

Estados Financieros

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

*Santiago, Chile
31 de diciembre de 2017 y 2016*

Informe del Auditor Independiente

Señores
Junta Directiva
Corporación Centro Cultural Gabriela Mistral

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Corporación Centro Cultural Gabriela Mistral, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. En consecuencia no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Corporación Centro Cultural Gabriela Mistral al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.



Andrés Labra A.

Santiago, 13 de junio de 2018

EY Audit SpA.

Estados Financieros

CORPORACION CENTRO CULTURAL GABRIELA MISTRAL

31 de diciembre de 2017 y 2016

Indice

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	1
Estados de Resultados Integrales.....	3
Estados de Flujos de Efectivo (Método Indirecto).....	4
Notas a los Estados Financieros	5
Nota 1 - Entidad que Reporta.....	5
Nota 2 - Bases de Preparación	5
a) Declaración de cumplimiento	5
b) Bases de medición.....	6
c) Moneda funcional y de presentación.....	6
d) Uso de estimaciones y juicios	6
Nota 3 - Políticas Contables Significativas	7
a) Período contable.....	7
b) Moneda extranjera	7
c) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	7
d) Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
e) Instrumentos financieros	8
f) Propiedades, plantas y equipos	8
g) Intangibles	9
h) Deterioro	9
i) Provisiones	10
j) Beneficios a los empleados.....	11
k) Ingresos ordinarios	11
l) Arrendamientos.....	11
m) Patrimonio.....	12
n) Estado de flujos de efectivo	12
o) Impuesto a las ganancias	13
p) Impuestos diferidos.....	13
q) Actualización de IFRS para Pymes con aplicación efectiva para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017	14

Estados Financieros

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

31 de diciembre de 2017 y 2016

Indice

Nota 4 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15
Nota 5 - Otros Activos no Financieros Corrientes.....	15
Nota 6 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar Corrientes	16
Nota 7 - Activos Intangibles distintos de Plusvalía.....	16
Nota 8 - Propiedad, Planta y Equipo	17
Nota 9 - Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos	18
Nota 10 - Otros Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes.....	19
Nota 11 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	20
Nota 12 - Provisiones por Beneficios a los Empleados, Corriente	20
Nota 13 - Ingresos Anticipados	21
Nota 14 - Ingresos.....	22
Nota 15 - Contingencias y Compromisos	22
Nota 16 - Hechos Posteriores	23

CLP : Cifras expresadas en pesos chilenos
M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos
UF : Cifras expresadas en unidades de fomento

Estados Financieros

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

31 de diciembre de 2017 y 2016

CORPORACION CENTRO CULTURAL GABRIELA MISTRAL

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de

ACTIVOS	Nota	2017 M\$	2016 M\$
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	(4)	1.001.284	32.677
Otros activos no financieros, corrientes	(5)	10.901	5.525
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(6)	<u>130.716</u>	<u>148.106</u>
Total activo corriente		<u>1.142.901</u>	<u>186.308</u>
Activo no Corriente			
Activos intangibles distintos de plusvalía	(7)	71.000	104.253
Propiedades, plantas y equipos (neto)	(8)	<u>44.224</u>	<u>64.554</u>
Total activo no corriente		<u>115.224</u>	<u>168.807</u>
Total Activos		<u>1.258.125</u>	<u>355.115</u>

Las notas adjuntas números 1 al 16 forman parte integral de estos estados financieros

CORPORACION CENTRO CULTURAL GABRIELA MISTRAL

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota	2017 M\$	2016 M\$
Pasivos			
Pasivo Corriente			
Otros pasivos financieros, corrientes	(10)	49.573	48.148
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(11)	178.778	201.814
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	(12)	89.369	82.312
Ingresos Anticipados	(13)	934.880	-
Total pasivo corriente		1.252.600	332.274
Pasivo no Corriente			
Otros pasivos financieros, no corrientes	(10)	70.564	130.765
Total pasivo no corriente		70.564	130.765
Total pasivos		1.323.164	463.039
Patrimonio Neto			
(Déficit) acumulado		(107.924)	(200.284)
Excedente (déficit) del ejercicio		42.885	92.360
Total patrimonio neto		(65.039)	(107.924)
Total Pasivos y Patrimonio Neto		1.258.125	355.115

Las notas adjuntas números 1 al 16 forman parte integral de estos estados financieros

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados al 31 de diciembre de

	Nota	2017 M\$	2016 M\$
Ingresos de la Operación			
Ingresos por aportes del CNCA	(14)	2.261.828	2.154.441
Otros ingresos operacionales		1.161.698	1.051.886
Total Ingresos operacionales	(14)	<u>3.423.526</u>	<u>3.206.327</u>
Egresos			
Sueldos y beneficios		(1.676.167)	(1.386.869)
Gastos de programación y producción		(305.370)	(435.289)
Gastos de administración y finanzas		(305.474)	(273.494)
Gastos de marketing y difusión		(76.353)	(57.895)
Gastos de tecnología		(131.692)	(116.547)
Mantenimiento y reparaciones		(895.014)	(790.158)
Total egresos operacionales		<u>(3.390.070)</u>	<u>(3.060.252)</u>
Resultado antes del (costo) Ingreso de Financiamiento y Depreciación y Amortización			
		33.456	146.075
Gasto por depreciación y amortización		(58.578)	(63.932)
Resultado antes del costo de financiamiento		<u>(25.122)</u>	<u>82.143</u>
Otros Ingresos y Gastos no Operacionales			
Otros ingresos		43.199	19.400
Ingresos financieros		11.730	10.125
Gastos financieros		(21.820)	(30.148)
Diferencia de cambio		34.898	10.840
Total otros ingresos y gastos no operacionales		<u>68.007</u>	<u>10.217</u>
Excedente del Ejercicio			
		42.885	92.360
(Déficit) acumulado al inicio del año		(107.924)	(200.284)
Patrimonio al final del año		<u>(65.039)</u>	<u>(107.924)</u>

Las notas adjuntas números 1 al 16 forman parte integral de estos estados financieros

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Estados de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)

Por los años terminados al 31 de diciembre de

	2017	2016
	M\$	M\$
Flujo de Efectivo de Actividades Operacionales		
Excedente del ejercicio	42.885	92.360
Ajustes por ingresos y gastos distintos a efectivo:		
Depreciación y amortización	58.579	63.932
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras	12.014	(28.863)
Cuentas por pagar comerciales y otras	918.901	85.948
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	<u>1.032.379</u>	<u>213.377</u>
Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión		
Compras de activo fijo	(4.996)	(4.003)
Compras de activo intangible	-	-
Flujo de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	<u>(4.996)</u>	<u>(4.003)</u>
Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento		
Pago de otros pasivos financieros	(58.776)	(56.424)
(Pago) obtención de préstamo bancario	-	(300.558)
Flujo de efectivo netos utilizados en actividades de financiamiento	<u>(58.776)</u>	<u>(356.982)</u>
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo	968.607	(147.608)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Principio del Período	<u>32.677</u>	<u>180.285</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	<u>1.001.284</u>	<u>32.677</u>

Las notas adjuntas números 1 al 16 forman parte integral de estos estados financieros

CORPORACION CENTRO CULTURAL GABRIELA MISTRAL

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 1 - Entidad que Reporta

La Corporación Centro Cultural Gabriela Mistral (“la Corporación”) se constituyó por escritura pública de fecha 29 de enero de 2009, otorgada ente el Notario Público de Santiago Oscar Ernesto Navarrete Villalobos, suplente del titular don Juan Ricardo San Martín Urrejola, rectificadas posteriormente por escritura pública de fecha 30 de abril de 2009, otorgada ante el Notario Público de Santiago Juan Ricardo San Martín Urrejola, en donde se acogieron los reparos formulados por el Consejo de Defensa del Estado. Asimismo, el Presidente de la República a través del Ministerio de Justicia concedió la personalidad jurídica a la Corporación mediante Decreto Exento N°2014, de fecha 28 de mayo de 2009, el que fue publicado en el Diario Oficial de fecha 4 de junio de 2009.

Conforme a sus estatutos, esta Corporación no tendrá fines de lucro, y tendrá los siguientes objetivos:

- a) Desarrollar acciones y manifestaciones culturales, artísticas, científicas, tecnológicas y sociales de perfeccionamiento, promocionando actividades del saber humano, permitiendo el acceso de las personas de todas las condiciones,
- b) Administrar y operar los establecimientos que contribuyan a sus operaciones y financiamiento, en especial teatros, cines, museos, bibliotecas, salas de conferencias, recintos, y lugares para exposiciones y espectáculos artísticos y culturales, de propiedad de otras entidades del sector público siempre que exista disposición legal que lo permita o de la propia Corporación,
- c) En general, promover y participar activamente en el desarrollo y perfeccionamiento de las aptitudes y aficiones culturales y artísticas de los habitantes del país,
- d) La elaboración de programas y proyectos que den curso a la realización de actos y actividades de carácter artístico, científico y cultural, como asimismo a establecer relaciones y convenios con instituciones públicas o privadas, dirigidos a la consecución de los objetivos contenidos en esta letra y en las letras precedentes.

No obstante ser una Entidad sin fines de lucro, la Corporación desarrolla actividades que constituyen un hecho gravado con el impuesto a la renta de 1ª categoría, lo cual la obliga a someterse al régimen tributario general, dado que la Corporación no se encuentra entre las personas exentas señaladas en el Artículo 40 de la Ley de Impuesto a la renta.

Nota 2 - Bases de Preparación

a) Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estos estados financieros al 31 de diciembre de 2017, preparados de acuerdo a NIIF para las Pymes, han sido autorizados para su emisión por el Directorio de la Corporación con fecha 7 de junio de 2018.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 2 - Bases de Preparación (continuación)

b) Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados bajo la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos chilenos, que es la moneda funcional de la Corporación. Toda información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$).

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para Pymes requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Vidas útiles y test de deterioro de activos

La depreciación de propiedades, plantas y equipos se efectúa en función de la vida útil que ha estimado la Administración para cada uno de estos activos.

Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas y acciones de la competencia en respuesta a cambios significativos en las variables del sector industrial. La Administración incrementará el cargo por depreciación cuando la vida útil actual sea inferior a la vida útil estimada anteriormente o depreciará o eliminará activos obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

La Administración considera que los valores y vida útil asignados, así como los supuestos empleados, son razonables, aunque diferentes supuestos y vida útil utilizados podrían tener un impacto significativo en los montos reportados.

Provisiones

En el caso de las obligaciones, la Administración de la Corporación registra un pasivo cuando la pérdida es probable, la cantidad es estimable y existan expectativas razonables de que se realice un pago. Basados en información disponible, la Corporación utiliza los conocimientos, experiencia y juicio profesional a las características específicas de los riesgos conocidos. Este proceso facilita la evaluación temprana y la cuantificación de los riesgos potenciales en los casos individuales o en el desarrollo de asuntos contingentes.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3 - Políticas Contables Significativas

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que se indique lo contrario.

a) Período contable

Los estados financieros presentan el estado de situación financiera, estado integral de resultados y de excedente acumulado y de flujos de efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

b) Moneda extranjera

La Corporación registra sus transacciones en moneda extranjera a la moneda funcional respectiva en la fecha en que se realiza la transacción. Al final de cada período sobre el que se informa, la Corporación convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando tasa de cambio de cierre; convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de transición; y convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

La Corporación reconocerá, en los resultados del período en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el período o en períodos anteriores.

Al cierre de cada ejercicio, los activos y pasivos en moneda extranjera y en unidades de fomento, han sido expresados en moneda corriente de acuerdo a las siguientes paridades:

	2017	2016
	\$	\$
Dólar	614,75	669,47
Unidad de Fomento (pesos)	<u>26.798,14</u>	<u>26.347,98</u>

c) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

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

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

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3 - Políticas Contables Significativas (continuación)

d) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los saldos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, desde la fecha de su adquisición y que tengan un mínimo riesgo de pérdida de valor.

e) Instrumentos financieros

Instrumentos Financieros Básicos: los instrumentos financieros básicos están compuestos de efectivo y equivalentes al efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, otros pasivos financieros y otras cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

La Entidad reconoce un activo o un pasivo financiero cuando se obliga o compromete con las cláusulas contractuales del mismo.

La Corporación reconoce inicialmente sus activos y pasivos financieros al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados).

Al final de cada período sobre el que se informa, la Corporación mide sus principales instrumentos financieros al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gastos por intereses a lo largo del período correspondiente.

f) Propiedades, plantas y equipos

Las partidas de propiedades, plantas y equipos son valorizados al costo de adquisición menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los desembolsos posteriores a la adquisición son capitalizados sólo cuando es probable que beneficios futuros fluyan a la Sociedad y los costos puedan ser medidos en forma razonable. Los desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones o mantenciones son registrados en el resultado del período en el cual se incurren.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3 - Políticas Contables Significativas (continuación)

f) Propiedades, plantas y equipos (continuación)

En la depreciación de las propiedades, plantas y equipos se utilizan las siguientes tasas:

Concepto	Vida Útil Años
Equipos de oficina	3 a 9
Equipos audiovisuales	4
Infraestructura tecnológica	<u>6</u>

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

g) Intangibles

Los intangibles son software computacional que están presentados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. Si existe un indicio que ha habido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, la amortización es modificada en forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En la amortización de activos intangibles se utilizan las siguientes tasas:

Concepto	Vida Útil Años
Software computacional	<u>6</u>

h) Deterioro

Activos financieros

Al final de cada período sobre el cual se informa, la Corporación evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro de cualquier activo financiero que está valorizado al costo o al costo amortizado.

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3 - Políticas Contables Significativas (continuación)

h) Deterioro (continuación)

Activos financieros (continuación)

Si existe evidencia objetiva de deterioro, la Corporación reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro. Para un instrumento medido al costo, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la Entidad recibiría por el activo en la fecha sobre la que se informa. Si en un período posterior, el monto de una pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser con un hecho posterior al reconocimiento del deterioro, se procede a revertir la pérdida por deterioro reconocida previamente.

La Corporación en cada fecha sobre la que se informa, revisa las propiedades, planta y equipos e intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el monto recuperable de cualquier activo afectado (o unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece) con su valor libro. El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Si el monto recuperable estimado es inferior al valor libro, se reduce el valor libro del activo al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida.

Si en un período posterior, el monto de una pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser relacionada objetivamente con un hecho posterior al reconocimiento del deterioro, se procede a revertir la pérdida por deterioro reconocida previamente.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Corporación considera que no existen indicadores de deterioro de sus activos no financieros.

i) Provisiones

La Corporación reconoce una provisión si: es resultado de un suceso pasado, posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

La Corporación sólo deberá cargar contra una provisión aquellos desembolsos para los cuales originalmente fue reconocida la provisión.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3 - Políticas Contables Significativas (continuación)

i) Provisiones (continuación)

La Corporación deberá revisar las provisiones en cada fecha sobre la cual se informa y ajustarlas para reflejar la mejor estimación actual del monto que sería requerido para liquidar la obligación en esa fecha a la cual se informa. Cualquier ajuste a los montos previamente reconocidos deberá ser reconocido como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mide al valor actual del monto que se espera sea requerido para liquidar la obligación, la realización del descuento deberá ser reconocido como un costo financiero en el período en que surge.

j) Beneficios a los empleados

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Corporación posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio ya prestado por el empleado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios corresponden a:

- Vacaciones del personal: La Corporación registra el costo asociado a las vacaciones sobre base devengada.

Beneficios a Largo Plazo

La Corporación no ha pactado ningún tipo de beneficio de largo plazo para sus empleados.

k) Ingresos ordinarios

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es posible que los beneficios económicos fluyan hacia la Corporación y pueden ser medidos con fiabilidad. Los ingresos son medidos al valor justo de los beneficios económicos recibidos o por recibir y se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

l) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3 - Políticas Contables Significativas (continuación)

l) Arrendamientos (continuación)

Las series de transacciones que sean vinculadas y que tengan la forma legal de un arrendamiento se deberán contabilizar como una sola transacción cuando el efecto económico global no pueda ser entendido sin hacer referencia a las series de transacciones.

Arrendamiento Financiero

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Corporación al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedad, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son de propiedad de la Corporación.

Arrendamiento Operativo

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período de arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total de arrendamiento durante el período de este.

m) Patrimonio

Debido a que los únicos cambios en el patrimonio de la Corporación corresponden al resultado del ejercicio, ésta ha optado por presentar un único estado integral de resultados y de excedentes acumulados, en vez de un estado integral de resultado y un estado de cambios en el patrimonio, en forma separada.

n) Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método indirecto. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Corporación y sus costos asociados, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3 - Políticas Contables Significativas (continuación)

n) Estado de flujos de efectivo (continuación)

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

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

La Corporación considera efectivo y efectivo equivalente los saldos de efectivo mantenidos en la caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras operaciones financieras que se estipula liquidar a menos de 90 días desde su fecha de vencimiento y que presentan un mínimo riesgo de pérdida de valor.

o) Impuesto a las ganancias

El resultado por impuesto a las ganancias del ejercicio resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones.

p) Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Con fecha 29 de septiembre de 2014, se publicó en el Diario Oficial la Ley N°20.780, la que considera el aumento de la tasa de primera categoría de un 20% a un 21% para las rentas que se perciban o devenguen durante el año calendario 2014, y posteriormente, considera un aumento progresivo de la tasa de primera categoría hasta un 25% o 27%, dependiendo del régimen de tributación elegido por la Corporación, en el año calendario 2018.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 3 - Políticas Contables Significativas (continuación)

q) Actualización de IFRS para Pymes con aplicación efectiva para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017

Las principales mejoras y modificaciones al compendio de normas e interpretaciones de IFRS para Pyme, que han sido emitidos en mayo de 2015, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. La Compañía no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

	Mejoras y Modificaciones	Principales Materias
Sección 17	Propiedades, planta y equipos	Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipos
Sección 29	Impuesto a las ganancias	Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 de impuesto a las ganancias
Sección 34	Actividades especializadas	Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales

La Corporación se encuentra evaluando los impactos que podrían generar las mencionadas modificaciones, estimando que no afectarán significativamente los estados financieros.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 4 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo se compone como sigue:

	2017 M\$	2016 M\$
Bancos (1)	249.738	32.385
Fondos fijos	276	292
Fondos mutuos (2)	751.270	-
Total efectivo y equivalente al efectivo	<u>1.001.284</u>	<u>32.677</u>

(1) Corresponden a valores mantenidos en cuenta corriente bancaria.

(2) Corresponden a 562.130,7874 cuotas del fondo mutuo Money Market Ejecutiva a un valor cuota de \$1.336, 4689 al 31 de diciembre de 2017, administrado por Fondo Mutuo Santander Santiago.

Los valores mostrados como efectivo y equivalente de efectivo no tienen restricciones para su utilización inmediata.

Nota 5 - Otros Activos no Financieros Corrientes

La composición de estos rubros al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se detalla a continuación:

	2017 M\$	2016 M\$
Boletas en garantías	2.035	2.000
Anticipo proveedores	8.866	3.525
Total otros activos no financieros corrientes	<u>10.901</u>	<u>5.525</u>

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 6 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar Corrientes

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es el siguiente:

	2017 M\$	2016 M\$
Cuentas por cobrar a clientes	83.542	98.737
Otras cuentas por cobrar	47.174	49.369
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	130.716	148.106

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se encuentran en pesos chilenos. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar tienen vencimiento menor a un año, por lo que la Administración considera que estos saldos se encuentran presentados a su valor razonable.

Nota 7 - Activos Intangibles distintos de Plusvalía

- a) Los movimientos de activos intangibles, efectuados durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se detalla a continuación:

	Software y Licencias M\$	Activos en Leasing M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1.1.2017	50.635	179.805	230.440
Adiciones	-	-	-
Total Intangibles brutos al 31.12.2017	50.635	179.805	230.440
Amortización acumulada			
Saldo inicial al 1.1.2017	(43.777)	(82.410)	(126.187)
Gasto de amortización	(3.285)	(29.968)	(33.253)
Total amortización acumulada al 31.12.2017	(47.062)	(112.378)	(159.440)
Total Intangibles netos al 31.12.2017	3.573	67.427	71.000

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 7 - Activos Intangibles Distintos de Plusvalía (continuación)

- b) Los movimientos de activos intangibles, efectuados durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, se detalla a continuación:

	Software y Licencias M\$	Activos en Leasing M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1.1.2016	50.635	179.805	230.440
Adiciones	-	-	-
Total Intangibles brutos al 31.12.2016	50.635	179.805	230.440
Amortización acumulada			
Saldo inicial al 1.1.2016	(39.589)	(52.443)	(92.032)
Gasto de amortización	(4.188)	(29.967)	(34.155)
Total amortización acumulada al 31.12.2016	(43.777)	(82.410)	(126.187)
Total Intangibles netos al 31.12.2016	6.858	97.395	104.253

Nota 8 - Propiedad, Planta y Equipo

- a) Los movimientos de bienes de propiedad, planta y equipos, realizados durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se detalla a continuación:

	Equipos de Oficina M\$	Equipos Audiovisuales M\$	Activos en Leasing M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1.1.2017	358.412	53.840	77.059	489.311
Adiciones	-	4.996	-	4.996
Total propiedades, plantas y equipos brutos al 31.12.2017	358.412	58.836	77.059	494.307
Depreciación acumulada				
Saldo inicial al 1.1.2017	(352.066)	(37.372)	(35.319)	(424.757)
Gasto de depreciación	(4.528)	(7.955)	(12.843)	(25.326)
Total depreciación acumulada al 31.12.2017	(356.594)	(45.327)	(48.162)	(450.083)
Total propiedades, plantas y equipos netos al 31.12.2017	1.818	13.509	28.897	(44.224)

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 8 - Propiedad, Planta y Equipo (continuación)

- b) Los movimientos de bienes de propiedad, planta y equipos, realizados durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, se detallan a continuación:

	Equipos de Oficina M\$	Equipos Audiovisuales M\$	Activos en Leasing M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1.1.2016	381.113	107.792	77.059	565.964
Bajas	(26.704)	(53.952)	-	(80.656)
Adiciones	4.003	-	-	4.003
Total propiedades, plantas y equipos brutos al 31.12.2016	358.412	53.840	77.059	489.311
Depreciación acumulada				
Saldo inicial al 1.1.2016	(363.439)	(89.721)	(22.476)	(475.636)
Bajas	26.704	53.952	-	80.656
Gasto de depreciación	(15.331)	(1.603)	(12.843)	(29.777)
Total depreciación acumulada al 31.12.2016	(352.066)	(37.372)	(35.319)	(424.757)
Total propiedades, plantas y equipos netos al 31.12.2016	6.346	16.468	41.740	64.554

Al cierre de cada ejercicio, la Corporación ha efectuado una revisión de los indicadores internos y externos de deterioro, determinando que no existen indicios de que los bienes de propiedad, planta y equipo se encuentren deteriorados.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Corporación no tiene restricción de titularidad ni garantías para el cumplimiento de obligaciones que afecten a los bienes de propiedad, planta y equipo.

Nota 9 - Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Corporación no ha registrado provisión de gasto de impuesto a la renta por presentar pérdida tributaria ascendente a M\$975.983 y M\$866.759, respectivamente.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Corporación no ha registrado impuestos diferidos por las diferencias temporarias generadas por activos y pasivos, por cuanto considera que el efecto neto de tales diferencias no será recuperado en un plazo menor a 5 años.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 10 - Otros Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes

La composición de estos rubros al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se detalla a continuación:

Tipo de Obligación	Corriente		No Corriente	
	2017 M\$	2016 M\$	2017 M\$	2016 M\$
Financiamiento IBM	49.573	48.148	70.564	130.765
Total	49.573	48.148	70.564	130.765

La obligación con IBM corresponde al financiamiento del contrato de infraestructura tecnológica firmado en abril de 2014, está pactado en dólares y tiene una duración de 72 meses desde la fecha de firma. La tasa de interés para este financiamiento es de 0,96% mensual. Este Contrato puede ser sujeto de término anticipado y estará sujeto a un cargo por terminación anticipada que es decreciente en el tiempo. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el cargo por terminación anticipada equivale a US\$353.395,71 y US\$443.476,97 respectivamente. Al cierre de cada ejercicio, la obligación por este contrato se presenta neta de intereses no devengados.

El vencimiento de la deuda del contrato con IBM, sin descontar intereses no devengados, presenta el siguiente vencimiento al cierre de cada ejercicio:

	Total Al 31.12.2017 M\$	Vencimiento en:		
		2018 M\$	2019 M\$	2020 M\$
Deuda con IBM	136.927	60.857	60.857	15.213

	Total Al 31.12.2016 M\$	Vencimiento en:			
		2017 M\$	2018 M\$	2019 M\$	2020 M\$
Deuda con IBM	215.295	66.245	66.245	66.245	16.560

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 11 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar en cada ejercicio, se presenta a continuación:

	2017 M\$	2016 M\$
Proveedores	54.620	61.899
Otras provisiones	82.891	105.863
Retenciones	41.267	34.052
Total cuentas por pagar	<u>178.778</u>	<u>201.814</u>

Nota 12 - Provisiones por Beneficios a los Empleados, Corriente

Los beneficios a los empleados en cada ejercicio, se presenta a continuación:

	2017 M\$	2016 M\$
Provisión para vacaciones	89.369	82.312
Total	<u>89.369</u>	<u>82.312</u>

El movimiento de esta provisión es el siguiente:

	2017 M\$	2016 M\$
Saldo al 1 de enero	82.312	63.794
Adiciones (disminuciones)	7.057	18.518
Saldo al 31 de diciembre	<u>89.369</u>	<u>82.312</u>

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 13 - Ingresos Anticipados

Al 31 de diciembre de 2017, los saldos presentados en esta cuenta corresponden según el siguiente detalle:

	2017 M\$	2016 M\$
Aportes del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes (1)	703.996	-
Subvención Presidencial (2)	230.884	-
Total	<u>934.880</u>	<u>-</u>

(1) Aportes del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes

Este aporte corresponde al saldo de recursos, según RCT N° 54 de fecha 16 de noviembre de 2017 del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes, en conformidad de la Ley de Presupuesto sector Público 2017 N° 20981.

(2) Subvención Presidencial

Este monto corresponde a fondos asignados para cubrir gastos de producción técnica en el marco de la Inauguración de la II Etapa del Centro Cultural, monto que no fue utilizado, y por ello reintegrado en su totalidad con fecha de 31 de enero 2018.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 14 - Ingresos

Los ingresos de actividades operacionales se desglosan como sigue:

	2017 M\$	2016 M\$
Aportes del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes (1)	2.261.828	2.154.441
Eventos y auspicios (2)	421.323	452.256
Arriendos (3)	341.357	332.027
Ingreso por entradas (4)	254.518	263.503
Donaciones (5)	144.500	4.100
Total	<u>3.423.526</u>	<u>3.206.327</u>

(1) Aportes del Consejo Nacional de la Cultura y las Artes

Estos aportes están destinados a financiar actividades de artes escénicas nacionales e internacionales como teatro y danza; programación musical y audiovisual, artes visuales y museo de arte popular, eventos especiales y formación de audiencias, entre otras.

(2) Ingresos por Eventos y Auspicios

Corresponden principalmente a ingresos percibidos por conceptos de arriendo de salas y espacios para eventos de terceros y auspicios de privados.

(3) Arriendos

Corresponden a ingresos asociados a contratos de arrendamiento con las tiendas E.N.D., BBVinos, Librería del GAM, Restorán Lucila, Café Público, Agrupación Cultural Lastarría y Estacionamiento San Sergio.

(4) Ingresos por Entradas

Corresponden a ingresos percibidos por conceptos de ventas de entradas. Los desembolsos asociados a estos a ingresos correspondientes al borderó se presentan en los rubros de gastos del estado de resultados.

(5) Donaciones

Corresponden a donaciones percibidas, las cuales son recursos con límites o restricciones, y sobre la base de aquellas partidas que de acuerdo a lo establecido en el Decreto Ley N°824, sobre Impuesto a la Renta, se encuentran gravadas con dicho impuesto. Los desembolsos financiados con estos ingresos se presentan en rubros de gastos del estado de resultados.

Nota 15 - Contingencias y Compromisos

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Sociedad no presenta compromisos ni contingencias que deban ser reveladas en los presentes estados financieros.

**CORPORACION CENTRO CULTURAL
GABRIELA MISTRAL**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

Nota 16 - Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de aprobación de estos estados financieros, no han existido hechos posteriores que pudieran tener efecto significativo en las cifras en ellos presentados, ni en la situación económica y/o financiera de la Corporación, que requieran ser revelados en notas explicativas.