

Corporación Recreativa y Deportiva
Bellavista



Memoria y Balance

2023



Directorio

Presidente

Marco Daroch Oñate

Directores

Víctor Méndez Vega

Eduardo Cabezas Melo

Eduardo Rivera Cid

Eddie Oñate Henríquez

Sary Arias Viveros

Edmundo Gutiérrez Sagredo



Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista

A los señores socios:

De acuerdo a lo establecido en los estatutos de la Corporación, presentamos la Memoria y los Estados Financieros correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Se adjunta resumen del informe consolidado de los auditores externos Deloitte correspondiente a la Sociedad Recreativa y su filial la Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista.

El Directorio



Administración

Gerente General

Luis Raúl Umaña Espinoza

Administrador Deportivo

Judith Torres Bravo

Jefe de Operaciones

Mackarena Vallejos Bassaletti

Jefe de Personal

Camila Espinoza Durán

Contadora

Claudia Fuentes Sánchez

Tesorera

Patricia Riquelme Rabanal

Encargado de Acciones

Víctor Molina Retamal

Secretaria

Pamela Sánchez Apablaza



Mensaje del Directorio

Estimados socios(as):

Las clases y actividades de la temporada estival 2022-2023 se desarrollaron sin inconvenientes y más de 450 niños y adultos se inscribieron para participar en alguna de ellas.

El convenio con la Escuela Murano de voleibol, sigue vigente el 2023, y junto con la participación en la Liga de Grandes Clubes han logrado incentivar la práctica de éste deporte entre los socios, al grado que en octubre relanzamos nuestra propia escuela de voleibol.

Las ramas de tenis, fútbol, Golf y voleibol han desarrollado diversas actividades recreativas y competitivas incluyendo participación de varios torneos y competencias de la zona. Entre ellas queremos destacar la participación en el torneo Liga de Grandes Clubes que desde mayo a noviembre se compitió en fútbol, básquetbol y tenis. Además, felicitamos a los equipos de fútbol del Club que obtuvieron el primer lugar (serie B) y subcampeonato (serie A) del tradicional torneo regional Liga Bancaria.

Otro hito importante fue la digitalización de 4.500 carpetas flotantes que ocupaban una habitación completa en las oficinas de Administración, esto ha permitido habilitar ese espacio como oficina.

Finalmente, agradecemos la gestión de don Luis Claudio Vicencio y saludamos a don Luis Raúl Umaña quien asumió en el mes de octubre como nuevo Gerente del Club.

El Directorio

Actividades Deportivas y Recreativas

Artes Marciales

El Club cuenta con escuela de Karate (estilo Shotokai) y Taekwondo, las cuales funcionan todo el año.

Como hitos destacados del 2023, podemos mencionar:

- ◆ Enero: Participación de la Escuela de Taekwondo en el Torneo Felix Bulnes, realizado en la comuna de Bulnes.
- ◆ Abril: Participación del Taekwondo en el Campeonato Nacional Open Concepción de las categorías Infantil y Preinfantil. Donde Agustina Altamirano obtuvo medalla de oro y copa a la Mejor Competidora de su categoría.
- ◆ Julio: Ceremonia de cambio de cinturones del Taekwondo

Las artes marciales son deportes muy completos y aptos para toda edad.



Actividades Deportivas y Recreativas

Básquetbol

La Rama de Básquetbol (tanto en su versión femenina como masculina), participa en actividades competitivas con otros clubes locales. Sus entrenamientos se realizan los lunes, miércoles, viernes, sábado y domingo.

La participación en la Liga de Grandes Clubes ha permitido potenciar las actividades de la Rama.

Nuestra Escuela de Basquetbol, cuenta con gran asistencia de niños y niñas (Sub 9, Sub 11 y Sub 13) y se realiza los lunes, miércoles y viernes. Además, los sábados hay Básquetbol Mixto Recreativo para niños de 6 a 15 años.





Actividades Deportivas y Recreativas

Fitness

Durante todo el 2023, se realizaron 51 clases semanales de distintas modalidades de Fitness. Esto incluye, las nuevas clases de Sonoterapia, Pole Dance y HiiT., que han tenido gran acogida entre los socios.

También se realizaron diversos eventos de fitness y wellness, entre los cuales destacamos:

- ◆ Sonoterapia y Meditación en la Naturaleza (28 de enero, 18 de febrero y 13 de julio).
- ◆ Fit Folk (25 de marzo)
- ◆ Fitness Strong (12 de junio y 4 de septiembre)
- ◆ Celebración del Día del Yoga (17 de junio)
- ◆ Taller de Yoga (4 y 25 de noviembre)
- ◆ Zumba Black and White (7 de diciembre)

Además, se participó activamente en el Encuentro Interclubes de Spinning (30 de junio) con 4 de los mayores clubes de la región.

La Sala de Musculación también ha tenido un uso intensivo por parte de los socios del Club.

En la temporada de verano, varias clases y actividades se realizan al aire libre para aprovechar en hermoso entorno del Club.





Actividades Deportivas y Recreativas

Fútbol

El 2023, fue un gran año para el Fútbol Bellavista. Comenzó en marzo con un excelente Campeonato de Fútbol Senior.

Además, felicitamos al equipo de la categoría jóvenes que salió campeón del Torneo de Verano.

El fútbol del Club tuvo una destacada participación en la liga de Grandes Clubes, pero los mayores logros se obtuvieron en la ya tradicional liga Bancaria, donde los representantes del Club obtuvieron el primer lugar en la serie B y el subcampeonato en la serie A. Reconocemos el sacrificio y el esfuerzo detrás de estos logros, tanto de los socios participantes como del staff técnico que trabaja con ellos.

Sin duda, ha quedado muy alta la vara para el año 2024.

Durante todo el año, funcionaron tanto la escuela de fútbol, clases de acondicionamiento físico basadas en este deporte como las actividades recreativas de fin de semana.





Actividades Deportivas y Recreativas

Golf

Entre lo más destacado del 2023, encontramos la iniciativa de la Rama de Golf de organizar la Academia de Golf para niños de 7 a 15 años. Esta exitosa actividad se realizó los días 6 de mayo y 17 de junio.

Gracias al interés de los jóvenes involucrados, el 9 de diciembre se inauguró la Escuela de golf Iniciación, para niños de 9 o más años.

Entre los torneos desarrollados durante el año destacamos:

- ◆ Torneo Pasando Agosto (26 de agosto)
- ◆ Campeonato Banderitas (30 de septiembre)
- ◆ Torneo Interclubes (11 de noviembre)
- ◆ Campeonato Abierto (18-19 de noviembre)
- ◆ Master de Golf (28-30 de diciembre)

Además, felicitamos al socio Eddie Dñaite por su importante triunfo en el Campeonato del Club 7 Ríos del mes de noviembre.





Actividades Deportivas y Recreativas

Tenis

Las 11 canchas del Club tienen gran uso durante todo el año. Contamos con escuelas y clases de iniciación para niños y adultos., clases dirigidas y la Rama de Tenis organiza campeonatos durante todo el año.

Entre los torneos desarrollados el 2023 podemos mencionar:

- ◆ Campeonato Round Robin para damas, varones y dobles. Realizado del 1 de enero al 26 de febrero.
- ◆ Torneo de Verano realizado en marzo, donde queremos destacar la participación de Jonás Cravero (de 12 años) que se ha convertido en una gran promesa para el tenis nacional.
- ◆ Torneo interescolar de Tenis 10 del BioBio, del 19 al 21 de mayo.
- ◆ Torneo Round Robin de Otoño, del mes de julio
- ◆ Torneo de Tenis de Primavera, desarrollado del 21 de octubre al 3 de diciembre
- ◆ Torneo de Tenis de Niños de 5 a 10 años, del 5 de noviembre del 2023
- ◆ Torneo CCP Open UTF M15 realizado el 10 de diciembre.





Actividades Deportivas y Recreativas

Voleibol

El año 2023 fue un año importante para el Voleibol del Club.

El convenio suscrito con la Academia Murano (una de las más importantes del país) ha logrado generar mucho interés por este deporte entre los socios del Club., lo que ha permitido (en el mes de octubre) lanzar nuestra nueva Escuela de Voleibol para niños de 6 a 15 años.

Entre las actividades destacadas tenemos el Cuadrangular Pasamos Agosto, realizado el 3 de septiembre.

Un hito importante para este deporte, fue la visita de la selecciones femeninas de Chile y México que visitaron el Club en su gira preparatoria para los Juegos Panamericanos, con quienes se pudo disfrutar un asado de camaradería en las instalaciones del Club.





Actividades Deportivas y Recreativas

Actividades Verano

La temporada de verano 2022-23 se desarrolló normalmente, incluyendo las siguientes actividades:

- ◆ Clases de natación para niños
- ◆ Clases de Natación para adultos
- ◆ Taller de Natación para Adultos
- ◆ Escuela de Verano

La temporada concluyó con 450 niños y adultos inscritos en alguna de las clases y talleres.

Las actividades son tradicionalmente para socios y externos.

La Escuela de Verano incluye actividades recreativas, artísticas, acuáticas y deportivas y se realiza por 2 semanas de 09:00 a 14:00 hrs, con el fin de apoyar a los padres en la temporada de vacaciones.

El Taller de Natación, tiene como fin el perfeccionamiento de estilos (Crol, Espalda, Pecho y Mariposa) para aquellos adultos que ya saben nadar y conocen al menos 3 de esos estilos.



Inversiones en Equipamiento e Infraestructura

Digitalización

En las oficinas de Administración existía una sala de archivos con alrededor de 4.500 carpetas flotantes con datos de todos los socios y accionistas que ha habido a través del tiempo.

Con el apoyo del personal administrativo, durante el 2023, fueron digitalizadas y renombradas para su uso posterior.

Aún falta digitalizar cantidades menores de documentación que está repartida por las distintas oficinas de la Administración.

En una etapa posterior, se desarrollará una nube propia y un software ad hoc con el fin de poder acceder a los datos de forma ordenada y expedita.

La sala mencionada estaba sin espacio libre y era muy difícil buscar manualmente una carpeta en particular.





Inversiones en Equipamiento e Infraestructura

Nueva Oficina

El espacio libre dejado por la digitalización de las 4.500 carpetas de la Sala de Archivos permitió ganar espacio libre y luego equipar una nueva oficina en las instalaciones de la Administración, la cual ha sido destinada a Fernanda Martínez, encargada de adquisiciones y asistente de contabilidad.

La recuperación de este espacio era un reto que había sido postergado varias veces.



Inversiones en Equipamiento e Infraestructura

Filtros Piscina

Para cumplir con los requerimientos planteados, al inicio de la temporada de piscinas, por la autoridad sanitaria se debió comprar 3 filtros de alto rendimiento que permiten una operación más segura de la piscina principal.

Con respecto a las piscinas pequeñas, cada una tiene su propio sistema automático de filtrado, el cual fue completamente renovado el año anterior.

Con esto se completa la automatización de todas las piscinas del Club.





Inversiones en Equipamiento e Infraestructura

Portería

Producto de un impacto con un vehículo pesado, la portería del Club recibió daños estructurales serios.

Durante el año 2023, se desarrolló y ejecutó un proyecto de renovación de la entrada principal del recinto.

Con ello se busca mejorar el acceso y la seguridad de los socios y personal de la portería..



SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN S.A. Y
SUBSIDIARIAS

Estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

CONTENIDO

Informe del auditor independiente
Estados consolidados de situación financiera
Estados consolidados de resultados
Estados consolidados de resultados integrales
Estados consolidados de flujos de efectivo
Estados consolidados de cambios en el patrimonio
Notas a los estados financieros consolidados

\$ - Pesos chilenos
M\$ - Miles de pesos chilenos



Informe del auditor independiente

A los señores Accionistas y Directores de
Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y Subsidiarias

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros consolidados de Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y Subsidiarias (la “Sociedad”) que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros consolidados.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera consolidada de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board.

Base para la opinión

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

Énfasis en un asunto

Como se desprende de la lectura de estos estados financieros consolidados y como se explica en Nota 1, la Sociedad tiene capital de trabajo negativo y pérdidas recurrentes. Estos estados financieros consolidados han sido preparados considerando que la Sociedad continuará como empresa en marcha. No se modifica nuestra opinión con respecto a este asunto.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros consolidados

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros consolidados que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros consolidados, la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de la Sociedad para continuar como una empresa en marcha al menos por los doce meses a partir del cierre del período que se reporta, sin limitarse a dicho período.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados como un todo, están exentos de representaciones incorrectas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad y, por lo tanto, no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría

Generalmente Aceptadas en Chile siempre detectará una representación incorrecta significativa cuando ésta exista. El riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a fraude es mayor que el riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, ocultamiento, representaciones inadecuadas o hacer caso omiso de los controles por parte de la Administración. Una representación incorrecta se considera significativa sí, individualmente, o en su sumatoria, éstas podrían influir el juicio que un usuario razonable realiza a base de estos estados financieros consolidados.

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

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros consolidados, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros consolidados.
- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sociedad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.
- Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros consolidados.
- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de la Sociedad para continuar como una empresa en marcha por al menos doce meses a partir del cierre del período que se reporta, sin limitarse a dicho período.

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

Deloitte.

Concepción, Chile
26 de marzo de 2024

DocuSigned by:



AC542C85002B420...

René González L.
Socio

SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN S.A. Y SUBSIDIARIAS

INDICE

<u>Notas</u>	<u>Páginas</u>
Estados consolidados de situación financiera	-
Estados consolidados de resultados	-
Estados consolidados de resultados integrales	-
Estados consolidados de flujos de efectivo	-
Estados consolidados de cambios en el patrimonio	-
Notas explicativas a los estados financieros consolidados	-
1 Presentación de estados financieros consolidados	2
2 Resumen de las principales políticas contables	5
3 Políticas y estimaciones contables	13
4 Efectivo y equivalentes al efectivo	14
5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	16
6 Activos por impuestos corrientes	17
7 Propiedades, planta y equipo	18
8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	20
9 Saldos y transacciones con partes relacionadas	20
10 Provisiones a corto plazo	22
11 Provisiones por beneficio a los empleados	22
12 Otros pasivos no financieros corriente y no corriente	23
13 Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos	24
14 Patrimonio	25
15 Ingresos de actividades ordinarias	26
16 Costos de ventas y gastos de administración	27
17 Otros ingresos por función	27
18 Ingresos y costos financieros	27
19 Moneda nacional y extranjera	27
10 Provisiones, activos y pasivos contingentes	28
21 Deterioro del valor de los activos	28
22 Administración de riesgos que surgen de instrumentos financieros	28
23 Juicios y contingencias	32
24 Medio ambiente	32
25 Hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de balance	32

SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN S.A. Y SUBSIDIARIAS

ESTADOS CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS	Nota	2023	2022	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota	2023	2022
		M\$	M\$			M\$	M\$
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	26.606	161.230	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	175.489	155.385
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	5	108.035	170.596	Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	9	139.827	
Activos por impuestos corrientes	6	213.831	189.113	Otras provisiones a corto plazo	10	-	17.500
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	9	1.909	-	Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	11	50.456	39.189
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>350.381</u>	<u>520.939</u>	Otros pasivos no financieros, corrientes	12	<u>150.474</u>	<u>63.841</u>
				TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>516.246</u>	<u>275.915</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	7	<u>17.829.446</u>	<u>17.143.345</u>	Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	9	59.372	190.304
				Pasivos por impuestos diferidos	13	4.248.595	4.106.262
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>17.829.446</u>	<u>17.143.345</u>	Otros pasivos no financieros no corrientes	12	<u>-</u>	<u>130.000</u>
				TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>4.307.967</u>	<u>4.426.566</u>
				PATRIMONIO NETO			
				Capital pagado	14	963.655	963.655
				Otras reservas	14	5.867.592	5.318.200
				Resultados acumulados	14	<u>6.524.367</u>	<u>6.679.948</u>
				TOTAL PATRIMONIO NETO		<u>13.355.614</u>	<u>12.961.803</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>18.179.827</u>	<u>17.664.284</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		<u>18.179.827</u>	<u>17.664.284</u>

Las Notas adjuntas N°1 a 25 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN S.A. Y SUBSIDIARIAS

ESTADOS CONSOLIDADOS DE RESULTADOS

	Nota	2023 M\$	2022 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	15	1.154.047	1.021.453
Costos de ventas	16	<u>(737.951)</u>	<u>(733.577)</u>
Ganancia bruta		<u>416.096</u>	<u>287.876</u>
Otros ingresos por función	17	1.858	3.698
Gastos de administración	16	(572.487)	(446.141)
Otros gastos, por función		(2.830)	
Ingresos financieros	18	5.362	4.837
Costos financieros	18	(12.043)	(8.078)
Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor) determinado de acuerdo con la NIIF 9	5	(42.434)	17.333
Resultados por unidad de reajuste		<u>(9.969)</u>	<u>23.531</u>
Pérdida antes de impuestos		<u>(216.447)</u>	<u>(116.944)</u>
Impuesto a las ganancias	13	<u>60.866</u>	<u>102.286</u>
PERDIDA DEL AÑO		<u>(155.581)</u>	<u>(14.658)</u>
Resultado atribuible a:			
Los propietarios de la controladora		(155.581)	(14.658)
Participaciones no controladas		<u>-</u>	<u>-</u>
PERDIDA DEL AÑO		<u>(155.581)</u>	<u>(14.658)</u>
Resultado por acción			
Pérdida por acción básica			
Pérdida por acción básica en operaciones continuadas		<u>(0,80654621)</u>	<u>(0,07598842)</u>
Pérdida por acción básica		(0,80654621)	(0,07598842)

Las notas adjuntas N°1 a 25 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN S.A. Y SUBSIDIARIAS

ESTADOS CONSOLIDADOS DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Nota	2023	2022
ESTADOS DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES		M\$	M\$
Pérdida del año		<u>(155.581)</u>	<u>(14.658)</u>
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias por revaluación de terrenos	14	<u>752.592</u>	<u>1.847.519</u>
Impuesto a las ganancias relacionado con cambios en el superávit de revaluación de otro resultado integral	14	<u>(203.200)</u>	<u>(498.830)</u>
Total otros resultados integrales		<u>549.392</u>	<u>1.348.689</u>
Resultado integral total		<u><u>393.811</u></u>	<u><u>1.334.031</u></u>
Resultados integrales atribuible a:			
Los propietarios de la controladora		393.811	1.334.031
Participaciones no controladas		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado integral total		<u><u>393.811</u></u>	<u><u>1.334.031</u></u>

Las notas adjuntas N°1 a 25 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN S.A. Y SUBSIDIARIAS

ESTADOS CONSOLIDADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Nota	Capital emitido	Otras reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladora	Total patrimonio neto
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 1º de enero de 2023	963.655	5.318.200	6.679.948	12.961.803	-	12.961.803
Cambios en el patrimonio:						
Pérdida del año	14		(155.581)	(155.581)	-	(155.581)
Otros resultados integrales	14	549.392		549.392	-	549.392
Total cambios en patrimonio		549.392	(155.581)	393.811	-	393.811
Saldos al 31 de diciembre de 2023	963.655	5.867.592	6.524.367	13.355.614	-	13.355.614
	Capital emitido	Otras reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladora	Total patrimonio neto
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 1º de enero de 2022	963.655	3.969.511	6.694.606	11.627.772	-	11.627.772
Cambios en el patrimonio:						
Pérdida del año	14		(14.658)	(14.658)	-	(14.658)
Otros resultados integrales	14	1.348.689		1.348.689	-	1.348.689
Total cambios en patrimonio		1.348.689	(14.658)	1.334.031	-	1.334.031
Saldos al 31 de diciembre de 2022	963.655	5.318.200	6.679.948	12.961.803	-	12.961.803

Las Notas adjuntas N° 1 a 25 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN S.A. Y SUBSIDIARIAS

ESTADOS CONSOLIDADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Nota	2023	2022
		M\$	M\$
FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION			
Cobros procedentes de prestación de servicios		1.153.514	1.015.733
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(567.874)	(453.051)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(725.624)	(623.700)
Intereses recibidos		<u>5.360</u>	<u>4.837</u>
Flujos netos de efectivos utilizados en actividades de la operación		<u>(134.624)</u>	<u>(56.181)</u>
FLUJO DE EFECTIVOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
Préstamo recibido desde entidades relacionadas	9	-	69.941
Compras de propiedades, planta y equipo	7	<u>-</u>	<u>(81.692)</u>
Flujos netos de efectivos utilizados en actividades de la inversión		<u>-</u>	<u>(11.751)</u>
DISMINUCION NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		<u>(134.624)</u>	<u>(67.932)</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		<u>161.230</u>	<u>229.162</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL TERMINO DEL AÑO	4	<u><u>26.606</u></u>	<u><u>161.230</u></u>

Las Notas adjuntas N°1 a 25 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN S.A.

Y SUBSIDIARIAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

NOTA 1 – PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Información sobre la entidad

La Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. es una Sociedad Anónima Abierta, constituida por escritura pública de fecha 7 de noviembre de 1983. Su objeto es la explotación y desarrollo de predios, establecimientos y bienes en general con la exclusiva finalidad de destinarlos a toda clase de actividades deportivas y recreativas.

De acuerdo a lo establecido en la Ley N°18.045 y norma general N°3, la Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción se encuentra inscrita en el Registro de Valores bajo el N°254 de fecha 7 de septiembre de 1984 y de acuerdo a la Ley N°18.046, por tratarse de una sociedad anónima inscrita en el registro de valores, está sujeta a la fiscalización de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF). Sin embargo, considerando las características de la Sociedad, relacionada con actividades deportivas, está acogida a ciertas exenciones de la Norma de Carácter General N°328 de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF).

Con fecha 1 de julio de 1989, la Sociedad suscribió un contrato de arrendamiento con la Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista. El contrato, en sus cláusulas principales establece:

- La entrega en arriendo a la Corporación todos los terrenos y bienes ubicados en calle Avenida Campos Deportivos N°640 de Concepción.
- La Corporación solo podrá destinar los bienes recibidos y los que construya, al funcionamiento de los campos deportivos, lo cual constituye una condición esencial del contrato, y su no cumplimiento producirá caducidad del mismo.
- Los costos de mantención son de cargo de la Corporación.
- Las inversiones en infraestructura deben ser previamente aprobados por la Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A.
- Toda mejora o ampliación que realice la Corporación, será de su dominio previo acuerdo por escrito entre las partes, caso contrario, toda mejora y/o inversión en infraestructura será de propiedad de la Sociedad.
- La Corporación no podrá ceder el contrato, ni subarrendar sin la autorización expresa de la Sociedad; su incumplimiento es causal de término de contrato.
- Para adquirir la condición de socio, se requiere previamente que el socio titular se constituya en accionista de la Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A.
- Número de empleados: Al 31 de diciembre de 2023, la dotación de personal asciende a 59 personas (en 2022 asciende a 63).
- Los estados financieros consolidados fueron preparados sobre la base de empresa en marcha.

Adicionalmente, en los Estatutos de la Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista y reducidos a escritura pública bajo repertorio N°1.153 se establece en los Artículos Décimo Séptimo y Décimo Octavo del Título Quinto que la Corporación será administrada por un Directorio compuesto por siete miembros y de los cuales, cuatro serán designados directamente por la Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A., mediante comunicación escrita dirigida a la Asamblea General de Socios que elegirá los tres miembros restantes.

De acuerdo a los antecedentes anteriormente expuestos, la Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. mantiene control sobre la Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista, de acuerdo a lo establecido en la NIIF 10. En consecuencia, los presentes estados financieros corresponden a los estados financieros consolidados de Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. (matriz) que incluye los estados financieros consolidados de Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista (Entidad de Cometido Especial) con Casinos Bellavista S.A.

La participación de la Sociedad sobre la Corporación es de un 99,99%.

Nombre de la entidad que informa

Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A.

RUT de la entidad que informa

95.276.000-9

Número del Registro de Valores

N°254

Domicilio de la entidad que informa

Avenida Campos Deportivos Nro. 640, sector Chillancito, Concepción.

Forma legal de la entidad que informa

Sociedad Anónima Deportiva Abierta

Nombre de la entidad controladora

Corporación Universidad de Concepción

Presentación de estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados presentados por Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son:

- Estados consolidados de situación financiera
- Estados consolidados de resultados
- Estados consolidados de resultados integrales
- Estados consolidados de flujos de efectivo
- Estados consolidados de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros consolidados

Período cubierto por los estados financieros consolidados

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 comparados con igual período del ejercicio 2022.

Naturaleza de los estados financieros

Estados financieros consolidados.

Fecha de aprobación de los estados financieros consolidados

La emisión y publicación de los presentes estados financieros consolidados, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023, fueron aprobados por la Administración con fecha 26 de marzo de 2024.

Moneda funcional

La moneda funcional de la Sociedad y de sus subsidiarias es el peso chileno, debido a que la totalidad de sus actividades son desarrolladas en Chile, estando sus ingresos y costos denominados en pesos chilenos.

Moneda de presentación

Peso chileno.

Nivel de precisión en las cifras de los estados financieros consolidados

Los estados financieros consolidados se presentan en miles de pesos chilenos, sin decimales.

Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros consolidados de Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB") y con las interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Información a revelar sobre capital

Información de los objetivos, políticas y los procesos que la Entidad aplica para gestionar capital. La gestión de capital de Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias, es llevada a cabo por la entidad controladora del grupo, Universidad de Concepción, y esta tiene por objetivo:

- a) Asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones y su financiamiento.
- b) Mantener una estructura de capital adecuada acorde a los ciclos económicos que impactan al negocio, y a la naturaleza de la industria.
- c) Maximizar el valor de la compañía, proveyendo un retorno adecuado para los accionistas.

Información cualitativa sobre objetivos, políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar capital.

Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias administra como capital el patrimonio a valor libro.

Información cuantitativa sobre cómo se gestiona el capital

Los requerimientos de capital son incorporados en base a las necesidades de financiamiento de la Sociedad, cuidando mantener un nivel de liquidez adecuado. La Sociedad, a través de la entidad controladora del Grupo, maneja su estructura de capital y realiza ajustes en base a las condiciones económicas predominantes, de manera de mitigar los riesgos asociados a condiciones de mercado adversas, y en base a oportunidades que se puedan generar para mejorar la posición de liquidez de la Sociedad.

El patrimonio neto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es de M\$13.355.614 y M\$12.961.803, respectivamente.

Políticas contables

Los presentes estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron preparados de acuerdo a las políticas contables diseñadas en función a las NIIF vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios en estos estados financieros consolidados, excepto por lo descrito en Nota 2t.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de las principales políticas contables

a) Bases de preparación de los estados financieros consolidados

Los presentes estados financieros consolidados de Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”) y con las interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

La preparación de los estados financieros consolidados conforme a lo descrito precedentemente requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige que se ejerza juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En letra c), se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

b) Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados, incorporan los estados financieros de la Sociedad y de Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista y subsidiaria, considerando una participación del 100%. El control se logra cuando la Sociedad tiene:

- (a) Poder sobre la inversión (es decir derechos existentes que le dan la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la sociedad participada, es decir, las actividades que afectan de forma significativa a los rendimientos de la participada);
- (b) Exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su involucramiento en la participada; y
- (c) Capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en sus rendimientos.

Cuando la Sociedad tiene menos que la mayoría de los derechos a voto de una sociedad participada, tiene el poder sobre la sociedad participada cuando estos derechos a voto son suficientes para darle en la práctica la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la sociedad participada unilateralmente. La Sociedad considera todos los hechos y circunstancias para evaluar si los derechos a voto en una participada son suficientes para darle el poder, incluyendo:

- (a) El número de los derechos de voto que mantiene el inversor en relación con el número y dispersión de los que mantienen otros tenedores de voto;
- (b) Los derechos de voto potenciales mantenidos por el inversor, otros tenedores de voto u otras partes;
- (c) Derechos que surgen de otros acuerdos contractuales; y
- (d) Cualesquiera hechos y circunstancias adicionales que indiquen que el inversor tiene, o no tiene, la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes en el momento en que esas decisiones necesiten tomarse, incluyendo los patrones de conducta de voto en reuniones de accionistas anteriores.

La Sociedad reevaluará si tiene o no control en una participada si los hechos y circunstancias indican que ha habido cambios en uno o más de los tres elementos de control mencionados anteriormente.

La consolidación de una filial comenzará desde la fecha en que el inversor obtenga el control de la participada y cesará cuando pierda el control sobre ésta. Específicamente, los ingresos y gastos de una filial adquirida o vendida durante el año se incluyen en los estados financieros consolidados de resultados integrales desde la fecha en que la Sociedad obtiene el control hasta la fecha en que la Sociedad deja de controlar la filial.

La ganancia o pérdida de cada componente de otros resultados integrales son atribuidas a los propietarios de la Sociedad y a la participación no controladora, según corresponda.

El total de resultados integrales es atribuido a los propietarios de la Sociedad y a las participaciones no controladoras aun cuando el resultado de la participación no controladora tenga un déficit de saldo.

Si una filial utiliza políticas contables diferentes de las adoptadas en los estados financieros consolidados, para transacciones y otros sucesos similares en circunstancias parecidas, se realizarán los ajustes adecuados en los estados financieros de las filiales al elaborar los estados financieros consolidados para asegurar la conformidad con las políticas contables de la Sociedad.

Todos los activos y pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo relacionados con transacciones entre las entidades del grupo, son eliminados en la consolidación.

El detalle de las sociedades consolidadas, se presenta a continuación:

Rut	Nombre de la sociedad	País de origen	Moneda funcional	Participación directa		Participación indirecta	
				2023	2022	2023	2022
71.436.500-2	Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista	Chile	Peso	99,99%	99,99%	-	-
96.782.040-7	Casino Bellavista S.A.	Chile	Peso	98%	98%	-	-

c) Estimaciones y juicios críticos de la gerencia

La preparación de los estados financieros consolidados, de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración realice estimaciones y supuestos subjetivos que afectan los montos reportados. Las estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros supuestos razonables, aunque los resultados reales podrían diferir de las estimaciones.

La Dirección considera que las políticas contables presentadas a continuación, representan los aspectos que puedan dar lugar a cambios significativos en los resultados informados.

Valor revaluado de terrenos

El valor revaluado de los terrenos es determinado por un valuador externo, independiente y calificado, con experiencia en las localidades y categoría de las propiedades valuadas. Estos valores se determinaron usando para estos efectos datos de entrada nivel II conforme a las definiciones de IFRS13.

Los valores razonables son revisados regularmente para que el importe en libros no difiera significativamente del que podría determinarse al cierre del período informado.

A su vez la Administración revisa en cada cierre del estado de situación financiera anual, las vidas útiles y los valores residuales asignado a las propiedades, planta y equipo.

d) Segmentos

Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias realiza todas sus operaciones como una sola unidad de negocios.

e) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general, en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Sociedad tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en el estado de resultados integrales.

f) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, 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.

En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Sociedad, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos no corrientes.

g) Medio ambiente

La Sociedad, se adhiere a los principios del Desarrollo Sustentable, los cuales compatibilizan el desarrollo económico cuidando el medio ambiente y la seguridad y salud de sus colaboradores. La Sociedad reconoce que estos principios son claves para el cuidado del entorno para lograr el éxito de sus operaciones. Los desembolsos asociados a la protección del medio ambiente se imputan a resultados en el año en que se incurren.

h) Bases de conversión

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional se consideran transacciones en “moneda extranjera”, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Al cierre del año, los saldos del estado de situación financiera de las partidas monetarias en moneda extranjera se valorizan al tipo de cambio de cierre y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en el estado de resultado integral.

Los activos y pasivos en dólares americanos y unidades de fomento (UF), son convertidos a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros, de acuerdo con el siguiente detalle:

	2023	2022
	\$	\$
Dólar americano	877,12	855,86
Unidad de Fomento (UF)	36.789,36	35.110,98

i) Efectivo y equivalente al efectivo

La política es considerar como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos en bancos, los depósitos a plazo en entidades financieras y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

j) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo están valorizados a su costo histórico menos su depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes, excepto por la revaluación de los terrenos clasificados en propiedades, planta y equipo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y/o sus subsidiarias, y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

La depreciación se calcula usando el método lineal, considerando cualquier ajuste por deterioro. Lo presentado en el estado de situación financiera representa el valor de costo menos la depreciación acumulada y cualquier cargo por deterioro.

La determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se efectúa en base a las expectativas en que se espera utilizar el activo.

El valor residual y la vida útil de los activos son revisados y ajustados, si corresponde, en forma anual.

Clase de bienes	Rango de vida útil en años
Edificios	80 a 100
Planta y equipo	5
Otras propiedades, planta y equipo	10

k) Dividendos mínimos

El artículo N°79 de la Ley de Sociedades Anónimas de Chile establece que, salvo acuerdo diferente adoptado en la Junta respectiva, por la unanimidad de las acciones emitidas, las sociedades anónimas abiertas deberán distribuir anualmente como dividendo en dinero a sus Accionistas, a prorrata de sus acciones o en la proporción que establezcan los estatutos si hubiere acciones preferidas, a lo menos el 30% de las utilidades líquidas de cada ejercicio, excepto cuando corresponda absorber pérdidas acumuladas provenientes de ejercicios anteriores. Sin embargo, de acuerdo con lo definido en los estatutos de la Sociedad, las utilidades serán distribuidas entre sus Accionistas, pudiendo la junta destinarlas a formación de reservas o reinversión de las mismas, lo que en la práctica ha sido realizado en los últimos años.

l) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación jurídica actual o constructiva como consecuencia de hechos pasados, que es probable que un pago será necesario para liquidar la obligación y que se pueda estimar en forma fiable el importe de la misma. Este importe se cuantifica con la mejor estimación posible al cierre de cada ejercicio.

m) Reconocimientos de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad y sus subsidiarias.

La Sociedad y sus subsidiarias reconocen los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de sus actividades. Se analizan y toman en consideración todos los hechos y circunstancias relevantes, de acuerdo a lo establecido por NIIF 15.

n) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto corriente y los impuestos diferidos.

El cargo por impuesto a la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto contenidas en leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y si los impuestos diferidos se refieren a la misma entidad y autoridad fiscal.

o) Instrumentos financieros

La Sociedad aplica, para la medición de los instrumentos financieros activos, la NIIF 9, por lo que para su reconocimiento y medición aplica los siguientes criterios y evaluaciones.

- Un instrumento financiero activo, se reconoce sólo cuando la entidad, pasa a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.
- La medición inicial es en función del valor razonable, incluyendo los costos de la transacción en la medida que su valorización posterior sea en función del costo amortizado.
- Posterior al reconocimiento inicial, estos instrumentos son valorizados al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales, y estos obedecen a rendimientos pactados sobre un capital en fechas predeterminadas, imputando a los resultados integrales la variación en la medición del instrumento.
- Se valoriza en función del valor razonable, en la medida que el instrumento no cumpla con las características mencionadas en el punto anterior, imputando los cambios en el valor razonable a resultados.

La aplicación de los criterios anteriores a los principales activos financieros se resume a continuación:

- Fondos mutuos: Inicialmente se valorizan al valor de la transacción. Posteriormente se valorizan en función del su valor razonable con cambios en resultados, siendo su valor razonable el valor de la cuota del respectivo fondo al cierre del ejercicio.

- Cuentas por cobrar comerciales: Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Los préstamos y cuentas por cobrar se registran inicialmente a valor justo y posteriormente a costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por deterioro.

La Sociedad utiliza el enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales, activos de los contratos y cuentas por cobrar por arrendamientos, señalado en IFRS 9. La Sociedad evaluará periódicamente su experiencia de pérdidas crediticias históricas considerando la incobrabilidad en conjunto con los cambios macroeconómicos y de la industria que pudieran afectar en un cambio la calidad crediticia como tal. En la fecha de presentación la Sociedad, reconocerá los cambios acumulados en las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo desde el reconocimiento inicial como una corrección de valor por pérdidas para activos financieros con deterioro de valor crediticio originados o comprados.

En conjunto con lo anterior, en cada fecha de presentación, reconocerá en el resultado del periodo el importe del cambio en las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo como una ganancia o pérdida por deterioro, así como también reconocerá los cambios favorables en las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo como una ganancia por deterioro de valor, incluso si estas últimas son menores que el importe de las pérdidas crediticias esperadas que estuvieran incluidas en los flujos de efectivo estimados en el momento del reconocimiento inicial.

Un pasivo financiero es medido inicialmente en función del precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos asociados se imputan a resultados.

Si el instrumento constituye, en efecto, una transacción de financiación, se miden al valor presente de los pagos futuros, descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, principalmente en cuanto a plazo y riesgo.

p) Deterioro

Activos no financieros

Los importes de propiedades, planta y equipo, se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias del negocio indique que el valor libro de los activos puede no ser recuperable.

El valor recuperable de un activo se estima como el mayor valor entre el precio de venta neto y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe supere el importe recuperable.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida, se puede revertir si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable, sin embargo, no en un monto mayor que el importe determinado y reconocido en años anteriores.

A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado para cada unidad generadora de efectivo.

Se consideran "unidades generadoras de efectivo" a los grupos identificables más pequeños de activos cuyo uso continuo genera entradas de fondos mayormente independientes de las producidas por el uso de otros activos o grupos de activos.

Activos financieros

Al final de cada ejercicio se evalúa si hay evidencia objetiva de que los activos o grupo de activos financieros han sufrido deterioro. Se reconocerán efectos de deterioro en el resultado sólo si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos ocurran después del reconocimiento inicial del activo financiero y además este deterioro tenga efectos futuros en los flujos de caja asociados.

Deudores comerciales

El cálculo de la estimación de pérdida por deterioro, se determina considerando el 100% de aquellos socios que no han realizado pagos de cuotas durante el ejercicio, exceptuando de este cálculo aquellos deudores que históricamente han realizado pagos en los meses de enero y febrero del año siguiente. Dicha pérdida por deterioro se registra rebajando directamente la cuenta por cobrar contra un cargo en resultados en la línea de gastos de administración.

q) Política de gestión de riesgos

Dentro de la ejecución de sus operaciones diarias, Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias no se ven enfrentadas a factores que podrían impactar la consecución de los objetivos de rentabilidad y sustentabilidad financiera.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, a distintos horizontes de tiempo, relacionada con un cumplimiento de obligaciones suscritas con contraparte. A la fecha de presentación de los estados financieros consolidados la Sociedad y subsidiarias no presentan riesgos de este tipo.

Riesgo de liquidez

El concepto de riesgo de liquidez es empleado por Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias, para referirse a aquella incertidumbre financiera, a distintos horizontes de tiempo, relacionada con su capacidad de responder a aquellos requerimientos de efectivo que sustentan sus operaciones, tanto bajo condiciones normales como también excepcionales.

r) Combinación de negocios

Se considera que una transacción es una combinación de negocios, cuando se adquiere el control de una entidad, o de un grupo de activos que constituyen un negocio.

Las adquisiciones de las sociedades subsidiarias son registradas utilizando el método de adquisición. El costo de adquisición es el valor razonable de los activos entregados, de los instrumentos de patrimonio emitidos y de los pasivos incurridos o asumidos en la fecha de intercambio. Los activos identificables adquiridos y los pasivos y contingencias identificables asumidos en una combinación de negocios se valoran inicialmente por su valor razonable a la fecha de adquisición. El exceso del costo de adquisición sobre el valor razonable de la participación en los activos netos identificables adquiridos, se reconoce como plusvalía comprada (plusvalía). Si el costo de adquisición es menor que el valor razonable de los activos netos de la subsidiaria adquirida, se reconsidera la identificación y medición de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la adquirente, así como la medición del costo de la adquisición, la diferencia, que continúe existiendo, se reconoce directamente en el estado de resultados integrales.

Los saldos por cobrar y pagar entre las empresas de la Sociedad y cualquier ingreso o gasto no realizado que surjan de transacciones entre estas, son eliminados durante la preparación de los estados financieros consolidados, excepto si la transacción proporciona evidencia de pérdida por deterioro del activo que se transfiere.

Las combinaciones de negocios efectuadas bajo un controlador común, se valorizan considerando los valores libros de los activos y pasivos adquiridos. Lo anterior debido a que se estima que este tipo de combinaciones de negocios, no deben producir efectos en la valorización de los activos netos, ya que cuando ocurren son en un contexto de reorganización interna del grupo. Al cierre de los ejercicios informados en los presentes estados financieros consolidados no han existido combinaciones de negocios entre y con subsidiarias.

s) Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos del efectivo y efectivo equivalente realizados durante el año, determinados por el método directo. En la preparación de estos estados de flujo de efectivo se utilizan las siguientes definiciones:

Flujos de efectivo: Corresponden a las entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiamiento: Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

t) Nuevos pronunciamientos contables

t.1) **Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2023.**

Las siguientes Enmiendas a NIIF han sido adoptadas en estos estados financieros consolidados.

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17, <i>Contratos de Seguros</i>	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Revelación de Políticas Contables (enmiendas a NIC 1 y NIIF - Declaración Práctica 2)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Definición de Estimaciones Contables (enmiendas a NIC 8)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Impuesto Diferido relacionado a Activos y Pasivos que se originan de una Sola Transacción (enmiendas a NIC 12)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Reforma Tributaria Internacional – Reglas Modelo Pilar Dos (enmiendas a NIC 12)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023

La aplicación de estas Enmiendas no ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros consolidados, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

t.2) **Normas y Enmiendas a NIIF que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:**

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Clasificación de pasivos como Corriente o No Corriente (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior (enmiendas a NIIF 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Pasivos no corrientes con convenios de deuda (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Acuerdos de Financiación de Proveedores (enmiendas a NIC 7 y NIIF 7)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Falta de Intercambiabilidad (enmiendas a NIC 21)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2025.
Modificaciones a las normas de sostenibilidad (SASB) para mejorar su aplicabilidad internacional	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2025.

La Administración de la Sociedad y sus subsidiarias se encuentran evaluando el potencial impacto de la adopción de las nuevas normas y enmiendas a las normas.

NOTA 3 - POLÍTICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES

Al 31 de diciembre de 2023, con excepción de los nuevos pronunciamientos contables descritos en nota 2 t), no se presentan cambios en las políticas contables respecto del 31 de diciembre de 2022.

Estimaciones contables

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2023, no presentan cambios en las estimaciones contables respecto del 31 de diciembre de 2022.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiarias al cierre de balance al 31 de diciembre de 2023 y 2022, considera como efectivo equivalente todas las inversiones financieras de corto plazo, y que se tiene la intención de liquidar en un plazo no superior a noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

La composición del rubro, es la siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	Banco	Moneda	Saldos al	
			31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Saldos en banco	Itaú	\$	21.430	101.133
Depósitos a plazo	Itaú	\$	2.067	57.425
Fondos mutuos	Itaú	\$	3.109	2.672
Total efectivo y equivalentes al efectivo			26.606	161.230

Los saldos en cuentas corrientes bancarias corresponden a recursos disponibles en pesos chilenos sin restricciones de uso.

a) Depósitos a plazos:

El detalle de los depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

Instrumento	Tasa del período %	Banco	Moneda	2023	2022
				M\$	M\$
Depósitos a plazo	0,45%	Itaú	\$	-	55.510
Depósitos a plazo	0,39%	Itaú	\$	2.067	1.915
Totales				2.067	57.425

b) Fondos mutuos:

El detalle de los fondos mutuos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

Instrumento	Banco	Moneda	2023	2022
			M\$	M\$
Fondos mutuos	Itaú	\$	3.109	2.672

c) Movimiento de pasivos que se originan de actividades de financiamiento

La siguiente tabla detalla los cambios en los pasivos que se originan de actividades de financiamiento de la Sociedad, incluyendo aquellos cambios que representan flujos de efectivo y cambios que no representan flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Los pasivos que se originan de actividades de financiamiento son aquellos para los que flujos de efectivo fueron, o flujos de efectivo serán, clasificados en el estado de flujos de efectivo como flujos de efectivo de actividades de financiamiento.

El detalle, es el siguiente:

2023	Cambios con efecto en flujo				Cambios sin efecto en flujo				Saldo al 31.12.2023 M\$
	Saldo al 01.01.2023 M\$	Obtención de préstamos M\$	Pago capital M\$	Pago de intereses M\$	Devengo de intereses M\$	Traspaso entre largo y corto plazo M\$	Efectos de conversión M\$	Otros M\$	
Corrientes									
Préstamos de entidades relacionadas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
No corrientes									
Préstamos de entidades relacionadas	190.304	-	-	-	-	-	8.895	-	199.199
Totales	190.304	-	-	-	-	-	8.895	-	199.199

2022	Cambios con efecto en flujo				Cambios sin efecto en flujo				Saldo al 31.12.2022 M\$
	Saldo al 01.01.2022 M\$	Obtención de préstamos M\$	Pago capital M\$	Pago de intereses M\$	Devengo de intereses M\$	Traspaso entre largo y corto plazo M\$	Efectos de conversión M\$	Otros M\$	
Corrientes									
Préstamos de entidades relacionadas	28.182	-	-	-	-	(28.182)	-	-	-
No corrientes									
Préstamos de entidades relacionadas	97.388	69.941	-	-	-	28.182	1.093	(6.300)	190.304
Totales	125.570	69.941	-	-	-	-	1.093	(6.300)	190.304

NOTA 5 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

a) El detalle de este rubro, es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Cuotas sociales e incorporaciones	154.006	202.841
Otras cuentas por cobrar	58.578	29.870
Deterioro de cuotas sociales	(104.549)	(62.115)
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	108.035	170.596

b) Antigüedad deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente.

El valor razonable de deudas comerciales y otras cuentas por cobrar, no difiere significativamente de su valor libro donde existen cuentas por cobrar vencidas, pero no deterioradas. La antigüedad de estas cuentas, no deterioradas, es la siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Por cobrar vigentes	108.035	122.539
Por cobrar vencidas (no deterioradas)	-	48.057
Por cobrar vencidas y deterioradas	104.549	62.115
Deterioro de cuentas por cobrar	(104.549)	(62.115)
Total deudores y otros cuentas por cobrar	108.035	170.596

c) Deterioro de cuotas sociales y otras cuentas por cobrar

Los movimientos al cierre de cada ejercicio, son los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Saldo inicial	62.115	227.852
Incrementos (reversas) del año	42.434	(17.333)
Castigos	-	(148.404)
Saldo final	104.549	62.115

d) Cuentas por cobrar vencidas, pero no deterioradas

El detalle de las cuentas por cobrar vencidas y no deterioradas, es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Cuotas sociales e incorporaciones	-	48.057
Totales	-	48.057

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de este rubro, es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
IVA crédito fiscal (neto)	213.831	189.113
Totales	213.831	189.113

NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo están expuestos a su costo histórico menos su depreciación y las correspondientes pérdidas acumuladas por deterioro, excepto por los terrenos, los cuales se valorizan a su valor razonable, de acuerdo a lo descrito en nota 2j). El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades plantas y equipo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

La depreciación se calcula usando el método lineal, considerando cualquier ajuste por deterioro. Lo presentado en el balance representa el valor de costo menos la depreciación acumulada y cualquier cargo por deterioro.

La determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se efectúa en base a las expectativas en que se espera utilizar el activo.

El valor residual y la vida útil de los activos son revisados y ajustados, si corresponde, en forma anual.

La depreciación cargada a resultados (costos de ventas) al 31 de diciembre de 2023 es de M\$70.888 (M\$68.649 al 31 de diciembre de 2022).

7.1 Propiedades, planta y equipo

Clases de propiedades, planta y equipo, por clases	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Propiedades, planta y equipo, neto		
Terrenos	16.496.483	15.743.891
Edificios	1.269.141	1.332.042
Planta y equipo	47.980	51.846
Otras propiedades, planta y equipo	15.842	15.566
Total neto	17.829.446	17.143.345
Propiedades, planta y equipo, bruto		
Terrenos	16.496.483	15.743.891
Edificios	2.418.422	2.417.991
Planta y equipo	217.275	217.381
Otras propiedades, planta y equipo	98.056	111.725
Total bruto	19.230.236	18.490.988
Clases de depreciación acumulada y deterioro del valor, propiedades, planta y equipo		
Edificios	(1.149.281)	(1.085.949)
Planta y equipo	(169.295)	(165.535)
Otras propiedades, planta y equipo	(82.214)	(96.159)
Total depreciación	(1.400.790)	(1.347.643)

7.2 Activos entregados en garantía

Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiaria a la fecha de cierre del estado de situación financiera registra hipoteca de primer grado de sus activos a favor de la Corporación Universidad de Concepción para garantizar, solo las obligaciones que mantenga la deudora con el Banco Santander, hasta por el monto equivalente en pesos a la suma de UF 115.000.

7.3 Movimiento en propiedades, planta y equipo.

En los siguientes cuadros se presenta el movimiento de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre 2023 y 2022

Movimiento de propiedades, planta y equipo ejercicio 2023:

Movimiento neto en Propiedades, planta y equipo	<u>Terrenos</u> M\$	<u>Edificios</u> M\$	<u>Máquinas y equipos</u> M\$	<u>Otras propiedades planta y equipo</u> M\$	<u>Total activo neto</u> M\$
Saldo inicial al 01/01/2023	15.743.891	1.332.042	51.846	15.566	17.143.345
Cambios:					
Adiciones	-	431	3.704	263	4.397
Reclasificación	-	-	(765)	765	-
Gasto por depreciación	-	(63.332)	(6.805)	(751)	(70.888)
Superávit de revaluación	752.592	-	-	-	752.592
Total cambios	752.592	(62.901)	(3.866)	276	686.101
Saldo final al 31/12/2023	16.496.483	1.269.141	47.980	15.842	17.829.446

Movimiento de propiedades, planta y equipo ejercicio 2022:

Movimiento neto en Propiedades, planta y equipo	<u>Terrenos</u> M\$	<u>Edificios</u> M\$	<u>Máquinas y equipos</u> M\$	<u>Otras propiedades planta y equipo</u> M\$	<u>Total activo neto</u> M\$
Saldo inicial al 01/01/2022	13.896.372	1.298.366	54.883	66.836	15.316.457
Cambios:					
Adiciones	-	41.061	4.494	2.463	48.018
Reclasificación	-	53.200	-	(53.200)	-
Gasto por depreciación	-	(60.585)	(7.531)	(533)	(68.649)
Superávit de revaluación	1.847.519	-	-	-	1.847.519
Total cambios	1.847.519	33.676	(3.037)	(51.270)	1.826.888
Saldo final al 31/12/2022	15.743.891	1.332.042	51.846	15.566	17.143.345

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar son los siguientes:

	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Cuentas por pagar comerciales de operación	152.651	140.985
Retenciones	22.838	14.400
Totales	175.489	155.385

NOTA 9- PARTES RELACIONADAS

Se consideran empresas relacionadas las entidades definidas según lo contemplado en la NIC 24.

La controladora del grupo es la Corporación Universidad de Concepción, quien es la que produce estados financieros consolidados del grupo.

Los saldos por cobrar y pagar a empresas relacionadas al cierre de cada ejercicio, corresponden a operaciones comerciales y de financiamiento pactadas en pesos chilenos. En general no tienen plazos de cobros pactados y en general no tienen cláusulas de cobros de intereses. La presentación entre activo/pasivo corriente y no corriente son una estimación de la administración de la Sociedad.

A la fecha de los presentes estados financieros consolidados no existen provisiones por deudas de dudoso cobro ni hay garantías otorgadas asociadas a los saldos entre empresas relacionadas.

Los saldos con entidades relacionadas no tienen garantías de ninguna naturaleza, y su liquidación esta acordada en pesos chilenos.

9.1 Detalle de cuentas por cobrar a entidades relacionadas

Rut	Sociedad	Descripción de la transacción	Naturaleza de la relación	Moneda	<u>31/12/2023</u> M\$
96.544.210-3	Corporación Educacional Virginio Gómez	Servicios	Indirecta	\$	1.909
	Totales				1.909

9.2 Detalle de cuentas por pagar a entidades relacionadas

Rut	Sociedad	Descripción de la transacción	Naturaleza de la relación	Moneda	Corrientes		No corrientes	
					<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
81.494.400-K	Corporación Universidad de Concepción	Préstamos	Matriz	\$	139.827	-	59.372	190.304
	Totales				139.827	-	59.372	190.304

9.3 Transacciones entre partes relacionadas

Rut	Sociedad	Naturaleza de la relación	Moneda	Descripción de la transacción	Efecto en resultado			
					<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
81.494.400-k	Corporación Universidad de Concepción	Matriz	\$	Préstamos recibidos	-	69.941	-	-
81.494.400-k	Corporación Universidad de Concepción	Matriz	\$	Servicios administrativos	19.700	2.000	19.700	2.000
81.494.400-k	Corporación Universidad de Concepción	Matriz	\$	Reajustes	2.495	4.891	(2.495)	(4.891)

NOTA 10 – OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

El detalle de este rubro, es el siguiente:

a) Otras provisiones a corto plazo:

	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Provisión por juicios	-	17.500
Totales	-	17.500

NOTA 11 – PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Provisión de vacaciones	50.456	39.189
Totales	50.456	39.189

b) El movimiento del ejercicio 2023 y 2022 del beneficio por vacaciones, es como sigue:

	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Saldo inicial	39.189	31.629
Incremento del año	18.710	37.097
Beneficios usados	(7.443)	(29.537)
Saldo final al 31 de diciembre	50.456	39.189

c) El reconocimiento en el estado de resultado del ejercicio 2023 y 2022 de los beneficios al personal, se presenta incluido en el rubro Costos de ventas y Gastos de administración, es como sigue:

Concepto	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Remuneraciones del ejercicio	731.871	521.761
Total gastos por beneficios al personal	731.871	521.761

NOTA 12 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE Y NO CORRIENTE

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Corriente	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Ingresos anticipados socios	150.474	63.841
Totales	150.474	63.841

No corriente	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Ingresos anticipados socios	-	130.000
Totales	-	130.000

Una de las condiciones estatutarias para la incorporación a la Corporación, es ser propietario de 20.000 acciones de Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. Esto fue modificado a partir de enero de 2023 dejando como requisito la adquisición de 1.000 acciones. Durante el año 2022, pusieron los fondos a favor de la Corporación para que procediera a adquirir los paquetes accionarios, conforme existieran ofertas en el mercado. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo asociado a este concepto se presenta incluido en otros pasivos no financieros por M\$130.000.

NOTA 13 – IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

13.1 Impuestos diferidos

Las tasas utilizadas para el cálculo de los impuestos diferidos, son aquellas que se estima le aplicarán a las diferencias temporales en el momento de su reverso, la cual para ambos ejercicios es de 27%.

El origen de los impuestos diferidos registrados al 31 de diciembre del 2023 y 2022, es el siguiente:

13.2 Detalle de impuestos diferidos pasivos

Corresponden a los montos de impuestos a la renta por pagar en periodos futuros respecto de diferencias temporarias tributables.

	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Pasivos por impuestos diferidos		
Propiedades, planta y equipo	4.248.595	4.106.261
Total pasivos por impuestos diferidos	4.248.595	4.106.261

13.3 El movimiento de los impuestos diferidos de los ejercicios 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Movimiento de impuestos diferidos:		
Saldo inicial	4.106.261	3.709.717
Incremento por valorización terrenos (cargo reservas)	203.200	498.830
Impuestos diferidos con abono a resultados	(60.866)	(102.286)
Total impuestos diferidos pasivos	4.248.595	4.106.261

13.4 Impuesto a las ganancias

La composición del resultado por impuesto a las ganancias es como sigue:

	<u>01/01/2023</u> <u>31/12/2023</u> M\$	<u>01/01/2022</u> <u>31/12/2022</u> M\$
Efecto impuestos diferidos (ganancia)	60.866	102.286
Total resultado por impuesto a las ganancias	60.866	102.286

13.5 Conciliación del resultado por impuesto a las ganancias

	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Resultado antes de impuesto	(216.447)	(116.944)
Tasa de impuesto 27%		
Resultado por impuestos utilizando la tasa legal	58.441	31.575
Corrección monetaria del capital propio tributario	-	61.876
Otras diferencias	2.425	8.835
Abono por impuestos utilizando la tasa legal	60.866	102.286
Tasa efectiva	28,12%	87,47%

NOTA 14 - PATRIMONIO

a) Capital emitido

Capital suscrito y pagado por M\$963.655.

b) Detalle de clases de capital en acciones ordinarias

El 100% del capital corresponde a acciones ordinarias sin serie.

	31/12/2023	31/12/2022
Descripción de clase de capital en acciones ordinarias	El 100% del capital corresponde a acciones ordinarias sin serie	
Número de acciones autorizadas por clase de capital en acciones ordinarias	129.897.804	
Valor nominal de las acciones por clase de capital en acciones ordinarias	7,42 por acción	
Importe del capital en acciones por clase de acciones ordinarias que constituyen el capital	\$963.655	
Importe de la prima de emisión por clase de acciones ordinarias que constituyen el capital	No aplica	
Importe de las reservas por clase de acciones ordinarias que constituyen el capital	No aplica	
Derechos, privilegios y restricciones para clase de capital en acciones ordinarias no existen restricciones financieras que la sociedad deba cumplir.		
	31/12/2023	31/12/2022
Número de acciones emitidas y totalmente pagadas por clase de capital en acciones ordinarias	129.897.804	

c) Descripción de los componentes de otras reservas

El detalle de la clase de Otras reservas, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

Clase de otras reservas	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Corrección monetaria transición a IFRS	(22.503)	(22.503)
Valor justo terrenos	8.068.626	7.316.034
Impuestos diferidos valor justo terrenos	(2.178.531)	(1.957.331)
Total otras reservas	5.867.592	5.318.200

El movimiento por clase de otras reservas, durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

Movimiento al 31 de diciembre de 2023	Corrección monetaria transición a IFRS M\$	Incremento valor justo terrenos M\$	Impuestos diferidos valor justo terrenos M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	(22.503)	7.316.034	(1.957.331)	5.318.200
Incremento valorización a valor justo 2023	-	752.592	(203.200)	549.392
Total clase de otras reservas	(22.503)	8.068.626	(2.178.531)	5.867.592

Movimiento al 31 de diciembre de 2022	Corrección monetaria transición a IFRS M\$	Incremento valor justo terrenos M\$	Impuestos diferidos valor justo terrenos M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	(22.503)	5.468.515	(1.476.501)	3.969.511
Incremento valorización a valor justo 2022	-	1.847.519	(498.830)	1.348.689
Total clase de otras reservas	(22.503)	7.316.034	(1.957.331)	5.318.200

d) Resultados acumulados

Detalle	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Saldo Inicial	6.679.948	6.694.606
Resultado del ejercicio	(155.581)	(14.658)
Saldo final	6.524.367	6.679.948

NOTA 15 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Los ingresos se reconocen según se explica en Nota 2m). Principalmente corresponden al cobro de cuotas sociales, cuotas de cargas familiares, derechos de incorporación y arriendos.

Detalle	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Cuotas sociales y derechos de incorporación	954.657	705.001
Otros ingresos de explotación	199.390	316.452
Total ingresos de actividades ordinarias	1.154.047	1.021.453

NOTA 16 - COSTOS DE VENTAS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de este rubro, es el siguiente:

<u>Costos de ventas</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Remuneraciones	(475.689)	(316.531)
Honorarios	(122.562)	(66.989)
Servicios	-	(53.863)
Depreciación	(70.888)	(68.649)
Indemnizaciones	(19.663)	(33.683)
Gastos generales	(49.149)	(193.862)
Total costos de ventas	(737.951)	(733.577)

<u>Gastos de administración</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Remuneraciones	(256.182)	(205.230)
Servicios	(43.768)	-
Gastos generales	(272.537)	(240.911)
Total gastos de administración	(572.487)	(446.141)

NOTA 17 - OTROS INGRESOS POR FUNCION

El detalle de este rubro, es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Otros ingresos	1.858	3.698
Totales	1.858	3.698

NOTA 18 - INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

<u>Ingresos financieros</u>	<u>31/12/2023</u> M\$	<u>31/12/2022</u> M\$
Ingreso por intereses instrumentos financieros	5.362	4.837
Total ingresos financieros	5.362	4.837
<u>Costos financieros</u>		
Costo financiero por servicios bancarios	(12.043)	(8.078)
Total costos financieros	(12.043)	(8.078)

NOTA 19 – MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA

Moneda nacional y extranjera

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la totalidad de los activos y pasivos se encuentran pactados en pesos no reajustables.

NOTA 20 – PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación jurídica actual o constructiva como consecuencia de hechos pasados, es probable que sea necesario un pago para liquidar la obligación y que se pueda estimar en forma fiable el importe de la misma.

Juicios u otras acciones legales

A la fecha de cierre, no existen contingencias en que se encuentre la Sociedad y sus subsidiarias que puedan afectar significativamente sus condiciones financieras, económicas u operacionales.

NOTA 21 – DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Al cierre de los estados financieros consolidados la Sociedad y sus subsidiarias no han realizado provisiones por deterioro de valor de activos, adicionales a las determinadas respecto de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

NOTA 22 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS QUE SURGEN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Clases de instrumentos financieros

Clase de instrumento financiero	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Efectivo	21.430	101.133
Totales	21.430	101.133
Depósitos a plazo	2.067	57.425
Totales	2.067	57.425
Fondos Mutuos	3.109	2.672
Totales	3.109	2.672
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	108.035	170.596
Totales	108.035	170.596

La Sociedad y sus subsidiarias, han analizado, identificado y generado políticas y planes de acción, para las distintas áreas, con el fin de ir mitigando las variables de incertidumbre que la afectan o puedan afectar.

Los principales factores de riesgo que pueden afectar a la Sociedad y sus subsidiarias son:

Riesgos

La principal actividad de la Sociedad Recreativa y Deportiva Bellavista, es la explotación de sus predios, establecimientos y bienes en general en actividades deportivas, las que se realizan a través de la entidad Corporación Recreativa y Deportiva Bellavista, quien arrienda las instalaciones y se dedica al fomento y práctica de los deportes y recreación, siendo estos últimos la principal finalidad del club. Por lo tanto, la atención está orientada a asegurar la fidelización de cada socio con las distintas actividades deportivas y una adecuada mantención de las áreas deportivas y recreativas del club. Así, el principal riesgo es el financiero, sino se cumplen las expectativas de los socios y estos no pagan sus mensualidades.

No obstante, lo anterior, las actividades de la Sociedad y su subsidiaria están expuestos también a otro tipo de riesgos, como el riesgo de crédito y de interés. El programa de gestión del riesgo global de la Sociedad y de sus subsidiarias, se centra en los eventuales niveles de incertidumbre de financiamiento de las actividades principales, el cual trata de obtener fuentes de financiamiento que aseguren los fondos líquidos disponibles.

Riesgo de crédito

General

La exposición de la Sociedad y sus subsidiarias al riesgo de crédito, tiene directa relación con la capacidad individual de sus socios, de cumplir con sus compromisos contractuales, y se refleja en las cuentas de deudores comerciales. Además, surge riesgo de crédito para los activos que se encuentren en manos de terceros como son depósitos a plazo.

La exposición máxima al riesgo de crédito, está limitada al valor a costo amortizado de la cuenta Deudores comerciales registrados a la fecha de cierre de los estados financieros consolidados (corrientes) las cuales se presentan netas de la estimación de deterioro de las mismas.

Análisis de deterioro de activos financieros

La Sociedad efectúa análisis periódicos, y en particular al cierre de cada ejercicio, de los factores de deterioro, los criterios utilizados y la cuantificación del mismo. Los criterios y factores considerados, por cada activo financiero, son los siguientes:

Inversiones valorizadas en función del costo amortizado: en función de evidencia objetiva de eventuales riesgos que afectan al emisor.

Detalle de activos financieros según vencimientos.

El detalle de los activos financieros por rango de vencimiento y clasificación de riesgo, es como sigue:

	31/12/2023				31/12/2022			
	Bancos M\$	Fondo mutuo M\$	Depósitos a plazo M\$	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar M\$	Bancos M\$	Fondo mutuo M\$	Depósitos a plazo M\$	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar M\$
Vencidos	-	-	-	104.549	-	-	-	62.115
Entre 0 y 180 días	21.430	3.109	2.067	108.035	101.133	2.672	57.425	170.596
Entre 180 y 360 días	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisión de incobrabilidad	-	-	-	(104.549)	-	-	-	(62.115)
Total	21.430	3.109	2.067	108.035	101.133	2.672	57.425	170.596

Riesgo de liquidez

Este riesgo se generaría en la medida que la Sociedad no pudiese cumplir con sus obligaciones de corto plazo por no contar con la liquidez suficiente. La Sociedad para evitar problemas de liquidez genera anualmente presupuestos de flujos de caja, a objeto de administrar un equilibrio entre ingresos y egresos, principalmente operacionales.

Detalle de pasivos financieros:

En las siguientes tablas se detalla el capital comprometido de los principales pasivos financieros sujetos al riesgo de liquidez por parte de la Sociedad y sus subsidiarias, que se presentan sin descontar y agrupados según vencimiento.

Al 31 de diciembre de 2023:

Concepto	Entre 1 y 6 <u>meses</u> M\$	Entre 6 y <u>12</u> <u>meses</u> M\$	Entre 12 y <u>24 meses</u> M\$
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	175.489	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	-	139.827	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	-	-	59.372
Totales	175.489	139.827	59.372

Al 31 de diciembre de 2022:

Concepto	Entre 1 y 6 <u>meses</u> M\$	Entre 6 y <u>12</u> <u>meses</u> M\$	Entre 12 y <u>24 meses</u> M\$
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	155.385	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	-	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	-	-	190.304
Totales	155.385	-	190.304

Garantías otorgadas:

Sociedad Recreativa y Deportiva Universidad de Concepción S.A. y subsidiaria a la fecha de cierre de balance registra hipoteca de primer Grado de sus activos a favor de la Corporación Universidad de Concepción para garantizar, solo las obligaciones que mantenga la deudora con el Banco Santander Chile, hasta por el monto equivalente en pesos a la suma de UF 115.000.

Riesgo de mercado

General

Desde la mirada operacional, el riesgo de mercado se limita a la posibilidad, que los Socios no paguen su mensualidad, producto de alguna crisis económica y los existentes decidan retirarse. Los últimos años el club ha tenido un crecimiento aceptable.

NOTA 23 – JUICIOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2023 no existen contingencias ni juicios que afecten a la Sociedad.

NOTA 24 - MEDIO AMBIENTE

Considerando la naturaleza de la Sociedad y de sus subsidiarias, durante el transcurso de los ejercicios 2023 y 2022, no se han efectuado ni se han comprometido a futuro, desembolsos por este concepto.

NOTA 25- HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE BALANCE

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, que hagan variar la situación financiera y los resultados de la Sociedad y de sus subsidiarias.

Raúl Umaña
Gerente General

CORP. REC. Y DEP. BELLAV.

Balance clasificado	31-12-2023	31-12-2023
	\$	M\$
ACTIVO		
1111100400 Fondos Fijos (Libros caja)	200	-
1111100500 Fondos Fijos (Auxiliar K)	175.258	175
1111223900 ITAU/0209631738/Corp. Recreativa Bellav	11.542.106	11.542
1111223901 ITAU/0209631738/Corp. Recreativa Bellav	-	-
1111223902 ITAU/0209631738/Corp. Recreativa Bellav	-	-
1111223903 ITAU/0209631738/Corp. Recreativa Bellav	-	-
1111223904 ITAU/0209631738/Corp. Recreativa Bellav	-	-
Total Activo Disponible	11.717.564	11.717
1121100100 Deposito a Plazo en Moneda Nacional	-	-
Total depósitos a Plazo	-	-
Efectivo y equivalentes al efectivo	11.717.564	11.717
1151100100 Clientes	59.596.202	59.596
1151100200 Provisión Clientes Incobrables	(79.512.600)	(79.513)
1151199999 Valoración Deud. x vta	-	-
Total deudores Comerciales	(19.916.398)	(19.917)
1161100100 Cuentas Varias a Cobrar	36.761.210	36.761
1161100700 Anticipos a Acreedores	11.251.524	11.252
1161200100 Fondos por Rendir Empleados	3.528.114	3.528
1161200300 Cuenta Corriente de Empleados	(511.409)	(511)
1161200500 Préstamos al Personal	(714.949)	(715)
1161200750 Libros Caja de Rendiciones Empleados (n	669.455	669
Total Deudores varios	50.983.945	50.984
1171200100 Cheques por Cobrar	52.601.473	52.601
1171200200 Cheques protestados por Cobrar	16.772.271	16.772
Total documentos por Cobrar	69.373.744	69.373
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	100.441.291	100.440
1181100100 Cuentas por cobrar E.Relacionadas	137.908.158	137.908
1181100200 Cuentas por cobrar E.Asociadas	-	-
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, c	137.908.158	137.908
Total Activo Corriente	250.067.013	250.065
1511100100 Software, Patentes y Otros	1.009.825	1.010
1511100200 Amortización software, Patentes y Otros	(1.009.825)	(1.010)
Activos intangibles distintos de la plusvalía	-	-
1521100300 Máquinas y Equipos	2.440.057	2.440
1521100400 Equipamiento de Tecnologías de Informac	4.771.863	4.772
1521100500 Otras Propiedad Planta y Equipo	1.099.894	1.100
1521100800 Activos con derecho a uso	171.672.386	171.672
1521700200 Depreciación Acum. Máquinas y Equipos	(2.440.055)	(2.440)
1521700300 Depreciación Acum.Equipam..Tecnologías	(4.771.863)	(4.772)
1521700400 Depreciación Acum. Otras Propiedad Plan	(1.099.894)	(1.100)
1521700500 Depreciación Acum. Activos con derecho	(171.672.388)	(171.672)
Propiedades, planta y equipo	-	-
1541200100 Inversiones en Otras Sociedades	(31.540.317)	(31.540)
Inversiones contabilizadas utilizando el método	(31.540.317)	(31.540)
Total Activo no Corriente	(31.540.317)	(31.540)

TOTAL ACTIVO	218.526.696	218.525
2141100100 Facturas x Recibir_Comp EM/RF(Entr mat/	(14.023.685)	14.024
2141100200 Proveedores	(41.870.130)	41.868
2141200100 Provision Gastos Generales	-	-
2141300100 Otros Documentos por Pagar	(848.709)	849
Total cxp	(56.742.524)	56.741
2141400100 AFP por pagar	(6.685.534)	6.686
2141400200 Isapres/Fonasa por pagar	(1.475.395)	1.475
2141400400 Cajas de Compensación	(4.340.638)	4.341
2141400600 Mutualidades	(1.156.994)	1.157
2141400700 Impuesto Unico Trabajadores	(278.422)	278
2141400900 Otras Retenciones al personal	(43.065)	43
2141500100 Remuneraciones por Pagar	(335.587)	336
2141500200 Cheques caducados Indemnizaciones por p	-	-
2141500400 Cuenta Corriente por pagar a Empleados	(5.422.189)	5.422
2141600500 Retención de Impuestos	(3.098.557)	3.099
Total retenciones	(22.836.381)	22.837
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	(79.578.905)	79.578
2151100100 Cuentas por Pagar E.Relacionadas	(33.680.618)	33.681
2151100200 Cuentas por Pagar E.Asociadas	-	-
2151199999 Valoración CxP E. Relac. y Asoc.	(9.607.258)	9.607
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, co	(43.287.876)	43.288
2161100100 Provision Vacaciones	(50.455.879)	50.456
Provisiones corrientes por beneficios a los emp	(50.455.879)	50.456
2171200700 Ingresos anticipados por Ventas y otros	(19.973.934)	19.974
2171200900 Ingresos diferidos	-	-
2171300700 Acciones por entregar	(130.500.250)	130.500
Otros pasivos no financieros corrientes	(150.474.184)	150.474
Total Pasivos Corrientes	(323.796.844)	323.796
2251100100 Cuentas por Pagar E.Relacionadas L.Pla	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no	-	-
Total Pasivos No Corrientes	-	-
2331100200 Resultados Acumulados	(83.735.740)	83.736
Total Resultados Acumulados	(83.735.740)	83.736
2341100100 Resultado Del Ejercicio	10.243.024	(10.243)
2341100200 Remanente Resultado	107.194.987	(107.195)
R° del ejercicio	71.567.877	(71.570)
Total Resultados del Ejercicio	189.005.888	(189.008)
Total Patrimonio	105.270.148	(105.272)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(218.526.696)	218.524
EdeR		
3112400100 Ingresos por cuotas Socio Titular	484.353.971	484.354
3112400200 Ingresos por cuotas Socio carga	207.266.495	207.266
3112400300 Ingresos por cuotas incorporacion socio	249.588.487	249.588
3112400400 Ingresos por cuotas incorporacion socio	-	-
3112400500 Ingresos por congelamiento Socio	12.527.058	12.527
3112400600 Ingresos por reincorporacion de Socios	866.295	866

3112400800	Otros Ingresos por cuotas	56.004	56
	Total Aportes	954.658.310	954.657
3114200100	Ingresos por Venta de Servicios	166.904.206	166.904
3114500100	Otros Ingresos de Explotación	1.167.975	1.168
	Total Ingresos actividad Comercial	168.072.181	168.072
	Ingresos de actividades ordinarias	1.122.730.491	1.122.729
4111100100	Sueldo Base	(202.110.698)	(202.111)
4111100200	Asignación de Antigüedad	(14.006.455)	(14.006)
4111100300	Horas Extraordinaria	(42.788.307)	(42.788)
4111100500	Otros Haberes	(31.376.824)	(31.377)
4111100600	Asignación de Movilización	(53.658.996)	(53.659)
4111100700	Asignación de Colación	(60.374.179)	(60.374)
4111101100	Aguinaldos	(13.919.654)	(13.920)
4111101200	Estimulo Económicos	(16.601.553)	(16.602)
4111101300	Otras Asignaciones	(3.414.486)	(3.414)
4111101600	Aporte Seguro accidentes y enferm. prof	(5.973.643)	(5.974)
4111101800	Gastos Provisión Vacaciones	(13.304.370)	(13.304)
4111101900	Gastos Provisión Bono vacaciones	-	-
4111200200	Indemnizaciones	(19.662.757)	(19.663)
4111400100	Servicios al Personal	(2.812.615)	(2.813)
4111400200	Implementos de Trabajo	(9.071.612)	(9.072)
4111400500	Gtos Capacit., Perfeccion. y Asist Cong	(5.549.197)	(5.549)
4111400700	Gasto Seguro vida, accidentes y otros d	(726.295)	(726)
	Total Gastos de Personal	(495.351.641)	(495.352)
	Gastos Generales	(49.150.250)	(49.150)
	Honorarios	(122.563.488)	(122.563)
	Costo de ventas	(667.065.379)	(667.065)
	Ganancia bruta	455.665.112	455.664
3514900900	Otros Ingresos no Operacionales	1.858.494	1.858
	Otros ingresos, por función	1.858.494	1.858
4190100100	Otros Gastos De Explotación	(1.253.150)	(1.253)
	Otros Gastos De Explotacion	(1.253.150)	(1.253)
4114100100	Consumo Materiales y útiles de oficina	(7.206.428)	(7.206)
4114100200	Consumo Materiales, útiles y enseres do	(559.602)	(560)
4114100300	Consumo Materiales y Suministros electr	(1.103.876)	(1.104)
4114100400	Consumo Materiales y Suministros de emb	-	-
4114100500	Consumo Materiales/Suministros para Con	(14.991.996)	(14.992)
4114100600	Consumo Combustibles, Lubricantes y otr	(3.662.489)	(3.662)
4114100700	Consumo existencias agrícolas/minerales	(877.842)	(878)
4114100800	Consumo Materiales y útiles de aseo	(15.937.603)	(15.938)
4114100900	Consumo Otros Materiales e insumos	(1.018.727)	(1.019)
4114101000	Consumo de Alimentos, Bebidas y otros	(5.403.647)	(5.404)
4114101100	Premios, souvenirs y objetos colecciona	(1.088.332)	(1.088)
4114101200	Instrum.Mater. Acc.Musicales/Juego/Arte	(61.417)	(61)
4114101400	Gastos de flete y/o embalaje	(568.589)	(569)
4114200100	Consumo Materiales e Insumos Farmacéuti	-	-
4114200200	Consumo Materiales e Insumos Médicos	(216.706)	(217)
4114200600	Consumo Otros Materiales especializados	(361.395)	(361)
	Materiales, útiles e insumos	(53.058.649)	(53.059)

4115100200	Consumo de Gas	-	-
4115100300	Consumo de Agua	-	-
	Consumos y Servicios básicos	-	-
4116100200	Servicios de Seguridad	(4.389.978)	(4.390)
4116100300	Servicios de Aseo y mantenc Jardines	(8.370.789)	(8.371)
4116100400	Servicios de Alimentación	(3.010.927)	(3.011)
4116100600	Servicios Clínicos	(4.347.847)	(4.348)
4116100700	Servicios Artísticos y Culturales	(132.500)	(133)
4116100900	Otros Servicios	-	-
4116200100	Servicios de Impresión y Publicaciones	(205.400)	(205)
4116300100	Gastos de Alumnos	(117.250)	(117)
4116400100	Gto. Por Arriendo de Bienes Inmuebles	(95.111.502)	(95.112)
4116400200	Gto. Por Arriendo de Maquinarias, Equip	(459.771)	(460)
4116700100	Gastos de Patentes y Marcas	(503.458)	(503)
4116700300	Gastos Notariales, Conserv Bs Raíces y	(45.110)	(45)
4116800100	Gastos en publicidad	(1.870.692)	(1.871)
4116900100	Gasto en Pasajes	(91.788)	(92)
4116900200	Gasto por Viáticos	(86.444)	(86)
4116900300	Gastos de Movilización	(604.100)	(604)
4116900400	Servicio de Alojamiento	(76.279)	(76)
	Gastos Generales	(119.423.835)	(119.424)
4117100100	Gto Equipos, Accesorios y Herramientas	(7.033.050)	(7.033)
4117100600	Gto Equipos/Acces/Herram. de Protecc/Vi	(2.117.903)	(2.118)
4117100700	Muebles, Mobiliario y Decoración	(1.215.268)	(1.215)
4117400100	Reparaciones y Mant.Menor de Bienes Mue	(10.238.801)	(10.239)
4117400200	Reparaciones y Mant.Menor de Bienes Inm	(15.687.969)	(15.688)
4117400300	Mantenimiento de Jardines y Áreas verdes	(77.586)	(78)
4117700100	Gasto de Combustible Vehículos	-	-
4117700200	Gasto mantenimiento vehículos	-	-
	Reparaciones y mantenciones	(36.370.577)	(36.371)
4118100100	Gastos suscripciones electrónicas	(100.000)	(100)
	Intangible	(100.000)	(100)
4119100100	Gasto Telefonía fija	(824.840)	(825)
4119100200	Gasto Telefonía celular	(477.320)	(477)
4119200100	Servicios Informát. y de Soporte Comput	(25.890)	(26)
4119200200	Arriendo Hosting	(1.191.512)	(1.192)
	Gastos de Comunicación e Informat	(2.519.562)	(2.520)
4120100100	Activo fijo Proyectos (transitoria)	(172.414)	(172)
	Bienes activables de proyectos	(172.414)	(172)
	Gastos del personal	(256.182.373)	(256.182)
	Gasto de administración	(469.080.560)	(469.081)
4116600200	Gtos Provisión Doctos x Cobrar (No estu	(40.866.638)	(40.867)
	Provisión incobrable	(40.866.638)	(40.867)
3511100100	Rentabilidad devengada Instrumentos Fin	-	-
3511400100	Ingresos financieros devengados Otros	4.631.231	4.631
3511400200	Ingresos financieros realizados Otros	141.150	141
	Ingresos financieros	4.772.381	4.772
4511700100	Servicios financieras	(12.042.250)	(12.042)
	Costos financieros	(12.042.250)	(12.042)

4570100400	Gastos rechazados	(2.785.006)	(2.785)
	Otros gastos, por función	(2.785.006)	(2.785)
4590100200	CM Otros Activos	3.871.732	3.872
4590101000	CM al cierre Activos	(9.602.954)	(9.603)
4590200300	CM Otros Pasivos	(1.744.308)	(1.744)
4590201000	CM al cierre por Pagar a EERR	(1.613.880)	(1.614)
	Resultado por unidades de reajuste	(9.089.410)	(9.089)
	Ganancia (pérdida), antes de impuestos	(71.567.877)	(71.570)
	Gasto por impuestos a las ganancias	-	-
	Ganancia (pérdida) procedente de operaciones	(71.567.877)	(71.570)