

Estados Financieros

DCV ASESORIAS Y SERVICIOS S.A.

Santiago, Chile

31 de diciembre de 2023 y 2022

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Estados Financieros al 31 de diciembre 2023 y 2022
y por los años terminados en esas fechas



EY Chile
Avda. Presidente
Riesco 5435, piso 4,
Las Condes, Santiago

Tel: +56 (2) 2676 1000
www.eychile.cl

Informe del Auditor Independiente

Señores
Accionistas y directores
DCV Asesorías y Servicios S.A.

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de DCV Asesorías y Servicios S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados 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.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de DCV Asesorías y Servicios S.A. al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestras responsabilidades de acuerdo a tales normas se describen, posteriormente, en los párrafos bajo la sección "Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros" del presente informe. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestra auditoría de los estados financieros se nos requiere ser independientes de DCV Asesorías y Servicios S.A. y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Informe de otros auditores sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2022

Los estados financieros de DCV Asesorías y Servicios S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otros auditores, quienes expresaron una opinión sin modificaciones sobre los mismos en su informe de fecha 17 de enero de 2023.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de DCV Asesorías y Servicios S.A. para continuar como una empresa en marcha al menos por los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

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

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

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros.

- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de DCV Asesorías y Servicios S.A. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.
- Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros.
- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de DCV Asesorías y Servicios S.A. para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.

Se nos requiere comunicar a los responsables del Gobierno Corporativo, entre otros asuntos, la oportunidad y el alcance planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo, cualquier deficiencia significativa y debilidad importante del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



Eduardo Rodríguez B.
EY Audit Ltda.

Santiago, 16 de enero de 2024

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

\$: Cifras expresadas en pesos chilenos

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

UF : Cifras expresadas en unidades de fomento

MM\$: Cifras expresadas en millones de pesos chilenos

Estados Financieros

DCV ASESORIAS Y SERVICIOS S.A.

31 de diciembre de 2023 y 2022

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Estados de Situación Financiera al 31 diciembre de 2023 y 2022

ACTIVOS	Nota	31-12-23	31-12-22
		M\$	M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	118.074	28.010
Otros activos no financieros, corriente	7	21.655	24.409
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	9	63.048	14.160
Activos por impuestos, corriente	11	4.003	1.082
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		206.780	67.661
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activos por impuestos diferidos	12	59.538	55.683
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		59.538	55.683
TOTAL ACTIVOS		266.318	123.344
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	31-12-23	31-12-22
		M\$	M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	13.439	29.085
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corriente	10	157.013	-
Otros pasivos no financieros, corriente		410	125
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		170.862	29.210
TOTAL PASIVOS		170.862	29.210
PATRIMONIO			
Capital	14	200.000	200.000
Ganancias (pérdidas) acumuladas		(104.544)	(105.866)
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		95.456	94.134
Participaciones no controladoras		-	-
TOTAL PATRIMONIO		95.456	94.134
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		266.318	123.344

Las notas adjuntas números 1 al 22 forman parte integral de estos estados financieros.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Estados de Resultados Integrales por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

ESTADOS DE RESULTADOS	Nota	ACUMULADO	
		01-01-23	01-01-22
		31-12-23	31-12-22
		M\$	M\$
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	15	394.346	101.781
Otros gastos por naturaleza	16	(397.122)	(186.817)
Ganancia (pérdida) de actividades operacionales		(2.776)	(85.036)
Ingresos financieros		142	2.117
Diferencias de cambio		16	1.652
Resultados por unidades de reajuste		85	136
Ganancia (pérdida), antes de impuesto		(2.533)	(81.131)
Gasto por impuesto a las ganancias	17	3.855	29.661
Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas		1.322	(51.470)
Ganancia (pérdida) de operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (pérdida)		1.322	(51.470)
Ganancia (pérdida) atribuible a propietarios de la controladora		1.322	(51.470)
Ganancia (pérdida) atribuible a participaciones no controladoras		-	-
Ganancia (pérdida)		1.322	(51.470)
Ganancias por acción			
Ganancias por acción básica			
Ganancias (pérdidas) por acción básica en operaciones continuadas	18	0,132	(5,147)
Ganancias (pérdidas) por acción básica en operaciones discontinuadas		-	-
Ganancias (pérdidas) por acción básica		0,132	(5,147)
Estado del resultado integral			
Ganancia (pérdida)		1.322	(51.470)
Resultado integral		1.322	(51.470)
Resultado integral atribuible a			
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		1.322	(51.470)
Resultado integral atribuible a participaciones no controladora		-	-
Resultado integral		1.322	(51.470)

Las notas adjuntas números 1 al 22 forman parte integral de estos estados financieros.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Estados de Cambio en el Patrimonio
por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Nota	Capital	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Patrimonio Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Inicial Ejercicio Actual 01/01/2023		200.000	(105.866)	94.134	94.134
Cambios en el patrimonio					
Resultado Integral					
Ganancia (pérdida)		-	1.322	1.322	1.322
Resultado Integral Total		-	1.322	1.322	1.322
Total de cambios en el patrimonio		-	1.322	1.322	1.322
Saldo Final Ejercicio Actual 31/12/2023		200.000	(104.544)	95.456	95.456

	Nota	Capital	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Patrimonio Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Inicial Ejercicio Anterior 01/01/2022		200.000	(54.396)	145.604	145.604
Cambios en el patrimonio					
Resultado Integral					
Ganancia (pérdida)		-	(51.470)	(51.470)	(51.470)
Resultado Integral Total		-	(51.470)	(51.470)	(51.470)
Total de cambios en el patrimonio		-	(51.470)	(51.470)	(51.470)
Saldo Final Ejercicio Anterior 31/12/2022		200.000	(105.866)	94.134	94.134

Las notas adjuntas números 1 al 22 forman parte integral de estos estados financieros.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Estados de Flujo de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Nota	01-01-23 31-12-23 M\$	01-01-22 31-12-22 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Clases de cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		402.792	95.029
Clases de pagos			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(286.928)	(203.491)
Otros pagos por actividades de operación		(26.115)	(2.210)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) la operación		89.749	(110.672)
Impuesto a las ganancias reembolsados (pagados)		1.082	973
Otras entradas (salidas) de efectivo, clasificados como actividades de operación		(536)	(900)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		90.295	(110.599)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Intereses recibidos		142	2.117
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		142	2.117
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		-	-
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		90.437	(108.482)
Efectos de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		(373)	1.808
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo		90.064	(106.674)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del ejercicio		28.010	134.684
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	6	118.074	28.010

Las notas adjuntas números 1 al 22 forman parte integral de estos estados financieros.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Índice

Nota 1 - Información corporativa.....	6
Nota 2 - Bases de preparación	7
Nota 3 - Políticas contables significativas	10
Nota 4 - Administración del riesgo financiero.....	18
Nota 5 - Información por segmentos	20
Nota 6 - Efectivo y equivalentes al efectivo	21
Nota 7 – Otros activos no financieros, corriente	22
Nota 8 - Instrumentos financieros	22
Nota 9 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	25
Nota 10 - Saldos y transacciones con partes relacionadas	26
Nota 11 - Activos y pasivos por impuestos, corriente	26
Nota 12 - Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	27
Nota 13 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	27
Nota 14 - Capital y reservas	28
Nota 15 – Ingresos de actividades ordinarias	29
Nota 16 - Otros gastos por naturaleza	29
Nota 17 - Gasto por impuesto a las ganancias.....	30
Nota 18 - Ganancias por acción básica.....	30
Nota 19 - Medio ambiente.....	31
Nota 20 - Investigación y desarrollo	31
Nota 21 - Sanciones	31
Nota 22 - Hechos posteriores	31

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 1 - Información corporativa

a) Conformación de la Sociedad

DCV Asesorías y Servicios S.A., (en adelante "la Sociedad"), domiciliada en la comuna de Santiago, Chile, se constituyó mediante escritura pública de fecha 28 de marzo de 2018, otorgada ante Notario de Santiago, señor René Benavente Cash. Por resolución exenta N°2.780 del 6 de mayo de 2020, la Comisión para el Mercado Financiero, CMF, autorizó la existencia de la Sociedad y aprobó sus estatutos, cuyo extracto fue publicado en el Diario Oficial el 20 de mayo de 2020. La Sociedad inició sus actividades el 25 de junio de 2020.

La Sociedad se encuentra sujeta a las disposiciones de la Ley N°18.046 y Ley N°18.876, a las instrucciones impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero y las disposiciones pertinentes de los códigos de Comercio y Civil. La Sociedad no requiere inscripción en el Registro de Valores.

Por otra parte, la Sociedad es filial de la Matriz Depósito Central de Valores S.A., Depósito de Valores, (en adelante "DCV"), la cual es su controlador final. La Sociedad Matriz se constituyó mediante escritura pública de fecha 15 de marzo de 1993, otorgada ante el notario de Santiago, señor René Benavente Cash, cuyo extracto fue publicado en el Diario Oficial con fecha 22 de marzo de 1993.

b) Principales actividades

Las actividades de la Sociedad son realizadas en Chile y corresponden a actividades relacionadas a la prestación de los servicios de depósito y custodia de valores de oferta pública y a la facilitación de las operaciones de transferencia de valores. Asimismo, la Sociedad tiene por objetivo el desarrollo de nuevos negocios, prestación de asesorías y ejecución de servicios ajenos al core de la Sociedad Matriz, como son los servicios de agente responsable tributario, informes estadísticos, servicio de confirmación de transacciones, custodia centralizada de bonos de reconocimiento de afiliados activos (BRAA) y asignación de códigos ISIN, entre otros.

Como objeto accesorio, la Sociedad podrá desarrollar servicios de valorización de activos, de enrutamiento para la inversión y custodia de cuotas de fondos, de custodia de contratos, de repositorios o gestión de instrumentos o documentos de toda clase, tanto físicos como en formato digital o desmaterializado y, de firma electrónica, en cualquiera de sus formas; realizar tareas de custodia en el más amplio sentido, incluido pero no limitado para actuar como agente responsable tributario y administrador; y aquellos que guarden relación con servicios de asesoría legal o técnica en el contexto de operaciones del mercado de valores

c) Empleados

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se registran colaboradores contratados por la Sociedad.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 2 - Bases de preparación

a) Ejercicios contables cubiertos

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2023 se presentan comparados con los correspondientes al 31 de diciembre de 2022. Los estados de resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio, se presentan por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

b) Bases de preparación

b.1) Criterios

El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

b.2) Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") emitidas por el International Accounting Standard Board ("IASB"), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

b.3) Estimaciones de la Administración

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones y supuestos relevantes los cuales son revisados regularmente por la Administración de la Sociedad, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren a:

- i) Deterioro de clientes en base a la antigüedad de su cartera y su evaluación individual (Nota N°9).
- ii) La hipótesis de generación de ingresos tributables futuros, cuya tributación sea deducible de los activos por impuestos diferidos, así también gastos tributarios diferidos a través de la generación de pasivos por impuestos diferidos (Nota N°12).
- iii) El valor razonable de activos y pasivos financieros (Nota N°8).

Aun cuando estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

b) Bases de preparación (continuación)

b.4) Clasificación corriente y no corriente

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

c) Moneda funcional y conversión moneda extranjera

Los estados financieros son presentados en miles de pesos chilenos (M\$), que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de la presentación son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a esa fecha.

Los activos y pasivos monetarios denominados en unidades de fomento a la fecha de la presentación son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a esa fecha.

Los tipos de cambio al cierre de los estados financieros son los siguientes:

Moneda		31-dic-23	31-dic-22
		\$	\$
Unidad de Fomento	UF	36.789,36	35.110,98
Dólar Americano	USD	884,59	859,51

d) Autorización de los estados financieros

Los presentes estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Sociedad en sesión de Directorio N°41, de fecha 16 de enero de 2024.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

e) Nuevos pronunciamientos contables

e.1) Las siguientes enmiendas a las NIIF han sido adoptadas en estos estados financieros:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17, <i>Contratos de Seguros</i>	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Revelación de Políticas Contables (enmiendas a NIC 1 y NIIF - Declaración Práctica 2)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Definición de Estimaciones Contables (enmiendas a NIC 8)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Impuesto Diferido relacionado a Activos y Pasivos que se originan de una Sola Transacción (enmiendas a NIC 12)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.

La nueva norma NIIF 17 no es aplicable a la Sociedad y no tiene impacto en sus estados financieros. La aplicación de las enmiendas a las NIIF no ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en los presentes estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

e.2) Las siguientes normas y enmiendas a las NIIF han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Clasificación de pasivos como Corriente o No Corriente (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior (enmiendas a NIIF 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Falta de intercambiabilidad (IAS 21)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2025.
Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto (enmiendas a 10 e IAS 28)	Por determinar.

La Administración, al 31 de diciembre de 2023 no ha evaluado el potencial impacto de la adopción de las nuevas normas y enmiendas a las normas.

f) Bases de medición

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas, que han sido medidas a valor razonable:

- Instrumentos financieros derivados al valor razonable con cambios en resultado (Nota 3.a.1, con excepción de las notas 3.a.1.2).
- Instrumentos financieros no derivados al valor razonable con cambios en resultado (Nota 3.a.1).

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas

Las políticas contables aplicadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se describen a continuación:

a) Activos Financieros

a.1) Clasificación y presentación

La Sociedad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, costo amortizado y valor razonable con cambios en otros resultados integrales. La clasificación depende del modelo de negocio en el que un activo financiero es gestionado y en sus características de flujo de efectivo contractual. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

a.1.1) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros son clasificados a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuando éstos sean mantenidos para negociación, como una decisión irrevocable. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere con el propósito de venderse en el corto plazo. Los intereses y las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados.

a.1.2) Activos financieros a costo amortizado

Los activos financieros son clasificados a la categoría de activos financieros a costo amortizado cuando se cumplan las siguientes dos condiciones: i) el modelo de negocio tenga por objetivo mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales y ii) las condiciones contractuales del activo financiero den lugar a flujos de efectivo en fechas especificadas que serán únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere con el propósito de mantenerlos para recibir los flujos de efectivo contractuales. Los intereses se reconocen en resultados y las ganancias o pérdidas, excluyendo las pérdidas por deterioro, se reconocen en resultados, en la baja de cuentas.

a.1.3) Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales

Los activos financieros son clasificados a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales cuando se cumplan las siguientes dos condiciones: i) el modelo de negocio tenga por objetivo obtener los flujos de efectivo contractuales y la venta de los activos financieros y ii) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere con el propósito de recibir los flujos de efectivo contractuales y vender los activos financieros. Los intereses se reconocen en resultados y las ganancias o pérdidas, son reconocidos en patrimonio antes de la baja en cuentas. Luego, al dar de baja son reconocidos en resultado.

a.2) Reconocimiento inicial

Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos financieros a costo amortizado. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

a) Activos Financieros (continuación)

a.3) Valorización posterior

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable. Los activos financieros a costo amortizado se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva. Los activos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales se contabilizan posteriormente a valor razonable, registrando la diferencia entre el costo amortizado y su valor justo en patrimonio.

Las inversiones se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y la Sociedad ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad. La Sociedad evaluará y reconocerá en la fecha de cada balance una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero o grupos de activos financieros medidos al costo amortizado o medidos a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

b) Propiedades, planta y equipos

Los ítems de propiedades, planta y equipos son medidos al costo, que corresponde a su precio de compra más cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operar, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Cuando partes de un ítem de propiedades, planta y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como ítems separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipos.

Las ganancias o pérdidas generadas en la venta de un ítem de propiedades, planta y equipos son determinados comparando el precio de venta con los respectivos valores en libros, reconociendo el efecto neto como parte de "otras ganancias (pérdidas)" en el estado de resultados por naturaleza.

La depreciación es reconocida en el resultado en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedades, planta y equipos. Las instalaciones y mejoras sobre los bienes en arriendo operativo son depreciadas en el período más corto entre el arriendo y sus vidas útiles, a menos que exista certeza de que la Sociedad obtendrá la renovación del contrato al final del período de arriendo.

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedades, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, siempre que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte reemplazada fluyan a la Sociedad y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedades, planta y equipos son reconocidos en el estado de resultado integral del período cuando se incurren.

Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre 2022 la Sociedad no presenta propiedades, planta y equipos.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

c) Ganancias por acción

Las ganancias por acción se calculan dividiendo el resultado atribuible a los accionistas ordinarios de la Sociedad por el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el período.

La Sociedad no ha emitido instrumentos convertibles en acciones como tampoco, opciones de compra de acciones.

d) Beneficios a los empleados de corto plazo

Las obligaciones por beneficios de corto plazo a los empleados son medidas en base no descontada y son contabilizados como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce un pasivo por el monto que se espera pagar.

Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre 2022 no se registran trabajadores contratados por la Sociedad.

e) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando:

- La Sociedad tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado.
- Es probable que se requiera una salida de recursos incluyendo beneficios económicos para liquidar la obligación.
- Se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

f) Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos son reconocidos sobre base devengada en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Sociedad y que pueden ser medidos confiablemente. Los ingresos son medidos al valor razonable, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos ordinarios, la cantidad incobrable o la cantidad respecto de la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerlo como un gasto por deterioro en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad. En los sistemas de DCV están contenidos los contratos y los respectivos servicios, en base a la utilización mensual de cada uno de estos servicios se aplica el tarifado dando como resultado el monto a facturar a cada cliente.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

g) Ingresos financieros

Los ingresos financieros percibidos se componen por los intereses generados por inversiones en instrumentos financieros, los que han sido clasificados como efectivo y equivalentes al efectivo. Estas inversiones son valorizadas a su valor razonable o a costo amortizado, dependiendo de su naturaleza; reconociendo así los cambios de su valor en los resultados del período.

h) Impuestos a las ganancias

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente e impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en resultados excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio u otros resultados integrales.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente incluye el impuesto esperado por pagar o por cobrar sobre el ingreso o la pérdida imponible del año y cualquier ajuste al impuesto por pagar o por cobrar relacionado con años anteriores. Se mide usando tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha de balance. El impuesto corriente también incluye cualquier impuesto surgido de dividendos.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se compensan solo si se cumplen ciertos criterios. El monto provisionado por concepto de impuesto a la renta en el ejercicio 2023 y 2022 se presenta en el estado de situación financiera, neto de los pagos provisionales mensuales, de los gastos de capacitación y el crédito del 4% por compras de propiedades, planta y equipos, conceptos que son imputables al pago de impuesto a la renta anual.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se generan por las diferencias temporarias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria, que se calculan utilizando la tasa de impuesto que se espera esté en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor libro de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha del cierre y reducido en la medida que ya no sea probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son reevaluados a cada fecha del estado de situación financiera y son reconocidos en la medida que sea probable que las utilidades imponibles futuras permitan que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

h) Impuestos a las ganancias (continuación)

El impuesto diferido se mide empleando las tasas fiscales que se espera aplicar a las diferencias temporarias en el período en el que se reversen usando tasas fiscales que por defecto les aplican en cada período. El régimen tributario que aplica por defecto a la Sociedad es el “Parcialmente Integrado”, cuyas tasas de impuesto se detallan a continuación:

Año	Parcialmente integrado
2023	27,00%
2022	27,00%

Impuesto al valor agregado

Los ingresos, gastos y activos son reconocidos netos del monto de impuesto a la venta. El monto de impuesto a la venta recuperable de, o pagadero a la autoridad tributaria, está incluido como parte de las cuentas por cobrar o por pagar por impuestos en el estado de situación financiera.

i) Arrendamientos

Al inicio de un contrato, la Sociedad evalúa si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato conlleva el derecho a controlar el uso de un activo identificado, la Sociedad usa la definición de arrendamiento incluida en la Norma NIIF 16.

i.1) Como arrendatario

Al inicio o al momento de la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Sociedad distribuye la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de sus precios independientes relativos. No obstante, en el caso de los arrendamientos de propiedades, la Sociedad ha escogido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar los componentes de arrendamiento y los que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

La Sociedad reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento a la fecha de comienzo del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que incluye el importe inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, más cualquier costo directo inicial incurrido y una estimación de los costos a incurrir al dismantelar y eliminar el activo subyacente o el lugar en el que está ubicado, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

i) Arrendamientos (continuación)

Posteriormente, el activo por derecho de uso se deprecia usando el método lineal a contar de la fecha de comienzo y hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a la Sociedad al final del plazo del arrendamiento o que el costo del activo por derecho de uso refleje que la Sociedad va a ejercer una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que la de las propiedades y equipos. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiere, y se ajusta por ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en la fecha de comienzo, descontado usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no pudiera determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos de la Sociedad. Por lo general, la Sociedad usa su tasa incremental por préstamos como tasa de descuento

La Sociedad determina su tasa incremental por préstamos obteniendo tasas de interés de diversas fuentes de financiación externas y realiza ciertos ajustes para reflejar los plazos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento incluyen lo siguiente:

- pagos fijos, incluyendo los pagos en esencia fijos;
- pagos por arrendamiento variables, que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de comienzo;
- importes que espera pagar el arrendatario como garantías de valor residual; y
- el precio de período de una opción de compra si la Sociedad está razonablemente seguro de ejercer esa opción, los pagos por arrendamiento en un período de renovación opcional si la Sociedad tiene certeza razonable de ejercer una opción de extensión, y pagos por penalizaciones derivadas de la terminación anticipada del arrendamiento a menos que la Sociedad tenga certeza razonable de no terminar el arrendamiento anticipadamente.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Se realiza una nueva medición cuando existe un cambio en los pagos por arrendamiento futuros producto de un cambio en un índice o tasa, si existe un cambio en la estimación de la Sociedad del importe que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si la Sociedad cambia su evaluación de si ejercerá o no una opción de compra, ampliación o terminación, o si existe un pago por arrendamiento fijo en esencia que haya sido modificado.

Cuando se realiza una nueva medición del pasivo por arrendamiento de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al importe en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el importe en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

i) Arrendamientos (continuación)

Arrendamientos de corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

La Sociedad ha escogido no reconocer activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento por los arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos de corto plazo. La Sociedad reconoce los pagos por arrendamiento asociados con estos arrendamientos como gasto sobre una base lineal durante el plazo del arrendamiento.

j.2) Como arrendador

Cuando la Sociedad actúa como arrendador, determina al comienzo del arrendamiento si cada arrendamiento es un arrendamiento financiero o uno operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, la Sociedad realiza una evaluación general de si el arrendamiento transfiere o no sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si este es el caso, el arrendamiento es un arrendamiento financiero; si no es así, es un arrendamiento operativo. Como parte de esta evaluación, la Sociedad considera ciertos indicadores como por ejemplo si el arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo.

j) Deterioro

Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros de larga vida relevantes se someten a pruebas anuales de deterioro en su valor cuando ocurren acontecimientos o cambios económicos que indiquen que su valor pueda no ser recuperable. Cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de resultados dados por dicha diferencia.

El valor recuperable de un activo se define como el mayor importe entre el precio de venta neto y su valor de uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado libre, menos los costos necesarios para realizar la venta. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados a ser generados del uso continuo de un activo y de su disposición final (venta) al término de su vida útil. El valor presente se determina utilizando la tasa de descuento que refleja el valor actual de dichos flujos y los riesgos específicos del activo.

En el evento de existir activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisarán a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

j) Deterioro (continuación)

Deterioro de activos financieros

Las correcciones de valor por cuentas por cobrar comerciales y activos del contrato siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida. Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial al estimar las pérdidas crediticias esperadas, la Sociedad considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esta incluye información y análisis cuantitativos y cualitativos, basada en la experiencia histórica de la Sociedad y una evaluación crediticia informada incluida aquella referida al futuro.

El importe en libros bruto de un activo financiero se castiga cuando la Sociedad no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una porción del mismo.

La política de la Sociedad es provisionar el 50% de la deuda de aquellas partidas con una antigüedad (una vez vencidas) igual o superior a 90 días y menor a 120 días, y para aquellas partidas con una antigüedad igual o superior a 120 días se procederá a provisionar el 100% del saldo de la deuda. Adicionalmente se revisan aquellas partidas que, independiente a la antigüedad de la deuda, arrojan indicios de un eventual deterioro, como lo son situaciones de insolvencia u otras.

La Sociedad no espera que exista una recuperación significativa del importe castigado. No obstante, los activos financieros que son castigados podrían estar sujetos a actividades a fin de cumplir con los procedimientos de la Sociedad para la recuperación de los importes adeudados.

k) Otros pasivos financieros

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos directos atribuibles a la transacción. En forma posterior al reconocimiento inicial son medidos al costo amortizado usando el método de tasa efectiva de interés. Los reajustes originados por las deudas en unidades de fomento se reconocen en los resultados bajo el rubro de "Resultados por unidades de reajuste".

l) Estado de flujo de efectivo

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

- Flujos de efectivo

Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

l) Estado de flujo de efectivo (continuación)

- **Actividades de operación**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de inversión**

Son las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalentes al efectivo.

- **Actividades de financiamiento**

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y de los pasivos de carácter financiero.

m) Cambios contables

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido aplicadas uniformemente en comparación con los estados financieros terminados el año anterior. Algunas normas entraron en vigencia a contar del 1 de enero de 2023 pero no tienen un efecto significativo sobre los presentes estados financieros.

Nota 4 - Administración del riesgo financiero

La administración del riesgo de la Sociedad es supervisada por el Directorio, así se ha creado un Comité de Auditoría, el cual es el responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo financiero de la Sociedad, entre otras funciones.

a) Riesgo de crédito

Corresponde al riesgo de pérdida financiera originado en el hecho que un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumpla con sus obligaciones, y se origina principalmente de los deudores por ventas e instrumentos de inversión de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre del 2022, no se registran cuentas por cobrar de importancia que puedan generar un riesgo de crédito para la Sociedad.

La Sociedad administra su exposición al riesgo, invirtiendo en instrumentos con alta liquidez y con una diversificación por rating de emisor, donde la clasificación mínima de riesgo de crédito a largo plazo debe ser de al menos BBB+ o Nivel 3. La Sociedad cuenta con una política de inversiones que contempla los porcentajes de distribución de acuerdo con el rating del emisor y la duración de los instrumentos financieros.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 4 - Administración del riesgo financiero (continuación)

b) Riesgo de liquidez

Corresponde al riesgo que la Sociedad no pueda hacer frente a sus obligaciones financieras en los plazos comprometidos.

La Sociedad mantiene una política de liquidez basada en la correcta administración de sus activos y pasivos, esto mediante políticas que logran el cumplimiento oportuno de los compromisos de nuestros clientes como así también el cumplimiento en plazo de nuestras obligaciones, esto considerando el manejo eficiente de los excedentes de caja y de las alternativas de financiamiento permitiendo así flujos constantes en el tiempo.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no se registran pasivos financieros relevantes que puedan generar un riesgo de liquidez para la Sociedad. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad no mantiene líneas de créditos disponibles con ninguna institución financiera.

c) Riesgo de mercado - tasa de interés

Corresponde al riesgo de que cambios en los precios de mercado afecten la utilidad de la Sociedad, ya sea por el valor de los instrumentos financieros que mantiene o por pasivos que se valoricen de acuerdo con precios de mercado (tasas de interés, tasas de cambio, precios de acciones u otros).

La Sociedad no cuenta con activos o pasivos emitidos a tasas de interés fijas cuyos valores razonables se vean afectados por variaciones en las tasas de interés de mercado, además, no existen activos ni pasivos emitidos a tasas de interés variables cuyos flujos futuros sean afectados por este tipo de situaciones coyunturales.

En base a la naturaleza del negocio de la Sociedad no se presenta una exposición al riesgo significativa por variaciones en las tasas de interés.

d) Riesgo de tipo de cambio

No existen operaciones y/o transacciones relevantes en moneda extranjera, no se realizan pagos relevantes en mercados internacionales por adquisición de activos o por prestación de algún tipo de servicio y no existen sociedades Filiales ni flujos desde empresas relacionadas vinculados a alguna moneda extranjera.

Considerando que la Sociedad no se ve expuesta a riesgo de tipo de cambio, no requiere de la implementación de políticas de cobertura de equilibrio de activos y pasivos en moneda extranjera, ya sea está en forma natural o bien mediante la contratación de instrumentos financieros de cobertura.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 4 - Administración del riesgo financiero (continuación)

e) Riesgo variación unidad de reajuste monetario (unidad de fomento)

La Sociedad no cuenta con emisión o posiciones de deuda ni de instrumentos financieros de cobertura o de otro tipo de instrumentos que sean valorizados a sus valores razonables determinados en función a tasas de interés, monedas u otro vínculo, es por esto por lo que no requiere de la implementación de sistemas estadísticos de predicción y medición que garanticen la estabilidad y no volatilidad del estado de resultados.

Nota 5 - Información por segmentos

La NIIF 8 relativa a la Información Financiera por Segmentos estipula que la misma norma debe ser aplicada por las entidades cuyos títulos de capital o deuda se cotizan públicamente o por entidades que se encuentran en proceso de emitir títulos para ser cotizados en mercados públicos.

DCV Asesorías y Servicios S.A. es una Sociedad Anónima cerrada, es decir, sus títulos no son transados en oferta pública, es de acuerdo con esto que la norma antes referida no se constituye en una norma de aplicación obligatoria. No obstante, lo anterior, la Sociedad presenta un sólo segmento operativo, no pudiendo identificarse algún otro factible de ser individualizado en términos de revelación en los presentes estados financieros.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 6 - Efectivo y equivalentes al efectivo

Los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo se conforman por los fondos mantenidos en cuentas corrientes bancarias e inversiones menores a 90 días de acuerdo con el siguiente detalle:

Concepto	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Saldos mantenidos en cuentas corrientes bancarias	14.986	10.990
Inversión en fondos mutuos (a)	103.088	17.020
Efectivo y equivalentes al efectivo	118.074	28.010

a) El detalle de las inversiones en cuotas de fondos mutuos es el siguiente:

DCV Asesorías			
Emisor	Nombre	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
B.C.I. F.M. S.A.	Competitivo	103.088	17.020
Total inversiones fondos mutuos		103.088	17.020

b) El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo por moneda es el siguiente:

b.1) Al 31 de diciembre de 2023:

Concepto	CLP	USD	Total M\$
Saldos mantenidos en cuentas corrientes bancarias	14.986	-	14.986
Inversión en fondos mutuos	103.088	-	103.088
Efectivo y equivalentes al efectivo	118.074	-	118.074

b.2) Al 31 de diciembre de 2022:

Concepto	CLP	USD	Total M\$
Saldos mantenidos en cuentas corrientes bancarias	2.054	8.936	10.990
Inversión en fondos mutuos	17.020	-	17.020
Efectivo y equivalentes al efectivo	19.074	8.936	28.010

No existe ningún tipo de restricción sobre los montos informados como efectivo y equivalentes al efectivo.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 7 - Otros activos no financieros, corriente

Estas cuentas registran los pagos anticipados que la Sociedad realiza por servicios que recibirá durante los próximos meses, así como los montos asociados a IVA crédito fiscal, esto de acuerdo con el siguiente detalle:

Concepto	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Impuestos mensuales (IVA y Otros)	21.655	24.409
Total otros activos no financieros, corriente	21.655	24.409

Nota 8 - Instrumentos financieros

a) Instrumentos financieros por categoría

La clasificación de activos financieros a las categorías descritas en la Nota 3.a Activos financieros se detalla a continuación:

Al 31 de diciembre de 2023	Efectivo	Activos a costo amortizado	Activos a valor razonable con efectos en resultado	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	14.986	-	103.088	118.074
Deudores comerciales y cuentas por cobrar	-	63.048	-	63.048
Total	14.986	63.048	103.088	181.122

Al 31 de diciembre de 2022	Efectivo	Activos a costo amortizado	Activos a valor razonable con efectos en resultado	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.990	-	17.020	28.010
Deudores comerciales y cuentas por cobrar	-	14.160	-	14.160
Total	10.990	14.160	17.020	42.170

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 8 - Instrumentos financieros (continuación)

a) Instrumentos financieros por categoría (continuación)

La clasificación de pasivos financieros a las categorías descritas en la Nota 3.I. se detalla a continuación:

Al 31 de diciembre de 2023	Pasivos a valor razonable	Pasivos a costo amortizado	Total
	M\$	M\$	M\$
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	13.439	13.439
Total	-	13.439	13.439

Al 31 de diciembre de 2022	Pasivos a valor razonable	Pasivos a costo amortizado	Total
	M\$	M\$	M\$
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	29.085	29.085
Total	-	29.085	29.085

El importe en libro de los instrumentos financieros a costo amortizado como Deudores y Acreeedores comerciales son una aproximación razonable de su valor razonable.

b) Valorización de instrumentos

Jerarquía del valor razonable de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros reconocidos a valor razonable en el estado de situación financiera se clasifican según las siguientes jerarquías:

Nivel 1: Precio cotizado en un mercado activo para activos y pasivos idénticos.

Nivel 2: Supuestos diferentes a los precios cotizados que se incluyen en el Nivel 1 que son observables para activos y pasivos, ya sea directamente (es decir, como precio) o indirectamente (es decir, derivado de un precio); y

Nivel 3: Supuestos para activos y pasivos que no están basados en información observable de mercado.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 8 - Instrumentos financieros (continuación)

b) Valorización de instrumentos (continuación)

Jerarquía del valor razonable de instrumentos financieros (continuación)

El 'valor razonable' es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición en el mercado principal o, en su ausencia, en mercado más ventajoso al que la Sociedad tiene acceso a esa fecha. El valor razonable de un pasivo refleja su riesgo de incumplimiento. Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Sociedad requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros. Cuando existe uno disponible, la Sociedad mide el valor razonable de un instrumento usando el precio cotizado en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado se considera 'activo' si las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de precios sobre una base continua.

En el siguiente cuadro se presenta la jerarquía de activos reconocidos a valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre 2023 y 2022:

Al 31 de diciembre de 2023	Nivel 1 M\$	Nivel 2 M\$	Nivel 3 M\$	Total M\$
Activos				
Activos a valor razonable con cambios en resultado				
Inversión en fondos mutuos	103.088	-	-	103.088
Total activos	103.088	-	-	103.088

Al 31 de diciembre de 2022	Nivel 1 M\$	Nivel 2 M\$	Nivel 3 M\$	Total M\$
Activos				
Activos a valor razonable con cambios en resultado				
Inversión en fondos mutuos	17.020	-	-	17.020
Total activos	17.020	-	-	17.020

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 9 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas registran las facturas de los servicios relacionados con el giro de la Sociedad, así como también se registran los cheques en cartera correspondientes a parte de la recaudación de dicho servicio y otros derechos, esto de acuerdo con el siguiente detalle:

Concepto	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Deudores por ventas bruto (a)	63.048	14.160
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	63.048	14.160

- a) A continuación, se presenta la cartera de deudores por ventas bruto para la Sociedad, clasificada según su tramo de morosidad y tipo de cartera. Al 31 de diciembre de 2023 el 92% de la cartera se encuentra sin vencer o con un vencimiento menor a 30 días (100% al 31 de diciembre de 2022).

Al 31 de diciembre de 2023

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no repactada	Cartera no repactada bruta M\$	Número clientes cartera repactada M\$	Cartera repactada bruta M\$	Monto total cartera bruta M\$
Al día	11	13.682	-	-	13.682
Entre 1 y 30 días	31	44.477	-	-	44.477
Entre 31 y 60 días	6	4.889	-	-	4.889
Total cartera por tramo		63.048	-	-	63.048

Al 31 de diciembre de 2022

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no repactada	Cartera no repactada bruta M\$	Número clientes cartera repactada M\$	Cartera repactada bruta M\$	Monto total cartera bruta M\$
Al día	4	14.160	-	-	14.160
Total cartera por tramo		14.160	-	-	14.160

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 10 - Saldos y transacciones con partes relacionadas

a) Transacciones y saldos por cobrar y pagar a partes relacionadas

El efecto en resultados por transacciones realizadas con partes relacionadas corresponde a un gasto por los servicios de administración prestados por su matriz, DCV, y por DCV Registros, empresa filial de DCV. El efecto en resultados por este concepto al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde al siguiente:

Sociedad	Relación	Moneda	Servicio	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Depósito Central de Valores S.A.	Matriz	UF	Servicio administración	227.705	74.555
DCV Registros S.A.	Relacionada	UF	Servicio administración	7.755	5.917
Transacciones (gastos) con partes relacionadas				235.460	80.472

Al 31 de diciembre de 2023 existen facturas por pagar con DCV por los servicios mencionados en el párrafo anterior. A 31 de diciembre de 2022, no se registran saldos por cobrar o pagar con partes relacionadas.

Sociedad	Relación	Moneda	Servicio	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Depósito Central de Valores S.A.	Matriz	UF	Facturas por pagar	157.013	-
Total Cuentas por pagar con empresas relacionadas, corrientes				157.013	-

b) Ejecutivos principales

La Administración de la Sociedad es realizada por el Directorio y principales ejecutivos de la Sociedad Matriz Depósito Central de Valores S.A., Depósito de Valores, así, dicho Directorio está conformado por 10 directores entre los cuales se incluye un Presidente y un Vicepresidente. Además del Directorio, existen cinco Comités los cuales son conformados por un grupo menor de Directores de DCV, estos son, el Comité de Auditoría, Comité de Riesgo y Ciberseguridad, el Comité de TI y Eficiencia Operacional, el Comité de Clientes y Desarrollo de Negocios y el Comité de Gestión de Personas. En cuanto a los ejecutivos, la Sociedad Matriz cuenta con 10 ejecutivos principales quienes ocupan los cargos gerenciales de la misma. Las dietas de los directores como así también las remuneraciones de los ejecutivos han sido pagadas durante los años 2023 y 2022 por la Sociedad Matriz.

Nota 11 - Activos y pasivos por impuestos, corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se conforman de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Pagos provisionales mensuales (PPM)	4.003	1.082
Activos por impuestos	4.003	1.082
Pasivos por impuestos	-	-

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 12 - Activos y pasivos por impuestos diferidos

Los saldos de activos y pasivos por impuestos diferidos presentan la siguiente composición:

Concepto	31-dic-23			31-dic-22			31-dic-23	
	Activos M\$	Pasivos M\$	Neto M\$	Activos M\$	Pasivos M\$	Neto M\$	Efecto en Resultados M\$	Efecto en Patrimonio M\$
Pérdida tributaria	59.579	-	59.579	55.698	-	55.698	3.881	-
Fondos mutuos	-	(23)	(23)	-	(5)	(5)	(18)	-
Diferencia de cambio	-	(18)	(18)	-	(10)	(10)	(8)	-
Total impuesto diferido	59.579	(41)	59.538	55.698	(15)	55.683	3.855	-

La Sociedad tiene contemplado revertir la pérdida tributaria a través del traspaso paulatino de ciertos servicios desde DCV, así como por la generación de nuevos negocios no vinculados a los servicios core de la Sociedad matriz. Los servicios para traspasar corresponden a aquellos que, por normativa, no pueden seguir siendo prestados en forma directa por DCV, como son los contratos asociados a los servicios de Bonos de reconocimiento de afiliados activos (BRAA), proceso finalizado durante el primer semestre de 2023 y los servicios asociados a informes estadísticos, entre otros.

Nota 13 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle del saldo incluido bajo este rubro corresponde principalmente al saldo de facturas por pagar a proveedores de la explotación y otros menores.

Concepto	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Cuentas por pagar	9.389	17.246
Facturas por recibir	4.050	11.839
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13.439	29.085

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 13 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (continuación)

El detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar vigentes, según su vencimiento, es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2023	Hasta 30 días	Entre 31 y 60 días	Entre 61 y 90 días	Total
Tipo servicio	M\$	M\$	M\$	M\$
Servicios	13.439	-	-	13.439
Total	13.439	-	-	13.439

Al 31 de diciembre de 2022	Hasta 30 días	Entre 31 y 60 días	Entre 61 y 90 días	Total
Tipo servicio	M\$	M\$	M\$	M\$
Servicios	29.085	-	-	29.085
Total	29.085	-	-	29.085

Nota 14 - Capital y reservas

a) Dividendos entregados por DCV Asesorías y Servicios S.A.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no se registran dividendos declarados o pagados por la Sociedad.

b) Capital pagado y número de acciones

Al 31 de diciembre de 2023 el capital pagado asciende a M\$200.000 correspondiente a 10.000 acciones suscritas y pagadas. La participación de los accionistas de la Sociedad se detalla a continuación:

Accionistas	Número de acciones	% Participación
Depósito Central de Valores S.A.	9.999	99,99000%
Inversiones Bursátiles S.A.	1	0,01000%
Total	10.000	100,00000%

c) Gestión del capital

El objetivo de la Sociedad en materia de gestión de capital es mantener un nivel adecuado de capitalización, que le permita asegurar el acceso a los mercados financieros para el desarrollo de sus objetivos, optimizando el retorno de sus accionistas y manteniendo una sólida posición financiera.

d) Dividendo mínimo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se registra provisión para el pago de dividendo mínimo.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 15 – Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de la Sociedad por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

Concepto	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Servicio Bono Eléctrico	218.595	-
Serv. Resp. Agente Tributario	88.407	92.229
Servicio Bonos de Reconoc. Afil. Activos	72.924	9.552
Servicio OMGEO	14.420	-
Ingreso Bruto	394.346	101.781

Nota 16 - Otros gastos por naturaleza

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los otros gastos por naturaleza se componen de la siguiente manera:

Otros gastos por naturaleza	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Asesorías externas	44.056	39.260
Mantenimiento de sistemas e infraestructura	43.772	43.385
Edificios e instalaciones	11.891	10.420
Otros gastos generales	5.509	11.050
Patentes, impuestos, derechos	514	900
Otros gastos de operación	291.380	81.802
Total otros gastos por naturaleza	397.122	186.817

En la agrupación Otros gastos de operación se incluyen M\$227.705 asociados a la prestación de servicios de administración desde la Sociedad Matriz (M\$74.555 a diciembre de 2022) y M\$7.755 por servicios de administración de parte de DCV Registros S.A. (M\$5.917 a diciembre de 2022).

Al cierre de diciembre de 2023, los Otros gastos por naturaleza incluyen M\$13.217 por concepto de honorarios de auditoría contable y tributaria externa de los Estados Financieros y M\$26.107 por otros servicios profesionales de los auditores externos.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 17 - Gasto por impuesto a las ganancias

a) Gasto por impuesto a las ganancias

Concepto	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Gasto por impuesto a la renta		
Periodo actual	-	-
Total	-	-
Gasto por impuesto diferido		
Origen y reverso de diferencias temporarias	3.855	29.661
Total	3.855	29.661
Gasto por impuesto a la renta excluido el impuesto sobre la venta de operaciones continuas y participación del impuesto a la renta de las inversiones contabilizadas bajo el método de participación.	3.855	29.661
Total gasto por impuesto a la renta	3.855	29.661

b) Conciliación de la tasa efectiva

Concepto	31-dic-23 M\$	Tasa Efectiva	31-dic-22 M\$	Tasa Efectiva
Utilidad (pérdida) del año	1.322	-	(51.470)	-
Total gasto por impuesto a la renta	3.855	-	29.661	-
Utilidad excluyendo impuesto a la renta	(2.533)	-	(81.131)	-
Impuesto renta	-	-	-	-
Impuestos diferidos	3.855	-	29.661	-
Total gasto	3.855	-152,22%	29.661	-36,56%
Tasa sobre resultado del año (antes de impuesto)	(684)	27,00%	(21.905)	27,00%
Diferencias permanentes	(3.171)	125,22%	(7.756)	9,56%
Total conciliación	(3.855)	152,22%	(29.661)	36,56%

Nota 18 - Ganancias por acción básica

El detalle de las ganancias por acción es el siguiente:

Concepto	31-dic-23 M\$	31-dic-22 M\$
Resultado disponible para accionistas	1.322	(51.470)
Acciones suscritas	10.000	10.000
Total ganancia (pérdida) por acción básica	0,132	(5,147)

La Sociedad no cuenta con acciones que cotizan públicamente y no está en proceso de emitir acciones en los mercados públicos de acciones es por esto por lo que el cálculo de las ganancias por acción no contempla el promedio ponderado de acciones en circulación, sino que el total de acciones efectivamente pagadas, esto relacionado con el resultado atribuible al total de los Accionistas de la Sociedad. La Sociedad no ha emitido deuda convertible u otros valores patrimoniales, de acuerdo con esto, no existen efectos diluyentes de los ingresos por acción de la misma.

DCV ASESORÍAS Y SERVICIOS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 19 - Medio ambiente

La Sociedad por su naturaleza, no se ve afectada a desembolsos relacionados con el mejoramiento y/o inversión de procesos productivos, verificación y control del cumplimiento de ordenanzas de leyes relativas a procesos e instalaciones industriales y cualquier otro que pudiere afectar en forma directa o indirecta la protección del medio ambiente.

Nota 20 - Investigación y desarrollo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no presenta desembolsos de ningún tipo por concepto de investigación ni desarrollo.

Nota 21 - Sanciones

Durante el año 2023 y 2022 y a la fecha de emisión del presente informe, la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) y otras autoridades administrativas no han cursado sanciones a la Sociedad ni a sus Directores o Ejecutivos.

Nota 22 - Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2024 y a la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que pudieran afectar significativamente la interpretación de los mismos.