

FUNDACIÓN TEATRO MUNICIPAL DE LAS CONDES

Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022
e Informe de los Auditores Independientes

Contenido:

Informe de los Auditores Independientes
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto
Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Santiago, 7 de junio de 2024

A los señores Directores de
Fundación Teatro Municipal de Las Condes

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Fundación Teatro Municipal de Las Condes 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 neto y de flujos de efectivo por los años terminados en estas fechas, y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Fundación Teatro Municipal de Las Condes al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en estas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”).

Base para la opinión

Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestra responsabilidad de acuerdo con tales normas se describe, posteriormente, en los párrafos bajo la sección “Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros” del presente informe. De acuerdo con los requerimientos éticos pertinentes para nuestras auditorías de los estados financieros se nos requiere ser independientes de Fundación Teatro Municipal de Las Condes 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.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”). 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, 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 Fundación Teatro Municipal de Las Condes para continuar como una empresa en marcha por al menos los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de 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 Fundación Teatro Municipal de Las Condes. 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 Fundación Teatro Municipal de Las Condes para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.

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.

PKF Chile Auditores Consultores Ltda.



Luis Sánchez O.

FUNDACIÓN TEATRO MUNICIPAL DE LAS CONDES

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	Nota N°	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	253.863	350.198
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	4	34.672	6.412
Otros activos no financieros corrientes	5	81.466	85.796
Activos por impuestos corrientes	8		15.602
Total activos corrientes		<u>370.001</u>	<u>458.008</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipo	6	293.593	325.533
Activos intangibles distintos de la plusvalía	7	5.768	6.087
Activos por impuestos diferidos	8	<u>93.538</u>	<u>48.244</u>
Total activos no corrientes		<u>392.899</u>	<u>379.864</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>762.900</u>	<u>837.872</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	9	237.482	101.932
Provisión beneficios al personal, corrientes	10	<u>88.601</u>	<u>35.680</u>
Total pasivos corrientes		<u>326.083</u>	<u>137.612</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Pasivos por impuestos diferidos	8	<u>12.116</u>	<u>5.138</u>
Total pasivos no corrientes		<u>12.116</u>	<u>5.138</u>
PATRIMONIO			
Superávit acumulado	11	<u>424.701</u>	<u>695.122</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>762.900</u>	<u>837.872</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN TEATRO MUNICIPAL DE LAS CONDES

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	Nota N°	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
INGRESOS OPERACIONALES			
Aporte municipal	12	2.531.567	2.290.447
Ventas obra musical		551.390	568.718
Ventas teatro		334.684	244.557
Ventas danza		289.024	11.922
Ventas varias		51.183	75.559
Convenios de colaboración		17.878	82.060
Ventas opera			<u>33.566</u>
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		3.775.726	3.306.829
GASTOS OPERACIONALES	13	<u>(4.085.289)</u>	<u>(3.299.705)</u>
RESULTADO OPERACIONAL		<u>(309.563)</u>	<u>7.124</u>
Costos financieros		(389)	(166)
Ingresos financieros		1.910	63.381
Diferencia de cambio		(2.358)	(209)
Resultado por unidades de reajuste		<u>1.668</u>	<u>12.613</u>
RESULTADO NO OPERACIONAL		<u>831</u>	<u>75.619</u>
(PÉRDIDA) GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS			
INGRESO (GASTO) POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	8	<u>(308.732)</u>	<u>82.743</u>
(DÉFICIT) SUPERÁVIT		<u>38.316</u>	<u>(4.808)</u>
		<u>(270.416)</u>	<u>77.935</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN TEATRO MUNICIPAL DE LAS CONDES

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	Superávit acumulado M\$	Total M\$
Saldos al 01 de enero de 2023	695.122	695.122
Déficit del año	(270.416)	(270.416)
Otros movimientos	<u>(5)</u>	<u>(5)</u>
Total patrimonio al 31 de diciembre de 2023	<u>424.701</u>	<u>424.701</u>
Saldos al 01 de enero de 2022	617.187	617.187
Superávit del año	<u>77.935</u>	<u>77.935</u>
Total patrimonio al 31 de diciembre de 2022	<u>695.122</u>	<u>695.122</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN TEATRO MUNICIPAL DE LAS CONDES

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO - INDIRECTO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Cifras expresadas en miles pesos - M\$)

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Flujos de efectivo originado por actividades de la operación:		
(Déficit) Superávit del año	(270.416)	77.935
Ajuste por gastos de depreciación y amortización del ejercicio	157.729	151.144
Ajuste por impuesto a las ganancias	(38.316)	4.808
Aporte municipal	2.531.567	2.285.750
Devolución del año anterior		4.697
Rendiciones	(2.535.750)	(2.286.109)
Otros movimientos	(5)	
Ajuste por aumento de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(28.260)	(6.047)
Ajuste por disminución (aumento) por otros activos no financieros	4.330	(7.270)
Ajuste por aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	139.733	(62.696)
Ajuste por aumento (disminución) de provisión por beneficio a los empleados	52.921	(40.203)
Ajuste por disminuciones por activos por impuestos corrientes	<u>15.602</u>	<u>17.789</u>
Total flujo originado por actividades de la operación	<u>29.135</u>	<u>139.798</u>
Flujos de efectivo originado por actividades de inversión:		
Adiciones de intangibles distintos de la plusvalía	(7.638)	(8.608)
Adiciones de propiedades, planta y equipo	<u>(117.832)</u>	<u>(49.635)</u>
Total flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión	<u>(125.470)</u>	<u>(58.243)</u>
(DISMINUCIÓN) INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	(96.335)	81.555
EFFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO	<u>350.198</u>	<u>268.643</u>
EFFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	<u>253.863</u>	<u>350.198</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**FUNDACIÓN TEATRO MUNICIPAL
DE LAS CONDES**

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA FUNDACIÓN	1
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	1
a. Bases de presentación	1
b. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas	1
c. Período contable	1
d. Moneda funcional y de presentación	2
e. Bases de conversión	2
f. Efectivo y equivalentes al efectivo	2
g. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2
h. Otros activos no financieros	2
i. Activos intangibles distintos de la plusvalía	2
j. Propiedades, planta y equipo	2
k. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	3
l. Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos	3
m. Provisión de beneficios a los empleados	3
n. Reconocimiento de ingresos	3
o. Estado de flujos de efectivo	4
3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4
4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRIENTES	5
5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES	5
6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6
7. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	7
8. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS CORRIENTES	8
9. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, CORRIENTES	10
10. PROVISIÓN POR BENEFICIOS AL PERSONAL, CORRIENTES	11
11. PATRIMONIO	11
12. APORTE MUNICIPAL	11
13. GASTOS OPERACIONALES	12
14. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	12
15. REMUNERACIONES DE LOS DIRECTORES	12
16. BIENES EN COMODATO	13
17. HECHOS POSTERIORES	13

FUNDACIÓN TEATRO MUNICIPAL DE LAS CONDES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA FUNDACIÓN

Con fecha 19 de enero de 2010 se realizó el acta constitutiva de la Fundación Teatro Municipal de Las Condes.

Con fecha 18 de junio de 2010 según decreto supremo N°539 del Ministerio de Justicia concede la personalidad jurídica. La Fundación según lo señalado en el artículo tercero de sus estatutos tiene por objeto lo siguiente: a) administrar y operar teatros, cines, museos, bibliotecas, salas, recintos y lugares para exposiciones y espectáculos artísticos y culturales; b) difundir en la opinión pública los objetivos culturales y artísticos que persigue la Fundación, y las realizaciones que lleve a cabo en el ámbito de la cultura y el arte, y c) en general, promover y participar activamente en el desarrollo de la cultura y las artes en beneficio de los habitantes y visitantes de la comuna de Las Condes.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a. **Bases de presentación** - Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de Fundación Teatro Municipal de Las Condes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

b. **Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas** - La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Fundación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para Pymes.

c. **Período contable** - Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Resultados Integrales por naturaleza por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

- d. **Moneda funcional y de presentación** - Los estados financieros son presentados en pesos chilenos (CLP\$), que es la moneda funcional de la Fundación. Toda la información financiera presentada en pesos ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana. La Fundación mantiene registros contables en pesos chilenos. Las transacciones en otras monedas son registradas al tipo de cambio de la fecha de la transacción.
- e. **Bases de conversión** - Los activos y pasivos en unidades de fomento se presentan a los valores de cierre, que se presentan a continuación:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Unidades de fomento	36.789,36	35.110,98
Euro	970	916
Dólar	877	856
Libra esterlina	1.118	1.034

- f. **Efectivo y equivalentes al efectivo** - Bajo este rubro se registra los saldos en cuentas corrientes bancarias, cajas e inversiones en fondos mutuos.
- g. **Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar** - Las cuentas a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro de valor.
- h. **Otros activos no financieros** - Corrientes corresponde a desembolsos anticipados cuyo beneficio, se espera lograr en un año de plazo.
- i. **Activos intangibles distintos de la plusvalía** - Corresponde a aquellos activos identificables, de carácter monetario y sin apariencia física, los cuales se miden al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.
- j. **Propiedades, planta y equipo** - Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere en la manera requerida por la Administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el período en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

La depreciación de los bienes del activo fijo se calcula según el método lineal, basado en su vida útil estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, una vez al año.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son los siguientes:

Rubro:	Vida útiles estimadas (años)
Muebles y útiles	5
Equipos	6
Herramientas	5

- k. **Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar** - Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.
- I. **Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos** - Los impuestos a las ganancias se registran de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes. Los ingresos por venta de entradas y convenios de colaboración se encuentran sujetos a impuestos de primera categoría.

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

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias.

- m. **Provisión de beneficios a los empleados** - La Fundación reconoce la obligación por vacaciones del personal en base devengada.
- n. **Reconocimiento de ingresos** - La Fundación reconoce sus ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad.

Los aportes entregados por la Municipalidad de las Condes se reconocen como ingresos y por los cuales se debe rendir cuenta fiel y documentada ante la Contraloría Municipal de los mismos cada dos meses y hasta el 30 de diciembre del respectivo año, realizando devolución del sobrante a la Municipalidad.

o. Estado de flujos de efectivo - Para efectos de la preparación del Estado de flujos de efectivo, se ha definido lo siguiente:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo:** Incluyen el efectivo en bancos y otros activos financieros corrientes (fondos mutuos), cuyo vencimiento es menor a 90 días.
- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** Son las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

	Moneda	31.12.2023	31.12.2022
		M\$	M\$
Banco de Crédito e Inversiones	CLP	247.087	36.754
Banco Santander	CLP	3.446	2.726
Banco de Crédito e Inversiones	EURO	1.370	
Fondo Fijo	CLP	950	950
Banco de Crédito e Inversiones	USD	538	1.353
Caja	CLP	440	497
Fondos Mutuos (1)	CLP	30	307.016
Caja	GBP	2	4
Cajas	CLP		3
Caja	EURO		895
Total		<u>253.863</u>	<u>350.198</u>

(1) El detalle de las cuotas en fondos mutuos es el siguiente:

Institución financiera	Tipo	Cuota		Valor cuota		Total	
		31.12.2023 Nº	31.12.2022 Nº	31.12.2023 \$	31.12.2022 \$	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Santander	Serie ejecutiva	0,017	20.112	1.708,97	1,56	30	31.373
Santander	Serie corporativa		172.922		1.594,03		275.643
Total						30	307.016

El efectivo y equivalente al efectivo no tiene restricciones de disponibilidad.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRIENTES

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes es el siguiente:

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Clientes	28.920	6.478
Anticipo a proveedores	3.778	
Sueldos por cobrar	1.974	
Deudores incobrables		(66)
Total	34.672	6.412

5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

El detalle de los otros activos no financieros, corrientes es el siguiente:

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Remante de crédito fiscal	76.819	82.463
Gastos anticipados (1)	2.230	3.333
Otros	2.417	
Total	81.466	85.796

(1) Los gastos anticipados corresponden al pago de seguros anuales que se van devengando por mes.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Clase de propiedades, planta y equipo, neto:		
Muebles y útiles	6.363	8.608
Equipos	277.155	306.756
Herramientas y otros	<u>10.075</u>	<u>10.169</u>
Total clase de propiedades, planta y equipo, neto	<u><u>293.593</u></u>	<u><u>325.533</u></u>
 Clase de propiedades, planta y equipo, bruto:		
Muebles y útiles	169.971	169.152
Equipos	2.088.322	1.971.309
Herramientas y otros	<u>13.856</u>	<u>13.856</u>
Total clase de propiedades, planta y equipo, bruto	<u><u>2.272.149</u></u>	<u><u>2.154.317</u></u>
 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo:		
Depreciación acumulada muebles y útiles	(163.608)	(160.544)
Depreciación acumulada equipos	(1.811.167)	(1.664.553)
Depreciación acumulada herramientas y otros	<u>(3.781)</u>	<u>(3.687)</u>
Total depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	<u><u>(1.978.556)</u></u>	<u><u>(1.828.784)</u></u>

Los movimientos en propiedades, planta y equipo son los siguientes:

Descripción	Muebles y útiles M\$	Equipos M\$	Herramientas y otros M\$	Total Propiedad, planta y equipos M\$
Saldos al 01.01.2023	169.152	1.971.309	13.856	2.154.317
Adiciones	<u>819</u>	<u>117.013</u>		<u>117.832</u>
Total propiedades, planta y equipo bruto al 31.12.2023	<u>169.971</u>	<u>2.088.322</u>	<u>13.856</u>	<u>2.272.149</u>
Depreciación acumulada				
Saldo inicial al 01.01.2023	(160.544)	(1.664.553)	(3.687)	(1.828.784)
Depreciación del ejercicio	<u>(3.064)</u>	<u>(146.614)</u>	<u>(94)</u>	<u>(149.772)</u>
Total depreciación acumulada al 31.12.2023	<u>(163.608)</u>	<u>(1.811.167)</u>	<u>(3.781)</u>	<u>(1.978.556)</u>
Total propiedades, planta y equipo neto al 31.12.2023	<u>6.363</u>	<u>277.155</u>	<u>10.075</u>	<u>293.593</u>
Saldos al 01.01.2022	159.581	1.931.245	13.856	2.104.682
Adiciones	<u>9.571</u>	<u>40.064</u>		<u>49.635</u>
Total propiedades, planta y equipo bruto al 31.12.2022	<u>169.152</u>	<u>1.971.309</u>	<u>13.856</u>	<u>2.154.317</u>
Depreciación acumulada				
Saldo inicial al 01.01.2022	(155.033)	(1.521.828)	(3.593)	(1.680.454)
Depreciación del ejercicio	<u>(5.511)</u>	<u>(142.725)</u>	<u>(94)</u>	<u>(148.330)</u>
Total depreciación acumulada al 31.12.2022	<u>(160.544)</u>	<u>(1.664.553)</u>	<u>(3.687)</u>	<u>(1.828.784)</u>
Total propiedades, planta y equipo neto al 31.12.2022	<u>8.608</u>	<u>306.756</u>	<u>10.169</u>	<u>325.533</u>

7. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

El detalle de los activos intangibles, distintos de la plusvalía es el siguiente:

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Software	42.055	34.417
Amortización acumulada	<u>(36.287)</u>	<u>(28.330)</u>
Total	<u>5.768</u>	<u>6.087</u>

Los movimientos en activos intangibles, distintos de la plusvalía es el siguiente:

Descripción	Software M\$
Saldos al 01.01.2023	34.417
Adiciones	<u>7.638</u>
Total activos intangibles distintos de la plusvalía bruto 31.12.2023	<u>42.055</u>
Amortización acumulada	
Saldo inicial al 01.01.2023	(28.330)
Amortización del ejercicio	<u>(7.957)</u>
Total amortización acumulada al 31.12.2023	<u>(36.287)</u>
Total activos intangibles distintos de la plusvalía neto al 31.12.2023	<u>5.768</u>
Saldos al 01.01.2022	25.809
Adiciones	<u>8.608</u>
Total activos intangibles distintos de la plusvalía bruto 31.12.2022	<u>34.417</u>
Amortización acumulada	
Saldo inicial al 01.01.2022	(25.516)
Amortización del ejercicio	<u>(2.814)</u>
Total amortización acumulada al 31.12.2022	<u>(28.330)</u>
Total activos intangibles distintos de la plusvalía neto al 31.12.2022	<u>6.087</u>

8. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS CORRIENTES

a. **Impuestos a las ganancias** - No se registró provisión de impuesto a las ganancias de primera categoría por presentar pérdidas tributarias ascendente a M\$253.069 (M\$142.937 en 2022).

b. **Activos por impuestos corrientes:**

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Pago provisional mensual		<u>15.602</u>
Total	<u>0</u>	<u>15.602</u>

c. **Impuestos diferidos:**

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Activos por impuestos diferidos:		
Pérdida tributaria	68.329	38.593
Provisión de vacaciones	23.922	9.634
Provisión de facturas	1.287	
Estimación deudores incobrables	<u>17</u>	<u>17</u>
Total activos por impuestos diferidos	<u>93.538</u>	<u>48.244</u>
 Pasivos por impuestos diferidos:		
Propiedad, planta y equipos (1)	10.559	3.551
Activos intangibles software	<u>1.557</u>	<u>1.587</u>
Total pasivos por impuestos diferidos	<u>12.116</u>	<u>5.138</u>

- (1) El detalle de las diferencias de propiedad, planta y equipos financiero / tributario es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Saldo tributario	244.452	302.346
Saldo financiero	<u>(283.560)</u>	<u>(315.499)</u>
Diferencia propiedades, planta y equipo financiero / tributario	<u>(39.108)</u>	<u>(13.153)</u>
Tasa aplicada	%	%
	27	27

d. **Impuestos a las ganancias** - El efecto neto en resultado ascendente a:

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Impuestos diferidos	<u>38.316</u>	(4.808)
Total	<u><u>38.316</u></u>	<u><u>(4.808)</u></u>

9. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, CORRIENTES

El detalle de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes es el siguiente:

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Proveedores	168.737	59.832
Cotizaciones previsionales	30.430	24.976
Impuestos por pagar	20.980	17.124
Honorarios por pagar	13.152	
Aporte por devolver (1)	<u>4.183</u>	
Total	<u><u>237.482</u></u>	<u><u>101.932</u></u>

- (1) Corresponde al aporte entregado por la Municipalidad de las Condes, el cual la Fundación, debe rendir cuenta fiel y documentada ante la Contraloría Municipal de los mismos cada dos meses y hasta el 31 de diciembre del respectivo año, realizando devolución del sobrante a la Municipalidad.

El movimiento de los ingresos recibidos y gastos realizados es el siguiente:

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Aporte del año	2.535.750	2.285.750
Gastos rendidos del año	<u>(2.531.567)</u>	<u>(2.285.750)</u>
Saldo a devolver	<u><u>4.183</u></u>	<u><u>0</u></u>

10. PROVISIÓN POR BENEFICIOS AL PERSONAL, CORRIENTES

El detalle de la provisión por beneficios al personal, corrientes es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	<u>88.601</u>	<u>35.680</u>

11. PATRIMONIO

El patrimonio de la Fundación se acrecerá con todos los bienes que esta adquiera a cualquier título y con los frutos civiles o naturales que ellos produzcan, con las donaciones, herencias, legados, erogaciones o subvenciones que obtenga de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, de derecho público o privado.

12. APORTE MUNICIPAL

La Municipalidad de las Condes, anualmente le entrega un aporte a la Fundación, este recurso que se debe destinar para gastos operacionales en general, remuneraciones, leyes sociales, indemnizaciones, servicios de mantención y reparaciones, materiales de oficinas, artículos de ferretería, servicios básicos, pasajes, transporte y hospedajes, publicidad, difusión, pago de derechos, impuestos y seguros, equipamiento y/o inversiones, servicios de banquetearía, servicios de empresas externas, gastos en producción y desarrollo de eventos, contratación de espectáculos artísticos, culturales y de entretenimiento y otros para la comunidad, por los sobrantes se debe realizar devolución a la Municipalidad.

El movimiento del ingreso por aporte municipal es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Aporte del año	2.535.750	2.285.750
Saldo a devolver	(4.183)	
Devolución del año anterior		4.697
 Ingreso por aporte municipal	<u>2.531.567</u>	<u>2.290.447</u>

13. GASTOS OPERACIONALES

El detalle de los gastos operacionales es el siguiente:

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Remuneraciones	(1.553.902)	(1.290.992)
Obras y presentaciones	(1.355.275)	(1.193.877)
Gastos generales	(409.583)	(269.762)
Honorarios profesionales	(264.713)	(213.752)
Depreciación y amortización	(157.729)	(151.144)
Impuestos	(229.785)	(121.862)
Seguros	(56.307)	(46.085)
Mantención	<u>(57.995)</u>	<u>(12.231)</u>
Total gastos operacionales	<u>(4.085.289)</u>	<u>(3.299.705)</u>

14. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

La fundación actualmente mantiene un procedimiento judicial ante el 1º Juzgado de Letras del Trabajo de Santiago, bajo el ROL N° O-6986-2022, iniciado por un ex empleado cuyo estado es en recurso de nulidad de fallo primera instancia ante la Corte de Apelaciones de Santiago. El monto demandado asciende a \$7.876.879.

La ex funcionaria de la Fundación, doña Carolina Ruiz-Tagle Avendaño, interpuso el reclamo N°1324/2024/7717, en contra de la Fundación, por los conceptos que aparecen individualizados en la Presentación de Reclamo, ante la Inspección del Trabajo. Se citó a una audiencia de conciliación, la que se efectuó el día 06 de mayo de 2024, de la cual no hubo acuerdo alguno.

A la fecha no existe certeza de la resolución de esta demanda.

Al 31 de diciembre de 2023 la Fundación no mantiene otras contingencias y compromisos significativos a revelar.

15. REMUNERACIONES DE LOS DIRECTORES

Los señores Miembros del Directorio no perciben estipendios por parte de la Fundación.

16. BIENES EN COMODATO

La Fundación mantiene responsabilidad por bienes recibidos en comodato con fecha 9 de julio de 2011 de la Municipalidad de Las Condes, correspondiente a parte del inmueble de propiedad Municipal, del edificio denominado Centro Cívico de Las Condes, ubicado en Avenida APOQUINDO N°3.300, destinados al "Teatro Municipal de Las Condes". Los títulos de dominio se encuentran inscritos en el Conservador de Bienes Raíces de Santiago, correspondientes al lote A, a fojas 5302 N°12330 del año 1938 y lote B inscrito a fojas 24702 N°30200 del año 1983, y cuyo plano se encuentra archivado en ese mismo Conservador, con el número 20981-A de junio 2005.

17. HECHOS POSTERIORES

Entre el 01 de enero de 2024 y la fecha de emisión de estos estados financieros (7 de junio de 2024), no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

* * * * *