

Estados Financieros Consolidados

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

31 de diciembre 2021 y 2020



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Santiago, 26 de abril de 2022

Señores del Consejo Directivo Superior
Universidad Diego Portales

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros consolidados adjuntos de Universidad Diego Portales y subsidiarias, que comprenden el estado consolidado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 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.

Responsabilidad 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 Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros consolidados 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 consolidados a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros consolidados 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 consolidados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros consolidados, 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 consolidados 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 consolidados.

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



Santiago, 26 de abril de 2022
Universidad Diego Portales
2

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros consolidados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Universidad Diego Portales y subsidiarias al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

Los estados financieros consolidados de Universidad Diego Portales y subsidiarias por el año terminado al 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades sobre los mismos en su informe de fecha 26 de mayo de 2021.

INDICE

Estados Financieros Consolidados

Estados Consolidados de Situación Financiera	1
Estados Consolidados de Resultados Integrales	3
Estados Consolidados de Cambios en el Patrimonio	4
Estados Consolidados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros Consolidados	6
Nota 1 - Información General	6
Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables	7
Nota 3 - Gestión de Riesgos	22
Nota 4 - Estimaciones y Juicios Contables	26
Nota 5 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	28
Nota 6 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar Corriente	29
Nota 7 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas.....	32
Nota 8 - Inventarios	33
Nota 9 - Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes	33
Nota 10 - Otros Activos no Financieros Corrientes y no Corrientes	34
Nota 11 - Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	35
Nota 12 - Propiedades, Plantas y Equipos	36
Nota 13 - Impuestos Diferidos	39
Nota 14 - Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes.....	40
Nota 15 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	44
Nota 16 - Provisiones por Beneficios a los Empleados Corrientes y no Corrientes.....	44
Nota 17 - Otros Pasivos no Financieros, Corrientes	46
Nota 18 - Patrimonio	47
Nota 19 - Ingresos de Actividades Ordinarias.....	49
Nota 20 - Costos de Venta	50
Nota 21 - Gastos de Administración	51
Nota 22 – Ingresos y costos Financieros.....	54
Nota 23 – Resultados por unidades de reajustes	54
Nota 24 - Otros Egresos.....	54
Nota 25 - Contingencias, Juicios y otros.....	55
Nota 26 - Hechos Posteriores.....	58

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Estados Consolidados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2021 y 2020

(en miles de pesos chilenos)

ACTIVOS	Nota	2021 M\$	2020 M\$
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	14.446.333	10.108.393
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(6)	29.806.458	19.966.149
Inventarios	(8)	821.417	701.473
Activos por impuestos, corrientes	(9)	196.480	142.138
Otros activos no financieros, corrientes	(10)	75.700	61.369
Total activos corrientes		<u>45.346.388</u>	<u>30.979.522</u>
Activos no Corrientes			
Propiedades, plantas y equipos	(12)	91.298.186	91.958.613
Activos intangibles distintos de la plusvalía	(11)	1.098.293	1.651.640
Otros activos no financieros, no corrientes	(10)	338.959	390.325
Total activos no corrientes		<u>92.735.438</u>	<u>94.000.578</u>
Total Activos		<u>138.081.826</u>	<u>124.980.100</u>

Las notas adjuntas números 1 al 26 forman parte integral de estos estados financieros consolidados

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Estados Consolidados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2021 y 2020

(en miles de pesos chilenos)

PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	2021 M\$	2020 M\$
Pasivos Corrientes			
Pasivos financieros, corrientes	(14)	4.188.894	4.219.574
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(15)	7.674.964	8.177.948
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	(16)	1.049.564	753.730
Pasivos por impuestos, corrientes	(9)	379.378	344.797
Otros pasivos no financieros, corrientes	(17)	34.079.280	23.176.852
Total pasivos corrientes		<u>47.372.080</u>	<u>36.672.901</u>
Pasivos no Corrientes			
Pasivos financieros, no corrientes	(14)	19.359.871	20.902.343
Otros pasivos no financieros, no corrientes	(17)	9.936.917	9.805.310
Provisiones por beneficios a los empleados, no corrientes	(16)	4.592.631	4.818.041
Total pasivos no corrientes		<u>33.889.419</u>	<u>35.525.694</u>
Patrimonio			
Capital pagado	(18)	131.116	131.116
Reservas	(18)	172.678	(422.699)
Superávit acumulado	(18)	56.516.533	53.073.088
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		56.820.327	52.781.505
Participaciones no controladoras		-	-
Total Patrimonio		<u>56.820.327</u>	<u>52.781.505</u>
Total Pasivos y Patrimonio		<u>138.081.826</u>	<u>124.980.100</u>

Las notas adjuntas números 1 al 26 forman parte integral de estos estados financieros consolidados

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Estados Consolidados de Resultados Integrales

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(en miles pesos chilenos)

ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADO INTEGRAL	Nota	2021 M\$	2020 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	(19)	76.877.944	72.054.032
Costos de venta	(20)	<u>(31.191.727)</u>	<u>(28.495.541)</u>
Margen bruto		<u>45.686.217</u>	<u>43.558.491</u>
Gastos de administración	(21)	(39.179.174)	(38.297.758)
Ingresos financieros	(22a)	292.384	196.532
Costos financieros	(22b)	(1.667.475)	(1.696.731)
Otros egresos	(24)	(372.996)	(428.906)
Diferencias de cambio		102.347	(15.395)
Resultados por unidades de reajustes	(23)	<u>(1.417.858)</u>	<u>(658.239)</u>
Superávit del ejercicio		<u>3.443.445</u>	<u>2.657.994</u>
Superávit del ejercicio		<u>3.443.445</u>	<u>2.657.994</u>
Otros resultados integrales			
Ganancias actuariales por planes de beneficios		489.122	96.669
Ganancias por coberturas de flujos de efectivo		<u>106.255</u>	<u>37.050</u>
Total, otros resultados integrales		<u>595.377</u>	<u>133.719</u>
Resultado integral total		<u>4.038.822</u>	<u>2.791.713</u>

Las notas adjuntas números 1 al 26 forman parte integral de estos estados financieros consolidados

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Estados Consolidados de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre de 2021 y 2020

(en miles de pesos chilenos)

	Capital Emitido	Reserva de Ganancias (Pérdidas) Actuariales	Reservas de Coberturas de Flujos de Efectivo	Total otras Reservas	Superávit Acumulados	Total Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2021	131.116	(194.049)	(228.650)	(422.699)	53.073.088	52.781.505
Cambios en patrimonio						
Superávit del ejercicio	-	-	-	-	3.443.445	3.443.445
Otros resultados integrales	-	489.122	106.255	595.377	-	595.377
Total cambios en el patrimonio	-	489.122	106.255	595.377	3.443.445	4.038.822
Saldo final al 31.12.2021	131.116	295.073	(122.395)	172.678	56.516.533	56.820.327
Saldo inicial al 01.01.2020	131.116	(290.718)	(265.700)	(556.418)	50.415.094	49.989.792
Cambios en patrimonio						
Superávit del ejercicio	-	-	-	-	2.657.994	2.657.994
Otros resultados integrales	-	96.669	37.050	133.719	-	133.719
Total cambios en el patrimonio	-	96.669	37.050	133.719	2.657.994	2.791.713
Saldo final al 31.12.2020	131.116	(194.049)	(228.650)	(422.699)	53.073.088	52.781.505

Las notas adjuntas números 1 al 26 forman parte integral de estos estados financieros consolidados

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Estados Consolidados de Flujos de Efectivo (Método Directo)

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(en miles pesos)

	2021 M\$	2020 M\$
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación		
Clases de cobros por actividades de operación		
Recaudación por aranceles pregrado y postgrado	71.984.658	66.392.637
Recaudación por actividades de extensión y asesorías	2.668.012	1.760.924
Aportes fiscales	2.408.548	2.566.384
Aportes para proyectos	2.001.043	1.503.497
Donaciones	116.007	111.284
Ingreso por prestación de servicios y venta de bienes	644.921	314.106
Otros cobros por actividades de operación	441.437	364.335
Clases de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(26.502.330)	(23.440.343)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(39.555.330)	(37.427.625)
Impuestos de retención reembolsados (pagados)	(2.976.930)	(2.765.349)
Otras salidas de efectivo	(7.844)	(6.339)
Flujo de efectivo netos procedentes de actividades de operación	<u>11.222.192</u>	<u>9.373.511</u>
Flujo de Efectivo utilizados en Actividades de Inversión		
Compras de propiedades, plantas y equipos	(2.770.573)	(3.290.005)
Flujo de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	<u>(2.770.573)</u>	<u>(3.290.005)</u>
Flujo de Efectivo utilizados en Actividades de Financiación		
Préstamos obtenidos de entidades financieras u otras	1.000.000	-
Pagos de préstamos	(1.431.861)	(1.369.742)
Pagos de arriendos	(2.015.887)	(2.275.888)
Intereses pagados	(1.665.931)	(1.703.273)
Flujo de efectivo netos utilizados en actividades de financiación	<u>(4.113.679)</u>	<u>(5.348.903)</u>
Incremento en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4.337.940	734.603
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Ejercicio	<u>10.108.393</u>	<u>9.373.790</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	<u>14.446.333</u>	<u>10.108.393</u>

Las notas adjuntas números 1 al 26 forman parte integral de estos estados financieros consolidados

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

(en miles de pesos)

Nota 1 - Información General

La Universidad Diego Portales es una fundación de derecho privado sin fines de lucro, cuya personalidad jurídica fue obtenida el 4 de octubre de 1982, mediante escritura pública regida por el Artículo N° 17 del Decreto con Fuerza de Ley N°1 del 30 de diciembre de 1980 del Ministerio de Educación Pública.

Con fecha 18 de junio de 1993, el Consejo Superior de Educación certificó que durante el período de acreditación dispuesto por la Ley, la Universidad Diego Portales desarrolló satisfactoriamente su proyecto institucional, en razón de lo cual logra la plena autonomía institucional que la habilita para otorgar toda clase de títulos y grados académicos en forma independiente.

Con fecha 30 de septiembre de 2004, la Universidad Diego Portales y la Fundación Centro de Estudios, Servicios y Asesorías Universidad Diego Portales constituyeron la Sociedad “Clínica Odontológica UDP S.A.”, cuyo objeto social es desarrollar diversas actividades relacionadas con servicios dentales y ser una Sociedad de apoyo al proceso académico que desarrolla la Facultad de Ciencias de la Salud de la Universidad.

Con fecha 19 de diciembre de 2008, la Universidad compró el 51% de la propiedad de la Sociedad relacionada “Servicios y Ediciones Universidad Diego Portales Ltda.”, cuyo objeto social es editar, imprimir comprar y comercializar toda clase de publicaciones periódicas y no periódicas.

El domicilio legal y las oficinas principales de Universidad Diego Portales, se encuentra en Av. Manuel Rodríguez Sur N°415.

El personal total de la Universidad al 31 de diciembre de 2021 y 2020 alcanza a 2.425 y 2.410 colaboradores, respectivamente que se encuentran incorporados en el segmento educacional, con las características que se señalan a continuación:

Detalle	2021 Cantidad	2020 Cantidad
Directivos	76	79
Académicos de Planta	572	542
Académicos a Honorarios	1.106	1.138
Personal Administrativo	671	651
Total	<u>2.425</u>	<u>2.410</u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIC y NIIF (IFRS por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2021 y fueron aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros consolidados.

2.1) Bases de preparación de los estados financieros consolidados

La Administración de la Universidad declara que estos estados financieros consolidados se han preparado en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera tal como han sido emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB).

Los presentes estados financieros consolidados comprenden los estados consolidados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y sus correspondientes notas, las cuales han sido preparadas y presentadas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Ciertas reclasificaciones menores fueron realizadas al ejercicio comparativo para mantener la uniformidad de los estados financieros consolidados presentados.

2.2) Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas y No vigentes

a) Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2021:

Enmiendas y mejoras:

A la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados, se han publicado Enmiendas, Mejoras e Interpretaciones a las normas existentes que han entrado en vigencia durante el período 2021, que la compañía ha adoptado. Estas fueron de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas	Descripción	Aplicación obligatoria para períodos anuales iniciados en o después del
NIIF 4	Reforma de la tasa de interés de referencia	1 de enero de 2021
NIIF 7	Reforma de la tasa de interés de referencia	1 de enero de 2021
NIIF 9	Reforma de la tasa de interés de referencia	1 de enero de 2021
NIIF 16	Reforma de la tasa de interés de referencia Concesiones de alquiler	1 de enero de 2021
NIC 39	Reforma de la tasa de interés de referencia	1 de enero de 2021

La adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tuvieron un impacto significativo en los estados financieros consolidados de la Universidad.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

- b) Normas, interpretaciones y enmiendas emitidas, cuya aplicación aún no es obligatoria, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada (aplicación efectiva posterior al 31 de diciembre de 2021).**

Asimismo, a la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB), pero no eran de aplicación obligatoria:

Normas	Descripción	Aplicación obligatoria para períodos anuales iniciados en o después del
NIIF 3	Combinación de negocios	1 de enero de 2022
NIC 16	Propiedades, plantas y equipos	1 de enero de 2022
NIC 37	Provisiones, pasivos contingentes y activos Contingentes	1 de enero de 2022
NIC 1	Presentación de los estados financieros	1 de enero de 2023
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	1 de enero de 2023
NIC 12	Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una sola transacción	1 de enero de 2023
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Indeterminado

La Administración de la Sociedad estima que la adopción de las normas, interpretaciones y enmiendas antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros consolidados de la Universidad en el período de su primera aplicación.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.3) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad del Consejo Directivo Superior de la Universidad el que manifiesta que se han aplicado la totalidad de los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El Consejo Directivo Superior, en sesión con fecha 26 de abril del año 2022, aprobó los presentes estados financieros consolidados.

La preparación de los estados financieros consolidados conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Universidad. En Nota 4 de estos estados financieros consolidados, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio, complejidad y las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas.

A pesar de que estas estimaciones y juicios se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, es posible que acontecimientos que puedan ocurrir en el futuro obliguen a modificarlos (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se registraría en forma prospectiva, en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros consolidados futuros.

Por otra parte, la Universidad cumple con todas las condiciones legales del entorno en el que desarrolla sus actividades. Las subsidiarias presentan condiciones de operación normal, sin embargo, sus proyecciones muestran una operación con rentabilidad negativa. Estas subsidiarias son mantenidas como un apoyo importante al proceso académico de la Universidad, razón por la cual esta última ha manifestado su decisión de continuar entregando financiamiento y apoyo operacional y administrativo a sus subsidiarias, lo que a juicio de la Administración determina su capacidad de continuar como empresas en marcha, según lo establecen las normas contables bajo las que se emiten estos estados financieros consolidados.

2.4) Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados comprenden los estados financieros de Universidad Diego Portales (matriz) y sus subsidiarias al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Los estados financieros de las subsidiarias son preparados al y por los mismos ejercicios que la matriz, aplicando consistentemente las mismas políticas contables.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.4) Bases de consolidación (continuación)

Para efectos de consolidación, se han eliminado las transacciones efectuadas entre las instituciones consolidadas, así como los saldos que entre ellas existan.

a) Filiales o subsidiarias

Filiales o subsidiarias son todas las entidades dependientes (incluidas las entidades de cometido especial) sobre las que Universidad Diego Portales tiene poder para dirigir las políticas financieras y de explotación, que viene acompañado generalmente de una participación superior a la mitad de los derechos de voto. A la hora de evaluar si Universidad Diego Portales controla otra Entidad se considera la existencia y el efecto de los derechos potenciales de voto que sean actualmente ejercidos o convertidos. Las subsidiarias se consolidan a partir de la fecha en que se transfiere el control a la Universidad Diego Portales y se excluyen de la consolidación en la fecha en que cesa el mismo.

El detalle de las entidades subsidiarias incluidas en la consolidación es el siguiente:

RUT	Nombre Sociedad	Porcentaje de Participación					
		2021			2020		
		Directo	Indirecto	Total	Directo	Indirecto	Total
99.574.250-0	Clínica Odontológica UDP S.A.	99,99%	-	99,99%	99,99%	-	99,99%
78.339.120-1	Servicios y Ediciones UDP Ltda.	91,00%	-	91,00%	90,00%	-	90,00%
72.546.000-7	Fundación Fernando Fueyo Laneri (1)	-	-	-	-	-	-
74.011.000-4	Fundación Centro de Estudios, Servicios y Asesorías UDP (1)	-	-	-	-	-	-

(1) Estas entidades se consolidan debido a que la Universidad controla los directorios y ejecuta el apoyo administrativo, aun cuando no existe relación de propiedad.

b) Transacciones con participaciones no controladoras

Como parte del proceso de consolidación se eliminan las transacciones, los saldos y las ganancias no realizadas por operaciones comerciales realizadas entre entidades relacionadas de la Universidad. Las pérdidas no realizadas también se eliminan, a menos que la transacción proporcione evidencia de una pérdida por deterioro del activo transferido.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.5) Bases de presentación

En el estado consolidado de situación financiera adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses. A su vez, en el estado consolidado de resultados integrales se presentan los gastos clasificados por función, identificando las depreciaciones y gastos del personal en base a su naturaleza y el estado consolidado de flujos de efectivo se presenta por el método directo.

2.6) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de cada una de las entidades de la Universidad se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Entidad opera (moneda funcional). Los estados financieros consolidados se presentan en pesos chilenos, que es la moneda funcional de la matriz y de sus negocios relevantes. Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera y en unidades de fomento se presentan valorizados a tipo de cambio de cierre de cada período como sigue:

	2021	2020
	\$	\$
Unidad de fomento (UF)	30.991,74	29.070,33
Dólar estadounidense (US\$)	844,69	710,95
Euro (€)	<u>955,64</u>	<u>873,30</u>

2.7) Inventarios

Las existencias corresponden a libros e insumos clínicos, los que han sido valorizados al costo.

El costo incluye los desembolsos directamente relacionados con la edición de libros y adquisición de los insumos clínicos. Posteriormente, el costo unitario se determina usando el precio promedio ponderado.

Se ha constituido una provisión por obsolescencia a base de la rotación efectiva de los inventarios. Asimismo, se ha constituido una provisión para ajustar los inventarios a su valor neto de realización.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.8) Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos se reconocen a su costo histórico menos la depreciación correspondiente. Las adquisiciones pactadas en una moneda diferente a la moneda funcional se convierten a dicha moneda al tipo de cambio vigente al día de la operación.

Los gastos financieros incurridos en el financiamiento directamente relacionado con la compra o construcción de un activo son capitalizados durante el período de construcción o adquisición.

Los costos derivados de mantenimientos diarios y reparaciones comunes son reconocidos en el resultado del ejercicio.

En el caso de existir obras en curso, se traspasan propiedades, plantas y equipos una vez finalizado el período de prueba y cuando se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método lineal, distribuyéndose en forma sistemática a lo largo de su vida útil. Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro natural esperado y a la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios en la operación de dichos activos.

Las vidas útiles estimadas en años por clases de activo son las siguientes:

Propiedades, Plantas y Equipos	Vida Útil Mínima	Vida Útil Máxima
Obra gruesa	50	120
Instalaciones	20	50
Terminaciones	10	20
Muebles	3	10
Equipos audiovisuales	3	7
Equipos computacionales	3	7
Mejoras y remodelación	10	10
Equipos de laboratorio	3	7
Derechos de uso	Según duración contrato	

La Universidad ha definido considerar valor residual para sus bienes inmuebles y sus respectivos componentes, para el resto de los activos se ha considerado que al término de la vida útil de cada clase de bien, la Universidad no obtendrá valor alguno en una eventual venta de estos activos.

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados a cada fecha de estado de situación financiera, y ajustado si corresponde como un cambio en estimaciones en forma prospectiva.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.8) Propiedades, plantas y equipos (continuación)

Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, plantas y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta, con el valor en libros del activo y se incluyen en el estado consolidado de resultados. Las bajas de propiedades, planta y equipos corresponden al valor libro bruto menos la depreciación acumulada al momento del registro.

2.9) Activos intangibles

Se consideran activos intangibles aquellos intangibles no monetarios sin sustancia física susceptibles de ser identificados individualmente, ya porque sean separables o bien porque provengan de un derecho legal o contractual. Sólo se registran en el estado de situación financiera consolidado aquellos activos cuyo costo puede medirse en forma fiable y de los que la Universidad Diego Portales y Subsidiarias esperan obtener beneficios económicos futuros.

Las vidas útiles estimadas para este tipo de activos fluctúan entre los 3 y los 10 años y para su amortización se utiliza el método lineal.

2.10) Deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a amortización y depreciación se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Si existiera algún indicio de deterioro del valor del activo, el importe recuperable se estimará para el activo individualmente considerado. Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual o el activo tiene una vida útil indefinida, la Entidad determinará el nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (las unidades generadoras de efectivo) y se estima el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo al que pertenece el activo. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo o unidad generadora de efectivo sobre su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. La estimación del valor en uso se basa en las proyecciones de flujos de efectivo y descontado a su valor presente usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado y los riesgos asociados con el activo o unidad generadora de efectivo. La mejor determinación del valor justo menos costos de venta incluye los precios de transacciones realizadas. Si las transacciones no pueden ser identificadas en el mercado, se usará un modelo de valuación.

Los activos no financieros, distintos de la plusvalía, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de cierre por si se hubieran producido eventos que justifiquen reversiones de la pérdida. La reversión de una pérdida por deterioro no excederá al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización y depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo en ejercicios anteriores.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.11) Activos financieros

La Universidad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas a cobrar, activos financieros disponibles para la venta y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

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.

b) **Préstamos y cuentas por cobrar corrientes y no corrientes**

Los préstamos y cuentas a cobrar corrientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Aquellos con vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del estado de situación financiera se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen en “Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar” en el estado de situación financiera consolidado, los cuales corresponden principalmente a los documentos y cuotas por cobrar correspondiente a colegiaturas por cobrar a sus alumnos, las que se presentan netas a su valor neto recuperable.

La Universidad ha constituido una provisión de incobrables en base a un análisis histórico de la recuperabilidad de los servicios educacionales por cobrar que se presenta deduciendo el rubro de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

c) **Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta son instrumentos no derivados que se designan en esta categoría cuando la Administración de la Universidad decide programar el uso de estos recursos en el mediano o largo plazo antes de su vencimiento respectivo. Su valorización se realiza mediante la determinación de su valor razonable, registrándose en patrimonio los cambios de valor. Una vez vendidos los instrumentos la reserva es traspasada a resultados formando parte del resultado del ejercicio en que se realizó la venta de ese instrumento.

Universidad Diego Portales evalúa en la fecha de cada estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros pueden haber sufrido pérdidas por deterioro.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.11) Activos financieros (continuación)

d) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas establecidas de vencimiento que la Universidad tiene la intención y capacidad de mantener hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se registran al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor, y los ingresos se reconocen sobre la base de la rentabilidad efectiva.

2.12) Instrumentos financieros derivados y actividades de cobertura

La Universidad mantiene contratos de derivados, cuyo objetivo es cubrir el riesgo de fluctuación de tasa asociado a sus obligaciones bancarias.

Todos los instrumentos financieros derivados son inicialmente reconocidos a la fecha de suscripción del contrato y revaluados posteriormente a su valor razonable a la fecha de cierre de los estados financieros. Las utilidades y pérdidas resultantes de la medición a valor razonable son registradas en el estado consolidado de resultados como utilidades o pérdidas por valor razonable de instrumentos financieros a menos que el instrumento derivado califique, esté designado y sea efectivo como un instrumento de cobertura.

2.13) Efectivo y equivalentes al efectivo

La Universidad considera efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras que se estiman liquidar a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas, de existir, se incluyen en los préstamos de corto plazo bajo el pasivo corriente.

No existen restricciones de uso sobre el efectivo y equivalentes de efectivo contenidos en este rubro.

2.14) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, para aquellas transacciones significativas de plazos superiores a 90 días.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.15) Préstamos que devengan intereses

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor justo, el que corresponde al valor en la colocación descontado de todos los gastos de transacción directamente asociados, para luego ser controlados utilizando el método del costo amortizado en base a la tasa efectiva.

Los intereses se devengan y registran en resultados como costos financieros en el período de vencimiento respectivo. Los pasivos financieros con vencimientos superiores a 12 meses se clasifican como pasivos financieros no corriente en el estado de situación financiera, aunque las amortizaciones que vencen dentro de 12 meses se presentan en los pasivos financieros corrientes.

El saldo está compuesto también por la porción de deuda de corto plazo originada por la suscripción de una serie de créditos con el propósito de financiar la compra de activos (bajo modalidad de Leasing Financiero).

2.16) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, la Universidad no está afecta a Impuesto a la Renta de Primera Categoría. Las subsidiarias Clínica Odontológica UDP S.A. y Servicios y Ediciones UDP Ltda., reconocen sus obligaciones tributarias de acuerdo con las disposiciones vigentes.

El gasto por impuesto a las ganancias corresponde a la sumatoria del impuesto a las ganancias por pagar y la variación de activos y pasivos por impuestos diferidos.

El impuesto a las ganancias por pagar es determinado en base al resultado tributario del ejercicio. El impuesto a las ganancias por pagar se calcula utilizando las tasas impositivas que se hayan aprobado, o que se encuentren en trámite de aprobación, en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se reconocen sobre la base de las diferencias entre los valores libros de los activos y pasivos en los estados financieros y las correspondientes bases tributarias utilizadas en el cálculo del resultado tributario. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles, y los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles en la medida que sea probable que existan beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar tales diferencias. No se reconocen activos o pasivos por impuestos diferidos si las diferencias temporarias surgen del menor valor o del reconocimiento inicial (excepto en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una transacción que no afecta los resultados tributarios ni los resultados financieros.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.16) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos (continuación)

El valor libro de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha de cada estado de situación financiera y se reduce en la medida que ya no sea probable que se disponga de suficientes resultados tributarios disponibles para permitir la recuperación de todo o parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos a las tasas tributarias que se espera estén vigentes en el período en el cual se liquide el pasivo o se realice el activo, basado en las tasas tributarias que se hayan aprobado, o que estén en trámite de aprobación, al cierre del período del estado de situación financiera. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos refleja las consecuencias tributarias que se producirían debido a la manera en la cual la Universidad espera, a la fecha de reporte, recuperar o liquidar el valor libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y éstos están relacionados con la misma Entidad y autoridad tributaria.

2.17) Beneficios a los empleados

Los sindicatos de trabajadores mantienen con la Universidad y subsidiarias convenios colectivos, dentro de los cuales se les otorga el beneficio de indemnización por años de servicios a todo evento y otros beneficios a aquellos colaboradores que cumplan ciertos requisitos como el de antigüedad, por lo cual se reconoce este pasivo a valor actuarial.

Los costos contractuales por beneficios a empleados que califican conforme a la NIC 19 "Beneficios a empleados", se registran contablemente usando cálculos actuariales determinados en forma independiente. El cálculo actuarial implica variables tales como tasa de descuentos, tasas de rotación, incrementos de renta, tasas de mortalidad y otros beneficios. Las referidas al devengo de intereses implícitos, o debido a pérdidas o ganancias por efectos actuariales, son imputadas a resultados integrales.

La Universidad registra los beneficios otorgados al personal por años de servicio, valuada por el método actuarial para los trabajadores que tengan pactado este beneficio de acuerdo a los convenios suscritos, con una tasa de descuento nominal del 5,75% anual para el 31 de diciembre de 2021 y del 3,18% anual para el 31 de diciembre de 2020 y considerando una permanencia basada en datos estadísticos de rotación del personal.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.17) Beneficios a los empleados (continuación)

El cálculo de esta obligación de prestaciones definidas se efectúa anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad del crédito proyectada. El valor actual de la obligación se determina descontando los flujos de salida de efectivo futuros estimados a tasas de interés de bonos de Estado denominados en la moneda en que se pagarán las prestaciones y con plazos de vencimiento similares a los de las correspondientes obligaciones.

Las pérdidas y ganancias actuariales que surgen por la experiencia y cambios en las hipótesis actuariales se cargan o abonan en el patrimonio neto y en el estado de ingresos y gastos integrales, siendo reconocidos en el período en el que se producen.

Por otra parte, la Universidad reconoce un pasivo para los bonos a sus principales ejecutivos, cuando está contractualmente obligada o cuando en la práctica ha creado una obligación implícita, la cual se presenta en el pasivo corriente.

2.18) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Universidad tiene una obligación jurídica actual o constructiva como consecuencia de acontecimientos pasados, cuando se estima que es probable que algún pago sea necesario para liquidar la obligación y cuando se puede estimar adecuadamente el importe de esa obligación.

Los principales conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados son juicios de orden civil, laborales y tributarios y por concepto de estimación de deserción de alumnos con financiamiento con crédito con aval del estado (CAE), de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 20.027.

Para cubrir el riesgo de incobrabilidad de las cuentas por cobrar, la Universidad ha constituido una provisión en base a un análisis histórico de la recuperabilidad de los servicios educacionales por cobrar que se presenta deduciendo el rubro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.19) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Universidad y subsidiarias. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Universidad y subsidiarias, reconoce los ingresos cuando cumple sus obligaciones de desempeño y el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Universidad y subsidiarias, tal y como se describe a continuación:

- Servicios educacionales y de capacitación

Los ingresos asociados a servicios educacionales y de capacitación, se reconocen en función del servicio prestado. Según este método, los ingresos se reconocen en función de los servicios efectivamente prestados a la fecha de los estados financieros separados, como porcentaje sobre los servicios totales a realizar.

Los ingresos por servicios educacionales se reconocen en función de los aranceles y/o matrículas establecidas por la Universidad netos de descuentos.

- Venta de bienes

Las ventas de bienes se reconocen cuando se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes, el monto de los ingresos puede medirse confiablemente, no hay participación en la gestión de los bienes vendidos y cuando es probable que los beneficios económicos de la transacción fluirán hacia la entidad vendedora.

- Prestaciones odontológicas:

Los ingresos de la operación corresponden principalmente a los ingresos por prestaciones de servicios dentales que efectúa la Clínica, los cuales se reconocen sobre la base de los servicios prestados.

- Prestación de servicios

Corresponden a ingresos por arriendos de estacionamientos ubicados en las dependencias de la Sociedad Matriz Universidad Diego Portales, los cuales han sido entregados en comodato a la Sociedad. Estos ingresos se reconocen sobre base devengada y están amparados en contratos de arriendos firmados por los usuarios.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

- Aportes fiscales actividad educacional

Corresponden a los denominados Aporte Fiscal Directo y Otros Aportes Fiscales, los que son recibidos del Estado para propósitos de financiamiento de la educación superior y se reconocen como ingreso de operación cuando se ha adquirido el derecho a percibirlos. Estos aportes no tienen obligaciones de rendición respecto de su uso posterior

2.20) Gastos en publicidad

Los gastos de publicidad se reconocen en resultados cuando son efectuados.

2.21) Gastos por seguros de bienes y servicios

Los pagos de las diversas pólizas de seguro que contrata la Universidad son reconocidos en gastos en el momento del pago, dado que los seguros son contratados por el lapso del año calendario.

2.22) Arrendamientos

A partir del 1 de enero de 2019, la NIIF 16 introduce un modelo de contabilización de los arrendamientos único y requiere que un arrendatario reconozca los activos y pasivos de todos los arrendamientos con una duración superior a 12 meses y aquellos arriendos el valor del activo subyacente es menor a US\$ 5.000. Se requiere que un arrendatario reconozca un “activo por derecho de uso” que representa su derecho a usar el activo arrendado subyacente y un “pasivo por arrendamiento” que representa su obligación para hacer pagos por arrendamiento Y Reconoce por separado el gasto por intereses en el pasivo por arrendamiento y el gasto por amortización en el activo por derecho de uso.

Un arrendamiento es un contrato o parte de un contrato que transmite el derecho de usar un activo por un período, a cambio de una contraprestación, en el cual pueden o no transferirse sustancialmente todos los riesgos inherentes a la propiedad del activo subyacente.

Los activos por derecho de uso son expuestos en el rubro “Propiedades, plantas y equipos” y los pasivos son expuestos como “Pasivos financieros corrientes y no corrientes” en el estado consolidado de situación financiera.

El modelo de contabilidad anterior para arrendamientos requería que se clasificaran los arrendamientos como “arrendamientos financieros” o “arrendamientos operativos” y que se contabilizaran de forma diferente.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.22) Arrendamientos (continuación)

Debido a ello, hasta el 31 de diciembre de 2018, los arrendamientos financieros, que transferían a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada, eran capitalizados al comienzo del contrato al valor razonable del bien, o si era menor, al valor presente de los pagos mínimos de arriendo. Los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil económica estimada del activo o el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor y presentadas en el rubro "Propiedad, planta y equipo" del estado de situación financiera.

Los arrendamientos operativos eran aquellos en los cuales el arrendador retenía sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado. Los pagos de arrendamientos operacionales eran reconocidos como gastos en el estado de resultados durante la vigencia del contrato, linealmente en función de la duración de los contratos de arrendamiento por la porción correspondiente a la renta fija.

2.23) Estado consolidado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo se prepara de acuerdo con el método directo y con los siguientes criterios:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo

Representan entradas y salidas de efectivo y de activos financieros equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de variaciones en su valor (plazo menor a 3 meses desde la fecha de su contratación y sin restricciones).

b) Actividades de operación

Representan actividades típicas de la operación normal del negocio de la Universidad y sus Subsidiarias, así como otras actividades no clasificadas como de inversión o financiamiento.

c) Actividades de inversión

Representan actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalentes al efectivo.

d) Actividades de financiamiento

Representan actividades que producen cambios en el monto y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades ordinarias.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Gestión de Riesgos

La Universidad Diego Portales está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a sus negocios. La Universidad busca identificar y manejar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos. El Consejo Directivo Superior de la Universidad establece la estrategia y el marco general en que se desenvuelve la administración de los riesgos, la cual es implementada en forma centralizada. A nivel Corporativo, el Consejo Directivo Superior coordina y controla la correcta ejecución de las políticas de prevención y mitigación de los principales riesgos identificados.

3.1) Riesgo de crédito

La Universidad se encuentra expuesta al riesgo de crédito inherente a sus alumnos. Las cuentas por cobrar corresponden a cuotas de colegiaturas, que los alumnos deben pagar mensualmente. El riesgo de crédito, se incorpora en la eventualidad del incumplimiento de pago de los alumnos. La política de la Universidad es no matricular al semestre siguiente a alumnos con deuda morosa superior a tres meses y efectúa las respectivas gestiones de cobro de los alumnos morosos. En cada semestre los alumnos firman un pagaré para reconocer la deuda con la Universidad.

En el año 2021, la Universidad inició sus actividades académicas el 8 de marzo para alumnos antiguos y el 15 de marzo para las y los alumnos nuevos, en donde las distintas facultades de la Universidad prepararon actividades de bienvenida a las y los nuevos estudiantes. Éstas se llevaron a cabo de manera híbrida, en atención a la situación sanitaria en el país.

La UDP inició el primer semestre de 2021 con una Feria Virtual Estudiantil, destinada a quienes ingresan al primer año de carrera, se llevó a cabo desde el lunes 15 de marzo, día en que comenzaron las clases para ese nivel. En ella, las y los nuevos estudiantes pudieron conocer los servicios de apoyo que ofrece la UDP (bienestar, atención psicológica y servicios digitales, entre otros); recibieron orientación sobre la educación en línea y el funcionamiento de la plataforma Canvas, bibliotecas y programas de intercambio; y pudieron informarse sobre las acciones de inclusión, diversidad, así como conocer la Federación de Estudiantes (FEDEP).

En términos generales la UDP diseñó un primer semestre 2021 en que se realizaron de manera remota los cursos teóricos que puedan desarrollarse en línea a cabalidad, mientras la docencia presencial privilegió asignaturas o módulos que requieran las instalaciones físicas de las facultades, escuelas o centros de salud. Para ello, la Universidad dispuso de 30 salas híbridas, 60 salas semi híbridas además de adaptar decenas de aulas para permitir la grabación de clases y su transmisión online. También se ha asegurado la ventilación y purificación del aire en los espacios.

Asimismo, la UDP ha establecido protocolos sanitarios exigiendo el pasaporte sanitario para el ingreso de académicas/os y funcionarias/os a todas las dependencias, además de establecer aforos y sistemas de inscripción en bibliotecas y salas de lectura.

Con todas estas acciones, la Universidad buscó asegurar un inicio efectivo y seguro del año académico 2021.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Gestión de Riesgos (continuación)

3.1) Riesgo de crédito (continuación)

Por otro lado, la Universidad, al igual que el año anterior, decidió facilitar equipos computacionales (notebook/tablets), en calidad de préstamos, a aquellos y aquellas estudiantes que lo requieran para poder participar en las clases virtuales que se impartieron, y también entregó becas de conectividad para aquellos alumnos que no contaban con servicio de internet en su hogar.

El día 20 de marzo la comuna de Santiago pasó a cuarentena y es por ello que toda actividad presencial fue suspendida por indicación del Ministerio de Educación producto de la pandemia mundial. Las actividades prácticas programadas para realizarse dentro del campus central fueron adaptadas y se desarrollarán en la plataforma Canvas. Sin embargo, las actividades que se desarrollan en los recintos clínicos, tanto al interior de la Universidad como fuera de ésta - campos clínicos-, seguirán impartándose de manera presencial con los permisos pertinentes que otorga la autoridad sanitaria y con todas las medidas de precaución necesarias.

El segundo semestre se desarrolló con actividades presenciales, híbridas y remotas debido al levantamiento de las restricciones sanitaria. A contar del 20 de septiembre la UDP volvió en forma presencial solo para docentes, funcionarios administrativos.

Por otro lado, la Universidad tiene debidamente cubierto el no pago de colegiaturas determinando un deterioro sobre aquellas cuentas de dudosa cobrabilidad en base a los años de vencimiento de estas cuentas al final del ejercicio.

En cuanto al riesgo respecto del crédito con aval de estado, establecido en la Ley 20.027, la Universidad tiene emitidas garantías según lo que establece la Ley a las instituciones de educación superior; las garantías otorgadas corresponden para el primer año a un 90% del crédito otorgado, para el segundo año un 70% y para el tercer año y siguientes un 60%.

Tomando como base la estructura mencionada anteriormente, la base histórica de deserción y el promedio de crédito solicitado por los alumnos, la Universidad ha determinado una provisión para cubrir el riesgo de las deserciones de los alumnos.

Por otra parte, al 31 de diciembre de 2021 la Universidad mantiene deudas u obligaciones asociadas a una tasa de interés, con instituciones financieras. Los reconocimientos de los resultados están asociados al devengo de los intereses

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Gestión de Riesgos (continuación)

3.2) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Universidad enfrente dificultades para cumplir con sus obligaciones tanto financiera, asociadas a la amortización e intereses de créditos, como las asociadas al pago de los gastos corrientes. Los ingresos de la Universidad provienen fundamentalmente de las carreras de pregrado, de los 16.743 alumnos que han mantenido a través de los años un comportamiento de pago bastante uniforme.

En el año 2016 la Universidad Diego Portales decidió adherir al sistema de gratuidad para la educación superior chilena. Este sistema se basa en beneficiar a los alumnos pertenecientes a los 6 primeros deciles de ingreso que se encuentren estudiando alguna carrera universitaria o ingresen al sistema durante el año 2016. Los ingresos por gratuidad dependen del arancel regulado que el MINEDUC calcula para cada carrera (se refiere a un arancel promedio más ciertos ajustes por carrera para aquellas universidades que presenten los mismos años de acreditación) y del número de alumnos pertenecientes a los 6 primeros deciles matriculados en cada carrera de la institución.

Durante el año 2021 el Ministerio de Educación cumplió con el calendario de pagos según los decretos de gratuidad, lo que llevó a no solicitar créditos por descalce de caja llegando a no tener créditos de capital de trabajo al 31 de diciembre de 2021.

La Universidad cuenta con líneas de crédito tanto de largo como de corto plazo. El nivel de endeudamiento bancario, medido como porcentaje del patrimonio, está alrededor de 0,58. Esto ha permitido financiar el plan de inversiones de infraestructura, que incluyó Campus Huechuraba, la Biblioteca Central y el campus Arquitectura, Edificio Aulario, Facultad de Educación, licitando los créditos con los distintos bancos de la plaza. Adicionalmente, la Universidad Diego Portales posee disponibilidad de líneas de crédito de corto plazo sin utilizar al 31 de diciembre 2021.

Importante destacar que años anteriores la línea de capital de trabajo permitía financiar los descalces de caja que se producían como consecuencia de la concentración en la recepción de los pagos provenientes del Crédito con Aval del Estado (CAE), los que ingresaban en los meses de junio y julio de cada año (en el caso de los renovantes) o en septiembre (alumnos nuevos).

3.3) Riesgo de mercado

Lo constituye la posibilidad de que las fluctuaciones en las variables de mercado, tales como el tipo de cambio, la inflación y la tasa de interés, produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de los flujos, de los activos o a la valorización de pasivos, producto de la nominación de ellos a las variables señaladas.

Riesgo de tipo de cambio: los flujos de la Universidad están nominados en pesos y se reajustan anualmente de acuerdo con la inflación. Lo mismo ocurre en el caso de los gastos (en su mayoría remuneraciones a los trabajadores) con una proporción muy baja de compras en el exterior, que sería lo único afecto a este riesgo.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Gestión de Riesgos (continuación)

3.3) Riesgo de mercado (continuación)

Riesgo de inflación: tanto los ingresos como los egresos por financiamiento (mayoritariamente nominado en UF) y los gastos por remuneraciones están indexados a la inflación. Los restantes gastos están mayoritariamente nominados en pesos, por lo cual las fluctuaciones en el indicador de la UF afectan de manera uniforme a los ingresos y a los gastos.

Riesgo de tasa de interés: la política de la Universidad establece utilizar tasa fija para todos sus financiamientos por lo que las variaciones en las tasas de interés solo podrán afectar futuros créditos. La Universidad licita todos sus financiamientos de manera de obtener las mejores condiciones disponibles en el momento.

3.4) Riesgo pandemia Covid-19

Después del 31 de diciembre de 2019, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote del coronavirus (COVID-19) como una pandemia. La emergencia de salud pública se expandió prácticamente en todo el mundo y los países han tomado diversas medidas para hacer frente a la emergencia. Esta situación, así como las medidas tomadas, han tenido diferentes impactos significativos en la actividad económica mundial. Debido a lo anterior la Administración analizó y proyectó los diferentes escenarios que originarían las medidas de distanciamiento social y efectos negativos en la economía, tomando diversas iniciativas para enfrentar este escenario y asegurar el adecuado funcionamiento de las operaciones y cuidado de la salud de la comunidad estudiantil y colaboradores de la Universidad y subsidiarias.

Entre otras se tomaron las siguientes medidas durante el año 2021

- Medidas de seguridad individuales y colectivas: suspensión de labores, aislamiento de grupos de riesgo, distanciamiento social, teletrabajo, desinfección de instalaciones, implementación de nuevos elementos de seguridad como mascarillas, guantes y alcohol gel, cámaras térmicas, obligatoriedad de presentación del pase de movilidad para el ingreso a las instalaciones de la UDP.
- Comunidad estudiantil: Entre otras medidas se dispusieron computadores personales, elementos de conectividad a internet, programa especial de beneficios con el propósito de apoyar a los estudiantes y sus familias (entre otras medidas Becas y flexibilización de pagos). Adicionalmente se han definido actividades compensatorias que permitan nivelar el aprendizaje de la comunidad estudiantil.
- Tecnología: Se aceleró la implementación de aulas virtuales para todas las carreras y cátedras que calificaran que en un breve plazo debió crear cerca de tres mil aulas virtuales. De estas, poco más de 2.800 son aulas virtuales de pregrado y cerca de 200 son aulas para postgrado (doctorado, magíster y diplomados).

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Gestión de Riesgos (continuación)

3.4) Riesgo pandemia Covid-19 (continuación)

- Operacional: Este nuevo escenario durante el año 2021 significó entre otras actividades, la implementación de turnos de trabajo que han impactada en la modificación de rutinas operacionales de forma de garantizar el correcto funcionamiento de todas las actividades, mientras la comuna de Santiago se mantuvo en Cuarentena.

La Universidad y subsidiarias han tomado todas las medidas necesarias para afrontar los impactos que significan la Pandemia por COVID 19 en sus diferentes áreas, sin embargo, no es posible determinar de forma razonable el impacto que pudiera tener en los resultados de los próximos años.

Nota 4 - Estimaciones y Juicios Contables

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros consolidados conforme a las NIIF exige que en su preparación se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Los principios contables y las áreas que requieren una mayor cantidad de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros consolidados son litigios y otras contingencias, provisión por indemnización por años de servicio, vidas útiles y test de deterioro de activos y valor razonable de contratos de derivados u otros instrumentos financieros.

4.1) Litigios y otras contingencias

La Universidad mantiene juicios de diversa índole por los cuales no es posible determinar con exactitud los efectos económicos que estos podrán tener sobre los estados financieros. En los casos que la Administración y los abogados de la Universidad han opinado que se obtendrán resultados favorables o que los resultados son inciertos y los juicios se encuentran en trámite, no se han constituido provisiones al respecto. En los casos que la opinión de la Administración y de los abogados de la Universidad es desfavorable se han constituido provisiones con cargo a gastos en función de estimaciones de los montos máximos a pagar.

4.2) Vidas útiles y test de deterioro de activos

La depreciación de los bienes se efectúa en función de las vidas útiles que ha estimado la Administración para cada uno de los distintos grupos de bienes.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 4 - Estimaciones y Juicios Contables (continuación)

4.2) Vidas útiles y test de deterioro de activos (continuación)

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 educacional. La Administración incrementará el cargo por depreciación cuando las vidas útiles actuales sean inferiores a las vidas estimadas anteriormente o depreciará o eliminará activos obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Universidad no realiza test de deterioro, debido a que los activos sujetos a amortización (Propiedades, plantas y equipos), no presentan algún indicio de deterioro importante en el valor recuperable de la propiedad, planta y equipo.

4.3) Provisión deserción alumnos con crédito aval del estado Ley 20.027

El crédito con aval del Estado corresponde a un beneficio entregado por el Estado a estudiantes que necesiten apoyo financiero para estudiar una carrera en una institución de educación superior acreditada y que forme parte del Sistema de Crédito con Garantía Estatal.

Según establece el artículo 14 de la Ley 20.027, para que opere la garantía estatal a que se refiere esta Ley, las instituciones de educación superior, por sí o a través de terceros, deberán garantizar el riesgo de deserción académica del alumno, a través de un instrumento financiero que sea aprobado por la Comisión Ingresos, conforme lo que establezca el Reglamento.

Por lo anterior, anualmente se constituye una provisión que representa dicha responsabilidad que recae en la Universidad por la eventual incobrabilidad que pudiese registrarse en los créditos otorgados a los alumnos desertores beneficiados con el crédito con aval del estado (CAE).

4.4) Provisión incobrables

La Universidad ha constituido una provisión de incobrables en base a un análisis histórico de la recuperabilidad de los servicios educacionales por cobrar que se presenta deduciendo el rubro de deudores educacionales y otras cuentas por cobrar, la cual está realizada en función del modelo de pérdidas esperadas especificado en IFRS 9.

4.5) Indemnización por años de servicio

La Universidad y subsidiarias tiene convenido con parte de su personal el pago de indemnizaciones por años de servicio y otros beneficios de acuerdo a cupos definidos.

Esta obligación se determina anualmente a través de especialistas independientes mediante el valor actuarial del costo devengado del beneficio, método que considera varios factores de cálculo tales como: estimaciones de permanencia futura, tasas de mortalidad, tasas de rotación, incrementos salariales futuros y tasas de descuentos.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Cambio en variables a futuro podrían significar que la provisión por indemnización por años de servicio se modifique prospectivamente.

Nota 5 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2021 M\$	2020 M\$
Saldo en cuentas corrientes bancarias	9.698.594	3.999.223
Valores negociables	4.747.739	6.109.170
Total efectivo y efectivo equivalente	<u>14.446.333</u>	<u>10.108.393</u>

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y valores negociables correspondientes a Fondos Mutuos cuyo detalle es el siguiente:

Institución 2021	Tipo Inversión	Monto M\$	Valor U\$	Valor Cuota \$	Cantidad Cuotas
BCI	FFMM BCI Competitivo serie class	600.610	-	28.535,83	21.047,54
BCI	FFMM BCI Rendimiento serie clásica	1.100.176	-	40.987,61	26.841,67
BCI	FFMM BCI Deposito efectivo serie clásica	650.668	-	679.492,71	957,57
BCI	Fondo Mutuo Rendimiento serie clásica CLP	5	-	5.464,89	0,97
BCI	Depósito efectivo serie clásica CLP	18.596	-	679.492,71	27,36
BCI	Fondo Mutuo Rendimiento serie Clásica USD	5.696	850,25	126,33	53,02
SCOTIABANK	Scotia Money market	701.423	-	1.960,64	357.751,54
SCOTIABANK	Scotia Money market	1.000.319	-	1.005,26	995.082,00
SCOTIABANK	Capital Financiero Serie A	200.050	-	21.515,87	9.297,78
SECURITY	FFMM Plus serie C	470.196	-	2.709,71	173.522,27
Total		4.747.739			

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 5 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo (continuación)

Institución 2020	Tipo Inversión	Monto M\$	Valor U\$	Valor Cuota \$	Cantidad Cuotas
BCI	FFMM BCI Dólar cash serie clásica	355.634	711,24	126,29	3.959,42
BCI	FFMM BCI Competitivo serie class	700.006	-	28.392,07	24.654,97
BCI	FFMM BCI Rendimiento serie clásica	600.047	-	40.800,06	14.707,02
BCI	FFMM BCI Deposito efectivo serie clásica	2.200.124	-	676.099,60	3.254,14
BCI	Fondo Mutuo Rendimiento serie clásica CLP	6	-	5.721,72	0,97
BCI	Depósito efectivo serie clásica CLP	18.503	-	676.099,60	27,37
BCI	Fondo Mutuo Rendimiento serie Clásica USD	4.763	711,24	126,27	53,03
SCOTIABANK	Scotia Clipper	700.036	-	1.947,86	359.386,88
SCOTIABANK	Scotia Proximidad	600.019	-	1.646,84	364.345,29
SCOTIABANK	Scotia Money market	650.030	-	1.216,68	534.263,64
SECURITY	FFMM Plus serie C	280.002	-	2.698,04	103.779,59
Total		6.109.170			

Nota 6 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar Corriente

a) La composición de los deudores educacionales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Concepto	2021 M\$	2020 M\$
Matrículas y aranceles pregrado (1)	29.158.030	18.898.612
Matrículas y aranceles postgrado (2)	2.041.459	1.967.296
Cursos y programas extensión	1.102.555	1.240.875
Venta de bienes	116.513	160.228
Provisión deudores incobrables	(2.980.765)	(2.521.725)
Transbank	192.674	135.296
Cuentas por cobrar del personal	47.345	38.942
Fondos por rendir	3.184	1.607
Otros	125.463	45.018
Total	29.806.458	19.966.149

(1) Los Aranceles de pregrado comprenden deudas que mantienen los estudiantes con la Universidad Diego Portales provenientes de contratos de matrículas del año 2022 por M\$ 24.735.724 (M\$ 14.896.801 al 31 de diciembre de 2020). - cuyo diferimiento se encuentra contemplado en la nota 17 y por otro lado, deudas por cobrar correspondiente al año 2021 y anteriores por M\$ 4.422.306 (M\$ 4.001.811 al 31 de diciembre de 2020).

(2) Los Aranceles de postgrado comprenden deudas que mantienen los estudiantes con la Universidad Diego Portales provenientes de contratos de matrículas del año 2022 por M\$ 1.781.142 (M\$ 1.518.053 al 31 de diciembre de 2020). - cuyo diferimiento se encuentra contemplado en la nota 17 y por otro lado, deudas por cobrar correspondiente al año 2022 y anteriores por M\$ 260.317 (M\$ 449.243 al 31 de diciembre de 2020).

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 6 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar (continuación)

b) Provisión deudores incobrables

La Universidad ha provisionado aquellas cuentas por cobrar en base al modelo impartido por IFRS 9. El modelo de deterioro permite modelar en base a eventos futuros la pérdida crediticia esperada a diferencia de la NIC - 39 donde reconoce y mide en base al modelo de pérdidas incurridas. El modelo de pérdidas incurridas por un activo financiero no refleja oportunamente las probabilidades que dicho activo sufra algún deterioro de su valor, por ende, de acuerdo a IFRS 9, es necesario estimar a futuro, las pérdidas que podrían originar los activos financieros.

A juicio de la Administración, las provisiones constituidas son suficientes para cubrir el riesgo de irrecuperabilidad asociado a estos activos.

c) Deudores educacionales por vencer no deteriorados

Estratificación de deudores por antigüedad

Deudores educación superior

	2021 M\$	2020 M\$
Saldos vigentes	26.931.244	17.113.765
Saldos vencidos entre 1 y 30 días	1.696.362	1.232.417
Saldos vencidos entre 31 y 90 días	581.424	460.510
Saldos vencidos 91 días y más	1.990.459	2.059.216
Total sin provisión de deterioro	<u>31.199.489</u>	<u>20.865.908</u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 6 - Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

c) Deudores educacionales por vencer no deteriorados (continuación)

Estratificación de deudores Corrientes por antigüedad (continuación)

Otros Deudores (Cursos y programas de extensión, venta de bienes)

	2021 M\$	2020 M\$
Saldos vigentes	654.654	638.119
Saldos vencidos entre 1 y 30 días	156.676	216.124
Saldos vencidos entre 31 y 90 días	119.773	112.808
Saldos vencidos 91 días y más	287.965	434.052
Total sin provisión de deterioro	1.219.068	1.401.103

d) El movimiento de la provisión por deterioro es el siguiente:

Conceptos	Deterioro Deudores Educativos M\$	Deterioro Otros Deudores M\$	Total
Saldo inicial al 01.01.2020	1.523.137	273.700	1.796.837
Aumentos (disminuciones) ejercicio	573.443	340.315	913.758
Montos castigados	(188.870)	-	(188.870)
Saldo final al 31.12.2020	1.907.710	614.015	2.521.725
Aumentos (disminuciones) ejercicio	754.766	(119.814)	634.952
Montos castigados	(87.321)	(88.591)	(175.912)
Saldo final al 31.12.2021	2.575.155	405.610	2.980.765

Al 31 de diciembre de 2021 se castigaron directamente contra la provisión, deudores por servicios educacionales por un monto neto de M\$ 87.321 (M\$ 188.870 en 2020). Por otra parte, en 2021 el incremento en la provisión de incobrables asciende a M\$ 634.952 (M\$ 913.758 en 2020), que fue reconocido como gastos del ejercicio en el estado consolidado de resultados.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 7 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas

Las transacciones entre la Universidad y sus subsidiarias corresponden a operaciones habituales en cuanto a su objeto y condiciones. Estas transacciones corresponden únicamente a compra y venta de libros, prestaciones de servicios psicológicas y préstamos, las cuales han sido eliminadas en el proceso de consolidación.

7.1) Personal clave de la Universidad

Personas claves son aquellas que disponen de la autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Entidad, ya sea directa o indirectamente. La Universidad es administrada por los miembros de la Alta Dirección y por un Consejo Directivo Superior compuesto por nueve consejeros.

a) Saldos y transacciones con personas claves

En los ejercicios cubiertos por estos estados financieros consolidados no se han efectuado otras transacciones entre la Universidad y sus consejeros y miembros de la Alta Administración aparte de la anteriormente señalada. No existen garantías constituidas a favor de los consejeros y la Alta Administración.

b) Remuneración del Consejo Directivo

En la junta del Consejo Directivo, se acordó fijar como remuneración mensual para los consejeros de la Universidad para el ejercicio 2021 y 2020 la suma de 120 Unidades de Fomento para el Presidente, 110 UF para el secretario y UF 100 para los restantes Consejeros. Durante los ejercicios cubiertos por estos estados financieros consolidados, las remuneraciones pagadas a los consejeros ascienden a los montos detallados a continuación:

	2021 M\$	2020 M\$
Consejeros	517.766	507.332
Total	<u>517.766</u>	<u>507.332</u>

c) Remuneración global de la Alta Administración que no son consejeros

La remuneración global de la Alta Administración de la Universidad incluye la remuneración fija mensual, bonos variables según desempeño y resultados corporativos sobre el ejercicio anterior. La Alta Administración de la Universidad incluye al Rector, Secretario General, Director de Estudios y Desarrollo, Vicerrector Nacional de Sedes, Vicerrector Académico de Pregrado, Vicerrector de Administración y Finanzas, Vicerrector de Extensión y Vicerrector de Innovación y Postgrado. En el rubro también se incluye al rol ejecutivo de la Administración de la Universidad.

Las remuneraciones de la Alta Administración de la Universidad durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021 ascendieron a M\$ 4.230.217 (M\$ 4.131.804 en 2020).

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 8 - Inventarios

El detalle de las partidas incluidas bajo este rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Libros publicados	1.266.086	1.245.522
Insumos clínicos	105.014	54.132
Provisión obsolescencia y valor neto de realización	<u>(549.683)</u>	<u>(598.181)</u>
Total neto	<u>821.417</u>	<u>701.473</u>

La Subsidiaria Servicios y Ediciones UDP Ltda., efectúa provisiones por los libros publicados, atendiendo al hecho de que algunos títulos tienen una antigüedad superior a 5 años, esto es lo que se denomina provisión por obsolescencia. Adicionalmente, se han efectuado provisiones por los libros enviados en consignación a otras librerías, dado que pueden existir diferencias de inventario.

El movimiento de la provisión de obsolescencia y valor neto de realización es el siguiente:

	Provisión M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	575.216
Adiciones del ejercicio	41.443
Castigos	<u>(18.478)</u>
Saldo al 31.12.2020	598.181
Adiciones del ejercicio	35.578
Variación VNR	<u>(84.076)</u>
Saldo final al 31.12.2021	<u>549.683</u>

Nota 9 - Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Las cuentas por cobrar por impuestos corrientes se detallan a continuación:

Activos por Impuestos Corrientes	2021 M\$	2020 M\$
Sence por recuperar	120.000	100.000
Pagos provisionales mensuales (Fundación Fernando Fueyo)	-	2
Impuesto al valor agregado	<u>76.480</u>	<u>42.136</u>
Total	<u>196.480</u>	<u>142.138</u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 9 - Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes (continuación)

Las cuentas por cobrar por impuestos corrientes se detallan a continuación: (continuación)

Pasivos por Impuestos Corrientes	2021 M\$	2020 M\$
Impuesto al valor agregado	2.392	1.986
Impuesto de segunda categoría	375.003	342.811
Otros	1.983	-
Total	379.378	344.797

Nota 10 - Otros Activos no Financieros Corrientes y no Corrientes

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

Otros Activos no Financieros Corrientes	2021 M\$	2020 M\$
Inversión en Campos Clínicos (1)	75.700	61.369
Total	75.700	61.369

Otros Activos no Financieros no Corrientes	2021 M\$	2020 M\$
Garantías por contratos	10.898	9.908
Acciones Chilectra S.A. (aportes financieros reembolsables)	16.299	22.069
Inversión en Campos Clínicos (1)	311.762	358.348
Total	338.959	390.325

- (1) Representa la inversión que ha realizado la Universidad desde el año 2014 en la cual se celebró una alianza estratégica de apoyo interinstitucional en materias docentes, asistenciales, de capacitación, investigación y de desarrollo general para satisfacer las necesidades del Gobierno local y Municipios, en la perspectiva de potenciar el desarrollo de una comuna saludable. Estas inversiones son amortizadas en función de la duración de cada alianza correspondiente a un plazo de 15 años para la Municipalidad de La Florida, de 4 años para la Municipalidad de San Bernardo que se inició durante el año 2020 y de 3 años para la Municipalidad de Padre Hurtado y la Clínica Los Maitenes celebrados durante el presente año.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 10 - Otros Activos no Financieros Corrientes y no Corrientes (continuación)

El detalle de movimientos en Campos clínicos es el siguiente:

	Total Inversión en Campos Clínicos M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	349.686
Nuevo convenio	105.000
Aplicación del ejercicio*	(34.969)
Saldo al 31.12.2020	<u>419.717</u>
Nuevos convenios	43.445
Aplicación del ejercicio*	(75.700)
Saldo final al 31.12.2021	<u><u>387.462</u></u>

(*) La aplicación del ejercicio corresponde al uso de instalaciones y material docente el cual se ha registrado en la cuenta de resultados servicios externalizados.

Nota 11 - Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

a) El detalle y movimiento del activo intangible se muestra a continuación:

Activo Intangible	2021			2020		
	Valor Bruto M\$	Amortización Acumulada M\$	Valor Neto M\$	Valor Bruto M\$	Amortización Acumulada M\$	Valor Neto M\$
Licencias software	4.748.633	(3.650.340)	1.098.293	4.748.633	(3.096.993)	1.651.640
Saldo final	<u>4.748.633</u>	<u>(3.650.340)</u>	<u>1.098.293</u>	<u>4.748.633</u>	<u>(3.096.993)</u>	<u>1.651.640</u>

b) El movimiento del activo intangible es el siguiente:

	Total Activos Intangibles, Neto M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	2.209.261
Adiciones	-
Amortizaciones del ejercicio	(557.621)
Saldo al 31.12.2020	<u>1.651.640</u>
Adiciones	-
Amortizaciones del ejercicio	(553.347)
Saldo final al 31.12.2021	<u><u>1.098.293</u></u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 12 - Propiedades, Plantas y Equipos

- a) La composición por clase de propiedades, plantas y equipos al cierre de cada ejercicio, a valores neto y bruto es la siguiente:

Propiedades, Plantas y Equipos, Neto	2021 M\$	2020 M\$
Terrenos	23.333.041	23.333.041
Construcciones y obras infraestructura	46.533.689	47.953.941
Obras en construcción	80.219	80.219
Maquinarias y equipos	5.081.478	3.362.269
Muebles y útiles	484.947	585.550
Derechos de usos (ver Nota 12 d)	14.673.141	14.830.080
Otros activos fijos	1.111.671	1.813.513
Total activos fijos netos	<u>91.298.186</u>	<u>91.958.613</u>
Propiedades, Plantas y Equipos, Bruto	2021 M\$	2020 M\$
Terrenos	23.333.041	23.333.041
Construcciones y obras infraestructura	61.606.349	61.606.349
Obras en construcción	80.219	80.219
Maquinarias y equipos	15.375.999	12.276.871
Muebles y útiles	2.474.085	2.350.055
Derechos de usos	15.799.413	15.799.413
Otros activos fijos	4.119.226	4.636.011
Total activos fijos bruto	<u>122.788.332</u>	<u>120.081.959</u>

La depreciación acumulada por clases de propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

Propiedades, Plantas y Equipos, Depreciación	2021 M\$	2020 M\$
Construcciones y obras infraestructura	(15.072.660)	(13.652.408)
Maquinarias y equipos	(10.294.521)	(8.914.602)
Muebles y útiles	(1.126.271)	(969.333)
Derechos de usos	(1.989.139)	(1.764.505)
Otros activos fijos	(3.007.555)	(2.822.498)
Total depreciación acumulada	<u>(31.490.146)</u>	<u>(28.123.346)</u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 12 - Propiedades, Plantas y Equipos (continuación)

b) A continuación se presenta el movimiento de propiedades, plantas y equipos durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	Terrenos	Construcciones y Obras de Infraestructura	Obras en Construcción	Maquinarias y Equipos	Muebles y Útiles	Derechos de uso	Otros Activos Fijos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Inicial al 01.01.2021	23.333.041	47.953.941	80.219	3.362.269	585.550	14.830.080	1.813.513	91.958.613
Adiciones	-	-	-	2.023.251	133.060	-	614.261	2.770.572
Transferencias	-	-	-	1.131.046	-	-	(1.131.046)	-
Disposiciones	-	-	-	(3.839)	(145)	-	-	(3.984)
Depreciación	-	(1.420.252)	-	(1.431.249)	(233.518)	(156.939)	(185.057)	(3.427.015)
Saldo final al 31.12.2021	23.333.041	46.533.689	80.219	5.081.478	484.947	14.673.141	1.111.671	91.298.186
Saldo Inicial al 01.01.2020	22.556.388	44.173.035	1.065.368	2.529.620	594.919	20.154.539	721.218	91.795.087
Adiciones	-	-	-	1.884.552	100.966	-	1.304.487	3.290.005
Transferencias	776.653	5.200.763	(985.149)	37.361	92.844	(5.085.111)	(37.361)	-
Disposiciones	-	-	-	(60.970)	(11.878)	1	-	(72.847)
Depreciación	-	(1.419.857)	-	(1.028.294)	(191.301)	(239.349)	(174.831)	(3.053.632)
Saldo final al 31.12.2020	23.333.041	47.953.941	80.219	3.362.269	585.550	14.830.080	1.813.513	91.958.613

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 12 - Propiedades, Plantas y Equipos (continuación)

c) Deterioro del valor de los activos

Se define como Unidad Generadora de Efectivo (UGE) cada unidad de negocio como un todo, ya que cada una en forma individual es capaz de generar beneficios económicos futuros y representa el grupo más pequeño de activos que generan flujos de fondos independientes.

De acuerdo con la norma, la Universidad evaluará en cada fecha de cierre del estado de situación financiera, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la Universidad estimará el importe recuperable del activo.

Al término del ejercicio al 31 de diciembre del 2021 no existen indicios que algunas de las UGES presenten deterioro.

d) Derechos de usos

El importe neto en libros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 de los activos bajo arrendamiento financiero es el siguiente:

Activos Bajo Arrendamiento Financiero, Neto	2021 M\$	2020 M\$
Derechos de usos de Mobiliario	92.105	125.793
Derechos de usos de Equipos	1	1
Derechos de usos de Bienes inmuebles	8.198.955	8.322.206
Derechos de usos de Terrenos	6.382.080	6.382.080
Total	<u>14.673.141</u>	<u>14.830.080</u>

El detalle de los activos por derechos de usos es el siguiente:

Descripción	Valor Libro del Activo 2021 M\$	Valor Libro del Activo 2020 M\$
Campos Huechuraba	3.604.673	3.604.897
Edificio Aulario	6.118.336	6.212.831
Facultad de Arquitectura	4.950.131	5.012.351
Equipos Computación	1	1
Total	<u>14.673.141</u>	<u>14.830.080</u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 13 - Impuestos Diferidos

Según lo establecido en la NIC 12 y sólo para efectos de exposición, se detalla a continuación las diferencias temporales consolidadas entre la base financiera y tributaria que generan la posición neta de activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Activos por Impuesto Diferido	2021 M\$	2020 M\$
Provisión por deterioro de inventarios	153.074	166.169
Provisión deudores incobrables	18.696	39.573
Provisión vacaciones	5.317	3.856
Provisión indemnización	48.100	37.883
Pérdida tributaria	849.743	712.227
Otras	18.948	17.630
Total	<u>1.093.878</u>	<u>977.338</u>

Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad no ha registrado activos por impuestos diferidos a nivel consolidado dado que no existen expectativas de generar resultados tributarios futuros que permitan revertir dicho activo en el mediano y corto plazo.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 14 - Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes

a) Corrientes

Los saldos registrados en bancos e instituciones financieras al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

	2021 M\$	2020 M\$
Préstamos corto plazo (1)	1.811.922	1.502.808
Pasivos por arrendamientos (2)	2.005.295	2.216.904
Obligación por operación de cobertura – SWAP (3)	371.677	499.862
Total pasivos financieros, corrientes	4.188.894	4.219.574

(1) El detalle de los pasivos financieros corrientes es el siguiente:

Institución	Capital		Tipo de Moneda	Tasa de Interés del Período	Intereses		Saldo	
	Adeudado				Devengados	Devengados	Deuda	
	2021	2020					2021	2020
	M\$	M\$	%	M\$	M\$	M\$	M\$	
Banco Santander	190.340	-	Pesos	5,88	2.456	-	192.796	-
Banco Santander	464.876	436.055	UF	3,97	244	277	465.120	436.332
Banco Corpbanca	53.886	47.146	UF	4,98	419	470	54.305	47.616
Banco BCI	300.000	300.000	Pesos	3,79	2.244	3.321	302.244	303.321
Penta Seguros	427.470	381.157	UF	5,2	26.219	25.667	453.689	406.824
Consortio	314.415	280.009	UF	5,2	29.353	28.706	343.768	308.715
Subtotal	1.750.987	1.444.367			60.935	58.441	1.811.922	1.502.808

(2) El detalle de los pasivos por arrendamientos con vencimiento a corto plazo es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Pasivos por arrendamientos	2.841.282	3.045.403
Intereses diferidos	(835.987)	(828.499)
Total	2.005.295	2.216.904

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 14 - Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes (Continuación)

(3) A continuación se detalla la obligación por operaciones Swap:

Al 31 de diciembre de 2021:

Institución	Vcto.	Nocional		Posición Activo (Pasivo)	Ajuste Debit Valuation (DVA) M\$	Credit Valuation (CVA) M\$	Posición neta Activo (Pasivo) M\$	Efecto en Resultado no Realizado M\$
		Activo UF	Pasivo \$					
BCI	08.01.2024	31.475,40	625.000.000	(374.230)	2.553	-	(371.677)	106.254
Total							(371.677)	106.254

Al 31 de diciembre de 2020:

Institución	Vcto.	Nocional		Posición Activo (Pasivo)	Ajuste Debit Valuation (DVA) M\$	Credit Valuation (CVA) M\$	Posición neta Activo (Pasivo) M\$	Efecto en Resultado no Realizado M\$
		Activo UF	Pasivo \$					
BCI	08.01.2024	45.620,14	925.000.000	(506.605)	6.743	-	(499.862)	37.049
Total							(499.862)	37.049

b) No corrientes

	2021 M\$	2020 M\$
Préstamos largo plazo (1)	18.557.666	18.274.114
Pasivos por arrendamientos largo plazo (2)	802.205	2.628.229
Total pasivos financieros, no corrientes	19.359.871	20.902.343

(1) Los saldos registrados en bancos e instituciones financieras no corrientes al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

Institución	Tipo de Moneda	Montos Total			Tasa Interés Promedio %	Monto Total	
		Hasta 2 Años M\$	3-5 Años M\$	10 Años M\$		2021 M\$	2020 M\$
Banco Santander	Pesos	197.405	489.526	-	3,60	686.931	-
Banco Santander	UF	464.876	1.278.409	-	3,97	1.743.285	2.071.261
Banco BCI	Pesos	325.000	-	-	2,15	325.000	625.000
Banco Corpbanca	UF	74.452	133.298	39.551	4,98	247.301	291.194
Consorcio	UF	331.159	1.103.104	5.258.760	5,2	6.693.023	6.572.994
Penta Seguros	UF	449.684	1.494.339	6.918.104	5,2	8.862.126	8.713.665
Subtotal		1.842.576	4.498.676	12.216.415		18.557.666	18.274.114

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 14 - Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes (Continuación)

(2) El detalle de los pasivos por arrendamientos con vencimiento a largo plazo es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Pasivos por arrendamientos	905.488	2.892.868
Intereses diferidos	(103.283)	(264.639)
Total	802.205	2.628.229

El detalle de los pasivos por arrendamientos (corriente y no corriente) es el siguiente:

Descripción	Nombre del Acreedor	Tasa de Interés Anual	Moneda	Vencimiento Final	Saldo por Pagar 2021 M\$	Saldo por Pagar 2020 M\$
Campus Huechuraba	Banco Estado	2,35%	UF	feb-22	363.178	1.010.215
Edificio Aulario	Banco Estado	4,11%	UF	nov-22	804.448	1.546.340
Facultad de Arquitectura	Banco Scotiabank	4,60%	UF	nov-23	1.639.874	2.288.578
Total					2.807.500	4.845.133

La siguiente tabla detalla los pagos mínimos asociados a contratos de arrendamientos y el valor presente de los mismos, presentados en el Estado consolidado de situación financiera como Pasivos Financieros:

Detalle	2021			2020		
	Pagos Mínimos M\$	Intereses M\$	Valor Presente M\$	Pagos Mínimos M\$	Intereses M\$	Valor Presente M\$
Hasta 1 año	2.841.282	(835.987)	2.005.295	3.045.403	(828.499)	2.216.904
Más de 1 año, hasta 5 años	905.488	(103.283)	802.205	2.892.868	(264.639)	2.628.229
Total	3.746.770	(939.270)	2.807.500	5.938.271	(1.093.138)	4.845.133

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 14 - Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes (continuación)

El movimiento de las obligaciones con bancos e instituciones financieras es el siguiente:

Préstamos bancarios

Movimiento	Obligaciones financieras C/P M\$	Obligaciones financieras L/P M\$
Saldo Inicial al 01 de enero 2021	1.502.808	18.274.114
Créditos obtenidos	-	1.000.000
Pagos realizados	(1.431.861)	-
Reajuste unidad monetaria	2.493	1.022.034
Traslado de L/P a C/P	1.738.482	(1.738.482)
Saldos al 31 de diciembre 2021	1.811.922	18.557.666

Pasivos por arrendamiento

Movimiento	Obligaciones financieras C/P M\$	Obligaciones financieras L/P M\$
Saldo Inicial al 01 de enero 2021	2.216.904	2.628.229
Nuevos contratos	-	-
Pagos realizados	(2.015.887)	-
Reajuste unidad monetaria	(7.488)	(14.258)
Traslado de L/P a C/P	1.811.766	(1.811.766)
Saldos al 31 de diciembre 2021	2.005.295	802.205

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 15 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	2021 M\$	2020 M\$
Facturas por pagar	4.216.259	4.021.034
Otras cuentas y documentos por pagar	1.151.259	2.099.138
Provisión vacaciones	1.576.658	1.389.400
Cotizaciones previsionales	673.182	614.210
Otros	57.606	54.166
Total	<u>7.674.964</u>	<u>8.177.948</u>

Nota 16 - Provisiones por Beneficios a los Empleados Corrientes y no Corrientes

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 las provisiones por beneficios a los empleados son las siguientes:

Beneficios a los Empleados	2021 M\$	2020 M\$
Provisión beneficios (a)	1.049.564	753.730
Indemnización años de servicio (b)	4.592.631	4.818.041
Total	<u>5.642.195</u>	<u>5.571.771</u>

Movimiento de la provisión indemnización por años de servicios:

	2021 M\$	2020 M\$
Valor inicial de la obligación	4.818.041	4.773.288
Costo de los servicios del período	480.414	505.571
Gastos por intereses	152.982	151.556
Contribuciones pagadas	(379.117)	(228.733)
Pérdidas (ganancias) actuariales	(489.122)	(96.669)
Costo de servicios pasados	9.433	(286.972)
Total	<u>4.592.631</u>	<u>4.818.041</u>

a) Provisión beneficios

Corresponde a otros beneficios otorgados al personal en los contratos y convenios colectivos los cuales son reconocidos en base devengada en el que encuentran las PIAS, retiros voluntarios y asignaciones por muerte.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 16 - Provisiones por Beneficios a los Empleados Corrientes y no Corrientes (continuación)

Movimiento de la provisión indemnización años de servicio (continuación)

b) Indemnización años de servicio

La Universidad registra la obligación contraída para cancelar la indemnización y otros beneficios de algunos trabajadores, de acuerdo a los cupos definidos en el convenio colectivo firmado con su personal.

La Universidad registra un pasivo por el pago de indemnizaciones por años de servicio derivado de los acuerdos colectivos suscritos con los sindicatos de los trabajadores, el cual consta de un pago a efectuar en caso de retiro voluntario por un monto máximo de 5 sueldos en base a los años trabajados para la Institución. Adicionalmente, la Universidad registra un pasivo por las indemnizaciones a pagar en el caso de retiro por jubilación de los empleados que cumplan con la edad legal y que efectivamente se pensionen, por un monto que alcanza a un mes de sueldo por cada año trabajado.

Esta obligación se determina anualmente a través de especialistas independientes mediante el valor actuarial del costo devengado del beneficio (unidad del crédito proyectada), método que considera varios factores de cálculo, tales como estimaciones de permanencia futura, tasas de mortalidad, tasas de rotación, incrementos salariales futuros y tasas de descuentos.

El valor resultante es presentado a valor actual utilizando los métodos de beneficios devengados por los años de servicio y es revisada una vez al año.

El cálculo actuarial ha sido realizado por un actuario independiente, que ha utilizado el método de unidad de crédito proyectado, bajos los siguientes parámetros:

Principales Hipótesis	2021 M\$	2020 M\$
Tasa de descuento nominal anual	5,75%	3,18%
Incremento salarial, promedio anual	3,97%	3,18%
Tasa de inflación futura de largo plazo	3,10%	3,00%
Tasa de rotación anual de despidos	3,10%	2,87%
Tasa de rotación, retiro voluntario anual	3,59%	3,41%
Tasa de rotación, otras causales	0,51%	0,31%
Tablas de mortalidad utilizadas para las proyecciones	CB14 Y RV14	CB14 Y RV14
Edad esperada de jubilación para hombres (años)	65	65
Edad esperada de jubilación para mujeres (años)	60	60

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 17 - Otros Pasivos no Financieros, Corrientes

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los Otros pasivos no financieros son los siguientes:

Otros Pasivos no Financieros, Corrientes	2021 M\$	2020 M\$
Matrículas diferidas pregrado	23.893.034	14.096.801
Matrículas diferidas postgrado	1.781.142	1.518.053
Aportes recibidos	4.190.488	4.425.223
Donaciones y Otros	71.325	83.278
Ingresos diferidos (1)	842.690	800.000
Provisión por deserción académica (2)	1.251.223	998.500
Provisión por gratuidad (3)	2.049.378	1.254.997
Total	34.079.280	23.176.852

Otros Pasivos no Financieros, no Corrientes	2021 M\$	2020 M\$
Provisión por deserción académica (2)	6.393.867	7.149.423
Provisión por gratuidad (3)	3.543.050	2.655.887
Total	9.936.917	9.805.310

- (1) Corresponden a proporción de los ingresos de pregrado que se estimó no cumplían la condición de satisfacer la obligación de desempeño, según establece IFRS 15, por efectos de restricción originadas por la Pandemia COVID 19 en 2021 y 2020 y que se cumplirán durante el ejercicio siguiente según proyectos compensatorios planificados para fortalecer aprendizajes afectados.
- (2) En el marco de la Ley N° 20.027 y sus reglamentos, por la cual la Universidad se compromete como deudor directo por aquellos créditos por alumnos acogidos al beneficio de este cuerpo legal, se constituye una provisión por deserción académica. (Ver Nota 2.14).
- (3) Corresponde a la estimación por concepto del menor ingreso que se percibirá por concepto del tope del 50% de arancel regulado para colegiaturas y matrículas de aquellos alumnos que lleguen a cursar el primer año de "exceso" en el plazo de la carrera.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 17 - Otros Pasivos no Financieros, Corrientes (continuación)

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los Otros pasivos no financieros son los siguientes: (continuación)

Movimiento de la Provisión por Deserción Académica	2021 M\$	2020 M\$
Saldo de apertura	8.147.923	7.982.287
Fianzas pagadas en el período	(1.076.159)	(963.551)
Incremento de provisiones resultado	573.326	1.129.187
Total	<u>7.645.090</u>	<u>8.147.923</u>

Detalle de movimientos de Fondos para proyectos durante el ejercicio.

Concepto	2021 M\$
Saldo inicial al 01.01.2021	4.425.223
Aportes recibidos	1.826.342
Ingresos diferidos por proyectos	2.225.518
Reintegros de proyectos	(56.581)
Utilización de aportes	<u>(4.230.014)</u>
Saldo final al 31.12.2021	<u>4.190.488</u>

Nota 18 - Patrimonio

El patrimonio incluye capital emitido, otras reservas y resultados acumulados.

	2021 M\$	2020 M\$
Capital pagado	<u>131.116</u>	<u>131.116</u>
Total	<u>131.116</u>	<u>131.116</u>

a) Gestión de capital

La gestión de capital se refiere a la Administración del patrimonio de la Universidad. Los objetivos de la Universidad en relación con la gestión del capital son el salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como Entidad en funcionamiento.

El patrimonio de la Universidad se encuentra conformado con:

- Los aportes que le hagan el Fisco, las Municipalidades y otras entidades Estatales, semiestatales o privadas a través de donaciones, aportes para proyectos o del aporte fiscal indirecto, correspondiente a la matrícula de los alumnos con mejor puntaje en la PSU.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

- Las erogaciones con fines específicos hechas por personas naturales jurídicas, nacionales o extranjeras.
- Las entradas que reciba por concepto de asesorías, prestaciones de servicios y enseñanza en la que no podrá existir fin de lucro.
- Los aportes que hagan los gobiernos, entidades extrajeras y organismos internacionales respetando los procedimientos que para ese fin fijan las Leyes chilenas.
- Los demás bienes que adquiera a cualquier título.

b) Superávit acumulado

El detalle de los Superávit Acumulado es el siguiente	2021 M\$	2020 M\$
Saldo al 1 de enero	53.073.088	50.415.094
Superávit del ejercicio	<u>3.443.445</u>	<u>2.657.994</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>56.516.533</u></u>	<u><u>53.073.088</u></u>

Nota 18 – Patrimonio (continuación)

c) Reservas

El detalle en las reservas que forman parte del patrimonio de la Sociedad corresponde a:

	2021 M\$	2020 M\$
Saldo al 1 de enero	(422.699)	(556.418)
Reserva del ejercicio	<u>595.377</u>	<u>133.719</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>172.678</u></u>	<u><u>(422.699)</u></u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 19 - Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

Concepto	2021 M\$	2020 M\$
Aranceles de Pregrado (1)	65.144.508	62.415.558
Aranceles de Postgrado (2)	3.585.446	2.230.659
Ingresos de cursos y programas de extensión	514.458	227.527
Aportes fiscales (3)	2.578.077	2.566.384
Aporte fondo de proyecto	4.230.014	3.813.031
Donaciones	30.819	43.464
Prestación de servicios	347.268	158.393
Venta de bienes	159.217	97.973
Otros ingresos	288.137	501.043
Total	<u>76.877.944</u>	<u>72.054.032</u>

- (1) En este rubro se presentan los ingresos de actividades ordinarias según los criterios mencionados en la Nota 2.19 netos de los efectos en resultados de:
- Becas y descuentos otorgados directamente por la Universidad Diego Portales a sus alumnos y funcionarios por conceptos de excelencia académica, alimentación y movilización, entre otros, por un total de M\$ 16.992.705 en 2021 (y M\$ 18.316.588 en 2020).
 - Variación de la provisión de gratuidad por monto ascendente a M\$1.681.545 en 2021 (M\$ 861.754 en 2020).
- (2) Este monto se presenta neto de las becas y descuentos otorgados directamente por la Universidad Diego Portales a sus alumnos y funcionarios por un total de M\$ 2.951.589 en 2021 y M\$ 1.984.587 en 2020.
- (3) Bajo este rubro se encuentra el Aporte de fomento a la investigación por un monto de M\$ 2.408.548 y otros aportes ministeriales por M\$ 169.529 para el año 2021 y M\$ 2.566.384 para 2020.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 20 - Costos de Venta

Los costos de venta al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

	2021	2020
	M\$	M\$
Remuneraciones de académicos de planta	(15.007.228)	(13.946.683)
Honorarios académicos	(10.290.579)	(9.869.059)
Remuneraciones de académicos a plazo fijo	(68.483)	(186.434)
Leyes sociales y seguros de cesantía	(591.694)	(511.750)
Colación del personal	(397.993)	(258.971)
Bonificación anual del personal	(264.016)	(241.680)
Indemnización por años de servicios	(939.671)	(411.532)
Otros gastos por remuneraciones (1)	(769.517)	(648.465)
Costo de ventas libros	(221.034)	(154.283)
Servicios de la explotación	(98.573)	(45.466)
Personal de la operación a honorarios	(145.298)	(85.370)
Depreciación del ejercicio	(2.397.641)	(2.135.848)
Total	<u>(31.191.727)</u>	<u>(28.495.541)</u>

(1) En este ítem se incluyen las siguientes partidas:

	2021	2020
	M\$	M\$
Asignación movilización personal académico	(98.659)	(91.266)
Bono navidad personal académico	(134.059)	(126.562)
Bono vacaciones personal académico	(4.892)	(5.413)
Aporte seguro personal académico	(155.057)	(192.991)
Bono fiestas patrias personal académico	(76.307)	(71.654)
Provisión remuneraciones personal académico (*)	(167.848)	(37.079)
Otros (Beneficios contratos colectivos)	(132.695)	(123.500)
Total	<u>(769.517)</u>	<u>(648.465)</u>

(*) En esta provisión se encuentra el gasto de personal académico correspondiente al cálculo actuarial de PIAS por M\$ 101.946, provisión de vacaciones y bonificaciones por M\$ 65.902.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 21 - Gastos de Administración

Bajo este rubro se incluyen los siguientes conceptos:

a) Remuneraciones

	2021	2020
	M\$	M\$
Directivos (1)	(4.230.217)	(4.131.804)
Administrativos de planta	(8.886.937)	(8.655.917)
Administrativos a plazo fijo	(315.371)	(243.801)
Administrativos a honorarios	(639.401)	(445.309)
Leyes sociales y seguros de cesantía	(544.297)	(492.156)
Indemnización por años de servicios	(360.570)	(606.323)
Colación personal	(573.896)	(570.915)
Bonificación anual personal	(324.105)	(295.867)
Remuneraciones empresas relacionadas	(592.444)	(685.222)
Otros gastos por remuneraciones (2)	<u>(2.501.805)</u>	<u>(1.972.934)</u>
Total	<u>(18.969.043)</u>	<u>(18.100.248)</u>

(1) En este ítem incluye dieta de los miembros del Consejo Directivo Superior y contratos de trabajo de: Directivos Superiores, Decanos y Directivos de Casa Central (48 personas en el año 2021 y 51 en el 2020).

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 21 - Gastos de Administración (continuación)

Bajo este rubro se incluyen los siguientes conceptos: (continuación)

a) Remuneraciones (continuación)

(2) En este ítem se incluyen las siguientes partidas:

	2021 M\$	2020 M\$
Asignación movilización personal administrativo	(543.646)	(517.540)
Bono navidad personal (Rol general)	(272.445)	(264.939)
Bono vacaciones personal (Rol general)	(216.511)	(198.912)
Aporte seguro personal (Rol general y directivo)	(287.252)	(314.208)
Bono fiestas patrias (Rol general)	(236.635)	(226.451)
Provisión remuneraciones personal administrativo (*)	(578.954)	(142.219)
Otros (Beneficios contratos colectivos)	(366.362)	(308.665)
Total	<u>(2.501.805)</u>	<u>(1.972.934)</u>

(*) En esta provisión se encuentra el gasto de personal académico correspondiente al cálculo actuarial de PIAS por M\$ 161.767, provisión de vacaciones y bonificaciones por M\$ 417.187.

b) Bienes de consumo y servicios

	2021 M\$	2020 M\$
Servicios básicos	(937.384)	(1.213.288)
Servicios externalizados	(8.453.843)	(7.561.979)
Materiales e insumos	(359.692)	(278.740)
Insumos técnicos	(358.158)	(309.389)
Impresión y encuadernación	(61.774)	(56.242)
Fotocopias y reproducciones	(178.173)	(249.320)
Suscripciones diarios y revistas	(462.248)	(603.944)
Insumos computacionales	(84.220)	(61.903)
Total	<u>(10.895.492)</u>	<u>(10.334.805)</u>

c) Gastos de venta

	2021 M\$	2020 M\$
Publicidad para pregrado	(517.138)	(432.244)
Publicidad para postgrado	(119.340)	(99.749)
Publicidad para programas de extensión	(159.119)	(132.998)
Total	<u>(795.597)</u>	<u>(664.991)</u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 21 - Gastos de Administración (continuación)

d) Gastos de administración

	2021	2020
	M\$	M\$
Arriendo bienes inmuebles	(90.352)	(94.780)
Licencias computacionales	(1.434.939)	(1.263.488)
Mantenión y reparación edificios	(1.058.798)	(1.038.671)
Gastos de inversión	(194.758)	(457.837)
Gastos varios	(245.195)	(147.975)
Atención a terceros	(176.210)	(79.395)
Alojamiento y pasajes	(79.698)	(79.068)
Alimentos y bebidas	(28.116)	(24.825)
Mantenión y reparación equipos	(142.810)	(105.340)
Otras mantenciones	(1.260.964)	(1.342.296)
Capacitación	(50.787)	(14.810)
Seguro de bienes	(202.779)	(134.503)
Patentes y contribuciones	(273.458)	(291.153)
Becas de bienestar	(406.938)	(419.768)
Alimentos Alumnos	(22.535)	(70.181)
Otros gastos de administración	(108.101)	(89.045)
Total	<u>(5.776.438)</u>	<u>(5.653.135)</u>

e) Incobrables, depreciación y amortización

	2021	2020
	M\$	M\$
Incobrables	(634.952)	(913.758)
Provisión CAE	(573.326)	(1.129.187)
Depreciación	(1.029.374)	(917.784)
Amortización	(553.347)	(557.621)
Provisión obsolescencia y castigos existencia	(35.578)	(22.965)
Menor gasto por liquidación de libros	84.076	-
Castigos de existencia	(103)	(3.264)
Total	<u>(2.742.604)</u>	<u>(3.544.579)</u>
Total gastos de administración	<u>(39.179.174)</u>	<u>(38.297.758)</u>

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 22 – Ingresos y costos Financieros

a) Ingresos financieros

	2021 M\$	2020 M\$
Intereses por Inversiones	35.882	59.268
Intereses por Mora	256.502	137.264
Total Ingresos financieros	<u>292.384</u>	<u>196.532</u>

b) Costos financieros

	2021 M\$	2020 M\$
Intereses por obligaciones financieras	(1.329.177)	(1.257.403)
Intereses por obligaciones leasing	(288.309)	(398.764)
Otros gastos financieros	(49.989)	(40.564)
Total Costos financieros	<u>(1.667.475)</u>	<u>(1.696.731)</u>

Nota 23 – Resultados por unidades de reajustes

Resultado por unidad de reajuste

	2021 M\$	2020 M\$
Resultado por unidad de reajustes por pasivos	(1.417.858)	(658.239)
Total Resultado por unidad de reajuste	<u>(1.417.858)</u>	<u>(658.239)</u>

Nota 24 - Otros Egresos

El detalle de los egresos al 31 de diciembre de cada año es el siguiente:

	2021 M\$	2020 M\$
Aportes a otras instituciones (*)	(368.665)	(351.989)
Castigo propiedades, planta y equipos	(3.446)	(72.847)
Otros	(885)	(4.070)
Total	<u>(372.996)</u>	<u>(428.906)</u>

(*) corresponde a aportes realizados a fundaciones, corporaciones sin fines de lucro por un valor de M\$ 332.710 y otros aportes por ayuda pandemia por M\$ 35.955

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 25 - Contingencias, Juicios y otros

25.1) Créditos con aval del estado

Para garantizar el riesgo de deserción académica de los alumnos que cursen estudios superiores con crédito con garantía estatal y de acuerdo a lo establecido en el Título IV de la Ley 20.027 y su reglamento, la Universidad Diego Portales mantiene tres garantías tomadas con la Compañía de Seguros Continental por UF 73.115,2217.

Para garantizar el fiel cumplimiento de las capacitaciones y/o estudios que se prestan a terceros, la Universidad Diego Portales ha entregado boleta de garantía bancarias con pagaré por un monto que al 31 de diciembre de 2021 alcanza a M\$ 3.116.416 (M\$ 2.778.839 en 2020).

25.2) Contingencias legales

Ley de Financiamiento de Educación Superior

Con fecha 11 del mes de junio de 2005 se publicó en el Diario Oficial la nueva Ley de Financiamiento de Educación Superior para los alumnos que se encuentren matriculados en Centros de Formación Técnica, Institutos Profesionales y Universidades. Los requisitos exigidos a las instituciones de educación superior que establece la referida Ley son cumplidos en su totalidad por la Universidad Diego Portales. La Universidad Diego Portales, deberá entregar una garantía por deserción académica, entendiendo por ésta, cuando el alumno, sin justificación, abandona los estudios durante 12 meses consecutivos.

La Universidad Diego Portales, durante los procesos de matrícula 2021 ha aceptado respaldar a 2.885 alumnos (3.783 alumnos en 2020) para que puedan acceder a este sistema de financiamiento.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 25 - Contingencias, Juicios y otros (continuación)

25.3) Juicios

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Universidad Diego Portales mantiene los siguientes juicios vigentes a la fecha, las provisiones constituidas cubren adecuadamente los eventuales efectos adversos que puedan derivarse de estos.

2021	
Abogados	Causa N°
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	T-706-2021
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	T-457-2021
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	T-389-2021
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	T-903-2020
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	O-2623/2020
Quintana Ried Flores Abogados.	C- 2907-2020

2020	
Abogados	Causa N°
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	O-7328-2017
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	O-2623-2020
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	T-903-2020
Arthur, Humeres, Mejía, Toloza y Cía. Ltda.	T-1764-2020
Cepeda Cooper Pizarro & Co.	Varias
Quintana Ried Flores Abogados.	Rol- 33031-2020
Quintana Ried Flores Abogados.	Rol- 27114-2020
Quintana Ried Flores Abogados.	Rol C- 30719-2016
Quintana Ried Flores Abogados.	Rol C- 18895-2016
Quintana Ried Flores Abogados.	Rol C- 2907-2020
Harasic Medina & Dal Pozzo.	1900497785-0
Harasic Medina & Dal Pozzo.	1901174968-5

La Administración de la Universidad registra provisiones por pasivos contingentes asociadas a los juicios en curso en la medida que estos tengan un riesgo medio o alto.

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

25.4) Hipotecas y gravámenes

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Universidad mantenía vigentes las siguientes hipotecas, gravámenes y garantías otorgadas a Instituciones Financieras, las que comprenden la prohibición de gravar, enajenar, arrendar y celebrar actos y contratos sobre dichos bienes.

2021

N°	Propiedades Hipotecadas	Banco	Tipo de Garantía	Edificio
1	Vergara 458 al 466 y 474 al 480	BCI	General	Facultad de Ciencias de la Ingeniería DEC
2	Vergara 226 al 230	BCI	General	Facultad de Comunicaciones y Letras
3	Salvador Sanfuentes 2221-2231	Scotiabank	General	Facultad de Arquitectura (Galpón)
4	Salvador Sanfuentes 2248-2258	Itau Corpbanca	Específica	-
5	Salvador Sanfuentes 2260	Itau Corpbanca	Específica	-
6	Salvador Sanfuentes 2280	Itau Corpbanca	Específica	-
7	Vergara 249	Santander	Específica	Facultad de Educación
8	Av. Ejercito 260-278	Consortio	Específica	Casona Conserv. Histórica
9	Av. Ejercito 326 y Manuel Rodríguez 333	Estado	General	Aulario
10	Grajales 1727	Consortio	Específica	Oficinas Clínica Psicológica
11	Manuel Rodríguez 253	Consortio	Específica	Ex Facultad de EE.
12	La Rinconada 4750	Penta	Específica	Facultad de Economía y Empresas
13	La Rinconada 4850	Estado	General	Terreno contiguo a la Facultad de Economía y Empresas

2020

N°	Propiedades Hipotecadas	Banco	Tipo de Garantía	Edificio
1	Vergara 458 al 466 y 474 al 480	BCI	General	Facultad de Ciencias de la Ingeniería DEC
2	Vergara 226 al 230	BCI	General	Facultad de Comunicaciones y Letras
3	Salvador Sanfuentes 2221-2231	BBVA	General	Facultad de Arquitectura (Galpón)
4	Salvador Sanfuentes 2248-2258	Itau Corpbanca	Específica	-
5	Salvador Sanfuentes 2260	Itau Corpbanca	Específica	-
6	Salvador Sanfuentes 2280	Itau Corpbanca	Específica	-
7	Vergara 249	Santander	Específica	Facultad de Educación
8	Vergara 324-338	Santander	General	Biblioteca
9	Av. Ejercito 260-278	Consortio	Específica	Casona Conserv. Histórica
10	Av. Ejercito 326 y Manuel Rodríguez 333	Estado	General	Aulario
11	Grajales 1727	Consortio	Específica	Oficinas Clínica Psicológica
12	Manuel Rodríguez 253	Consortio	Específica	Ex Facultad de EE.
13	La Rinconada 4750	Penta	Específica	Facultad de Economía y Empresas
14	La Rinconada 4850	Estado	General	Terreno contiguo a la Facultad de Economía y Empresas

UNIVERSIDAD DIEGO PORTALES Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados Financieros Consolidados

31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota 26 - Hechos Posteriores

No existen hechos posteriores a ser informados por la administración de la sociedad que puedan afectar significativamente la información presentada.