

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA
ESTADOS FINANCIEROS (NO AUDITADO)
31 de diciembre de 2023



BBCS Consultores Tributarios SpA
RUT: 77.303.283-1
Calle Badajoz N° 100 - Oficina 1014,
Las Condes - Santiago

La dirección de la Compañía es responsable de presentar la imagen fiel de los estados financieros y determina que éstos están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

BBCS Consultores Tributarios SPA. ha revisado los estados financieros de Intellect Design Arena Chile LTDA. para el ejercicio 2023.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad aplicadas en Chile y reflejan una imagen fiel de la situación financiera de Intellect Design Arena al 31 de diciembre de 2023.

ESTADOS FINANCIEROS

Balance	Página 3
Estado de Resultados	Página 4
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Página 5
Estados de Flujos de Efectivo	Página 6
Notas a los Estados Financieros	Página 7

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Balance

31 de diciembre de 2023

BALANCE	Nota	2023	2022
		\$	\$
A) ACTIVOS CORRIENTES		897.724.596	1.182.859.560
I. Efectivo	(4)	481.217.838	427.013.953
II. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(5)	<u>440.761.857</u>	<u>753.099.679</u>
1. Cuentas por cobrar		411.844.479	720.516.057
2. Pagos por adelantado a los proveedores		0	0
3. Otros créditos con las Adm Públicas		0	30.633.623
4. Empleados		1.400.000	1.950.000
III. Otros activos financieros a corto plazo	(6)	1.003.601	1.003.601
IV. Gastos pagados por anticipado y periodificaciones		2.258.677	1.742.327
B) ACTIVOS NO CORRIENTES		12.159.819	17.846.771
I. Activos intangibles	(9)	111.230	700.106
II. Propiedades, planta y equipo	(9)	12.048.589	17.146.665
III. Otros activos financieros a largo plazo	(6)	0	0
IV. Cuentas por cobrar entidades relacionadas a largo plazo	(8)	0	0
TOTAL DE ACTIVOS		909.884.415	1.200.706.331
	Nota	2023	2022
		\$	\$
A) PASIVO CORRIENTE		226.407.411	416.935.759
I. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(10)	143.427.143	186.159.919
1. Acreedores comerciales		76.084.511	149.966.721
2. Impuestos corrientes por pagar	(11)	25.567.809	
3. Otras deudas con las Administraciones Públicas		41.774.822	36.193.198
II. Ingresos anticipados y periodificaciones	(7)	82.980.268	130.788.404
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	(8)	0	99.987.436
B) PASIVO NO CORRIENTE		993.491.702	1.230.008.000
I. Cuentas por pagar a entidades relacionadas largo plazo	(8)	993.491.702	1.230.008.000
C) PATRIMONIO NETO		(310.014.699)	(446.237.428)
I. Capital	(12)	11.204.402	11.204.402
II. Resultados acumulados		(457.441.830)	(452.567.209)
III. Resultado del ejercicio		136.222.729	(4.874.621)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		909.884.415	1.200.706.331

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

*Estado de Resultado
31 de diciembre de 2023*

ESTADO DE RESULTADOS	Nota	2023	2022
		\$	\$
I. Cifra de negocio	(13)	2.901.274.543	3.053.710.196
II. Gastos		(2.823.295.484)	(3.030.574.586)
1. Coste de ventas y costes directos de producción		(1.776.989.266)	(1.818.295.773)
2. Costes laborales y de personal	(13)	(931.577.508)	(1.094.923.211)
3. Otros gastos operativos	(13)	(109.041.759)	(111.182.427)
<i>a) Arrendamientos operativos</i>		(18.432.764)	(17.315.624)
<i>b) Mantenimiento y reparación de bienes y equipos</i>		0	(250.000)
<i>c) Honorarios profesionales</i>		(39.925.212)	(47.602.129)
<i>d) Cargos bancarios</i>		(1.056.860)	(859.734)
<i>e) Gastos de representación y relaciones públicas</i>		(5.509.450)	(2.235.846)
<i>f) Telecomunicaciones (Internet y Teléfono)</i>		(8.073.768)	(8.548.867)
<i>g) Gastos de oficina</i>		(3.422.552)	(3.419.925)
<i>h) Gastos de viaje</i>		0	(2.514.942)
i) Seguros		(22.127.358)	(22.846.980)
<i>j) Impuestos municipales</i>		(3.818.969)	(214.200)
<i>k) IVA no recuperable</i>		0	0
l) Otros gastos generales		(6.674.826)	(5.374.180)
4. Amortización		(5.686.951)	(6.173.175)
A.1) BENEFICIOS (PÉRDIDAS) DE LAS OPERACIONES		77.979.058	23.135.610
		0	0
5. Ingresos financieros		1.143.568	1.852.768
6. Gastos financieros	(14)	110.185.289	0
7. Diferencias de cambio	(14)	0	(29.862.999)
A.2) RESULTADO FINANCIERO		111.328.857	(28.010.231)
A.3) GANANCIAS (PÉRDIDAS) ANTES DE IMPUESTOS		189.307.916	(4.874.621)
8. Gasto por impuesto a las ganancias	(*)	(53.085.187)	
A.4) GANANCIAS (PÉRIDIDAS) DEL EJERCICIO		136.222.729	(4.874.621)

(*) Monto calculado sobre Base Tributaria Determinada

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

*Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de diciembre de 2023*

DECLARACIÓN DE EQUIDAD	Capital	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Patrimonio Neto
	\$	\$	\$	\$
A. Saldo a 01.01.2021	11.204.402	341.373.407	(308.610.757)	43.967.052
I. Ganancias (pérdidas) del ejercicio			(224.157.551)	(224.157.551)
II. Operaciones con los accionistas				
III. Otras variaciones del patrimonio		(308.610.757)	308.610.757	-
B. SALDO A 31.12.2021	11.204.402	32.762.650	(224.157.551)	(180.190.499)
I. Ajustes por cambio de criterio				
II. Ajustes por errores				
C. Saldo a 01.01.2022	11.204.402	32.762.650	(224.157.551)	(180.190.499)
I. Ganancias (pérdidas) netas del año			(4.874.621)	(4.874.621)
II. Operaciones con los accionistas				
III. Otras variaciones del patrimonio		(485.329.859)	224.157.551	-
D. SALDO A 31.12.2022	11.204.402	(452.567.210)	(4.874.621)	(446.237.428)
E. Saldo a 01.01.2023	11.204.402	(452.567.210)	(4.874.621)	(446.237.428)
I. Ganancias (pérdidas) netas del año			136.222.729	136.222.729
II. Operaciones con los accionistas				
1. Aumento del capital social				
2. Reducción del capital social				
3. Capitalización del pasivo				
4. Distribución de dividendos				
5. Variaciones del capital social en combinaciones de empresas				
6. Otras operaciones con los accionistas				
III. Otras variaciones del patrimonio		(4.874.621)		-
F. SALDO A 31.12.2023	11.204.402	(457.441.831)	136.222.729	(310.014.699)

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Estados de Flujos de Efectivo
31 de diciembre de 2023

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	2023	2022
	\$	\$
1. Ganancias (pérdidas) antes de impuestos	189.307.916	(4.874.621)
2. Ajuste de los resultados	115.872.340	36.036.174
a) Amortización (+).	5.686.951	6.173.175
b) Variaciones de la provisión (+/-).	-	-
c) Ingresos financieros (-).	-	-
d) Diferencias de cambio (+/-).	110.185.389	29.862.999
3. Variaciones del capital de explotación	144.096.282	69.736.938
a) Cuentas por cobrar (+/-).	(400.422.544)	(306.757.285)
b) Cuentas por pagar (+/-).	111.328.907	107.671.155
c) Depósitos y garantías (+/-).	-	-
d) Impuesto sobre la renta	0	(1.821.218)
e) Otros créditos de las autoridades fiscales	411.553.445	254.882.197
f) Otras deudas con las autoridades fiscales	21.636.473	15.762.089
	-	-
A) FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIONES	449.276.539	100.898.491
4. Pagos por inversiones (-).	0	(5.041.950)
a) Adquisición propiedades, planta y equipo	0	(5.041.950)
b) Adquisición de activos intangibles	-	-
5. Colecciones para la desinversión (+).	-	-
a) Venta de propiedades, planta y equipo	-	-
b) Venta de activos intangibles	-	-
	-	-
B) FLUJO DE EFECTIVO DE INVERSIÓN	0	(5.041.950)
6. Pagos y cobros por operaciones relacionadas con el patrimonio.	-	-
a) Suscripción de acciones y aumentos capital (+).	-	-
b) Cobros recibidos de los accionistas por capitalizaciones (+)	-	-
c) Amortización de los instrumentos de capital (-).	-	-
7. Cambios en el crédito y la deuda financiera	303.664.606	521.180.821
a) Créditos a entidades relacionadas (+/-).	-	-
b) Deudas con entidades relacionadas (+/-).	303.664.606	521.180.821
c) Otros activos Financieros CP	-	-
	-	-
C) FLUJO DE CAJA DE FINANCIACIÓN	303.664.606	521.180.821
	-	-
D) Diferencia de tipo de cambio	110.185.339	(29.862.999)
E) AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO (A + B + C + D)	863.126.484	587.174.363
	-	-
Efectivo al inicio del ejercicio	427.013.953	354.343.799
Efectivo al final del ejercicio	481.217.838	427.013.953

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

Nota 1 – DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

La empresa se creó el 30 de agosto de 2006 con el nombre de Polaris Software Lab Chile Limitada. El 4 de junio de 2015 se acordó cambiar el nombre de la empresa a Intellect Design Arena Chile Limitada.

Los accionistas son Intellect Design Arena Limited (90%) y Intellect Design Arena Inc. (10%), ambas empresas extranjeras.

El objeto social de la empresa es el desarrollo, prueba y venta de software especializado a diversas industrias, y la provisión de bienes y servicios relacionados con la industria informática en general, tales como servicios técnicos, reparación y mantenimiento, apoyo, asistencia técnica y capacitación.

Nota 2 – BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.a) Criterios Contables aplicados

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante "IASB"), que han sido adoptadas en Chile bajo el nombre de Normas Internacionales de Información Financiera de Chile (NIFCH), y representan la adopción plena, explícita y sin reservas de las mencionadas normas internacionales.

Las cifras que aparecen en los estados financieros están expresadas en pesos chilenos (CLP).

2.b) Principios contables no obligatorios aplicados

No se ha aplicado ningún principio contable no obligatorio. Además, al preparar los estados financieros, los Administradores tuvieron en cuenta todos los principios y normas contables obligatorios que tienen un efecto significativo en ellos. Se han aplicado todos los principios contables que tienen un efecto significativo en las cuentas.

2.c) Utilización de estimaciones

Al preparar los estados financieros adjuntos, los Administradores hicieron estimaciones. Todas las estimaciones se hicieron sobre la base de la mejor información disponible a finales de 2023. No obstante, es posible que acontecimientos futuros puedan dar lugar a una modificación de estas estimaciones en los próximos años. Cualquiera de esos cambios tendría un efecto prospectivo.

2.d) Comparabilidad

A efectos de comparación, la información que figura en los presentes estados financieros correspondientes a 2023 se presenta junto con la información relativa a 2022.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023

Nota 3 – POLÍTICAS CONTABLES

3.a) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los estados financieros se han preparado utilizando el peso chileno como moneda funcional. Las transacciones en una moneda que no sea la moneda funcional de la Compañía se consideran transacciones de "moneda extranjera" y se registran en la moneda funcional de la Compañía al tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en el estado de resultados en el rubro "Diferencias de cambio". Las transacciones no monetarias en monedas distintas de la funcional, valoradas al costo histórico, se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de cada transacción inicial. Los activos y pasivos en monedas distintas de la moneda funcional se presentan a los siguientes tipos de cambio:

	2023	2022
	\$	\$
Unidad de fomento (UF)	36.789,36	35.110,98
US Dolar (USD)	877,12	855,86
Canadian Dólar (CAD)	663,98	632,61
Pound Sterling (GBP)	1.118,20	1.033,90
Euro (EUR)	970,05	915,95

3.b) Propiedades, planta y equipo

Los bienes de propiedad, planta y equipo corresponden principalmente a equipos y accesorios tecnológicos, y se valoran al costo de adquisición, menos la amortización acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro. El coste de adquisición incluye los costes externos más los costes internos, formados por el consumo de materiales de almacén, los costes de mano de obra directa empleada en la instalación y una asignación de costes indirectos necesarios para llevar a cabo la inversión.

Los costes de ampliación o mejora que representan un aumento de la capacidad o de la vida útil de los activos se capitalizan como un incremento del coste.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan al ejercicio en que se incurren.

La amortización se calcula por el método lineal sobre los años de vida útil técnica estimada de los activos.

Los valores residuales estimados (si los hay) y los métodos y períodos de amortización aplicados se examinan al final de cada ejercicio económico y, si procede, se ajustan prospectivamente.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

Además, se aplican procedimientos para evaluar cualquier indicio de deterioro de los activos. Los ajustes por deterioro se realizan contra la existencia de activos cuyo valor excede su valor de mercado o su capacidad de generar ingresos netos.

Las vidas útiles estimadas de los activos fijos en 2023 son:

Propiedades y equipo	Vidas útiles
Equipos computacionales	6 años
Accesorios informáticos	6 años
Instalaciones	6 años
Muebles y accesorios	10 años

3.c) Activos intangibles

La Compañía considera que los activos intangibles son activos no monetarios inmateriales. Sólo se registran en el balance los activos cuyo costo puede medirse de manera fiable y de los que la Sociedad espera obtener beneficios económicos futuros.

La Sociedad valora inicialmente los activos intangibles con una vida útil definida por su coste de adquisición o producción. Este coste se amortiza linealmente a lo largo de su vida útil en función del patrón de consumo de los beneficios esperados.

La Compañía reconocerá cualquier pérdida por deterioro que se haya producido en el valor registrado de los activos intangibles en la cuenta de resultados. En la fecha de cierre, estos activos se registrarán al costo menos cualquier amortización acumulada relacionada y cualquier pérdida por deterioro que hayan experimentado.

La Compañía tiene programas informáticos como activos intangibles con una vida útil de 3 años.

3.c) Instrumentos financieros

Los activos financieros se contabilizan inicialmente a su valor razonable, incluidos los costos de transacción directamente atribuibles, y posteriormente se miden al costo amortizado.

Los intereses devengados se reconocen al tipo de interés efectivo, que es el tipo de descuento que ajusta el valor contable del instrumento a todas las corrientes de efectivo estimadas hasta su vencimiento. No obstante, lo anterior, los préstamos para operaciones comerciales con vencimiento dentro de un año se contabilizan, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como posteriormente, a su valor nominal, siempre que el efecto de no Re expresar los flujos no sea significativo.

Al final del año, por lo menos, se hacen los ajustes de valor necesarios para tener en cuenta el deterioro cuando hay pruebas objetivas de que no se cobrarán todas las cuentas por cobrar.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

El monto de la pérdida de valor es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de las corrientes de efectivo futuras estimadas, descontadas al tipo de interés efectivo vigente en la fecha del reconocimiento inicial. Los ajustes de medición y las reversiones, cuando proceda, se reconocerán en la cuenta de resultados.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable, ajustado por los costos de transacción directamente atribuibles, y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El tipo de interés efectivo es el tipo de descuento que ajusta el valor contable del instrumento a la corriente de pagos futuros previstos hasta la fecha de vencimiento del pasivo.

No obstante, a lo anterior, los préstamos para operaciones comerciales que vencen en el plazo de un año y que no tienen un tipo de interés contractual se contabilizan, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal, siempre que el efecto de no actualizar las corrientes de efectivo no sea significativo.

La Sociedad dispone de un amplio marco de gestión de riesgos para supervisar, evaluar y gestionar los principales riesgos asumidos con los instrumentos financieros. Los principales riesgos son:

- **Riesgo de crédito:** Los principales activos financieros de la Empresa son los saldos de caja, las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar. Éstos representan la máxima exposición de la Compañía al riesgo crediticio en relación con los activos financieros. La Compañía mantiene una política de revisión del crédito para todos sus clientes y establece una provisión para deudas de dudoso cobro cuando las cantidades se consideren incobrables.
- **Riesgo de liquidez:** Dada la situación actual del mercado financiero y las estimaciones de los Administradores sobre su capacidad para generar efectivo, se considera que la Empresa sería lo suficientemente capaz de obtener financiación de terceros si necesitara hacer nuevas inversiones. Por consiguiente, a medio plazo, no hay pruebas de que la Compañía pueda tener problemas de liquidez.
- **Riesgo de tipo de cambio:** La Compañía está expuesta al riesgo cambiario debido a que una parte de nuestras ventas y gastos se realizan en dólares de los EE.UU., lo que da lugar a cuentas por cobrar y por pagar en monedas extranjeras sujetas a ganancias o pérdidas debido a las fluctuaciones de los tipos de cambio.

3.d) Efectivo

Este epígrafe del balance incluye el efectivo en caja, las cuentas bancarias corrientes y los depósitos y reposiciones que cumplan los siguientes requisitos:

- Pueden ser convertidos en efectivo.
- En el momento de su adquisición, su fecha de vencimiento no es superior a tres meses
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política normal de gestión de efectivo de la empresa.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

3.e) Transacciones con partes relacionadas

En general, las transacciones entre las empresas del Grupo se reconocen inicialmente por su valor razonable. En caso de que el precio acordado difiera del valor razonable, se reconoce la diferencia en función de la realidad económica de la transacción. Las valoraciones posteriores se realizan de acuerdo con la normativa aplicable.

Las cuentas corrientes por cobrar y a pagar surgen de servicios relacionados con las operaciones comerciales e incluyen todas las transacciones y saldos con empresas relacionadas.

3.f) Impuesto sobre la renta de las sociedades

Los gastos e ingresos del impuesto sobre la renta de las sociedades consisten en los gastos o ingresos derivados de los impuestos corrientes y una parte de los gastos o ingresos de los impuestos diferidos.

El impuesto corriente es la cantidad que la Compañía paga como resultado de las declaraciones de impuestos que presenta a efectos del impuesto sobre la renta de las sociedades. Las deducciones y otros beneficios fiscales aplicados a los impuestos por pagar, sin tener en cuenta las retenciones y los pagos provisionales, así como los arrastres de pérdidas fiscales de años anteriores que se aplican efectivamente este año, reducen los impuestos corrientes.

De conformidad con la legislación tributaria chilena, las pérdidas fiscales de años anteriores pueden utilizarse en ejercicios posteriores como pérdida de arrastre sin fecha de vencimiento.

El impuesto a la renta se determina sobre la base de la renta líquida imponible determinada de acuerdo con la Ley de Impuesto a la Renta chilena.

Los tipos impositivos y las normas tributarias utilizadas en el cálculo de estos importes son los vigentes en la fecha de cierre de cada año, siendo el 27% para 2023 y 2022.

El gasto y el ingreso por impuestos diferidos se relacionan con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Se incluyen las diferencias temporales, que se identifican como los saldos esperados a pagar o recuperar como resultado de las diferencias en el valor contable y el valor fiscal de los activos y pasivos, así como las pérdidas fiscales pendientes de arrastre y los créditos fiscales no aplicados.

Estas cantidades se registran aplicando la diferencia o crédito temporal relativo al tipo impositivo al que se espera recuperarlas o liquidarlas.

3.g) Patrimonio

El capital social está constituido por acciones ordinarias. El costo de la emisión de nuevas acciones u opciones se imputa directamente al capital social, como una reducción de las reservas.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

En caso de que la Sociedad adquiriera acciones propias, el precio pagado, incluido cualquier costo incremental directamente atribuible, se deduce del capital social hasta que las acciones propias se amorticen, se vuelvan a emitir o se vendan.

Cuando las acciones se venden o se vuelven a emitir posteriormente, cualquier importe recibido, neto de cualquier costo incremental directamente atribuible a la transacción, se incluye en el patrimonio neto.

La Sociedad obtiene la mayor parte de sus ingresos del desarrollo, el mantenimiento, las pruebas y los servicios de apoyo de los programas informáticos a sus clientes.

3.h) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se registran en función de los valores devengados, es decir, en el período en que se ganan o se incurren los ingresos o gastos derivados de los bienes o servicios de que se trate, y no en el período en que se recibe o se desembolsa efectivamente el efectivo.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Salvo prueba en contrario, el valor razonable es el precio acordado para dichos bienes o servicios, menos los descuentos comerciales, rebajas u otros elementos similares concedidos por la Sociedad y los intereses incluidos en el importe nominal de las cuentas a pagar.

La Compañía obtiene la mayor parte de sus ingresos del desarrollo, mantenimiento, prueba y servicios de apoyo de software a sus clientes. Los ingresos se reconocen cuando se ganan, específicamente cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- Los servicios se prestan a sus clientes.
- Hay pruebas claras de que existe un acuerdo.
- Las cantidades son fijas o pueden determinarse.
- La capacidad de cobrar está razonablemente asegurada.
- No hay obligaciones significativas para el desempeño futuro.

3.i) Provisiones

El pasivo por provisiones se reconoce cuando:

La Sociedad tiene una obligación contractual o cuando existe una práctica pasada que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones para contratos onerosos, litigios y otras contingencias se reconocen cuando:

- Existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de hechos pasados.
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de manera fiable.

Las provisiones se descuentan a su valor actual si se estima que el efecto del descuento es significativo.

La Sociedad reconoce los pasivos contingentes sólo cuando es probable que la salida de recursos se haya extinguido. Asimismo, los compromisos sólo se reconocen cuando se genera la pérdida correspondiente.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

Nota 4 – EFECTIVO

La composición de este título es la siguiente:

Dinero en efectivo y banco	Saldos al	
	2023	2022
	\$	\$
Cuenta bancaria en CLP	481.022.957	385.093.745
Cuenta bancaria en USD	0	41.723.175
Caja chica	194.881	197.033
Total	481.217.838	427.013.953

El saldo de los bancos está compuesto por el efectivo mantenido en cuentas bancarias corrientes en pesos chilenos (CLP) y en dólares de EE.UU. (USD) y su valor contable es igual a su valor justo.

Nota 5 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de este título es la siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Saldos al	
	2023	2022
	\$	\$
Clientes nacionales	411.844.479	720.516.057
Pagos por adelantado a los proveedores		
Pagos Provisionales Mensuales (PPM)	0	30.633.623
Otras cuentas por cobrar	1.400.000	1.950.000
Total	413.244.479	753.099.680

Estos saldos son recuperables en menos de 12 meses.

Al 31 de diciembre de 2023, no existen compromisos en firme para la compra o venta de activos financieros.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es de 30 días y no existe una diferencia significativa con su valor razonable.

Las cuentas por cobrar no devengan intereses y se encuentran en condiciones normales o de mercado.

Los créditos con las administraciones públicas consisten en anticipos para el impuesto sobre la renta de las sociedades (PPM), y existe un crédito de la empresa a un empleado.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

Nota 6 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de este título es la siguiente:

Otros activos financieros	Saldos al	
	2023	2022
	\$	\$
Depósito en garantía por alquiler a corto plazo	1.003.601	1.003.601
Depósito en garantía por largo plazo		
Total	1.003.601	1.003.601

Nota 7 – GASTOS E INGRESOS ANTICIPADOS Y OTRAS ACUMULACIONES

La composición de este título es la siguiente:

Gastos e ingresos anticipados	Saldos al	
	2023	2022
	\$	\$
Ingresos anticipados para la cuota anual de AMC	(82.980.268)	(130.788.404)
Total	(82.980.268)	(130.788.404)

El saldo corresponde a los meses de gastos e ingresos pendientes de devengo.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

*Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023*

Nota 8 – CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR CON ENTIDADES RELACIONADAS (CORRIENTES Y NO CORRIENTES) Y SU EFECTO EN LA CUENTA DE RESULTADOS.

a) La composición de las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar con empresas relacionadas es la siguiente:

		2023			2022		
Compañía	Pais	Cuentas por cobrar a largo plazo	Cuentas por pagar a largo plazo	Total	Cuentas por cobrar a largo plazo	Cuentas por pagar a largo plazo	Total
Intellect Design Arena, Inc.	Canadá						
Intellect Design Arena Ltd.	UK		(993.491.702)	(993.491.702)	(1.230.008.000)	(1.230.008.000)	(1.230.008.000)
Total			(993.491.702)	(993.491.702)	(1.230.008.000)	(1.230.008.000)	(1.230.008.000)

No hay provisiones para deudas de dudoso cobro o garantías relacionadas con las cantidades incluidas en los saldos pendientes.

b) La Compañía ha realizado las siguientes transacciones con cargo y/o abono a la cuenta de resultados

		2023			2022		
Compañía	Pais	Gastos por servicios recibidos	Ingresos por intereses	Total	Gastos por servicios recibidos	Ingresos por intereses	Total
Intellect Design Arena, Inc.	Canadá						
Intellect Design Arena, Ltd.	India	0		0	437.061		437.061
Intellect Design Arena Ltd.	UK	1.147.538		1.147.538	1.144.395		1.144.395
Total		1.147.538		1.147.538	1.581.455		1.581.455

Los gastos presentados con las empresas relacionadas corresponden a operaciones del ramo y se han realizado mes a mes.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA*Notas a los Estados Financieros**31 de diciembre de 2023***Nota 9 – PROPIEDADES, PLANTA, EQUIPOS Y ACTIVOS INTANGIBLES**

La composición de este título es la siguiente:

Propiedades, planta, equipo y activos intangibles	2023			2022		
	Coste	Amortización acumulada	activos intangibles	Coste	Amortización acumulada	activos intangibles
Equipos computacionales	38.523.520	(31.668.199)	6.855.321	38.523.520	(28.733.674)	9.789.846
Accesorios informáticos	9.158.470	(9.158.470)	0	9.158.470	(9.158.470)	0
Instalaciones	3.460.973	(3.394.305)	66.668	3.460.973	(3.040.141)	420.832
Muebles y accesorios	26.529.060	(21.402.457)	5.126.603	26.529.060	(19.593.073)	6.935.987
Software (act. intangible)	2.580.523	(2.469.293)	111.230	2.580.523	(1.880.417)	700.106
Total	80.252.546	(68.092.725)	12.159.821	80.252.546	(62.405.776)	17.846.770

No se ha producido ninguna circunstancia que tenga un efecto significativo en los años presentes o futuros que afecte a los valores residuales, las vidas útiles o los métodos de amortización.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se había constituido ninguna provisión para el deterioro del activo fijo.

La Sociedad no dispone de elementos sujetos a compromisos de garantía o compra para este tipo de activos.

Nota 10 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de este título es la siguiente:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Saldos al	
	2023 \$	2022 \$
Proveedores nacionales	76.084.511	148.168.379
Facturas por recibir de proveedores nacionales	0	1.798.342
Impuesto de la renta por pagar primera categoría	25.567.809	0
Impuesto de la renta por pagar art. 21.	0	0
Retenciones de impuestos	4.454.936	5.338.084
Leyes sociales por pagar	14.098.918	16.441.490
IVA	21.636.473	11.645.812
Otros impuestos	1.584.496	2.767.813
Total	143.427.143	186.159.920

Los acreedores de los servicios corresponden a los proveedores nacionales.

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023

Las deudas comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es inferior a 40 días.

No existe ninguna diferencia material con su valor razonable.

Las cuentas por pagar no devengan intereses y se realizan en condiciones normales o de mercado.

Nota 11 – IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS EMPRESAS

Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía presenta un resultado tributario positivo, y en 2022 mostraba un resultado tributario negativo. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el detalle de los saldos de las cuentas corrientes del impuesto sobre la renta de las sociedades por cobrar y por pagar es el siguiente:

Activos y pasivos por el impuesto sobre la renta de las sociedades		Saldos al	
		2023	2022
		\$	\$
Pagos provisionales mensuales (PPM)	(*)	27.517.378	30.633.623
Impuesto de la renta por pagar primera categoría	(*)	(53.085.187)	-
Impuesto de la renta por pagar art. 21			0
Total	(*)	(25.567.809)	30.633.623

(*) Montos no actualizados tributariamente

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el resultado fiscal y el impuesto sobre la renta de las sociedades es el siguiente:

Cálculo del impuesto sobre la renta de las sociedades	2023	2022
	\$	\$
Ganancias (pérdida) del año antes de impuesto	189.307.916	(4.874.620)
Impuesto sobre la renta de las empresas:		
Adiciones	1.386.796.981	
Deducciones	(1.379.493.095)	(135.901.883)
Resultado fiscal	196.611.803	(140.776.503)
Tasa del impuesto sobre la renta de las sociedades	27%	27%
Disposición sobre el impuesto sobre la renta de las sociedades	(*)	53.085.187 -

(*) Monto calculado sobre Base Tributaria Determinada

(*) Montos no actualizados tributariamente

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023

Nota 12 – CAPITAL SOCIAL

La composición del capital suscrito y desembolsado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

Capital Social	2023	2022
	\$	\$
Accionista: Intellect Design Arena Limited - 90%	5.842.022	5.842.022
Accionista: Intellect Design Arena Inc. - 10%	722.048	722.048
Revalorización del capital	4.640.332	4.640.332
Total	11.204.402	11.204.402

Nota 13 – CIFRA DE NEGOCIO

El detalle de los ingresos de las actividades operacionales para 2023 y 2022 es el siguiente:

Ingresos	2023	2022
	\$	\$
Ingresos por ventas a clientes nacionales	2.901.274.543	3.053.710.196
Ingresos por ventas a clientes extranjeros	0	0
Total	2.901.274.543	3.053.710.196

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

*Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023*

Nota 14 – GASTOS OPERACIONALES

El detalle de los gastos operacionales para 2023 y 2022 es el siguiente:

Gastos operacionales	Saldos al	
	2023	2022
	\$	\$
Coste de ventas y costos directos de producción	1.776.989.266	1.818.295.773
Sueldos y salarios	871.943.767	1.046.734.042
Indemnizaciones	19.845.117	4.315.548
Leyes sociales	36.115.356	43.873.620
Otros costes de capacitación y beneficios al personal	3.673.268	0
Personal y los costes laborales	931.577.508	1.094.923.210
Arrendamientos operativos	18.432.764	17.315.624
Mantenimiento y reparación de bienes y equipos	0	250.000
Honorarios legales	7.706.796	7.832.665
Honorarios de contabilidad	19.401.861	18.168.366
Honorarios de servicios de nómina	7.733.157	19.656.746
Otros honorarios profesionales	0	1.944.352
Cargos bancarios	1.056.860	859.734
Gastos de representación y relaciones públicas	5.509.450	2.235.846
Telecomunicaciones (Internet y teléfono)	8.073.768	8.548.867
Limpieza de oficina	8.505.950	3.419.925
Otros gastos de oficina	0	
Gastos de viaje	0	2.514.942
Seguros	22.127.358	22.846.980
Impuestos municipales	3.818.969	214.200
IVA no recuperable		0
Plataforma Mastercard	0	0
Otros gastos generales	6.674.826	5.374.180
Costes no deducibles	0	0
Otros gastos de explotación	109.041.759	111.182.427
Amortización de bienes y equipo	5.686.951	6.173.175
Amortización	5.686.951	6.173.175
Total	2.823.295.484	3.030.574.585

INTELLECT DESIGN ARENA CHILE LIMITADA

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023

Nota 15 – RESULTADO FINANCIERO

El detalle del resultado financiero para 2023 y 2022 es el siguiente:

Resultado financiero	Saldos al	
	2023	2022
	\$	\$
Ingresos por intereses de empresas relacionadas	-	-
Otros ingresos financieros	1.143.568	1.852.768
Gastos de interés	-	-
Diferencias positivas de tipo de cambio	-	-
Diferencias negativas en el tipo de cambio	110.185.289	(29.862.999)
Total	111.328.857	(28.010.231)

Nota 16 – HECHOS POSTERIORES

No hay hechos posteriores al cierre de las cuentas anuales y hasta la fecha de formulación del presente informe que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento o que revelen circunstancias o condiciones que, por su importancia, deban notificarse en el informe.


BBCS Consultores Tributarios SpA
RUT: 77.303.283-1
Calle Bedájoz N° 100 - Oficina 1014,
Las Condes - Santiago