.291	300.607	488.848
Pasivos por impuestos, corrientes	8.a	-	9.352	16.509
Otras provisiones por beneficios a los empleados	10	<u>122.750</u>	<u>55.865</u>	<u>55.865</u>
Totales pasivos corrientes		<u>332.041</u>	<u>365.824</u>	<u>561.222</u>
Pasivos no corrientes:				
Ingreso diferido por subvención	11	<u>360.185</u>	<u>524.320</u>	<u>524.320</u>
Totales pasivos no corrientes		<u>360.185</u>	<u>524.320</u>	<u>524.320</u>
Totales pasivos		<u>692.226</u>	<u>890.144</u>	<u>1.085.542</u>
Patrimonio:				
Capital emitido	12	308	308	308
Ganancias (pérdidas) acumuladas		<u>170.587</u>	<u>(388.958)</u>	<u>(427.026)</u>
Totales patrimonio		<u>170.895</u>	<u>(388.650)</u>	<u>(426.718)</u>
Totales pasivos y patrimonio		<u>863.121</u>	<u>501.494</u>	<u>658.824</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de resultados integrales por función
por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Nota	2021 M\$	2020 M\$
Ganancia (pérdida):			
Ingresos por actividades ordinarias	13	2.145.671	1.697.515
Costo de ventas	14	<u>(310.003)</u>	<u>(220.909)</u>
Ganancia bruta		<u>1.835.668</u>	<u>1.476.606</u>
Gastos de administración	15	(1.591.446)	(1.436.802)
Otros ingresos	16	169.734	19.064
Costos financieros	17	(23.383)	(20.800)
Resultado por unidades de reajuste		<u>-</u>	<u>-</u>
Ganancias (pérdidas) antes de impuesto		<u>390.573</u>	<u>38.068</u>
Ganancias (pérdidas) por impuesto a las ganancias	8c	<u>2.990</u>	<u>-</u>
Ganancias (pérdidas) del ejercicio		<u>393.563</u>	<u>38.068</u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de cambios en el patrimonio neto
por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Capital emitido M\$	Ganancias (pérdidas) acumulados M\$	Ganancias (pérdidas) del ejercicio M\$	Total patrimonio M\$
Saldo inicial al 01 de enero de 2021	308	(388.958)	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	-	165.982	-	165.982
Cambios en patrimonio	-	204.050	355.495	559.545
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	308	(222.976)	393.563	170.895
Saldo inicial al 01 de enero de 2020	308	(248.702)	(178.324)	(426.718)
Cambios en patrimonio:				
Resultado del período	-	-	38.068	38.068
Distribución de resultados	-	(178.324)	178.324	-
Otros cambios en el patrimonio	-	-	-	-
Cambios en patrimonio	-	(178.324)	216.392	38.068
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	308	(427.026)	38.068	(388.650)

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Estados de flujos de efectivo, método indirecto, continuación
por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Nota	2021 M\$	2020 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:			
Utilidad o (pérdida) del ejercicio		393.563	38.068
Cargos/(abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:			
Ajustes por depreciación del ejercicio	15	105.347	-
(Aumento) o disminución de deudores comerciales y otros activos		(34.274)	172.511
(Aumento) o disminución de activos por impuestos corrientes		-	12.913
(Aumento) o disminución de otros activos no financieros corrientes		2.533	(1.000)
(Aumento) o disminución de activos por impuestos diferidos		(199.681)	-
Aumento o (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes		(91.317)	(188.241)
Aumento o (disminución) de pasivos por impuestos, corrientes		(9.352)	(7.157)
Aumento o (disminución) de provisiones a los empleados		66.885	-
Otros movimientos		170.625	-
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación		404.329	27.094
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:			
Compras de activo fijo		(59.063)	(18.790)
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		(59.063)	(18.790)
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		345.266	8.304
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		345.266	8.304
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio de ejercicio		24.381	16.077
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio		369.647	24.381

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)	Nuevos y modificaciones a los pronunciamientos contables (NIIF e interpretaciones del Comité de Interpretaciones de NIIF)	8
d)	Moneda de presentación y moneda funcional	10
e)	Bases de conversión	10
f)	Período cubierto por los estados financieros	10
g)	Conversión de moneda extranjera	10
h)	Propiedades, planta y equipos.....	10
i)	Deterioro de activos no corrientes	11
j)	Provisiones	12
k)	Planes de beneficios definidos a empleados	12
l)	Reconocimiento de ingresos y costos	12
m)	Impuesto a las ganancias.....	12
n)	Activos y pasivos contingentes	13
o)	Uso de estimaciones, juicios y supuestos claves	13
p)	Estado flujo de efectivo y equivalente al efectivo	14
q)	Subvenciones del gobierno	15
3)	Reclasificaciones.....	15
4)	Efectivo y equivalentes al efectivo	15
5)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes.....	16
6)	Otros activos no financieros, corrientes	16
7)	Propiedades, planta y equipos.....	17
8)	Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos	19
9)	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	20
10)	Provisiones por beneficios a los empleados.....	20
11)	Ingresos diferidos.....	21
12)	Patrimonio	21
13)	Ingresos de actividades ordinarias	21
14)	Costo de ventas.....	22
15)	Gastos de administración.....	22
16)	Ingresos financieros.....	23
17)	Costos financieros	23
18)	Medio ambiente	23
19)	Políticas de gestión de riesgo	23
20)	Contingencias, juicios y otros	24
21)	Hechos posteriores	24

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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 2021 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\$99.412, patrimonio positivo por M\$170.895 y ganancias del ejercicio de M\$393.563. 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.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Administración del Fundación Club Providencia no preparó estados financieros para propósitos de presentación, por lo cual y conforme las Normas de Información Financiera, los presentes estados financieros han aplicado las normas de presentación por primera vez de estados financieros.

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 2021 y 2020, 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 29 de noviembre de 2022.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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 2021 y 2020.

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 periodo.

(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) Nuevos y modificaciones a los pronunciamientos contables (NIIF e Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de NIIF)

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2 (Modificaciones a las NIIF 9, NIC 23, NIIF 7, NIIF 4 Y NIIF 16)	Períodos anuales que comienzan en o después de 01 de enero de 2021
Reducciones de alquiler relacionadas con el COVID-19 después del 30 de junio de 2021 (Modificaciones a NIIF 16)	Períodos anuales que comienzan en o después de 01 de abril de 2021. Se permite su adopción anticipada
Nueva NIIF	
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.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

2) Criterios contables aplicados, continuación

c) Nuevos y modificaciones a los pronunciamientos contables (NIIF e Interpretaciones del Comité de interpretaciones de NIIF), continuación

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)	Periodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2022 a contratos existentes en la fecha de la aplicación. Se permite adopción anticipada.
Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020	Periodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2022. Se permite adopción anticipada.
Propiedades, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16)	Periodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2022. Se permite adopción anticipada.
Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	Periodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2022. 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.
Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3)	Periodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2022. Se permite adopción anticipada.
Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad)	Periodos 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)	Periodos 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)	Periodos 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 NIIF 17 Contratos de Seguro.

No se espera que estos pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes tengan un impacto significativo sobre los estados financieros consolidados y el grupo los aplicará en la fecha de entrada en vigencia respectiva Pronunciamientos contables vigentes.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

2) Criterios contables aplicados, continuación

d) 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.

e) 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 2021 y 2020 son los siguientes:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020
Dólar estadounidense (US\$)	844,69	710,95	748,74
Unidad de fomento (UF)	30.991,74	29.070,33	28.309,94

f) 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 2021 y 2020.

g) 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.

h) 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.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

2) Criterios contables aplicados, continuación

h) Propiedades, planta y equipos, continuación

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.

i) 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).

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

2) Criterios contables aplicados, continuación

j) 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.

k) 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.

l) 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.

m) 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.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

2) Criterios contables aplicados, continuación

m) Impuesto a las ganancias, continuación

(ii) Impuestos diferidos, continuación

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.

n) 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 2021 y 2020, la Sociedad no presenta activos o pasivos contingentes contabilizados.

o) 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.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

2) Criterios contables aplicados, continuación

o) Uso de estimaciones, juicios y supuestos claves, continuación

(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.

p) 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.

(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.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

2) Criterios contables aplicados, continuación

q) 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 reciben 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) Reclasificaciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 tienen ciertas reclasificaciones, para dejarlos comparativos con los saldos al 31 de diciembre de 2017.

4) Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Bancos	368.997	22.008	12.648
Efectivo	650	2.373	3.429
Totales	369.647	24.381	16.077

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

5) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes

a) La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Clientes nacionales	4.502	1.056	62.233
Anticipo a proveedores	976	8.891	27.587
Ventas por cobrar a transbank	53.917	16.257	66.641
Cuentas con el personal	195	758	634
Otros por cobrar	2.216	570	42.947
Totales deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (neto)	61.806	27.532	200.042
Estimación por deterioro	-	-	-
Totales deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (neto)	61.806	27.532	200.042

b) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el análisis de vencimientos de la cartera de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Vigente	61.806	27.532	200.042
31 a 60 días	-	-	-
61 a 90 días	-	-	-
Mayores a 90 días	-	-	-
Totales	61.806	27.532	200.042

6) Otros activos no financieros, corrientes

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Fondos por rendir	-	2.533	1.533
Totales	-	2.533	1.533

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

7) Propiedades, planta y equipos

a) Composición por clase de propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Propiedades, planta y equipos	Bruto			Depreciación acumulada			Neto		
	2021 M\$	2020 M\$	01-01- 2020 M\$	2021 M\$	2020 M\$	01-01- 2020 M\$	2021 M\$	2020 M\$	01-01- 2020 M\$
Muebles y útiles	48.543	49.955	49.870	(8.756)	(4.190)	(4.191)	39.787	45.765	45.679
Equipos e instalaciones	88.034	59.760	55.181	(33.784)	(15.797)	(15.797)	54.250	43.963	39.384
Implementos deportivos	36.307	37.324	37.324	(11.470)	(13.622)	(13.622)	24.837	23.702	23.702
Software computacional	60.133	57.070	51.821	(39.188)	(14.575)	(14.575)	20.945	42.495	37.246
Implementos Restaurant	30.117	29.648	25.399	(25.614)	(6.691)	(6.691)	4.503	22.957	18.708
Implementos SpA	20.198	18.906	15.806	(11.045)	(2.597)	(2.597)	9.153	16.309	13.209
Construcción Domo	230.988	237.455	237.455	(166.828)	(31.047)	(31.047)	64.160	206.408	206.408
Construcción Ascensor	22.695	23.330	23.330	(23.426)	-	-	(731)	23.330	23.330
Activo fijo en leasing	33.001	7.036	5.509	(33.001)	-	-	-	7.036	5.509
Totales	570.016	520.484	501.695	(353.112)	(88.519)	(88.520)	216.904	431.965	413.175

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

7) Propiedades, planta y equipos, continuación

b) Movimiento de la propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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\$	Activos en leasing M\$	Total M\$
Importe bruto al 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
Importe bruto 01 de enero de 2020	49.870	55.181	37.324	51.821	25.399	15.806	237.455	23.330	5.509	501.695
Adiciones	85	4.579	-	5.249	4.249	3.100	-	-	1.527	18.790
Saldos al 31 de diciembre de 2020	49.955	59.760	37.324	57.070	29.648	18.906	237.455	23.330	7.036	520.484
Dep. acumulada al 31 de diciembre de 2020	(4.190)	(15.797)	(13.622)	(14.575)	(6.691)	(2.597)	(31.047)	-	-	(88.519)
Importe neto al 31 de diciembre de 2020	45.764	43.963	23.702	42.495	22.958	16.309	206.408	23.330	7.036	431.965

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

8) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

a) Pasivos por impuestos

La composición del rubro de pasivos por impuestos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Impuestos por pagar	-	(1)	7.156
Provisión impuesto renta	-	9.353	9.353
Totales	-	9.352	16.509

b) Impuestos diferidos

La composición del rubro de Activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Pérdida tributaria acumulada	214.764	15.083	15.083
Totales	214.764	15.083	15.083

c) Gasto por impuesto a las ganancias

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

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Efecto neto por activos y pasivos por impuestos diferidos del ejercicio	(2.990)	-	-
Totales	(2.990)	-	-

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

8) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos, continuación

d) 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:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Resultado antes de impuestos	390.573	38.068	(178.324)
Tasa impositiva legal	105.455	10.278	(48.147)
Otros	<u>(108.445)</u>	<u>(10.278)</u>	<u>48.147</u>
Gasto por impuesto a tasa efectiva	<u>(2.990)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Cuentas por pagar	151.330	197.054	374.528
Anticipo de clientes	13.073	38.069	2.025
Descuentos previsionales	26.924	13.083	49.888
Retenciones a terceros	287	6.468	3.628
Impuesto al valor agregado	<u>17.676</u>	<u>45.933</u>	<u>58.779</u>
Cuentas por pagar	<u>209.291</u>	<u>300.607</u>	<u>488.848</u>

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

10) Provisiones por beneficios a los empleados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Vacaciones del personal	108.964	55.865	55.865
Provisión de indemnizaciones	11.607	-	-
Otras provisiones	<u>2.179</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totales	<u>122.750</u>	<u>55.865</u>	<u>55.865</u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

11) Ingresos diferidos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$	01-01-2020 M\$
Ingresos diferidos por subvención	<u>360.185</u>	<u>524.320</u>	<u>524.320</u>
Totales	<u>360.185</u>	<u>524.320</u>	<u>524.320</u>

12) Patrimonio

Los movimientos experimentados por el patrimonio entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 se detallan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

a) Capital

Al 31 de diciembre de 2021, el capital de la Sociedad se compone de la siguiente forma:

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

13) Ingresos de actividades ordinarias

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Socios	495.282	708.912
Clases varias	156.107	19.637
Eventos y otros	287.222	77.557
Subvenciones municipales	820.712	405.000
Restaurant	312.607	304.167
Piscina	70.763	81.834
Bowling	2.942	17.454
SpA	<u>36</u>	<u>82.953</u>
Totales	<u>2.145.671</u>	<u>1.697.515</u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

14) Costo de ventas

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Gastos restaurant	209.255	170.419
Mantenciones varias	50.211	38.584
Profesores, clases y ramas	1.581	-
Gastos programas especificos	20.337	3.363
Gastos eventos	11.061	6.254
Gastos socios club	-	-
Otros	17.558	2.289
Totales	<u>310.003</u>	<u>220.909</u>

15) Gastos de administración

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2021 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Remuneraciones	672.203	982.558
Gastos de administración	38.558	53.732
Servicios básicos	217.632	159.308
Indemnizaciones	292.426	49.806
Aporte patronal remuneraciones	33.774	45.742
Otros gastos	96.584	83.625
Otros gastos del personal	2.779	1.846
Vacaciones	114.567	19.050
Depreciación	105.347	-
Asesorías varias	6.223	1.491
Gastos de publicidad	9.732	10.155
Honorarios	-	10.010
Comisiones	1.621	19.480
Totales	<u>1.591.446</u>	<u>1.436.802</u>

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

16) Ingresos financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Recuperación de gastos	31.747	18.012
Otros ingresos	137.988	1.052
Totales	169.734	19.064

17) Costos financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Intereses	-	235
Comisiones Transbank	23.328	20.562
Comisiones Tarjetas de crédito	-	3
Gastos bancarios	55	-
Totales	23.383	20.800

18) 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.

19) 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.

FUNDACIÓN CLUB PROVIDENCIA

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020

19) Políticas de gestión de riesgo, continuación

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.

	2021 M\$	2020 M\$
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	(151.330)	(197.054)

20) Contingencias, juicios y otros

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros 31 de diciembre de 2021, la sociedad no presenta juicios.

21) Hechos posteriores

Entre el 01 de enero de 2021 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 SpA

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

RSM Chile SpA is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trade name used by members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm that operates autonomously. The RSM network itself is not a separate legal entity from any jurisdiction. For more information visit <https://www.rsm.global/>