

ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA
Por los ejercicios terminados
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Contenido

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA -----	6
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL -----	8
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO-----	9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO -----	10
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS -----	11
1. CONSTITUCIÓN Y PRINCIPALES ACTIVIDADES -----	11
2. BASES DE PREPARACIÓN -----	11
3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS-----	18
4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO -----	21
5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES-----	22
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO-----	22
7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES-----	23
8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES-----	23
9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	24
10. INVENTARIOS CORRIENTES -----	24
11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES-----	24
12. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA -----	25
13. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES-----	25
14. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES-----	25
15. DERECHOS POR COBRAR NO CORRIENTES -----	26
16. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALÍA -----	26
17. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS -----	27
18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES -----	28
19. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR -----	29
20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES -----	29
21. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, NO CORRIENTES -----	29
22. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	30
23. PATRIMONIO-----	30

24. INGRESOS Y GASTOS-----	30
25. IMPUESTO A LA RENTA -----	31
26. MEDIO AMBIENTE -----	32
27. CONTINGENCIAS, COMPROMISOS, AVALES Y OTROS-----	32
28. HECHOS POSTERIORES -----	32

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores Presidente y Directores de
Fundación Las Rosas de Ayuda Fraterna

Informe Sobre los Estados Financieros

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Fundación Las Rosas de Ayuda Fraterna que comprenden los estados financieros de situación financiera al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 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.

Opinión

En nuestra opinión, 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 2018 y 2017 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, Agosto 14 de 2019

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras en miles de pesos – M\$)

		31.12.2018	31.12.2017
	Nota	M\$	M\$
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalente a Efectivo	6	597.251	1.000.254
Otros Activos Financieros, Corrientes	7	1.757.088	1.507.880
Otros Activos no Financieros Corrientes	8	79.431	108.673
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	9	401.904	290.987
Inventarios Corrientes	10	16.852	21.890
Activos por Impuestos Corrientes	11	118.558	205.622
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta		2.971.084	3.135.306
Activos no Corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	12	-	527.069
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES		2.971.084	3.662.375
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros Activos Financieros no Corrientes	13	799.062	797.234
Otros Activos no Financieros no Corrientes	14	-	18.119
Derechos por Cobrar no Corrientes	15	82.144	314.943
Activos Intangibles Distinto a Plusvalía	16	47	47
Propiedades, Plantas y Equipos	17	6.728.685	6.402.338
ACTIVOS NO CORRIENTES TOTALES		7.609.938	7.532.681
TOTAL ACTIVOS		10.581.022	11.195.056

Las notas adjuntas números 1 a 28 forman parte integral de estos Estados Financieros

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras en miles de pesos – M\$)

		31.12.2018	31.12.2017
	Nota	M\$	M\$
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Otros Pasivos Financieros Corrientes	18	319.194	488.971
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	19	2.630.501	2.448.155
Otros Pasivos no Financieros Corrientes	20	-	2.500
PASIVOS CORRIENTES TOTALES		2.949.695	2.939.626
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros Pasivos Financieros, No Corrientes	21	77.557	383.149
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar No Corrientes	22	-	290.679
PASIVOS NO CORRIENTES TOTALES		77.557	673.828
TOTAL PASIVOS		3.027.252	3.613.454
PATRIMONIO NETO			
Capital		4.634.623	4.634.623
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas		(1.049.341)	(1.021.509)
Otras Reservas		3.968.488	3.968.488
TOTAL PATRIMONIO NETO		7.553.770	7.581.602
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		10.581.022	11.195.056

Las notas adjuntas números 1 a 28 forman parte integral de estos Estados Financieros

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR FUNCIÓN
 POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Cifras en miles de pesos – M\$)

		31.12.2018	31.12.2017
	Nota	M\$	M\$
Estado de Resultados			
Ganancia (Pérdida)			
Ingresos de Actividades Ordinarias	24 a)	22.485.458	21.727.359
Costos de Venta	24 a)	<u>(20.777.643)</u>	<u>(19.462.731)</u>
Ganancia Bruta		<u>1.707.815</u>	<u>2.264.628</u>
Otros Ingresos	24 b)	1.071.853	881.789
Gastos de Administración	24 b)	<u>(2.884.313)</u>	<u>(3.035.351)</u>
Otros Gastos, por función		-	-
Otras Ganancias (Pérdidas)		(45.066)	(28.051)
Ingresos Financieros		61.474	62.528
Resultado por Unidades de Reajuste		<u>(6.541)</u>	<u>(1.417)</u>
Ganancia (Pérdida) Antes de Impuesto		<u>(94.778)</u>	<u>144.126</u>
Gasto por Impuesto a las Ganancias		-	-
Ganancia (Pérdida) Procedentes de Operaciones Continuadas		<u>(94.778)</u>	<u>144.126</u>
Ganancia (Pérdida) Procedentes de Operaciones Discontinuadas		-	-
Ganancia (Pérdida)		<u>(94.778)</u>	<u>144.126</u>

Las notas adjuntas números 1 a 28 forman parte integral de estos Estados Financieros

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Cifras en miles de pesos – M\$)

Conceptos	Capital	Otras Reservas	Ganancias	Total
	Emitido		(Pérdidas) Acumuladas	Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial periodo actual 01.01.2018	4.634.623	3.968.488	(1.021.509)	7.581.602
Cambios en el patrimonio				
Incremento (disminución) por correcciones (a)	-	-	66.946	66.946
Saldo inicial re-expresado	4.634.623	3.968.488	(954.563)	7.648.548
Cambios en patrimonio				
Ganancia (pérdida)	-	-	(94.778)	(94.778)
Total de cambios en patrimonio	-	-	(94.778)	(94.778)
 Saldo final al 31.12.2018	 4.634.623	 3.968.488	 (1.049.341)	 7.553.770
 Saldo inicial periodo actual 01.01.2017	 4.634.623	 3.968.488	 (1.011.889)	 7.591.222
Cambios en el patrimonio				
Incremento (disminución) por correcciones	-	-	(153.746)	(153.746)
Saldo inicial re-expresado	4.634.623	3.968.488	(1.165.635)	7.437.476
Cambios en patrimonio				
Ganancia (pérdida)	-	-	144.126	144.126
Total de cambios en patrimonio	-	-	144.126	144.126
 Saldo final al 31.12.2017	 4.634.623	 3.968.488	 (1.021.509)	 7.581.602

(a) Ajustes a Resultados Acumulados	Año 2018 M\$	Año 2017 M\$
Donación de bienes inmuebles	94.207	-
Gastos anticipados	-	(60.509)
Obras en construcción	-	(45.857)
Existencias en bazares	-	(39.216)
Provisiones del personal	(17.477)	-
Provisiones de proveedores	14.953	-
Depreciaciones	(13.155)	-
Varios	(11.582)	(8.164)
Totales	66.946	(153.746)

Las notas adjuntas números 1 a 28 forman parte integral de estos Estados Financieros

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras en miles de pesos – M\$)

Conceptos	31.12.2018	31.12.2017
	M\$	M\$
Ganancias (Pérdidas) del Ejercicio	(94.778)	144.126
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Ajustes por depreciación, amortización y deterioro	508.747	646.834
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	5.038	(5.109)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar	438.317	81.518
Ajustes por disminuciones (incrementos) en impuestos corrientes	87.064	(28.083)
Ajustes por incrementos (disminuciones) en cuentas por pagar	(108.333)	732.392
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(925.084)	(875.019)
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	(89.029)	696.659
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujos de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(89.029)	696.658
Flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Compras de propiedades, plantas y equipos	(901.324)	(761.211)
Venta de propiedades, plantas y equipos	527.080	15.000
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	63.695
Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(374.244)	(682.516)
Flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Importes procedentes de préstamos	-	-
Otras entradas (salidas) de financiamiento	60.270	4.934
Pago de préstamos	-	-
Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	60.270	4.934
Incremento neto de efectivo y equivalente al efectivo	(403.003)	19.077
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	1.000.254	981.177
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	597.251	1.000.254

Las notas adjuntas números 1 a 28 forman parte integral de estos Estados Financieros

FUNDACIÓN 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 períodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018 y 2017.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2018 y 2017.
- Estado de Resultados Integrales por función por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2018 y 2017.
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2018 y 2017.

b) Bases de Presentación

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

Los Estados Financieros reflejan fielmente la situación financiera de Fundación Las Rosas de Ayuda Fraterna al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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 2018 y 2017.

Los presentes estados financieros fueron aprobados en sesión de directorio de fecha 14 de Agosto de 2019.

c) Nuevos Pronunciamientos, Enmiendas, Mejoras e Interpretaciones contables emitidos por el IASB.

A la fecha de emisión de estos estados financieros separados, existen publicaciones de nuevos pronunciamientos, así como enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas ya existentes, cuya aplicación obligatoria se detalla a continuación:

- i. Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1º de enero de 2018:

Nuevas normas, Enmiendas e interpretaciones	
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas
NIIF 2 - Enmienda	Pagos basados en acciones
NIIF 15 - Enmienda	Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes
NIIF 4 - Enmienda	Contratos de Seguro
NIC 40 - Enmienda	Propiedades de Inversión
NIIF 1 - Enmienda	Adopción por primera vez de las NIIF
NIIF 28 - Enmienda	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

NIIF 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 períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 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 períodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esta interpretación a períodos anteriores, revelará este hecho.

Enmienda a la NIIF 2 “Pagos Basados en Acciones”. Publicada en junio 2016. La enmienda clarifica la medición de los pagos basados en acciones liquidados en efectivo y la contabilización de modificaciones que cambian dichos pagos a liquidación con instrumentos de patrimonio.

Adicionalmente, introduce una excepción a los principios de la NIIF 2 que requerirá el tratamiento de los premios como si fuera todo una liquidación como un instrumento de patrimonio, cuando el empleador es obligado a retener el impuesto relacionado con los pagos basados en acciones.

Enmienda a la NIIF 15 “Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes”. Publicada en abril 2016. La enmienda introduce aclaraciones a la guía para la identificación de obligaciones de desempeño en los contratos con clientes, contabilización de licencias de propiedad intelectual y la evaluación de principal versus agente (presentación bruta versus neta del ingreso). Incluye nuevos y modificados ejemplos ilustrativos como guía, así como ejemplos prácticos relacionados con la transición a la nueva norma de ingresos.

Enmienda a la NIIF 4 “Contratos de Seguro”, con respecto a la aplicación de la NIIF 9 “Instrumentos Financieros”. Publicada en septiembre 2016. La enmienda introduce dos enfoques:

- (1) enfoque de superposición, que da a todas las compañías que emiten contratos de seguros la opción de reconocer en otro resultado integral, en lugar de pérdidas y ganancias, la volatilidad que podría surgir cuando se aplica la NIIF 9 antes que la nueva norma de contratos de seguros)
- (2) exención temporal de la NIIF 9, que permite a las compañías cuyas actividades son predominantemente relacionadas a los seguros, aplicar opcionalmente una exención temporal de la NIIF 9 hasta el año 2021, continuando hasta entonces con la aplicación de NIC 39.

Enmienda a NIC 40 “Propiedades de Inversión”, en relación a las transferencias de propiedades de inversión. Publicada en diciembre 2016. La enmienda clarifica que para transferir para, o desde, propiedades de inversión, debe existir un cambio en el uso. Para concluir si ha cambiado el uso de una propiedad debe existir una evaluación (sustentado por evidencias) de si la propiedad cumple con la definición.

Enmienda a la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las NIIF”, relacionada con la suspensión de las excepciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a las NIIF 7, NIC 19 y NIIF 10. Publicada en diciembre 2016.

Enmienda a la NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”, en relación a la medición de la asociada o negocio conjunto al valor razonable. Publicada en diciembre 2016.

La adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones antes descritas no tiene un impacto significativo en los estados financieros separados de la Fundación.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

- ii. Normas, interpretaciones y enmiendas emitidas, no vigentes para los ejercicios financieros iniciados el 1º de enero de 2018, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada.

Mejoras y modificaciones		Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16	Arrendamientos	01 de enero 2019
NIIF 17	Contratos de Seguro	01 de enero 2021
CINIIF 23	Posiciones tributarias inciertas	01 de enero 2019
NIIF 9 - Enmienda	Instrumentos Financieros	01 de enero 2019
NIIF 3 - Enmienda	Combinaciones de negocios	01 de enero 2019
NIIF 11 - Enmienda	Acuerdos Conjuntos	01 de enero 2019
NIIF 3 - Enmienda	Definición de un negocio	01 de enero de 2020
NIIF 10 y NIC 28 - Enmiendas	“Estados Financieros Consolidados” e “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”.	Indeterminado
NIC 28 - Enmienda	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero 2019
NIC 12 - Enmienda	Impuestos a las Ganancias	01 de enero 2019
NIC 23 - Enmienda	Costos por Préstamos	01 de enero 2019
NIC 19 - Enmienda	Beneficios a los empleados	01 de enero 2019
NIC 1 y NIC 8 - Enmiendas	“Presentación de estados financieros” y “Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores contables”	01 de enero de 2020

NIIF 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. NIIF 16 será de aplicación obligatoria para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019.

NIIF 17 - Contratos de Seguro, emitida en mayo de 2017, esta norma reemplaza a la NIIF 4, y permitirá que las empresas tenga la opción de llevar la contabilidad de los contratos de seguros de una forma más uniforme. Las obligaciones de seguros se contabilizarán utilizando los valores actuales, en vez del costo histórico. Su aplicación será efectiva a contar del 01 de enero de 2021 y se permite la aplicación anticipada para entidades que utilicen la NIIF 9 Instrumentos financieros y NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes.

CINIIF 23 “Posiciones tributarias inciertas”. Publicada en junio de 2016. Esta interpretación aclara cómo se aplican los requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando hay incertidumbre sobre los tratamientos fiscales.

Enmienda a la NIIF 9 “Instrumentos Financieros”. Publicada en octubre de 2017. La modificación permite que más activos se midan al costo amortizado que en la versión anterior de la NIIF 9, en particular algunos activos financieros prepagados con una compensación negativa. Los activos calificados, que incluyen son algunos préstamos y valores de deuda, los que de otro modo se habrían medido a valor razonable con cambios en resultados (FVTPL). Para que califiquen al costo amortizado, la compensación negativa debe ser una "compensación razonable por la terminación anticipada del contrato".

Enmienda a la NIIF 3 “Combinaciones de negocios”. Publicada en diciembre de 2017. La enmienda aclara que obtener el control de una empresa que es una operación conjunta, es una combinación de negocios que se logra por etapas. La adquirente debe volver a medir su participación mantenida previamente en la operación conjunta al valor razonable en la fecha de adquisición.

Enmienda a la NIIF 11 “Acuerdos Conjuntos”. Publicada en diciembre de 2017. La enmienda aclara, que la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta.

Enmienda a la NIIF 3 “Definición de un negocio”. Publicada en octubre de 2018. Revisa la definición de un negocio. De acuerdo a la retroalimentación recibida por el IASB, la aplicación de la actual guía se piensa frecuentemente que es demasiado compleja, y resulta en demasiadas transacciones que califican como combinaciones de negocios.

Enmienda a las NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”. Publicada en septiembre 2014. Esta modificación aborda una inconsistencia entre los requerimientos de la NIIF 10 y los de la NIC 28 en el tratamiento de la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. La principal consecuencia de las enmiendas es que se reconoce una ganancia o pérdida completa cuando la transacción involucra un negocio (se encuentre en una filial o no) y una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso si estos activos están en una subsidiaria.

Enmienda a NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”. Publicada en octubre de 2017. Esta modificación aclara que las empresas que contabilizan participaciones a largo plazo en una asociada o negocio conjunto -en el que no se aplica el método de la participación- utilizando la NIIF 9. El Consejo ha publicado un ejemplo que ilustra cómo las empresas aplican los requisitos de la NIIF 9 y la NIC 28 a los intereses de largo plazo en una asociada o una empresa conjunta.

Enmienda a la NIC 12 “Impuestos a las Ganancias”. Publicada en diciembre de 2017. La modificación aclaró que las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos sobre instrumentos financieros clasificados como patrimonio deben reconocerse de acuerdo donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron beneficios distribuibles.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

Enmienda a la NIC 23 “Costos por Préstamos”. Publicada en diciembre de 2017. La enmienda aclara que, si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado esté listo para su uso previsto o venta, se convierte en parte de los préstamos generales.

Enmienda a la NIC 19 “Beneficios a los empleados”. Publicado en febrero de 2018. La enmienda requiere que las entidades, utilicen suposiciones actualizadas para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período después de una modificación, reducción o liquidación del plan; y reconocer en ganancias o pérdidas como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un excedente, incluso si ese excedente no fue previamente reconocido debido a que no superaba el límite superior del activo.

Enmiendas a las NIC 1 “Presentación de estados financieros” y NIC 8. “Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores contables”. Publicada en octubre de 2018. Usa una definición consistente de materialidad en todas las NIIF y el Marco Conceptual para la Información Financiera; aclara la explicación de la definición de material; e incorpora algunas de las guías en la NIC 1 sobre información inmaterial.

La Fundación aún se encuentra evaluando el impacto que podrían generar las mencionadas modificaciones. De la evaluación preliminar, se estima que no afectarán 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.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

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 Fraterna 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 Fraterna, 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

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

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:

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Dólar estadounidense	694,77	614,75
Unidad de Fomento (UF)	27.565,79	26.798,14

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 períodos 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.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

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, entendiendo 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.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

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 por recibir, correspondientes a 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

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

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 Fraterna, 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 afecta 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.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

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 A EFECTIVO

La composición de este rubro es la siguiente:

Detalle	Saldos al	
	31/12/2018 31/12/2017	
	M\$	M\$
Caja en Pesos	27.264	137.065
Bancos	569.922	253.226
Inversiones en cuotas de fondos mutuos	65	609.963
Total Efectivo y Equivalente a Efectivo	597.251	1.000.254

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

La composición de este rubro es la siguiente:

Detalle	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Inversiones en cuotas de fondos mutuos	1.430.974	1.036.512
Convenio aportes por recibir (a)	299.006	290.679
Donaciones, extraordinarios por recibir	25.000	-
Acciones Copec	-	178.581
Documentos en Garantía	2.108	2.108
Total Activos no corrientes mantenidos para la venta	1.757.088	1.507.880

(a) En 2018 corresponde a cuota por recibir en 2019 (En 2017 corresponde a la cuota por recibir en 2018) por convenio de aporte comprometido por una persona del sector privado para financiar la compra de una propiedad destinada a nuevo hogar en la ciudad de Osorno (ver nota 18).

8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

La composición de este rubro es la siguiente:

Detalle	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Mercaderías para Hogares	76.239	108.673
Seguros anticipados	3.192	-
Total Activos no corrientes mantenidos para la venta	79.431	108.673

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Los componentes de este rubro, son los siguientes:

Detalle	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Facturas por Cobrar Fondo Nacional de Salud	316.435	138.178
Donaciones por Recibir (a)	709	69.860
Deudas del Personal	35.640	40.324
Anticipos a proveedores	7.698	29.999
Documentos por Cobrar	34.355	20.237
Cuentas por Cobrar a Terceros	1.858	5.125
Facturas por Cobrar Tarjetas Navidad	3.470	1.481
Boletas por Cobrar Bazares	1.739	643
Estimación para pérdidas por deterioro	-	(14.860)
Total Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar corrientes	401.904	290.987

(a) El saldo de M\$ 709 en 2018 (M\$ 69.860 en 2017) 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 2018 y abonados durante 2019 por parte de las instituciones recaudadoras.

10. INVENTARIOS CORRIENTES

Los inventarios corrientes de los años 2018 y 2017 por M\$ 16.852 y M\$ 21.890 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\$ 118.558 en 2018 (M\$ 205.622 en 2017), corresponde a gastos de capacitación certificada por el SENCE.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

12. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

El saldo de M\$ 527,069 en 2017, se compone de la siguiente manera:

Propiedad	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Los Nidos 1820, Santiago (a)	-	527.069
Total Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	527.069

(a) Casa de Los Nidos 1820, Independencia se reclasifica en 2017 disponible para la venta, la cual se concretó en Mayo de 2018.

13. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

El saldo ascendente a M\$ 799.062 en 2018 (M\$ 797.234 en 2017) corresponde a un Convenio de fecha 13 de Agosto de 2008, mediante el cual la Inmobiliaria Ñagué S.A. donó fondos que, junto a otras donaciones previas, acumularon a esa fecha un total de \$600.000.000, con la única y exclusiva finalidad de su destinación a la mantención del Hogar Sacerdotal Santo Cura de Ars y al cuidado de los sacerdotes de dicho hogar. Dichos fondos cuentan con una restricción establecida por la donante, que limita a la Fundación Las Rosas de Ayuda Fraterna a administrarlos y a utilizar sólo las rentas provenientes de la inversión para la finalidad ya señalada. No obstante ello, autoriza 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, para enfrentar situaciones de emergencia, que una vez superadas, implicarán restituir el capital utilizado mediante la capitalización parcial de las futuras rentabilidades, aún a costa de disminuir los aportes destinados al propósito principal.

Posteriormente, con fecha 16 de Noviembre de 2015, se suscribió una modificación al Convenio arriba descrito, mediante la cual se establece como nueva finalidad 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, todos de la sede central de la Fundación.

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2017, el Fondo generado por la donación inicial más las rentabilidades obtenidas y no utilizadas, se encuentran invertidos en instrumentos de renta fija en BICE Inversiones Corredores de Bolsa S.A.

14. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

En 2018 este rubro no tiene saldo, mientras en 2017 el saldo de M\$ 18.119 correspondió a pagos por concepto de Gastos Anticipados, de M\$ 8.316; y Seguros por M\$ 9.803.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

15. DERECHOS POR COBRAR NO CORRIENTES

La composición de este rubro es la siguiente:

Detalle	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Convenio aportes por recibir (a)	-	290.679
Contrato de arriendo propiedad Maipú, saldo por cobrar	50.538	-
Legado y herencias donadas	31.606	24.264
Total Activos no corrientes mantenidos para la venta	82.144	314.943

(a) En 2017 corresponde a cuota por recibir en el año 2018, por convenio de aportes comprometido por una persona del sector privado, para financiar la compra de una propiedad en la ciudad de Osorno (ver nota 21).

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	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Software Administrativos	125.195	125.195
Amortización	(125.148)	(125.148)
Total Activos Intangibles Distintos a Plusvalía	47	47

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

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	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Construcciones y Obras de infraestructura, Neto	2.778.659	3.315.327
Terrenos, Neto	2.690.493	1.942.465
Muebles y útiles, Neto	548.881	493.198
Obras en curso, Neto	418.982	425.530
Propiedades entregadas en Usufructo	139.889	139.889
Vehículos, Neto	33.614	29.481
Maquinaria y equipo, Neto	118.167	56.448
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	6.728.685	6.402.338

Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo

2018	Terrenos	Construcciones y Obras de Infraestructura.	Obras en curso	Muebles y útiles	Maquinaria y equipo	Vehículos	Propiedades en Usufructo	Total
Costo o costo atribuido	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01/01/2018	1.942.465	16.390.891	425.530	1.921.829	336.377	401.630	139.889	21.558.611
Adiciones del ejercicio	-	411.615	192.952	189.069	81.094	12.791	-	887.521
Traspasos	748.028	(591.125)	(156.903)	-	-	-	-	-
Ventas y/o bajas	-	-	(42.597)	(1.148)	-	-	-	(43.745)
Saldo bruto al 31.12.2018	2.690.493	16.211.381	418.982	2.109.750	417.471	414.421	139.889	22.402.387
Depreciación y pérdidas por deterioro								
Saldo al 01 de enero de 2018		(13.075.564)		(1.428.631)	(279.929)	(372.149)		(15.156.273)
Gasto por depreciación		(348.476)		(132.238)	(19.375)	(8.658)		(508.747)
Otros incrementos (d decrementos)		(8.682)				-		(8.682)
Saldo depreciación al 31.12.2018		(13.432.722)		(1.560.869)	(299.304)	(380.807)		(15.673.702)
Saldo neto final al 31.12.2018	2.690.493	2.778.659	418.982	548.881	118.167	33.614	139.889	6.728.685

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

2017	Terrenos	Construcciones y Obras de Infraestructura	Obras en curso	Muebles y útiles	Maquinas. y equipos	Vehículos	Propiedades en Usufructo	Total
Costo o costo atribuido	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01/01/2017	2.016.839	16.501.570	611.920	1.416.901	300.430	381.067	139.889	21.368.616
Adiciones	11.946	92.420	95.403	504.928	35.947	20.563	-	761.207
Traspasos	(86.320)	(203.099)	(237.650)					(527.069)
Ventas y/o bajas	-		(44.143)					(44.143)
Saldo bruto al 31.12.2017	1.942.465	16.390.891	425.530	1.921.829	336.377	401.630	139.889	21.558.611
Depreciación y pérdidas por deterioro								
Saldo al 01.01.2017		(12.563.751)		(1.367.692)	(270.275)	(332.870)		(14.534.588)
Gasto por depreciación		(511.813)		(60.939)	(9.654)	(39.537)		(621.943)
Otros incrementos (d decrementos)						258		258
Saldo depreciación al 31.12.2017		(13.075.564)		(1.428.631)	(279.929)	(372.149)		(15.156.273)
Saldo neto final al 31.12.2017	1.942.465	3.315.327	425.530	493.198	56.448	29.481	139.889	6.402.338

18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

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

Detalle	Saldos al	
	31/12/2018 31/12/2017	
	M\$	M\$
Ingresos por convenios (a)	299.006	290.679
Ingresos diferidos	20.188	198.292
Total Otros pasivos financieros	319.194	488.971

(a) Corresponde a cuota por recibir en 2019, producto de compromiso de pago establecido en un convenio con un persona natural (ver nota 7). En 2017 corresponde a la cuota por devengar en 2018.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

19. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación se presenta el detalle al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 clasificados por cuenta:

Detalle	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Provisiones Varias (a)	1.000.082	1.008.526
Cuentas por Pagar a Terceros (b)	425.744	532.676
Proveedores	449.525	333.587
Imposiciones por Pagar	234.031	267.791
Obligaciones operacionales devengadas	364.903	212.733
Otras Cuentas por pagar	111.340	70.120
Impuestos Retenidos	20.715	14.702
Servicios	24.161	8.022
Total Otros pasivos financieros	2.630.501	2.448.155

- (a) En 2018 y 2017, el saldo incluye principalmente provisiones de vacaciones y provisiones de indemnizaciones por años de servicios.
- (b) En 2018, el saldo de M\$ 425.744 incluye M\$ 297.000 por cuota a pagar en compra de propiedad, M\$ 118.558 adeudados por capacitaciones al personal y otras cuentas por pagar M\$ 10.186. En 2017, el saldo de M\$532.676 incluye obligación de cuota a pagar por M\$ 290.679 en compra de inmueble para nuevo Hogar en Osorno.

20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

Al cierre del año 2017, el saldo de M\$ 2.500 corresponde a ingresos anticipados de la Fundación.

21. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, NO CORRIENTES

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

Detalle	Saldo al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Ingresos por convenios (a)	-	290.679
Ingresos diferidos	75.288	91.067
Documentos en garantía	2.269	1.403
Total Otros pasivos financieros	77.557	383.149

- (a) Al cierre de 2017 correspondió a cuota de aporte comprometido en convenio con una persona natural para la compra de propiedad destinada a Hogar en Osorno (ver nota 15).

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

22. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, NO CORRIENTES

Al cierre del año 2017, el saldo de M\$ 290.679, corresponde a la última cuota que la Fundación debe pagar en 2019 por compra de propiedad en la ciudad de Osorno.

23. 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 2018 y 31 de diciembre de 2017.

Detalle	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Patrimonio sin Restricción	6.282.438	6.310.270
Patrimonio con Restricción Permanente	1.271.332	1.271.332
Total Patrimonio	7.553.770	7.581.602

24. INGRESOS Y GASTOS

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

Ingresos ordinarios	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Donaciones Amigos de Fundación	9.255.768	8.489.549
Ingresos por Servicios	3.832.300	4.009.043
Donaciones Instituto Eclesiástico	3.678.625	3.507.734
Subvenciones	2.657.485	2.870.284
Aporte por Campañas	1.011.939	948.366
Donaciones No Habituales	899.714	875.301
Aporte por Eventos	619.732	581.512
Donaciones en Hogares	286.194	249.653
Ingresos por Venta de Servicios o Bienes	143.183	134.233
Aportes Varios	93.358	55.181
Ofrendas Templos	7.160	6.503
Total Ingresos ordinarios	22.485.458	21.727.359

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

Costos	Saldos al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Remuneraciones	16.466.738	15.151.223
Costos Atención al Anciano	1.681.011	1.719.223
Programas Médicos	1.222.242	1.192.843
Costos Servicios Básicos	1.121.146	1.122.342
Costos de Servicios y Ventas	200.412	165.868
Costos Eventos	66.498	69.024
Costos Campañas	19.596	42.208
Total Costos	20.777.643	19.462.731

b) El siguiente es el detalle de los Otros ingresos y gastos de operación, durante los periodos informados:

Otros Ingresos	Saldo al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Aportes Extraordinarios	661.742	861.623
Ganancia Venta de Activos	-	15.000
Otros Ingresos	1.704	1.166
Donaciones de Bienes inmuebles y muebles	408.407	4.000
Total Otros ingresos	1.071.853	881.789

Gastos de Operación	Saldo al	
	31/12/2018	31/12/2017
	M\$	M\$
Gastos Generales	1.998.940	1.808.395
Depreciaciones	508.747	646.834
Mantenciones y Reparaciones	376.626	580.122
Total Otros Gastos	2.884.313	3.035.351

25. 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.

FUNDACIÓN LAS ROSAS DE AYUDA FRATERNA

26. 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.

27. CONTINGENCIAS, COMPROMISOS, AVALES Y OTROS

a) **Propiedades entregadas en usufructo**

Propiedad

Agustinas 1850 Departamento 405 A, Santiago
El Rodeo 13549, Lo Barnechea, Santiago
Santo Toribio 642, Ñuñoa, Santiago
Santa Lucía 350, Lolleo, comuna de San Antonio, V Región

b) **Juicios**

En el año 2017, en relación con el Juicio de Nulidad de donación del 9º Juzgado de Santiago Rol 15329-2016, que pretende recuperar el inmueble ubicado en Huequén Nº 5822, de la Comuna de Pedro Aguirre Cerda, se dictó sentencia rechazando las pretensiones de la demandante y condenándola en costas, la que fue apelada, pero finalmente la Corte Suprema desestimó la apelación, condenando con costas del juicio a la demandante.

28. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, cabe mencionar que se realizó el proceso de negociación colectivo con el Sindicato Nacional de Empresa Fundación Las Rosas Hugo Astudillo Cornejo, y como resultado del mismo se acordó un nuevo Convenio Colectivo cuya vigencia será de dos años. Este nuevo convenio contempla beneficios adicionales para los trabajadores afiliados al Sindicato señalado. No se tiene conocimiento de otros 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.