

**FUNDACIÓN LAS ROSAS DE  
AYUDA FRATERNA**

**ESTADOS FINANCIEROS**  
Correspondientes a los ejercicios terminados al  
31 de diciembre de 2016 y 2015

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores Presidente y Directores de  
**Fundación Las Rosas de Ayuda Fraternal**

### **Informe sobre los estados financieros**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Fundación Las Rosas de Ayuda Fraternal que comprenden los estados financieros de situación financiera al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

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

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

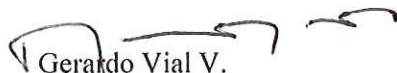
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

### **Base para la opinión con salvedades**

La sociedad presenta en el rubro Otros Activos no Financieros Corrientes la cuenta Gastos Anticipados por M\$ 159.740, que proviene entre otros de reclasificaciones de mercaderías hogares, leyes sociales y remuneraciones, que están en proceso de regularización.

### **Opinión**

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en el párrafo anterior de la “Base para la opinión con salvedades” los mencionados estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación Las Rosas de Ayuda Fraterna al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”).



Gerardo Vial V.

AUDITORES HUMPHREYS LTDA.

Santiago, Octubre 11, 2017

# CONTENIDO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	7
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO.....	8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO.....	9
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	
1. CONSTITUCION Y PRINCIPALES ACTIVIDADES.....	10
2. BASES DE PREPARACION.....	10
3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS.....	14
4. GESTION DE RIESGO FINANCIERO.....	17
5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES.....	18
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	19
7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.....	19
8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.....	19
9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES.....	20
10. INVENTARIOS CORRIENTES.....	20
11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	20
12. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA.....	21
13. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE.....	21
14. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTE.....	21
15. DERECHOS POR COBRAR NO CORRIENTE.....	22
16. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALIA.....	22
17. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.....	23
18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.....	24
19. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	25
20. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, NO CORRIENTE.....	25
21. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, NO CORRIENTE.....	25
22. PATRIMONIO.....	25
23. INGRESOS Y GASTOS.....	26
24. IMPUESTOS A LA RENTA.....	27
25. MEDIO AMBIENTE.....	27
26. CONTINGENCIAS, COMPROMISOS, AVALES Y OTROS.....	27
27. HECHOS POSTERIORES.....	28

## FUNDACION LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Nota N°	31.12.2016	31.12.2015
		M\$	M\$
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6	981.177	363.301
Otros Activos Financieros, corrientes	7	780.492	-
Otros Activos no Financieros Corrientes	8	76.833	5.244
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	9	420.323	1.120.997
Inventarios Corrientes	10	47.069	24.318
Activos por Impuestos Corrientes	11	176.872	196.070
<b>Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta</b>		<b>2.482.766</b>	<b>1.709.930</b>
Activos no Corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	12	-	105.962
<b>ACTIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>2.482.766</b>	<b>1.815.892</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros Activos Financieros no Corrientes	13	772.950	740.334
Otros Activos no Financieros no Corrientes	14	159.740	5.954
Derechos por Cobrar no Corrientes	15	571.593	733
Activos Intangibles Distinto a Plusvalía	16	7.447	2.484
Propiedades, Plantas y Equipos	17	6.834.028	6.354.486
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES</b>		<b>8.345.758</b>	<b>7.103.991</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>10.828.524</b>	<b>8.919.883</b>

Las notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos Estados Financieros consolidados.

## FUNDACION LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Nota Nº	31.12.2016	31.12.2015
		M\$	M\$
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Otros Pasivos Financieros Corrientes	18	288.936	-
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	19	1.714.113	1.958.260
<b>PASIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>2.003.049</b>	<b>1.958.260</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros Pasivos Financieros, No Corrientes	20	662.660	-
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, No Corrientes	21	571.593	-
<b>PASIVOS NO CORRIENTES TOTALES</b>		<b>1.234.253</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>3.237.302</b>	<b>1.958.260</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital	22	4.634.623	4.634.623
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas		(1.011.889)	(1.641.488)
Otras Reservas		3.968.488	3.968.488
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>7.591.222</b>	<b>6.961.623</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>10.828.524</b>	<b>8.919.883</b>

Las notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos Estados Financieros consolidados.

# FUNDACION LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	Nota N°	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
		MS	MS
<b>Estado de resultados</b>			
<b>Ganancia (pérdida)</b>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	23 a)	19.528.555	18.065.473
Costos de Venta	23 a)	(16.997.231)	(17.075.475)
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>2.531.324</b>	<b>989.998</b>
Otros Ingresos	23 b)	1.047.676	2.007.085
Gastos de Administración	23 b)	(3.000.509)	(2.807.920)
Otras Ganancias (Perdidas)		(8.178)	(262.102)
Ingresos Financieros		68.669	39.746
Resultado por Unidades de Reajuste		(15.377)	(11.930)
<b>Ganancia (Pérdida) Antes de Impuesto</b>		<b>623.605</b>	<b>(45.123)</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias		-	-
<b>Ganancia (Perdida) Procedentes de Operaciones Continuas</b>		<b>623.605</b>	<b>(45.123)</b>
Ganancia (Perdida) Procedentes de Operaciones Discontinuas		-	-
<b>Ganancia (Pérdida)</b>		<b>623.605</b>	<b>(45.123)</b>

Las notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos Estados Financieros consolidados

**FUNDACION LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**

Conceptos	Capital emitido	Otras reservas	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial periodo actual 01.01.2016	4.634.623	3.968.488	(1.641.488)	6.961.623
<b>Cambios en el patrimonio</b>				
Incremento (disminución) por correcciones	-	-	5.994	5.994
Saldo inicial re-expresado	4.634.623	3.968.488	(1.635.4945)	6.967.617
<b>Cambios en patrimonio</b>				
Ganancia (pérdida)	-	-	623.605	623.605
Total de cambios en patrimonio	-	-	623.605	623.605
Saldo final al 31.12.2016	4.634.623	3.968.488	(1.011.889)	7.591.222

Conceptos	Capital emitido	Otras reservas	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial periodo actual 01.01.2015	4.634.623	3.968.488	(1.596.365)	7.006.746
<b>Cambios en el patrimonio</b>				
Incremento (disminución) por correcciones	-	-	-	-
Saldo inicial re-expresado	4.634.623	3.968.488	(1.596.365)	7.006.746
<b>Cambios en patrimonio</b>				
Ganancia (pérdida)	-	-	(45.123)	(45.123)
Total de cambios en patrimonio	-	-	(45.123)	(45.123)
Saldo final al 31.12.2015	4.634.623	3.968.488	(1.641.488)	6.961.623

Las notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos Estados Financieros consolidados



# FUNDACION LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO

Conceptos	01.01.2016	01.01.2015
	31.12.2016	31.12.2015
	MS	MS
<b>Ganancias (pérdidas) del Ejercicio</b>	<b>623.605</b>	<b>(45.123)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Ajustes por depreciación, amortización y deterioro	1.097.904	1.123.936
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	(94.636)	41.933
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar	763.352	(309.972)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en impuestos corrientes	19.762	(96.497)
Ajustes por incrementos (disminuciones) en cuentas por pagar	(244.371)	443.173
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(1.436.293)	(1.780.591)
<b>Total de ajustes por conciliación de ganancias (perdidas)</b>	<b>729.323</b>	<b>(623.141)</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>Flujos de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>729.323</b>	<b>(623.141)</b>
<b>Flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		
Compras de propiedades, plantas y equipos	(817.145)	(431.175)
Venta de propiedades, plantas y equipos	678.726	1.964.158
Otras entradas (salidas) de efectivo	18.024	859
<b>Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(120.395)</b>	<b>1.533.842</b>
<b>Flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		
Importes procedentes de préstamos	1.040.000	9.000.000
Otras entradas (salidas) de financiamiento	8.948	59.731
Pago de préstamos	(1.040.000)	(9.750.000)
<b>Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>8.948</b>	<b>(690.269)</b>
<b>Incremento neto de efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>617.876</b>	<b>220.432</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo</b>	<b>363.301</b>	<b>142.869</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo</b>	<b>981.177</b>	<b>363.301</b>

Las notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos Estados Financieros consolidados

# FUNDACION LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. CONSTITUCIÓN Y PRINCIPALES ACTIVIDADES

Fundación Las Rosas de Ayuda Fraterna es una institución sin fines de lucro, creada el 30 de Diciembre de 1967 y formalizada mediante D.L. N° 1367 del 30 de Julio de 1968. Sus objetivos son: organizar, mantener y promover las obras de caridad, asistenciales, sociales y religiosas de la Iglesia Católica en el país.

Su misión es “Acoger, alimentar, acompañar en la salud y en el encuentro con el Señor a personas mayores pobres y desvalidas, manteniéndolas integradas a la familia y a la sociedad de forma digna y activa”.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN

#### a) Periodo Contable

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estado de Resultados Integrales por función por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

#### b) Bases de presentación

Los presentes Estados Financieros de Fundación Las Rosas, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan fielmente la situación financiera de Fundación Las Rosas de Ayuda Fraterna al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, fueron aprobados por el Directorio con fecha 11 de Octubre de 2017.

#### c) Nuevos Pronunciamientos y Normas Internacionales de Información Financiera

Las nuevas normas, mejoras y modificaciones a las NIIF, así como las interpretaciones que han sido publicadas en el periodo, se encuentran detalladas a continuación. A la fecha de estos estados financieros separados, estas normas aún no entran en vigencia y la Fundación no las ha aplicado en forma anticipada:

## Nuevas Normas

Enmiendas e interpretaciones		Fecha de aplicación obligatoria
<b>IFRS 9</b>	Instrumentos Financieros	01 de enero 2018
<b>IFRS 15</b>	Ingresos procedentes de contratos con clientes	01 de enero 2018
<b>CINIIF 22</b>	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	01 de enero 2018
<b>IFRS 16</b>	Arrendamientos	01 de enero 2019

**IFRS 9 - Instrumentos Financieros:** En julio de 2014 fue emitida la versión final de IFRS 9 Instrumentos Financieros. Esta norma incluye nuevos requerimientos basados en principios para la clasificación y medición, introduce un modelo “más prospectivo” de pérdidas crediticias esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas. Las entidades también tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios de valor justo relacionados con el “riesgo crediticio propio” para los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de IFRS 9. La norma será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada

**IFRS 15 - Ingresos procedentes de Contratos con Clientes,** emitida en mayo de 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Se trata de un proyecto conjunto con el FASB para eliminar diferencias en el reconocimiento de ingresos entre IFRS y US GAAP. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de IAS 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones. Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Además requiere revelaciones más detalladas. Su aplicación es efectiva a contar del 1 de enero de 2018 y se permite la aplicación anticipada.

**CINIIF 22 - Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas,** la interpretación aborda la forma de determinar la fecha de la transacción a efectos de establecer la tasa de cambio a usar en el reconocimiento inicial del activo, gasto o ingreso relacionado (o la parte de estos que corresponda), en la baja en cuentas de un activo no monetario o pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada en moneda extranjera, a estos efectos la fecha de la transacción, corresponde al momento en que una entidad reconoce inicialmente el activo no monetario o pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada Si existen múltiples pagos o cobros anticipados, la entidad determinará una fecha de la transacción para cada pago o cobro de la contraprestación anticipada.

Se aplicará esta Interpretación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esta interpretación a periodos anteriores, revelará este hecho.

**IFRS 16 - Arrendamientos**, emitida en enero de 2016, establece la definición de un contrato de arrendamiento y especifica el tratamiento contable de los activos y pasivos originados por estos contratos desde el punto de vista del arrendador y arrendatario. La nueva norma no difiere significativamente de la norma que la precede, NIC 17 Arrendamientos, con respecto al tratamiento contable desde el punto de vista del arrendador. Sin embargo, desde el punto de vista del arrendatario, la nueva norma requiere el reconocimiento de activos y pasivos para la mayoría de los contratos de arrendamientos. IFRS 16 será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. La aplicación temprana se encuentra permitida si ésta es adoptada en conjunto con IFRS 15 Ingresos procedentes de Contratos con Clientes.

#### Mejoras y/o modificaciones

Mejoras y modificaciones		Fecha de aplicación obligatoria
<b>IFRS 12</b>	Revelaciones de intereses en otras entidades	01 de enero 2017
<b>IAS 7</b>	Estado de Flujos de Efectivo	01 de enero 2017

**IFRS 12 -“Revelación de intereses en otras entidades”**, las modificaciones aclaran los requerimientos de revelación de la IFRS 12, aplicables a la participación de una entidad en una subsidiaria, un negocio conjunto o una asociada que está clasificada como mantenido para la venta. Las modificaciones serán efectivas a partir del 1 de enero de 2017 y su aplicación será retrospectivamente.

**IAS 7 -“Estado de flujos de efectivo”**, las modificaciones a IAS 7 Estado de Flujos de efectivo, emitidas en enero de 2016 como parte del proyecto de Iniciativa de Revelaciones, requieren que una entidad revele información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar los cambios en las obligaciones derivadas de las actividades de financiación, incluyendo tanto los cambios derivados de los flujos de efectivo y los cambios que no son en efectivo. Las modificaciones serán de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

La Fundación, aún se encuentra evaluando el impacto que podrían generar las mencionadas modificaciones. De la evaluación preliminar, se estima que no afectará, significativamente, los estados financieros separados.

#### d) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Directorio de la Fundación, que manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la Fundación, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

(i) Deterioro de activos: La Fundación revisa el valor libro de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio que el valor libro no puede ser recuperable. Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro. En la evaluación de deterioro, los activos que no generan flujo de efectivo independiente, son agrupados en una Unidad Generadora de Efectivo (“UGE”) a la cual pertenece el activo. El monto recuperable de estos activos o UGE, es medido como el mayor valor entre su valor justo y su valor libro.

La administración necesariamente aplica su juicio en la agrupación de los activos que no generan flujos de efectivo independientes y también en la estimación, la periodicidad y los valores del flujo de efectivo subyacente en los valores del cálculo. Cambios posteriores en la agrupación de la UGE o la periodicidad de los flujos de efectivo podría impactar los valores libros de los respectivos activos.

En el caso de los activos Financieros que tienen origen comercial, la Fundación tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la incobrabilidad del saldo vencido, la cual es determinada en base a un análisis de la antigüedad, recaudación histórica y el estado de la recaudación de las cuentas por cobrar.

(ii) La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingente.

Las estimaciones se han realizado considerando la información disponible a la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, sin embargo, los acontecimientos futuros podrían obligar a modificarlas en los próximos ejercicios (de forma prospectiva como un cambio de estimación).

Fundación las Rosas de Ayuda Fraternal optó por la medición de su activo fijo a su costo histórico inicial.

e) Moneda Funcional

La Fundación, de acuerdo a la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad “NIC 21”, ha definido como su moneda funcional el peso chileno, moneda del entorno económico principal en el cual opera. Además, es la moneda en que se determina mayoritariamente la recepción de sus donaciones, subvenciones y sus servicios, como también la moneda en que fundamentalmente están determinados los costos, gastos de administración y otros para proveer sus servicios. Por consiguiente, dicha moneda refleja las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para la Fundación, de acuerdo a lo establecido por la norma antes señalada. La moneda de presentación de los Estados Financieros también es el peso chileno.

f) Hipótesis de Negocio en marcha

La Administración de Fundación Las Rosas de Ayuda Fraternal, estima que la Entidad no tiene incertidumbres significativas, eventos subsecuentes significativos o indicadores de deterioro fundamentales, que pudieran afectar a la hipótesis de negocio en marcha a la fecha de presentación de estos Estados Financieros.

g) Transacciones en moneda extranjera

g.1) Moneda de presentación y moneda funcional

La Fundación, de acuerdo a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad N°21 “Efectos de Variaciones de Tasa de Cambio de la Moneda Extranjera” (NIC 21), ha definido como moneda funcional y de presentación el Peso Chileno, que es la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Fundación, además obedece a la moneda que influye en la estructura de costos e ingresos.

Por lo tanto, todos los saldos y transacciones denominados en otras monedas diferentes al Peso Chileno son considerados como saldos en moneda extranjera.

g.2) Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de transacciones. Los resultados 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, bajo el rubro “Diferencias de cambio”. Las diferencias de cambios sobre Instrumentos Financieros a valor razonable, se presentan formando parte del ajuste a su valor razonable.

Los tipos de cambio de las monedas extranjeras y la Unidad de Fomento, respecto del peso Chileno al cierre de cada periodo, son:

	31-12-2016	31-12-2015
	\$	\$
Dólar estadounidense	669,47	710,16
Unidad de Fomento (UF)	26.347,98	25.629,09

3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS

a) Licencias y Software

Las licencias y software adquiridos a terceros se presentan a costo histórico. La vida útil de dichos activos es finita, por lo cual tienen fecha de vencimiento y una vida útil previsible en la cual es amortizado el activo. El método de amortización debe reflejar el comportamiento en el cual los beneficios de los activos son consumidos.

Los gastos relacionados con el mantenimiento o correcciones de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

## b) Deterioro del valor de activos no corrientes

Los activos que tienen una vida útil indefinida, los cuales no son amortizados, se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro de valor, a modo de asegurar que su valor contable no supere el valor recuperable. En cambio, los activos amortizables se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable. El importe recuperable, es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

Los activos no Financieros, distintos del menor valor de inversión, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

Las pérdidas por deterioro de valor pueden ser reversadas contablemente sólo hasta el monto de las pérdidas reconocidas en periodos anteriores, de tal forma que el valor libro de estos activos no supere el valor que hubiese tenido de no efectuarse dichos ajustes. Este reverso se registra en Otras Ganancias.

## c) Activos y pasivos Financieros

### c.1) Activos Financieros

La Fundación reconoce activos Financieros por préstamos y cuentas por cobrar, que son activos Financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

### c.2) Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo y efectivo equivalente incluye el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias. Las líneas de crédito utilizadas se presentan en el rubro Obligaciones con bancos e instituciones financieras.

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo se ha utilizado el método indirecto. Adicionalmente, se han tomado en consideración los siguientes conceptos:

i. Flujos de efectivo: las entradas y salidas de efectivo y de efectivo equivalente, entendiéndose por éstas las inversiones a corto plazo de gran liquidez y con bajo riesgo de cambios en su valor.

ii. Actividades operacionales: corresponden a las actividades normales realizadas por la Fundación, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

iii. Actividades de inversión: corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente de efectivo.

iv. Actividades de financiamiento: las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de la Fundación.

### c.3) Pasivos Financieros

Los pasivos Financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En periodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, son pasivos Financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal y posteriormente se valoran por su costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características al importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

### Clasificación entre Corriente y No Corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los activos y pasivos Financieros 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 periodo.

En caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Fundación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como pasivos no corrientes.

### d) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo.

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



La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Fundación. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

e) Ingresos por servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de ventas de servicios, se registran cuando dicho servicio ha sido prestado. En el caso de servicios que involucren más de un periodo, el ingreso se considera de acuerdo al grado de avance en la prestación del servicio respectivo.

f) Acreedores comerciales

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Cuando el valor nominal de la cuenta por pagar no difiera significativamente de su valor razonable, el reconocimiento es a valor nominal.

g) Provisiones

Las obligaciones existentes a la fecha de los Estados Financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para Fundación Las Rosas, concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su monto y/o momento de cancelación, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual, del monto más probable que se estima que la Fundación tendrá que desembolsar para cancelar la obligación. Se incluyen todas las provisiones en las que se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de la de no tener que hacerlo.

Las provisiones – que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso en el que traen su causa y son estimadas con ocasión de cada cierre contable – se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

h) Vacaciones del personal

La Fundación reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del costo devengado.

#### 4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

##### Análisis del riesgo

La estrategia de gestión de riesgo de Fundación Las Rosas de Ayuda Fraternal, está orientada a mitigar los efectos de riesgo de:

#### 4.1 Riesgo financiero

Los eventos o efectos del riesgo financiero se refieren a situaciones en las cuales se está expuesto a condiciones de incertidumbre.

#### 4.2 Por tipo de cambio

La Fundación no tiene pasivos expresados en otras monedas. Dada la naturaleza de sus ingresos, no presenta riesgo de mercado por cobertura de tipo de cambio. La moneda funcional de Fundación Las Rosas es el peso chileno.

#### 4.3 Por siniestros

La Fundación Las Rosas tiene asegurados sus bienes contra toda eventualidad, según consta en las respectivas pólizas de seguros.

#### 4.4 Por tasas de interés

La Fundación no está afectada a riesgo por las fluctuaciones de la tasa de interés ya que no posee créditos afectos a dicha tasa.

#### 4.5 Riesgo comercial

La Fundación no tiene riesgo comercial ya que sus principales ingresos provienen de donaciones de personas las cuales tienen una larga permanencia y baja tasa de salida.

#### 4.6 Riesgo por Liquidez

El riesgo de liquidez estaría dado por la eventual posibilidad de no pago de las cuotas mensuales de parte de los amigos, las cuales son necesarias para el financiamiento de la operación normal de la Fundación.

La Administración realiza un seguimiento de las previsiones de la reserva de liquidez, en función de los flujos de efectivo esperados.

El riesgo de liquidez se controla periódicamente de manera de detectar y corregir las desviaciones, para aminorar posibles efectos en los flujos esperados.

### 5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisadas en forma continua por la administración, considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

La Fundación ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos.
- b) La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- c) La vida útil de los activos materiales e intangibles
- d) Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- e) El cálculo de provisiones

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición de este rubro es la siguiente:

Detalle	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Caja en Pesos	27.074	149.426
Bancos	61.536	213.875
Inversiones en cuotas de fondos mutuos	892.567	-
<b>Total Efectivo y Equivalente a Efectivo</b>	<b>981.177</b>	<b>363.301</b>

## 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de M\$ 780.492 incluye Inversiones en Fondos Mutuos por M\$ 485.887 y Convenio de Aportes que la Fundación recibirá el año 2017 por M\$ 285.797 (ver nota 18) y Boletas entregadas en Garantía por M\$ 8.808.

## 8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de M\$ 76.833 (M\$ 5.244 en 2015) corresponde a alimentos e insumos entregados a los diferentes hogares de la Fundación y no consumidos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, respectivamente.

## 9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Los componentes de este rubro, son los siguientes:

Detalle	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Facturas por Cobrar Fondo Nacional de Salud	220.476	630.553
Donaciones por Recibir (a)	126.326	120.696
Deudas del Personal	39.710	91.912
Anticipos a proveedores	29.426	37.279
Cuentas por Cobrar a Terceros	49.661	102.850
Documentos por Cobrar	11.736	5.304
Facturas por Cobrar Tarjetas Navidad	3.515	6.447
Boletas por Cobrar Bazares	2.150	3.331
Ingresos por recibir Senama	0	117.983
Facturas por Cobrar Bazares	0	4.642
Estimación para pérdidas por deterioro	(62.677)	0
<b>Total Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>420.323</b>	<b>1.120.997</b>

(a) El saldo de M\$ 126.326 (M\$ 120.696 en 2015) corresponde a donaciones permanentes de los amigos de la Fundación, efectuados a través de descuentos en tarjeta de crédito, de débito o cargo en cuenta corriente bancaria, pendientes de abono al 31 de diciembre de 2016 por parte de las instituciones recaudadoras.

## 10. INVENTARIOS CORRIENTES

Los inventarios corrientes por M\$ 47.069 (M\$ 24.318 en 2015) respectivamente, corresponden a los artículos religiosos mantenidos en los bazares y en bodega de la Fundación.

## 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de M\$ 176.872 (M\$ 196.070 en 2015), corresponden a gastos de capacitación certificada por el SENCE.

## 12. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

El saldo de M\$ 105.962 en 2015, se compone de la siguiente manera:

Propiedad	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Agustinas 1850 depto. 405 A, Santiago (a)	0	45.682
Toesca 1960 – 1968, Santiago (b)	0	60.280
<b>Total Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	<b>0</b>	<b>105.962</b>

(a) El departamento de Agustinas 1850 depto 405A Santiago se reclasifica en 2016 a Propiedades entregadas en Usufructo ya que no se encuentra disponible para la venta.

(b) La propiedad de Toesca 1960-1968 Santiago, fue vendida durante 2016.

## 13. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE

El saldo ascendente a M\$ 772.950 en 2016 (M\$ 740.334 en 2015) corresponde a fondos otorgados por Inmobiliaria Ñagué S.A. con la única y exclusiva finalidad de su destinación a la mantención de los adultos mayores que acoge la Fundación en sus hogares ubicados entre la IV y XIV regiones del país, especialmente, aunque no limitado solo a ellos, para aquellos que residen en los Hogares Nuestra Señora de Las Rosas, Juan Pablo I y Madre de la Divina Providencia, los cuales se encuentran invertidos en instrumentos de renta fija en BICE Inversiones Corredores de Bolsa S.A.

Dichos fondos cuenta con una restricción otorgada por Inmobiliaria Ñagué, que limita a la Fundación Las Rosas de Ayuda Fraterna a administrarlos y a utilizar los intereses provenientes de la inversión para satisfacer las necesidades de los Hogares indicados. No obstante ello, queda entendido que si el Fondo no genera rentas, o no las genera en montos suficientes, los Administradores del mismo podrán acordar destinar parte del capital donado a financiar los objetivos descritos.

## 14. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

El saldo de M\$ 159.740 (M\$ 5.954 en 2015), corresponde a pagos por concepto de Gastos Anticipados.

## 15. DERECHOS POR COBRAR NO CORRIENTE

La composición de este rubro es la siguiente:

Detalle	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Cuentas por cobrar a terceros	-	733
Convenio aportes por recibir (a)	571.593	-
<b>Total Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	<b>571.593</b>	<b>733</b>

(a) El saldo de M\$ 571.593 corresponde a cuotas por recibir en los años 2018 y 2019, por convenio de aportes comprometido por un privado, para financiar compra de propiedad destinada a nuevo hogar en la ciudad de Osorno (ver nota 20).

## 16. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALÍA

La Fundación considera activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física, susceptibles de ser identificados individualmente, ya porque sean separables o bien porque provengan de un derecho legal.

La Fundación, valora los activos intangibles por su costo de adquisición, el cual se amortiza de forma lineal a lo largo de su vida útil.

El saldo de cada año corresponde al siguiente detalle:

Detalle	Saldos al	
	31/12/2016	31/12/2015
	M\$	M\$
Software Administrativos	125.195	125.195
Derechos sobre propiedades (a)	7.400	0
Amortización	(125.148)	(122.711)
<b>Total Activos Intangibles Distintos a Plusvalía</b>	<b>7.447</b>	<b>2.484</b>

(a) El monto de M\$7.400, corresponde al derecho del 8% que posee la Fundación sobre departamento N° 402 de Miraflores N° 666, .

## 17. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

El detalle de las categorías de Propiedad, Planta y Equipo, para los años indicados es el siguiente:

### Composición por clase

Clase Propiedad, Planta y Equipo, Neto	Saldo al	
	31/12/2016	31/12/2015
	M\$	M\$
Construcciones y Obras de infraestructura, Neto	3.937.819	3.904.152
Terrenos, Neto	2.016.839	2.018.102
Obras en curso, Neto	611.920	301.962
Vehículos, Neto	48.197	81.658
Muebles y útiles, Neto	49.209	44.566
Maquinaria y equipo, Neto	30.155	4.046
Propiedades entregadas en Usufructo	139.889	0
<b>Propiedad, Planta y Equipo, Neto</b>	<b>6.834.028</b>	<b>6.354.486</b>

Clase Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	Saldo al	
	31/12/2016	31/12/2015
	M\$	M\$
Construcciones y Obras de infraestructura, Bruto	16.501.570	15.532.950
Terrenos, Bruto	2.016.839	2.018.102
Obras en curso, Bruto	611.920	301.962
Vehículos, Bruto	381.067	373.141
Muebles y útiles, Bruto	1.416.901	1.377.478
Maquinaria y equipo, Bruto	300.430	271.676
Propiedades entregadas en Usufructo	139.889	0
<b>Propiedad, Planta y Equipo, Bruto</b>	<b>21.368.616</b>	<b>19.875.309</b>

Clases de Depreciación acumulada y Deterioro de Valor, Propiedad, Planta y Equipo	Saldo al	
	31/12/2016	31/12/2015
	M\$	M\$
Deprec. Acum. y Deterioro de Valor, Construcciones y Ob.	12.563.751	11.628.798
Deprec. Acum. y Deterioro de Valor, Vehículos	332.870	291.483
Deprec. Acum. y Deterioro de Valor, Muebles y útiles	1.367.692	1.332.912
Deprec. Acum. y Deterioro de Valor, Maquinaria y equipos	270.275	267.630
<b>Propiedad, Planta y Equipo, Bruto</b>	<b>14.534.588</b>	<b>13.520.823</b>

Movimientos Clase Propiedad, Planta y Equipo		Terrenos							Total
		Terrenos	Construcc. y Obras de infraestruc.	Obras en curso	Muebles y útiles	Maquinar. y equipo	Vehículos	Propiedades entregadas ca Usufructo	
		MIS	MIS	MIS	MIS	MIS	MIS	MIS	
<b>Saldo inicial al 01/01/2016</b>		<b>2.018.102</b>	<b>3.904.152</b>	<b>301.962</b>	<b>44.566</b>	<b>4.046</b>	<b>81.658</b>	<b>0</b>	<b>6.354.486</b>
<b>Cambios</b>	Adiciones	0	969.532	310.197	102.782	28.754	14.190	139.889	1.565.344
	Activaciones Obras en curso	0	0	0	0	0	0		0
	Bajas	0	(22.795)	0	0	0	(6.264)		(29.059)
	Gasto por depreciación	0	(947.359)	0	(35.135)	(2.645)	(47.651)		(1.032.790)
	Otros incrementos (decrementos)	(1.263)	34.288	(239)	(63.004)	0	6.264		(23.953)
<b>Total cambios</b>		<b>(1.263)</b>	<b>33.667</b>	<b>309.958</b>	<b>4.643</b>	<b>26.109</b>	<b>(33.461)</b>	<b>139.889</b>	<b>479.542</b>
<b>Saldo final al 31/12/2016</b>		<b>2.016.839</b>	<b>3.937.819</b>	<b>611.920</b>	<b>49.209</b>	<b>30.155</b>	<b>48.197</b>	<b>139.889</b>	<b>6.834.028</b>

Movimientos Clase Propiedad, Planta y Equipo		Terrenos							Total
		Terrenos	Construcc. y Obras de infraestruc.	Obras en curso	Muebles y útiles	Maquinar. y equipo	Vehículos	Propiedades entregadas ca Usufructo	
		MIS	MIS	MIS	MIS	MIS	MIS	MIS	
<b>Saldo inicial al 01/01/2015</b>		<b>2.034.267</b>	<b>4.924.897</b>	<b>140.954</b>	<b>39.018</b>	<b>6.449</b>	<b>5.411</b>	<b>0</b>	<b>7.150.996</b>
<b>Cambios</b>	Adiciones	0	23.784	184.250	45.562	3.199	94.786		351.581
	Activaciones Obras en curso	0	0	0	0	0	0		0
	Bajas	0	0	0	0	0	(7.475)		(7.475)
	Gasto por depreciación	0	(1.044.529)	0	(40.014)	(5.602)	(18.539)		(1.108.684)
	Otros incrementos (decrementos)	(16.165)	0	(23.242)	0	0	7.475		(31.932)
<b>Total cambios</b>		<b>(16.165)</b>	<b>(1.020.745)</b>	<b>161.008,00</b>	<b>5.548,03</b>	<b>(2.403)</b>	<b>76.247,48</b>	<b>0</b>	<b>(796.510)</b>
<b>Saldo final al 31/12/2015</b>		<b>2.018.102</b>	<b>3.904.152</b>	<b>301.962</b>	<b>44.566</b>	<b>4.046</b>	<b>81.658</b>	<b>0</b>	<b>6.354.486</b>

## 18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

A continuación se presenta el detalle por cada año, clasificados por cuenta:

Detalle	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	MIS	MIS
Ingresos por convenios (a)	288.936	-
<b>Total Otros pasivos financieros</b>	<b>288.936</b>	<b>-</b>

(a) El saldo de M\$ 288.936 incluye cuota de ingreso que la Fundación recibirá en 2017 por M\$ 285.797 (ver nota 7) y por convenio de aportes con un particular, e ingresos diferidos por donación de propiedades por M\$ 3.140 en su parte corriente.



## 19. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación se presenta el detalle al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 clasificados por cuenta:

Detalle	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Cuentas por Pagar a Terceros (a)	398.697	185.692
Proveedores	247.019	383.444
Imposiciones por Pagar	237.463	271.722
Obligaciones operacionales devengadas	102.032	379.886
Otras Cuentas por pagar	56.860	28.645
Impuestos Retenidos	14.037	13.473
Servicios	0	1.304
Provisiones Varias (b)	658.005	694.094
<b>Total Otros pasivos financieros</b>	<b>1.714.113</b>	<b>1.958.260</b>

- (a) El saldo de M\$ 398.697 incluye obligación de cuota a pagar por M\$ 285.797 durante 2017 por la adquisición de Hogar en Osorno.
- (b) El saldo de M\$ 658.005 corresponde principalmente a Provisión Vacaciones y Prov. Años de Servicios. Para el año 2015 el saldo de M\$ 694.094 además de la Provisión Vacaciones, contiene provisión de M\$ 110.381 originada por demanda de Cecilia Echecopar, resuelta a favor de la Fundación durante 2016.

## 20. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, NO CORRIENTE

El saldo de M\$ 662.660 incluye M\$ 571.593, que representa cuotas de ingresos para los años 2018 y 2019 provenientes de convenio de aportes con un particular, para compra de propiedad en la ciudad de Osorno (ver nota 15) e ingresos diferidos por donación de propiedades por M\$91.067 en su parte no corriente.

## 21. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, NO CORRIENTE

El saldo de M\$ 571.593, corresponde a cuotas que la Fundación debe pagar en los años 2018 y 2019 por compra de propiedad en la ciudad de Osorno.

## 22. PATRIMONIO

El patrimonio de la Fundación está compuesto por todos aquellos recursos netos formados a través del tiempo, mantenidos en reservas y resultados acumulados de periodos anteriores.

A continuación se presenta la clasificación del patrimonio de acuerdo a sus restricciones al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015.

Detalle	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Patrimonio sin Restricción	6.319.890	5.690.291
Patrimonio con Restricción Permanente	1.271.332	1.271.332
<b>Total Patrimonio</b>	<b>7.591.222</b>	<b>6.961.623</b>

### 23. INGRESOS Y GASTOS

a) El siguiente es el detalle de los ingresos y costos ordinarios durante los periodos informados:

Ingresos ordinarios	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Donaciones Amigos de Fundación	7.588.483	6.798.295
Donaciones Instituto Eclesiástico	3.335.977	3.195.455
Aporte por Servicios	3.628.680	3.082.554
Subvenciones	2.007.125	2.402.098
Aporte por Campañas	1.141.262	972.480
Donaciones No Habituales	946.055	798.496
Aporte por Eventos	484.511	453.699
Donaciones en Hogares	213.486	212.972
Ingresos por Venta de Servicios o Bienes	129.164	125.198
Ofrendas Templos	14.004	12.862
Aportes Varios	39.808	11.364
<b>Total Ingresos ordinarios</b>	<b>19.528.555</b>	<b>18.065.473</b>

Costos	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Remuneraciones	13.337.077	13.123.290
Costos Atención al Anciano	1.543.480	1.600.387
Programas Médicos	949.526	1.347.853
Costos Servicios Básicos	929.939	919.080
Costos de Servicios y Ventas	100.413	26.420
Costos Eventos	61.054	43.177
Costos Campañas	13.065	15.268
Deudas Incobrables	62.677	0
<b>Total Costos</b>	<b>16.997.231</b>	<b>17.075.475</b>

b) El siguiente es el detalle de otros ingresos y gastos de operación, durante los períodos informados.

Otros ingresos	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Ganancia Venta de Activos	670.288	1.576.156
Aporte Extraordinarios	266.747	199.859
Otros Ingresos No Operacionales	110.641	-
Donación Bs inmuebles y muebles	-	231.070
<b>Total Otros ingresos</b>	<b>1.047.676</b>	<b>2.007.085</b>

Gastos de operación	Saldos al	
	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Gastos Generales	1.667.939	1.453.205
Depreciaciones	1.035.227	1.123.936
Mantenciones y Reparaciones	297.343	230.779
<b>Total Otros gastos</b>	<b>3.000.509</b>	<b>2.807.920</b>

#### 24. IMPUESTO A LA RENTA

La Fundación Las Rosas no ha constituido provisión por Impuesto a la Renta, debido a que se encuentra exenta de este tipo de impuesto, según Decreto Supremo N° 56 de fecha 14 de Febrero de 1979.

#### 25. MEDIO AMBIENTE

Por la naturaleza de sus operaciones, la Fundación tiene dependencias en las que se utilizan diversos elementos que se relacionan con el medio ambiente. Para el manejo de estos elementos, se efectúan capacitaciones a los trabajadores directamente relacionados con ellos y se cuenta con contratos con empresas para el retiro de residuos de desechos médicos y clínicos.

#### 26. CONTINGENCIAS, COMPROMISOS, AVALES Y OTROS

##### BOLETAS GARANTÍA

EMISOR	FECHA_EMIS	FECHA_VCTO	BENEFICIARIO	MONTO
Banco Chile	2016-11-11	2017-08-11	SENAMA	265.442.652
Banco Chile	2016-11-10	2017-08-10	SENAMA	3.473.495
Banco Chile	2016-11-10	2017-08-10	SENAMA	1.902.975
Banco Chile	2016-11-10	2017-08-10	SENAMA	2.690.461
<b>Total</b>				<b>273.509.583</b>

### Propiedades entregadas en usufructo

---

Propiedad	Usufructuario
Agustinas 1850 depto. 405 A, Santiago	Ema Rosario Levet Torres
El Rodeo 13549, Lo Barnechea	María Luisa Rojas Castillo

---

### 27. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos importantes de carácter financiero o de cualquier otra índole, ocurridos con posterioridad al cierre de los estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente en su presentación.