

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

(Miles de pesos chilenos)

Documentos Incluidos

Estados de Situación Financiera Consolidados

Estados de Resultados Integrales Consolidados

Estados de Otros Resultados Integrales Consolidados

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidados

Estados de Flujos de Efectivo Consolidados

Notas a los Estados Financieros Consolidados

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Señores
Accionistas de
Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A y Subsidiaria**

Opinión con salvedades

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros consolidados adjuntos de Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria que comprenden el estado de situación financiera consolidado al 31 de diciembre de 2024 y los correspondientes estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros consolidados.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección “Base para la opinión con salvedades” de nuestro informe, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria al 31 de diciembre de 2024 y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pyme).

Base para la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2024 la Sociedad ha identificado indicios de deterioro, ya que el colegio se encuentra operando por debajo de su capacidad instalada. A la fecha no se ha efectuado el test de deterioro para evaluar potenciales ajustes sobre los activos de la Sociedad.

Efectuamos nuestra auditoría 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 nuestra auditoría de los estados financieros consolidados se nos requiere ser independientes de Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria 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 con salvedades.

Otros asuntos - Abstención de opinión sobre los Estados Financieros del año anterior

No expresamos una opinión sobre estos estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2023 de Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. Debido a la importancia de los asuntos descritos en el párrafo siguiente, no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no ha valuado ni registrado las existencias vigentes a dicha fecha. No se nos ha proporcionado la información suficiente y necesaria para validar los rubros de: Propiedades, planta y equipo por un valor neto de M\$3.001.795; Ingresos ordinarios por M\$2.207.511; Cuentas por cobrar a Transbank por M\$304.121; Descuentos por cobrar a clientes por M\$472.666; Pasivos por impuestos diferidos por M\$51.615; Beneficios a trabajadores por M\$143.062; Finiquitos por pagar por M\$70.528; Ingresos anticipados por M\$2.400.494 y un cargo por M\$80.989 a la cuenta de pagarés por cobrar. Además, existen movimientos en la cuenta de Otras reservas por M\$138.229, el cual se compone de un cargo de M\$750.449 por concepto de resultado por impuestos diferidos, que no se ha registrado en el resultado del período y de un abono sin identificar de M\$612.220; y Pérdidas acumuladas por M\$59.059, sobre los cuales no se nos ha proporcionado la información suficiente y necesaria para validarlas. La Sociedad ha identificado ingresos correspondientes al período 2024, registrados en el año 2023 por M\$102.577, los cuales no han sido ajustados; registró un activo por impuestos diferidos originado por las pérdidas tributarias por M\$14.891, sin embargo, no se nos proporcionó evidencia suficiente que nos permita tener certeza sobre la generación de utilidades tributarias futuras; y ha repartido dividendos al 31 de diciembre de 2023 por M\$128 teniendo pérdidas del ejercicio y contradiciendo su propia política de reparto de dividendos. Finalmente, la administración no nos ha proporcionado la evaluación de indicadores de deterioro, según lo requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (“NIIF Pyme”).

Énfasis en un asunto – Empresa en marcha

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, se han preparado considerando que la entidad continuará como empresa en marcha. Como se desprende de la lectura de los estados financieros consolidados, la Sociedad presenta capital de trabajo negativo de M\$822.016 y M\$513.713, pérdidas acumuladas de M\$510.966 y M\$378.611 y pérdidas del ejercicio recurrentes de M\$132.242 y M\$216.246, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente. 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 estos estados financieros consolidados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pyme). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

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

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

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros.
- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria. 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.

- 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 Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria para continuar como una entidad 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.



Juan Landa T.
Socio

Landa Auditores Ltda.

Santiago, Chile
24 de marzo de 2025

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

ÍNDICE

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADOS	3
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS.....	5
ESTADOS DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS	6
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADOS	7
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADOS	8
Nota 1. Información general	9
Nota 2. Bases de Preparación de los Estados Financieros Consolidados	10
Nota 3. Gestión del riesgo financiero	19
Nota 4. Cambios en estimaciones y Políticas contables	20
Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	21
Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto.....	21
Nota 7. Existencias	22
Nota 8. Propiedades, planta y equipo	22
Nota 9. Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos.....	24
Nota 10. Otros pasivos financieros corrientes	26
Nota 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	26
Nota 12. Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes.....	27
Nota 13. Activos y pasivos por impuestos corrientes	27
Nota 14. Provisiones por beneficios a los empleados	27
Nota 15. Otros pasivos no financieros corrientes	28
Nota 16. Capital emitido	28
Nota 17. Ingresos ordinarios	29
Nota 18. Costos de ventas	29
Nota 19. Gastos de Administración.....	30
Nota 20. Costos financieros	30
Nota 21. Medio Ambiente	30
Nota 22. Compromisos y garantías.....	31
Nota 23. Contingencias y sanciones	31
Nota 24. Hechos Posteriores	31

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADOS

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023

(En miles de pesos)

Activos	Nota	31-12-2024	31-12-2023
	N°	M\$	M\$
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	241.851	644.396
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	6	1.820.023	1.691.981
Existencias	7	66.934	-
Activos por impuestos corrientes	13	3.597	1.306
Total activos corrientes		<u>2.132.405</u>	<u>2.337.683</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	3.304.348	3.001.795
Total activos no corrientes		<u>3.304.348</u>	<u>3.001.795</u>
Total activos		<u>5.436.753</u>	<u>5.339.478</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADOS

Al 31 de diciembre del 2024 y 2023

(En miles de pesos)

	Nota	31-12-2024	31-12-2023
	N°	M\$	M\$
Pasivos y patrimonio neto			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros corrientes	10	47.119	35.813
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	213.027	314.683
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	12	8.648	22.250
Pasivos por impuestos corrientes	13	4.915	4.199
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	14	73.698	73.957
Otros pasivos no financieros corrientes	15	2.607.014	2.400.494
Total pasivos corrientes		2.954.421	2.851.396
Pasivos no corrientes			
Pasivos por impuestos diferidos, neto	9	698.824	766.733
Total pasivos no corrientes		698.824	766.733
Total pasivos		3.653.245	3.618.129
Patrimonio neto			
Capital emitido	16	193.843	193.843
Otras reservas		2.100.631	1.906.117
Pérdidas acumuladas		(510.966)	(378.611)
Total patrimonio neto		1.783.508	1.721.349
Total pasivos y patrimonio neto		5.436.753	5.339.478

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS

Por los períodos terminados al 31 de diciembre 2024 y 2023

(En miles de pesos)

	Nota	01-01-2024	01-01-2023
	N°	31-12-2024	31-12-2023
		M\$	M\$
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	17	2.356.810	2.207.511
Costos de ventas	18	<u>(1.980.932)</u>	<u>(1.889.179)</u>
Ganancia bruta		<u>375.878</u>	<u>318.332</u>
Gastos de administración	19	(595.331)	(512.605)
Ingresos financieros		4.141	4.263
Costos financieros	20	(49.725)	(26.257)
Resultado por unidades de reajuste		47	21
Pérdida antes de impuestos		<u>(264.990)</u>	<u>(216.246)</u>
Impuesto a las ganancias	9	<u>132.748</u>	<u>-</u>
Pérdida del ejercicio		<u><u>(132.242)</u></u>	<u><u>(216.246)</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

ESTADOS DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS

Por los períodos terminados al 31 de diciembre 2024 y 2023

(En miles de pesos)

	01-01-2024 31-12-2024 M\$	01-01-2023 31-12-2023 M\$
Pérdida del ejercicio	(132.242)	(216.246)
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, antes de impuestos		
Otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del ejercicio	-	(138.229)
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo, antes de impuestos	-	(138.229)
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del periodo, antes de impuestos		
Ganancias por revaluación	259.353	2.725.225
Otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del ejercicio	-	-
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, antes de impuestos	259.353	2.725.225
Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo		
Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo	-	-
Total impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo	-	-
Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo		
Impuesto a las ganancias relacionados a revaluaciones	(64.839)	(681.306)
Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo	-	-
Total impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo	(64.839)	681.306
Total otro resultado integral	194.514	1.905.690
Total resultado integral	62.272	1.689.444

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADOS

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(En miles de pesos)

Año 2024	Capital emitido	Otras Reservas	Pérdidas acumuladas	Total patrimonio neto
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo al 1 de enero de 2024	193.843	1.906.117	(378.611)	1.721.349
Cambios en otros resultados integrales				
Superávit de revaluación [1]	-	194.514	-	194.514
Pérdida del ejercicio	-	-	(132.242)	(132.242)
Total cambios en otros resultados integrales	-	194.514	(132.242)	62.272
Decremento por transferencias y otros cambios	-	-	(113)	(113)
Total cambios en resultados integrales	-	194.514	(132.355)	62.159
Saldos al 31 de diciembre de 2024	193.843	2.100.631	(510.966)	1.783.508

Año 2023	Capital emitido	Otras Reservas	Pérdidas acumuladas	Total patrimonio neto
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo al 1 de enero de 2023	193.843	427	(221.296)	(27.026)
Cambios en otros resultados integrales				
Superávit de revaluación [1]	-	2.043.919	-	2.043.919
Pérdida del ejercicio	-	-	(216.246)	(216.246)
Incremento por transferencias y otros cambios	-	(138.229)	-	(138.229)
Total cambios en otros resultados integrales	-	1.905.690	(216.246)	1.689.444
Dividendos	-	-	(128)	(128)
Incremento por transferencias y otros cambios	-	-	59.059	59.059
Total cambios en resultados integrales	-	1.905.690	(157.315)	1.748.375
Saldos al 31 de diciembre de 2023	193.843	1.906.117	(378.611)	1.721.349

[1] Corresponde al mayor valor generado por reconocimiento del valor razonable del terreno. Ver nota 8.

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADOS

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(En miles de pesos)

	01-01-2024	01-01-2023
	31-12-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Estado de flujos de efectivo - método directo		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.359.272	2.295.971
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(808.937)	(522.227)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.834.739)	(1.744.600)
Intereses pagados	(32.690)	(26.257)
Impuesto a la renta pagado	-	-
Intereses ganados	4.141	4.263
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(312.953)	7.150
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
(Compras) ventas de propiedades, planta y equipo	(87.183)	(36.426)
Flujos netos (utilizados en) procedentes de actividades de inversión	(87.183)	(36.426)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Dividendos pagados	(113)	(128)
Obtención (pago) préstamos bancarios	11.306	35.813
Obtención (pago) prestamos entidades relacionadas	(13.602)	22.250
Flujos netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(2.409)	57.935
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(402.545)	28.659
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	644.396	615.737
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	241.851	644.396

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota 1. Información general

La Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A (SELDV S.A). se constituyó originalmente como una Sociedad Anónima Cerrada, mediante escritura pública de fecha 31 de julio de 1991, ante notario de Calama Don José Sepúlveda García, con fecha 15 de enero de 2017, la sociedad queda inscrita, bajo el número 967, en el Registro de Valores que lleva la Comisión para el Mercado Financiero.

La Sociedad tiene por objeto, ofrecer e impartir servicios de enseñanza formal y regular Prebásica, media y superior conforme a la Ley Orgánica y Constitucional de Enseñanza y demás normas de orden legal sobre la materia, sin perjuicio de ejercer otras formas de enseñanzas que estime conveniente como preuniversitaria, Dicho objeto lo cumplirá mediante la creación, mantención y administración de establecimientos educacionales particulares pagados. Además, ha incluido en sus estatutos la prestación de servicios de capacitación, siendo operaciones propias del giro:

- a) Celebrar actos o contratos de prestación de servicios de enseñanzas.
- b) Impartir enseñanza formal y regular, en los niveles básicos y medio, y superior en el largo plazo, todo ello conforme a la Ley Orgánica y Constitucional y demás normativas pertinentes.
- c) Celebrar contratos de índole laboral, con personal docente, administrativo y auxiliar del establecimiento educacional.
- d) Todas aquellas mediante las cuales se persiga directa e indirectamente el financiamiento para el equipamiento, implementación y funcionamiento del establecimiento educacional.
- e) Contratar la prestación de servicios necesarios para la mejor marcha del establecimiento, como aseo, vigilancia, transporte escolar, alimentación, etcétera.
- f) La ejecución y la realización de todo tipo de actos, contratos y convenios o figuras jurídicas, que tengan por objeto la investigación, desarrollo, cultivo y fomento, de la ciencia, cultura, tecnología, educación y el arte.
- g) Toda otra operación dirigida a la consecución del objeto social señalado o a facilitar y a concretar aquellas operaciones señaladas en las letras anteriores.

Con fecha 06 de agosto del 2024 la Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. constituyó una sociedad por acciones de conformidad a lo dispuesto en el código de comercio, denominada Sociedad Comercial Leonardo Da Vinci SpA., la duración de esta sociedad es indefinida, con un capital social es de \$10.000.000 de pesos chilenos los cuales se dividen en 100 acciones nominativas, sin valor nominal, el objeto de esta sociedad es la venta de artículos, prendas, uniformes escolares, indumentaria deportiva escolar, textos escolares, merchandising, publicidad y otros. En general comercializará todo tipo de artículos relacionados con la actividad educativa. La Sociedad Educativa Leonardo da Vinci SpA, posee el 100% de sus acciones, siendo así su único accionista.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota 2. Bases de Preparación de los Estados Financieros Consolidados

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros consolidados, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pyme) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

2.2. Uso de Estimaciones y Juicios

En la preparación de los estados financieros consolidados, se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la administración, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren principalmente a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de Propiedades, planta y equipo.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.

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

2.3. Períodos contables

Los presentes estados financieros consolidados, cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera consolidados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estados de Resultados Integrales consolidados por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estados de Otros Resultados Integrales consolidados por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto consolidados por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estados de Flujos de Efectivo Consolidados, método directo, por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

2.4. Bases de consolidación

Subsidiaria es toda entidad sobre la que la Sociedad tiene control. La Sociedad controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

Para contabilizar la adquisición de Subsidiarias se utiliza 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, más los costos directamente atribuibles a la adquisición. 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, con independencia del alcance de los intereses

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

minoritarios. El exceso del costo de adquisición sobre el valor razonable de la participación en los activos netos identificables adquiridos se reconoce como plusvalía (goodwill). Si el costo de adquisición es menor que el valor razonable de los activos netos de la Subsidiaria adquirida, la diferencia se reconoce directamente en el estado de resultados.

Se eliminan las transacciones intercompañías, los saldos y las ganancias no realizadas por transacciones entre las entidades. Las pérdidas no realizadas también se eliminan, a menos que la transacción proporcione evidencia de una pérdida por deterioro del activo transferido. Cuando es necesario para asegurar su uniformidad con las políticas adoptadas por la matriz, se modifican las políticas contables de la Subsidiaria.

Los estados financieros consolidados incluyen las cifras de la Subsidiaria Sociedad Comercial Leonardo Da Vinci SpA, de la cual se mantiene una participación del 100% del capital.

2.5. Bases de Medición

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico y/o valor razonable tanto de activos y pasivos financieros y no financieros.

2.6. Valores Razonables

Se han determinado los valores razonables para propósitos de valorización y/o revelación sobre la base de diversos métodos. Cuando corresponda, se revelará mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

2.6.1 Los activos financieros para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son los que se designan específicamente o son aquellos que no califican dentro de las otras categorías. Estos activos financieros figuran en los estados de situación financiera consolidados por su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de participaciones en sociedades no cotizadas o que tienen muy poca liquidez, por lo general el valor de mercado no es posible determinarlo de forma fiable, por lo que, cuando se da dicha situación, se valoran por su costo de adquisición o por un monto inferior si existe evidencia de su deterioro. Las variaciones del valor razonable, netas de su efecto fiscal, se registran en el estado de otros resultados integrales, hasta el momento en que se produce la enajenación de estas inversiones, momento en el que el monto acumulado en este rubro es imputado íntegramente en la ganancia o pérdida del ejercicio. En caso de que el valor razonable sea inferior al costo de adquisición, si existe una evidencia objetiva de que el activo ha sufrido un deterioro que no pueda considerarse temporal, la diferencia se registra directamente en pérdidas del periodo. Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, la Sociedad y su subsidiaria, no poseen activos de este tipo.

2.6.2 Propiedades, planta y equipo

Se valorizan los terrenos a su valor razonable menos los montos acumulados de las pérdidas por deterioro que haya sufrido el elemento de propiedades, planta y equipo.

2.6.3 Los instrumentos financieros con cambios en resultados

Los instrumentos clasificados en esta categoría se miden en:

a) Activos Financieros a valor Razonable con Cambios en Resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como adquiridos para su negociación a menos que sean designados como coberturas. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes. Al reconocimiento inicial, los costos de transacciones atribuibles son reconocidos en resultados a medida en que se incurren. Estos activos financieros son valorizados al valor razonable y los cambios correspondientes son reconocidos en resultados.

b) Pasivos Financieros a valor Razonable con Cambios en Resultados

Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable cuando éstos sean mantenidos para negociación o designados en su reconocimiento inicial al valor razonable a través de resultado.

2.7. Políticas Contables Significativas

Las principales políticas críticas son las siguientes:

- Estimación de deudores incobrables
- Impuestos diferidos
- Deterioro de propiedades, planta y equipo y activos financieros
- Valor razonable de propiedades, planta y equipo
- Reconocimiento de ingresos

2.8. Moneda funcional y presentación

La compañía ha determinado que su moneda funcional es el peso chileno, la que ha sido determinada en función del ambiente económico en el que funciona.

Toda la información presentada es en miles de pesos chilenos (M\$) y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.9. Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas adoptadas por Sociedad

Durante los años 2024 y 2023, no ha habido cambios en la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF Pyme). La última actualización de las NIIF Pyme fue efectuada por el International Accounting Standard Board (IASB) en el año 2015.

2.10. Transacciones en Moneda Extranjera y Unidades de Reajuste

Las transacciones en monedas extranjeras y unidades reajustables son registradas al tipo de cambio de la respectiva moneda o unidad de reajuste a la fecha en que la transacción cumple con los requisitos para su reconocimiento inicial. Al cierre de cada estado de situación, los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras y unidades reajustables son traducidas al tipo de cambio vigente de la respectiva moneda o unidad de reajuste. Las diferencias de cambio

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

originadas, tanto en la liquidación de operaciones en moneda extranjera, como en la valorización de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, se incluyen en el resultado del ejercicio en la cuenta Diferencias de Cambio, en tanto las diferencias originadas por los cambios en unidades de reajuste, se registran en la cuenta Resultado por unidades de reajuste.

Los tipos de cambio de las principales monedas extranjeras y unidades de reajuste utilizadas en la preparación de los estados financieros son los siguientes:

MONEDAS	Nomenclatura	31-12-2024	31-12-2023
Dólar estadounidense	USD	996,46	877,12
Unidad de fomento	UF	38.416,69	36.789,36

2.11. Activos y pasivos financieros

I-. Activos financieros

La Sociedad clasifica sus activos financieros en tres categorías:

(i) Costo amortizado:

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros que cumplan las siguientes condiciones (i) el modelo de negocio que lo sustenta tiene como objetivo mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales y, a su vez, (ii) las condiciones contractuales de los activos financieros dan lugar en fechas específicas únicamente a flujos de efectivo compuestos por pagos de principal e intereses (criterio SPPI).

Los activos financieros, valorizados al costo amortizado son: cuentas por cobrar y equivalentes al efectivo. Estos activos se registran a costo amortizado, correspondiendo éste al valor razonable inicial, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados calculados por el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos o pasivos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un período más corto) con el monto neto en libros del activo o pasivo financiero.

(ii) Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en otros resultados integrales:

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros que cumplan las siguientes condiciones: (a) se clasifican dentro de un modelo de negocio, cuyo objetivo es mantener los activos financieros tanto para cobrar los flujos de efectivo contractuales como para venderlos y, a su vez, (b) las condiciones contractuales cumplen con el criterio SPPI.

Estas inversiones se reconocen en el estado de situación financiera por su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. Las variaciones del valor razonable, netas de su efecto fiscal, se registran en el estado de resultados integrales - otros resultados integrales, hasta el momento en que se produce la enajenación de estas inversiones, momento en el que el monto acumulado en este rubro es imputado íntegramente en la ganancia o pérdida del período.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

En caso de que el valor razonable sea inferior al costo de adquisición, si existe una evidencia objetiva de que el activo ha sufrido un deterioro que no pueda considerarse temporal, la diferencia se registra directamente en pérdidas del período.

(iii) Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados:

Se incluye en esta categoría la cartera de negociación, aquellos activos financieros que han sido designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial y que se gestionan y evalúan según el criterio de valor razonable y los activos financieros que no cumplen con las condiciones para ser clasificados en las dos categorías anteriores.

Se valorizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y las variaciones en su valor se registran directamente en resultados en el momento que ocurren.

II.- Pasivos financieros

La Sociedad clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías: Otros pasivos financieros y Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son los importes pendientes de pago por compras comerciales y gastos relacionados, además de las deudas no comerciales, tales como acreedores varios, retenciones relacionadas con las remuneraciones del personal y leyes sociales los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado.

Los pasivos financieros se dan de baja del balance cuando la correspondiente obligación se liquida, cancela o vence, o cuando un pasivo financiero se reemplaza por otro con términos sustancialmente distintos (el cambio se trata como una baja del pasivo original y alta de un nuevo pasivo, imputando a la cuenta de resultados la diferencia de los respectivos valores en libros).

III.- Reconocimiento de mediciones a valor justo en los estados financieros:

A efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 o 3 en función del grado en que se observan las entradas a las mediciones del valor razonable y la importancia de los datos para la medición del valor razonable en su totalidad, que se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos que la entidad pueda acceder a la fecha de medición;
- Nivel 2 son entradas que no sean los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente, y
- Nivel 3 son datos no observables en mercado para el activo o pasivo, sino mediante técnicas de valorización.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

2.12. Existencias

Las existencias, están valorizados inicialmente al costo de adquisición, posteriormente al reconocimiento inicial, se valorizan al menor entre el valor neto realizable y el costo registrado inicialmente.

2.13. Propiedades, planta y equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se presentan a su valor de costo menos depreciación y deterioro acumulados, excepto por los terrenos, que se registran a su valor razonable.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados del ejercicio en que se producen.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

La utilidad o pérdida resultantes de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de los elementos. Los activos en propiedades arrendadas son depreciados en el período más corto entre la duración del contrato de arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Sociedad obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento.

A continuación se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipo y sus períodos de vida útil:

	Años
Construcciones e infraestructura	10 - 20
Maquinarias y equipos	5
Otros activos	3 - 7

2.14 Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de reporte la Sociedad evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable del activo o unidad

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso. El monto recuperable es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean claramente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los futuros flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. A cada fecha de reporte, se realiza una evaluación respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Sociedad estima el monto recuperable. Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor libro del activo es aumentado a su monto recuperable.

2.15. Deterioro de activos financieros

La Administración aplica un modelo de pérdida de crédito esperada, esto requiere un juicio sobre cómo los cambios en los factores económicos afectan las pérdidas de crédito esperada, que se determinarán sobre la base de una probabilidad ponderada.

Este modelo de pérdida esperada se aplica a todos los activos financieros medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

Durante el ejercicio y en la fecha de cierre de este, se realiza una estimación de las pérdidas de crédito esperadas, para lo cual se estima una provisión por deterioro en base a la estratificación de la cartera.

2.16 Impuestos a la renta e impuestos diferidos

La Sociedad contabiliza el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de impuesto a la renta.

La Sociedad aplica el régimen Propyme 14D, por el cual la tasa de impuesto para el ejercicio comercial 2024 es del 12,5%.

La Sociedad registra impuestos diferidos originados por todas las diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos.

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

Los activos por impuestos diferidos y créditos fiscales se reconocen únicamente cuando se considera probable que la entidad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos fiscales.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

2.17 Provisiones

La obligación presente legal o implícita existente a la fecha de cierre de los estados financieros consolidados, surgida como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse en un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, cuyo monto y momento de cancelación son inciertos, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el monto a valor actual más probable que la Sociedad estima que tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, sobre las consecuencias del suceso en el que trae su causa y se vuelven a estimar en cada cierre contable posterior.

2.18 Otros pasivos no financieros corrientes

Corresponde a los contratos por servicios educacionales del año académico siguiente entre los sostenedores y la Sociedad donde los primeros se obligan a pagar las respectivas matrículas y mensualidades y la Sociedad a impartir los servicios educacionales correspondientes.

2.19 Beneficios a los Empleados

Los costos asociados a los beneficios contractuales del personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el año, son cargados a resultados en el período que corresponde.

2.20. Arrendamientos

La determinación de si un contrato es, o contiene un arrendamiento financiero está basada en la sustancia del contrato a la fecha de inicio y requiere una evaluación. Los arrendamientos financieros, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios incidentales a la propiedad de la partida arrendada, son capitalizados al comienzo del arrendamiento al valor justo de la propiedad arrendada o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos del leasing. Los pagos del leasing son distribuidos entre los cargos por financiamiento y la reducción de la obligación de leasing para obtener una tasa constante de interés sobre el saldo pendiente del pasivo. Los gastos financieros son cargados en el estado de resultados. Los activos en leasing capitalizados son depreciados durante la vida útil estimada del activo. Los pagos de leasing operacionales son reconocidos linealmente como gastos en el estado de resultados durante la vigencia del leasing.

Los arriendos donde no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios de propiedad del activo son registrados como arriendos operativos. Los gastos de arriendos operativos son reconocidos en resultados durante la vigencia del contrato.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

2.21. Ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando sea probable que los beneficios de la transacción fluyan a la entidad, además de:

- **Venta de bienes:** Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando un cliente obtenga el control de los bienes, lo cual usualmente ocurre al momento de la venta en el terminal de caja.
- **Ingresos por prestación de servicios:** Los ingresos provenientes de matrículas y colegiaturas son devengados en el ejercicio en que la sociedad presta los servicios de educación, independientemente de la oportunidad en que sean cobrados. Estos ingresos, se presentan dentro del rubro Otros pasivos no financieros corrientes.
- **Ingresos por intereses –** se reconocen a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de cobro y de la tasa de interés aplicable.

2.22 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en las cuentas de pérdida cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo, se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno.

2.23 Estados de flujos de efectivo

La sociedad ha considerado como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo en caja, los saldos en bancos, los depósitos a plazo, inversión en cuotas de fondos mutuos y cualquier inversión a corto plazo de gran liquidez y con un vencimiento de 3 meses o menos, desde su origen.

Los estados de flujos de efectivo recogen los movimientos realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figuran a continuación:

- a) Flujos de efectivo: entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- b) Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- c) Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- d) Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

2.24. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

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

2.25. 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 económico 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 la cuenta de resultados integrales.

2.26. Medio Ambiente

La Sociedad no desarrolla actualmente actividades que sean contrarias o que tengan impacto negativo en el medioambiente, por lo tanto, no ha efectuado hasta ahora inversiones que tengan por principal finalidad la minimización de los impactos medioambientales adversos y la protección y mejora del medio ambiente.

Nota 3. Gestión del riesgo financiero

a. Factores de riesgo de liquidez

Las proyecciones de caja de la Sociedad se realizan con una anticipación de un año, las cuales se materializan en un presupuesto de caja anual, el cual cuenta con la aprobación del Directorio de la Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. A dicho presupuesto se le hace un permanente seguimiento, de manera de anticiparse a los eventuales desfases de caja, y se tomen las medidas para cubrir dichos desfases.

b. Factores de riesgo de mercado

Son los riesgos de carácter estratégico originados en factores externos e internos de la Sociedad, tales como el tipo de cambio, el nivel de competencia, las fluctuaciones de la demanda y los cambios en la regulación.

El negocio de la Sociedad se ve afectado por variables de mercado, adicional a que los ingresos por servicios están contractualmente pactados con los clientes, la Sociedad tiene convenios con empresas del sector minero que de su liquidez depende su ayuda a familias en el pago del año escolar. Por lo anterior, la administración ha estimado incorporar un análisis de sensibilidad al respecto.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

c. Factores de riesgo de crédito

Los principales clientes de la Sociedad son profesionales y/o empresarios que se desempeñan en actividades relacionadas con la gran minería del cobre.

Es importante señalar que los principales ingresos que tiene la Sociedad son las mensualidades que se reciben entre marzo y diciembre de cada año, las cuales son documentadas con pagare o mediante el sistema de Transbank, minimizando de esta forma el riesgo del crédito.

Nota 4. Cambios en estimaciones y Políticas contables

4.1. Cambios en estimaciones contables

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024, no presentan cambios significativos en las estimaciones contables respecto del año anterior.

4.2. Cambios en políticas contables

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024, no presentan cambios en políticas contables respecto de años anteriores.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del rubro es la siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Bancos nacionales	240.720	244.231
Depósitos a plazo fijo	-	400.165
Caja	1.131	-
Total	241.851	644.396

Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

El detalle del rubro es el siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Pagarés (1)	781.333	681.106
Transbank por cobrar (2)	294.960	304.121
Cheques devueltos	-	9.889
Cuentas por cobrar (3)	301.973	23.063
Anticipo proveedores	36.287	15.720
Cheques a fecha	26.669	32.244
Documentos en cobranza judicial (4)	122.076	24.905
Mensualidades con descuento (5)	200.444	472.666
Beneficios a trabajadores (6)	166.049	143.062
Otras cuentas por cobrar	13.531	3.480
Subtotal	1.943.322	1.710.256
Estimación cuentas incobrables	(123.299)	(18.275)
Total neto	1.820.023	1.691.981

(1) El saldo corresponde a las mensualidades que deben ser cobradas entre marzo y diciembre del 2025 y 2024.

(2) Corresponden a abonos pendientes por parte de Transbank principalmente por mensualidades que fueron pactadas en 10 cuotas las cuales Transbank según contrato con la Sociedad abonará mensualmente.

(3) Corresponden a la factura por cobrar de S.C.M El Abra.

(4) Corresponden a las mensualidades enviadas a cobranza judicial.

(5) Corresponde al saldo de los distintos tipos de descuentos otorgados a los alumnos en el proceso de matrículas del período 2025.

(6) Corresponde al saldo de los descuentos entregados a los trabajadores del Colegio, en el proceso de matrículas del período 2025.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

b) Estratificación de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

	31-12-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
A 30 días de vencidos	1.820.023	1.077.893
De 31 a 90 días de vencidos	100.663	618.438
De 91 a 180 días de vencidos	-	-
De 181 a 365 días de vencidos	21.413	13.925
Mas de 365 días de vencidos	1.223	-
Total	<u>1.943.322</u>	<u>1.710.256</u>

Nota 7. Existencias

La composición del rubro es la siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Uniformes	66.934	-
Total	<u>66.934</u>	<u>-</u>

Nota 8. Propiedades, planta y equipo

La composición del rubro es la siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Bruto	M\$	M\$
Terrenos	3.024.334	2.764.981
Construcciones y obras de infraestructura	1.397.694	1.315.926
Maquinarias y equipos	37.382	37.168
Otros activos	130.702	125.501
Total bruto	<u>4.590.112</u>	<u>4.243.576</u>
Depreciación acumulada		
Construcciones y obras de infraestructura	(1.160.296)	(1.152.589)
Maquinarias y equipos	(30.924)	(27.853)
Otros activos	(94.544)	(61.339)
Total depreciación acumulada	<u>(1.285.764)</u>	<u>(1.241.781)</u>
Total neto	<u>3.304.348</u>	<u>3.001.795</u>

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

El movimiento del rubro en los períodos es el siguiente:

Año 2024	Saldo inicial	Adquisiciones	Mayor valor	Reclasificación	Retiros	Saldo Final
Bruto	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	2.764.981	-	259.353	-	-	3.024.334
Construcciones y obras de infraestructura	1.315.926	81.768	-	-	-	1.397.694
Maquinarias y equipos	37.168	214	-	-	-	37.382
Otros activos	125.501	5.201	-	-	-	130.702
Total bruto	4.243.576	87.183	259.353	-	-	4.590.112
	Saldo inicial	Depreciación	Otros	Reclasificación	Retiros	Saldo Final
Depreciación acumulada	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Construcciones y obras de infraestructura	(1.152.589)	(26.984)	-	19.277	-	(1.160.296)
Maquinarias y equipos	(27.853)	(4.895)	-	1.824	-	(30.924)
Otros activos	(61.339)	(12.104)	-	(21.101)	-	(94.544)
Total depreciación acumulada	(1.241.781)	(43.983)	-	-	-	(1.285.764)
Total neto	3.001.795					3.304.348

Año 2023	Saldo inicial	Adquisiciones	Mayor valor	Reclasificación	Retiros	Saldo Final
Bruto	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	39.756	-	2.725.225	-	-	2.764.981
Construcciones y obras de infraestructura	1.315.926	-	-	-	-	1.315.926
Maquinarias y equipos	88.935	3.566	-	16.050	(71.383)	37.168
Otros activos	137.047	32.860	-	(16.050)	(28.356)	125.501
Total bruto	1.581.664	36.426	2.725.225	-	(99.739)	4.243.576
	Saldo inicial	Depreciación	Otros	Reclasificación	Retiros	Saldo Final
Depreciación acumulada	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Construcciones y obras de infraestructura	(1.110.035)	(26.319)	-	(16.235)	-	(1.152.589)
Maquinarias y equipos	(79.486)	(7.890)	-	(11.860)	71.383	(27.853)
Otros activos	(97.927)	(19.863)	-	28.095	28.356	(61.339)
Total depreciación acumulada	(1.287.448)	(54.072)	-	-	99.739	(1.241.781)
Total neto	294.216					3.001.795

- Terreno corresponde al bien donde está construido el colegio Leonardo Da Vinci, el cual se encuentra registrado a su valor razonable, el que fue estimado mediante tasación (expresada en UF), efectuada al 13 de junio de 2022, por parte del Banco BCI con el uso de especialistas independientes y externos.

La metodología utilizada por el Banco BCI, consistió en una estimación del valor del activo, a través de un enfoque de valorización específico y que considera el concepto de empresa en marcha, en que la valuación del activo se reconoce como parte de un conjunto comercial, en una ubicación, estado y función específica, y que permite la capacidad de generación de flujos de la unidad en el tiempo.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

- Construcciones y obras de infraestructura, corresponden principalmente a las salas de clases, canchas y gimnasio del Colegio Leonardo Da Vinci.
- Maquinarias, corresponden principalmente a maquinarias de tamaño medio para uso de higiene o acondicionamiento en salas como por ejemplo aire acondicionado.
- Otros activos corresponden principalmente a proyectos de laboratorios móviles para área educativa de ciencias, así como también proyecto de mejoramiento computacionales.

Nota 9. Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos han sido determinados usando el método del pasivo sobre diferencias temporarias entre los activos y pasivos tributarios y sus respectivos valores libros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos a las tasas tributarias que se esperan sean aplicables en el año donde el activo es realizado o el pasivo es liquidado, en base a las tasas de impuesto (y leyes tributarias) que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de los estados de situación financiera.

Los impuestos diferidos relacionados con partidas reconocidas directamente en patrimonio son registrados con efecto en patrimonio y no con efecto en resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma entidad y autoridad tributaria.

a) La composición de los impuestos diferidos es la siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Activos (pasivos) por impuestos diferidos		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(227.503)	2.284
Propiedades, planta y equipo	(826.087)	(750.449)
Otros activos	(7.566)	(36.724)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	26.628	8.911
Otros pasivos	335.704	9.245
Total activos (pasivos) por impuestos diferidos, neto	<u>(698.824)</u>	<u>(766.733)</u>

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria
 Notas a los Estados Financieros Consolidados
 Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

b) El movimiento de los impuestos diferidos son los siguientes:

	2024	2023
	M\$	M\$
Movimiento del impuesto a las ganancias		
Activo (pasivo) por impuestos diferidos al comienzo	(766.733)	(16.284)
Cambios en activo (pasivo) por impuestos diferidos		
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos reconocidos como resultados	132.748	(69.143)
Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral	(64.839)	(681.306)
Disminuciones (incrementos) de activos (pasivos) por impuestos diferidos	67.909	(750.449)
Activo (pasivo) por impuestos diferidos, neto	(698.824)	(766.733)

c) Los ingresos (gastos) por impuestos diferidos e impuesto a la renta son atribuibles a lo siguiente:

	01-01-2024	01-01-2023
	31-12-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Descripción de los ingresos (gastos) por impuestos corrientes y diferidos		
Ingreso (gasto) por impuestos corrientes a las ganancias		
Ingreso (gasto) por impuestos corrientes	-	-
Otros ingresos (gastos) por impuestos	-	-
Ingreso (gasto) por impuestos corrientes, neto, total	-	-
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos a las ganancias		
Ingreso (gasto) diferido por impuestos relativos a diferencias temporarias	132.748	-
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos, neto, total	132.748	-
Ingreso (gasto) por impuestos a las ganancias	132.748	-

d) Conciliación del gasto por impuestos utilizando la tasa legal con el gasto por impuestos utilizando la tasa efectiva:

	01-01-2024	01-01-2023
	31-12-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Conciliación del gasto por impuesto		
Ingresos (gastos) por impuestos utilizando la tasa legal	33.124	21.625
Efectos por conciliación de diferencias tributarias y financieras temporarias	132.748	-
Otros efectos fiscales por conciliación entre la ganancia contable y gasto (ingreso) por impuestos	-	-
Reversa del ingreso por impuesto utilizando la tasa legal	(33.124)	(21.625)
Ajustes al ingreso (gasto) por impuesto utilizando la tasa legal, total	99.624	(21.625)
Ingreso (gasto) por impuestos utilizando la tasa efectiva	132.748	-

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

e) Conciliación de la tasa impositiva legal con la tasa impositiva efectiva (en porcentajes):

	01-01-2024	01-01-2023
	31-12-2024	31-12-2023
	%	%
Conciliación de la tasa impositiva legal con la tasa impositiva efectiva (en porcentajes):		
Ingresos (gastos) por impuestos utilizando la tasa legal (%)	12,50	10,00
Efectos por conciliación de diferencia tributarias y financieras (%)	50,10	-
Otros efectos fiscales por conciliación entre la ganancia contable y gasto (ingreso) por impuestos (%)	-	-
Reversa del ingreso por impuesto utilizando la tasa legal (%)	(12,50)	(10,00)
Ajustes al ingreso (gasto) por impuesto utilizando la tasa legal, total (%)	37,60	(10,00)
Ingreso (gasto) por impuestos utilizando la tasa efectiva (%)	50,10	-

Nota 10. Otros pasivos financieros corrientes

El detalle del rubro es el siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Pagaré Logros Servicios Financieros	47.119	35.813
Total	47.119	35.813

Nota 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle del rubro es el siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Proveedores	14.808	11.806
Remuneraciones por pagar	108.512	99.432
Imposiciones	37.509	38.729
Finiquitos por pagar	14.475	70.528
Provisión de gastos	24.931	84.105
Otras cuentas por pagar	12.792	10.083
Total	213.027	314.683

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota 12. Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes

El detalle del rubro es el siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Préstamo mutuo Yasmin Godoy	<u>8.648</u>	<u>22.250</u>
Total	<u>8.648</u>	<u>22.250</u>

Nota 13. Activos y pasivos por impuestos corrientes

a) La composición de los activos por impuestos corrientes es la siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Activos por impuestos corrientes	M\$	M\$
Pagos provisionales mensuales	<u>3.597</u>	<u>1.306</u>
Total	<u>3.597</u>	<u>1.306</u>

b) La composición de los pasivos por impuestos corrientes es la siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Pasivos por impuestos corrientes	M\$	M\$
Impuestos mensuales por pagar	<u>4.915</u>	<u>4.199</u>
Total	<u>4.915</u>	<u>4.199</u>

Nota 14. Provisiones por beneficios a los empleados

El detalle del rubro es el siguiente:

	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	<u>73.698</u>	<u>73.957</u>
Total	<u>73.698</u>	<u>73.957</u>

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

El movimiento de la provisión es la siguiente:

	01-01-2024 31-12-2024 M\$	01-01-2023 31-12-2023 M\$
Saldo inicial	73.957	72.219
Decrementos	(73.957)	(72.219)
Incrementos	73.698	73.957
Saldo final	73.698	73.957

Nota 15. Otros pasivos no financieros corrientes

Los saldos corresponden principalmente a ingresos por mensualidades cobrados o documentados en los respectivos ejercicios y por los cuales se prestarán los servicios educacionales en el ejercicio siguiente, el detalle es el siguiente:

Detalle	31-12-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Ingresos por mensualidades, matriculas y cuotas de incorporación, diferidos	2.607.014	2.400.494
Total	2.607.014	2.400.494

Nota 16. Capital emitido

El capital de M\$ 193.843, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, está representado por 667 acciones de valor nominal totalmente suscritas y pagadas.

Los principales accionistas se presentan a continuación:

Nombre	Rut	Cantidad de acciones	% participación
Georgina Rodriguez Galindo	8.810.930-9	22	3,53%
Luis Farias Muñoz	9.543.090-2	16	2,56%
Pedro Quinzio Arenas	15.313.105-5	13	2,08%
Marlene Silva Briceño	14.318.698-9	12	1,92%
Jorge Quinteros Pfeng	7.798.519-0	10	1,60%

Dividendos

Se acuerda mantener como política de dividendos distribuir a sus accionistas el monto mínimo establecido por la Ley, y se pagarán dividendos en la medida que la Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. logre generar utilidades. Al cierre de los presentes estados financieros, no se ha constituido provisión por dividendo mínimo obligatorio, dado que la Sociedad presenta pérdidas acumuladas.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria
 Notas a los Estados Financieros Consolidados
 Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota 17. Ingresos ordinarios

El detalle del rubro es el siguiente:

	01-01-2024	01-01-2023
	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Mensualidades	2.102.562	1.971.095
Matriculas	168.806	162.873
Cuotas de incorporación	12.000	9.250
Arancel de admisión	720	2.190
Venta mercaderías	50.192	48.676
Otros ingresos de operación	22.530	13.427
Totales	<u>2.356.810</u>	<u>2.207.511</u>

Nota 18. Costos de ventas

El detalle del rubro es el siguiente:

	01-01-2024	01-01-2023
	31-12-2024	31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Remuneraciones	1.854.501	1.744.600
Servicio médico	13.993	2.662
Servicios básicos	45.914	39.087
Aseo	2.397	11.882
Reparaciones y mantención	17.571	17.385
Costo venta mercaderías	31.880	45.261
Otros costos	14.676	28.302
Totales	<u>1.980.932</u>	<u>1.889.179</u>

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota 19. Gastos de Administración

El detalle del rubro es el siguiente:

	01-01-2024 31-12-2024	01-01-2023 31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Gastos administrativos (*)	4.874	18.675
Depreciaciones	43.983	54.074
Aportes sindicatos	23.127	40.840
Honorarios profesionales y gastos jurídicos	156.385	106.740
Gastos de capacitación y administracion	55.974	35.430
Movilizaciones	2.944	39.123
Seguros	5.377	16.143
Arriendos informáticos	19.566	26.438
Patente	333	892
Indemnizaciones	90.375	20.855
Gastos legales	25.186	79.375
Incobrables	148.518	36.937
Otros gastos	18.689	37.083
Totales	595.331	512.605

(*) Está conformado principalmente por gastos incurridos en el departamento de gerencia, finanzas y RRHH, además de gastos notariales, de locomoción y colaciones del directorio principalmente.

Nota 20. Costos financieros

El detalle del rubro es el siguiente:

	01-01-2024 31-12-2024	01-01-2023 31-12-2023
Detalle	M\$	M\$
Intereses	21.391	8.985
Comisiones	16.685	11.547
Otros	11.649	5.725
Totales	49.725	26.257

Nota 21. Medio Ambiente

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, la Sociedad no ha realizado desembolsos por concepto de medio ambiente.

Sociedad Educativa Leonardo Da Vinci S.A. y Subsidiaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota 22. Compromisos y garantías

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, no hay compromisos o garantías que deban ser reveladas.

Nota 23. Contingencias y sanciones

Al 31 de diciembre de 2024 se presenta el siguiente juicio en contra del Colegio:

Se está tramitando un Recurso de Reclamación contra Resolución Exenta N°2024/PA/02/204, de fecha 18/10/2024, decretada por la Superintendencia de Educación. En caso de no obtener una respuesta favorable, la Sociedad puede ser condenada a una sanción consistente en multa a beneficio fiscal de 51 unidades tributarias mensuales. Sin perjuicio de ello, aún cursada la multa, queda la vía judicial civil para continuar con la reclamación.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, la Sociedad y sus directores no han recibido sanciones de la Comisión para el Mercado Financiero ("CMF").

Nota 24. Hechos Posteriores

Entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la situación financiera de la Sociedad.