

# **FUNDACIÓN ROSTROS NUEVOS Y FILIAL**

Estados financieros consolidados por los años  
terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020  
e informe del auditor independiente

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores directores de  
Fundación Rostros Nuevos

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros consolidados adjuntos de Fundación Rostros Nuevos y Filial, que comprenden los estados de situación financiera consolidados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y los correspondientes estados consolidados 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 consolidados.

### Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros consolidados de acuerdo a 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 consolidados que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

### Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados a base de 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 consolidados están exentos de representaciones incorrectas significativas.

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

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

## Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Fundación Rostros Nuevos y Filial al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”).



Septiembre 7, 2022

Santiago, Chile



Julio Valenzuela Cid  
Socio

**FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL**

## ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(En miles de pesos chilenos - M\$)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>Nº</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	70.377	153.565
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	7	481.497	519.968
Otros activos no financieros, corriente	8	5.096	2.009
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	14	4.247	21.139
Activos por impuestos corrientes	9	35.126	22.887
Total activos corrientes		<u>596.343</u>	<u>719.568</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	11	701.216	727.644
Otros activos, no corrientes	12	-	1.100
Total activos no corrientes		<u>701.216</u>	<u>728.744</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>1.297.559</u></u>	<u><u>1.448.312</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>	<b>Notas N°</b>	<b>31.12.2021 M\$</b>	<b>31.12.2020 M\$</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	257.663	259.621
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	14	468.853	706.285
Otros pasivos no financieros corrientes	15	2.707	10.971
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	16	<u>189.077</u>	<u>175.734</u>
Total pasivos corrientes		<u>918.300</u>	<u>1.152.611</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	16	149.784	148.177
Otros pasivos, no corrientes	10	<u>90.352</u>	<u>103.020</u>
Total pasivo no corrientes		<u>240.136</u>	<u>251.197</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>1.158.436</u>	<u>1.403.808</u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital pagado		5.000	5.000
Ganancias acumuladas		94.853	78.481
Otras Reservas	27	<u>38.570</u>	<u>(39.682)</u>
Patrimonio atribuible a los propietarios controladores		138.423	43.799
Patrimonio atribuible a los participaciones no controladoras		<u>700</u>	<u>705</u>
Total patrimonio neto		<u>139.123</u>	<u>44.504</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<u>1.297.559</u>	<u>1.448.312</u>

## FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL

### ESTADOS CONSOLIDADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(En miles de pesos chilenos - M\$)

	Notas N°	Acumulado	
		01.01.2021 31.12.2021 M\$	01.01.2020 31.12.2020 M\$
Ingresos por membresías	17	621.672	599.247
Ingresos por donaciones	18	7.037	4.113
Ingresos por convenios con el estado	19	1.528.975	1.300.934
Ingresos por productos, servicios y otros	20	577.749	490.643
Ingresos por aportes Hogar de Cristo		1.036.483	1.379.983
Costo membresías	21	(157.264)	(88.953)
Costo productos, servicios y otros		-	(405)
Ganancia bruta		<u>3.614.652</u>	<u>3.685.562</u>
Gastos de atención social	22	(3.486.637)	(3.695.664)
Depreciaciones y otros	23	<u>(111.719)</u>	<u>27.298</u>
Subtotal recurrente		<u>16.296</u>	<u>17.196</u>
Otros ingresos, por función	24	6.564	4.994
Otros gastos, por función	25	<u>(6.493)</u>	<u>(81.784)</u>
(Deficit)Superavit antes de Impuesto		<u>16.367</u>	<u>(59.594)</u>
Gasto por impuesto a las ganancias		-	-
Deficit del año		<u>16.367</u>	<u>(59.594)</u>
Resultado atribuible a los propietarios de la controladora		16.372	59.593
Resultado atribuible a las participaciones no controladoras		<u>(5)</u>	<u>(1)</u>
		<u>16.367</u>	<u>(59.594)</u>
<b>Otros resultados integrales</b>			
Pérdidas actuariales por planes de beneficios a los empleados	27	<u>71.058</u>	<u>(11.385)</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<u>87.425</u>	<u>(70.979)</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

**FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL**

ESTADOS CONSOLIDADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(cifras en miles de pesos chilenos -M\$)

	Nota N°	Capital pagado M\$	Otras reservas M\$	Reservas de Ganancias o Pérdida actuariales Por Beneficios a los Empleados M\$	Total otras reservas M\$	Ganancias acumuladas M\$	Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora	Participación no Controladoras M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo Inicial 01.01.2021		5.000	363	(40.045)	(39.682)	78.481	43.799	705	44.504
Resultado Integral:									
Deficit del año						16.372	16.372	(5)	16.367
Otro resultado integral	27			71.058	71.058		71.058		71.058
Total resultado integral				71.058	71.058	16.372	87.430	(5)	87.425
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	27			7.194	7.194		7.194		7.194
Saldo Final 31.12.2021		5.000	363	38.207	38.570	94.853	138.423	700	139.123

  

	Nota N°	Capital pagado M\$	Otras reservas M\$	Reservas de Ganancias o Pérdida actuariales Por Beneficios a los Empleados M\$	Total otras reservas M\$	Ganancias acumuladas M\$	Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora	Participación no Controladoras M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo Inicial 01.01.2020		5.000	363	(27.500)	(27.137)	138.074	115.937	706	116.643
Resultado Integral:									
Deficit del año		-	-	-	-	(59.593)	(59.593)	(1)	(59.594)
Otro resultado integral	27	-	-	(11.385)	(11.385)	-	(11.385)	-	(11.385)
Total resultado integral		-	-	(11.385)	(11.385)	(59.593)	(70.978)	(1)	(70.979)
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	27	-	-	(1.160)	(1.160)	-	(1.160)	-	(1.160)
Saldo Final 31.12.2020		5.000	363	(40.045)	(39.682)	78.481	43.799	705	44.504

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros consolidados

**FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL**

ESTADOS CONSOLIDADO DE FLUJO DE EFECTIVO (INDIRECTO)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras en miles de pesos chilenos - M\$)

	Notas N°	Acumulado	
		01.01.2021 31.12.2021 M\$	01.01.2020 31.12.2020 M\$
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Deficit del año		16.367	(59.594)
Cargos (abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:			
Depreciación del ejercicio	11	26.573	26.440
Provisión del personal	24	86.008	(8.830)
Utilidad (pérdida) devengada por inversión en entidades relacionadas, neto	10	(5.474)	75.294
Variaciones de activos que afectan al flujo operacional, (aumento) disminución:			
Otros activos no financieros		(3.087)	1.107
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		38.471	370
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		16.892	430
Activos por impuestos corrientes		(12.239)	(1.425)
Gastos Anticipados		1.100	(900)
Variaciones de pasivos que afectan al flujo operacional, aumento (disminución):			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(1.958)	109.706
Cuentas por pagar a entidades relacionadas		(237.432)	(38.128)
Otros Pasivos no financieros		(8.264)	10.971
Flujos de efectivos netos procedentes de actividades de operación		<u>(83.043)</u>	<u>115.441</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Incorporación de propiedad, planta y equipo y cuentas pagadas por arrendamientos financieros	11	<u>(145)</u>	<u>(1.436)</u>
Flujos de efectivos netos utilizados en actividades de inversión		<u>(145)</u>	<u>(1.436)</u>
<b>FLUJO NETO TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO POSITIVO DEL AÑO</b>		<b>(83.188)</b>	<b>114.005</b>
<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	6	<u>153.565</u>	<u>39.560</u>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	6	<u><u>70.377</u></u>	<u><u>153.565</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados



## ÍNDICE

1. INFORMACION GENERAL .....	1
2. DESCRIPCION DEL NEGOCIO .....	1
3. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	1
4. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICION DE COBERTURA .....	13
5. REVELACIONES DE LOS JUICIOS QUE LA GERENCIA HAYA REALIZADO AL APLICAR LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD .....	14
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	15
7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	16
8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES .....	16
9. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE .....	17
10. INVERSIONES CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL METODO DE LA PARTICIPACION .....	17
11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS .....	18
12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES .....	19
13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	20
14. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS .....	20
15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES .....	21
16. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	21
17. INGRESOS MEMBRESIA .....	22
18. INGRESOS DONACIONES .....	23
19. INGRESOS CONVENIOS CON EL ESTADO .....	23
20. INGRESOS PRODUCTOS SERVICIOS Y OTROS .....	24
21. COSTOS MEMBRESIAS .....	24
22. GASTOS DE ATENCION SOCIAL .....	25
23. DEPRECIACIONES Y OTROS .....	26
24. OTROS INGRESOS POR FUNCION .....	26
25. OTROS EGRESOS POR FUNCION .....	27
26. MOVIMIENTOS PATRIMONIALES DEL AÑO .....	27
27. COMPOSICION DEL DIRECTORIO .....	28
28. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO .....	28
29. RIESGOS DERIVADAS DE COVID-19 (CORONAVIRUS) .....	28
30. HECHOS POSTERIORES .....	28

# FUNDACION DE BENEFICENCIA ROSTROS NUEVOS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras en miles de pesos – M\$)

---

### 1. INFORMACION GENERAL

La Fundación Rostros Nuevos y Filial es una entidad sin fines de lucro, con personalidad Jurídica concedida el 8 de febrero de 1996, según consta en el decreto Supremo N° 1.84 del Ministerio de Justicia, Publicado en el Diario Oficial el 28 de febrero de 1996.

Productos y Servicios Rostros Nuevos Limitada, fue constituida por escritura pública de fecha 12 de agosto de 1999, otorgada ante el Notario Jorge Zañartu Squella, suplente del titular Patricio Zaldívar Mackenna y modificada con fecha 27 de mayo de 2018. Su objetivo social es la compra, venta y comercialización en general de flores y plantas ornamentales, el diseño y arreglos de flores y jardines y exteriores, artesanías, merchandising, servicios de banquetería, coffee y catering, todas actividades realizadas con el fin de proveer fondos para el financiamiento de las obras que mantiene a su cargo la Fundación.

### 2. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

El objeto de la Fundación es acoger y potenciar el desarrollo de personas adultas con discapacidad psíquica y/o mental en situación de pobreza y exclusión social, construyendo espacios con un enfoque comunitario que les permita vincularse, participar e integrarse social y/o laboralmente creando conciencia, compromiso y corresponsabilidad de la comunidad respecto de esta realidad social. Para ello se trabaja en conjunto con otros actores sociales y el Estado. Para lograr este propósito contamos con tres tipos de programas de atención: programas residenciales, ambulatorios y domiciliarios.

### 3. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 3.1 Estados financieros consolidados

Los presentes estados financieros consolidados de Fundación Rostros Nuevos y afiliada correspondientes a los doce meses terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se presentan en miles de pesos chilenos y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Fundación y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF/NIC”), emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante “IASB”).

En la preparación de los presentes estados financieros, la Administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos y circunstancias actuales, los cuales pueden estar sujetos a cambios. Por ejemplo, modificaciones a las normas o interpretaciones adicionales que pueden ser emitidas por el Internacional Accounting Standard Board (IASB) que pueden cambiar la normativa vigente.

**a. Nuevos pronunciamientos contables**

<b>Enmiendas a NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
Reforma sobre Tasas de Interés de Referencia – Fase 2 (enmiendas a NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2021.

La aplicación de estas nuevas NIIF y enmiendas o ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

**b. Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente**

<b>Nuevas NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
NIIF 17, Contratos de Seguros	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.

<b>Enmiendas a NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
Clasificación de pasivos como Corriente o No Corriente (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Referencia al Marco Conceptual (enmiendas a NIIF 3)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Propiedad, Planta y Equipo – Ingresos antes del Uso Previsto (enmiendas a NIC 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Contratos Onerosos – Costos para Cumplir un Contrato (enmiendas a NIC 37)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Mejoras Anuales a las Normas IFRS, ciclo 2018-2020 (enmiendas a NIIF 1, NIIF 9, NIIF 16 y NIC 41)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Revelación de Políticas Contables (enmiendas a NIC 1 y NIIF - Declaración Práctica 2)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Definición de Estimaciones Contables (enmiendas a NIC 8)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.

La Administración de la Fundación estima que la futura adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Fundación.

### **c. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Fundación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Dirección 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:

- Las hipótesis empleadas para calcular las estimaciones de incobrabilidad de deudores por ventas y cuentas por cobrar a clientes.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.
- Las hipótesis empleadas para calcular las provisiones por beneficios a los empleados.

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

## **3.2 Principales criterios contables aplicados**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **a. Bases de preparación y presentación de los estados de situación financiera**

Los presentes estados financieros consolidados de la Fundación Rostros Nuevos y Filial, por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se presentan en pesos chilenos y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”), emitidos por el International Accounting Standard Board (en adelante “IASB”).

Los presentes estados financieros consolidados reflejan fielmente la situación financiera Fundación Rostros Nuevos y Filial al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y los resultados de sus operaciones, de Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

### **b. Clasificación de los estados de situación financiera**

El Estado de situación financiera consolidados de Fundación Rostros Nuevos y Filial, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

**c. Estado consolidado integral de resultados**

Fundación Rostros Nuevos y Filial ha optado por presentar sus estados de resultados integrales clasificados por función.

**d. Estado consolidado de flujo de efectivo**

Fundación Rostros Nuevos y Filial ha optado por presentar sus estados de flujos de efectivo de acuerdo al método indirecto.

**3.3 Principios contables**

Las políticas contables establecida más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados de situación financiera y han sido aplicados consistentemente por las entidades del grupo.

**a. Períodos**

Los presentes estados financieros de Fundación Rostros Nuevos y Filial comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 y los estados de cambios en el patrimonio y de resultados integrales y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

**b. Moneda funcional**

La moneda funcional de la Fundación es el peso chileno.

**c. Bases de conversión**

Los activos y pasivos en dólares estadounidenses (US\$), y unidades de fomento (UF), han sido convertidos a pesos chilenos (moneda de reporte pesos chilenos o \$) a los tipos de cambio observados a la fecha de cada cierre:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	\$	\$
Dólar estadounidense (US\$)	844,69	710,95
Unidad de Fomento (UF)	30.991,74	29.070,33

(1) Las “Unidades de Fomento” (UF) son unidades de reajuste las cuales son convertidas a pesos chilenos, la variación de la tasa de cambio de la UF es registrada en el estado integral de resultados.

#### **d. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presencia sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación en Fundación Paréntesis y Filial son aquellos en los que se tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

#### **e. Propiedades, planta y equipo**

##### **Reconocimiento y medición**

Los elementos de propiedades, planta y equipo son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

A la fecha de convergencia el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado, principalmente, considerando el costo corregido o revaluado como costo atribuido a la fecha de transición ya que es comparable con el costo o costo depreciado de acuerdo con NIIF.

El costo comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier otro costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso.

El costo de activos auto-construidos incluye el costo de los materiales, de la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo quede en condiciones de operación para su uso previsto y los costos de desmantelar, remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

Los costos de préstamos o financiamiento relacionados con la adquisición, construcción o producción que califiquen, son reconocidos como parte del costo de los elementos de propiedad planta y equipos.

Cuando partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, poseen vidas útiles distintas son significativas en valor, son registradas y depreciadas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedades, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor libro del elemento y se reconocen netas dentro de “otras ganancias (pérdidas)” en el estado de resultados.

## **Costos posteriores**

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedades, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros esperados fluyan a la fundación y su filial y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados como un cargo a resultados en el momento en que son incurridos.

## **Depreciación**

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de una partida de propiedades, planta y equipo.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

<b>Tipos de Bienes</b>	<b>Número de Años</b>
Edificios y construcciones	20 a 60

### **f. Deterioro de los activos**

Fundación Rostros Nuevos y Filial utiliza los siguientes criterios para evaluar deterioros en caso que existan:

#### **Activos financieros:**

Los activos financieros están deteriorados si existe evidencia objetiva que demuestre que un evento que causa pérdida haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese activo tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

Una pérdida por deterioro en relación con un activo financiero disponible para la venta se calcula en referencia a su valor razonable.

Los activos financieros individualmente significativos son examinados para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en el resultado del año. Cualquier pérdida acumulada en relación con un activo financiero disponible para la venta, que haya sido reconocido anteriormente en patrimonio, es transferida al resultado cuando existen indicios de deterioro.

El reverso de una pérdida por deterioro ocurre sólo si este puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que éste fue reconocido. En el caso de activos financieros registrados al costo amortizado y para los disponibles para la venta, el reverso es reconocido en el resultado. En el caso de los activos financieros que son títulos de renta variables, el reverso es reconocido directamente en patrimonio.

### **Activos no financieros:**

Al cierre de cada año financiero, la Fundación Rostros Nuevos y Filial evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando existe un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es mayor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo (UGE), menos los costos de venta y su valor de uso. Dicho monto recuperable es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean claramente independientes de los otros activos o grupos de activos. En este caso el monto recuperable se medirá a nivel de grupo de activos permanente a una "UGE". Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los futuros flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos. Para determinar el valor justo menos los costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación u otros indicadores de valor razonable disponibles.

Para los activos incluyendo la plusvalía, se realiza una evaluación a cada fecha de reporte respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Fundación estima el monto recuperable. Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde que reconoció la última pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor libro que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor libro del activo es aumentado a su monto recuperable. Ese monto aumentado no excede el valor libro que habría sido determinado, neto de depreciación, si no hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en períodos anteriores.



Tal reverso es reconocido en el estado de resultados a menos que un activo sea registrado al costo reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento del costo de reevaluación.

**g. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se miden por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir y representan los montos generados con ocasión de los servicios provistos en el curso normal de los negocios, netos de descuentos e impuestos asociados.

Sólo se reconocen ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

**h. Inversiones y otros activos financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de NIC39 son clasificados como activos a valor justo a través de resultados, créditos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta, según corresponda. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente se miden a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles.

**Activos financieros**

La Fundación Rostros Nuevos y Filial determina la clasificación de sus activos financieros luego del reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, reevalúa esta designación en cada periodo financiero.

Los activos financieros, ya sean corrientes o no corrientes, se clasifican en las siguientes categorías:

• **Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados**

Su característica es que se incurre en ellos principalmente con el objeto de venderlos en un futuro cercano, para fines de obtener rentabilidad y liquidez. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento que ocurren.

• **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a empresas relacionadas**

Los créditos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables que no son transados en un mercado activo formal.

Esta categoría comprende las ventas al crédito simple, servicios prestados a sociedades relacionadas y otros menores.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva que la Fundación Rostros Nuevos y Filial no será capaz de cobrar todos los importes que se adeuda de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe de la provisión se determina en función de la incobrabilidad del saldo, la cual es determinada en base a un análisis de riesgo de cada cliente, historial de pago, antigüedad y el estado de recaudación de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión se reconoce en resultados.

### **Pasivos financieros no derivados**

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras son inicialmente reconocidos, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que se devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo de ser aplicable en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

La Fundación Rostros Nuevos y Filial no mantiene deuda con condiciones de convertirse en instrumentos de patrimonio.

#### **i. Otros activos**

Los fondos entregados en administración se presentan al menor valor entre el costo de adquisición, el cual es equivalente a los fondos entregados en administración y el valor de mercado de las respectivas carteras de inversión al cierre de año. Los cargos correspondientes a los desembolsos efectuados en la mantención de los testamentos y nudas, los derechos en propiedades y las inversiones para fondos de reservas.

#### **j. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe una diferencia relevante con su valor razonable.

#### **k. Provisiones**

La obligación presente legal o implícita existente a la fecha de los estados financieros, surgida como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse en flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, cuyo monto y momento de cancelación son inciertos, se registran en el estado de situación financiera como provisiones al valor actual del monto más probable que se estima tendrá que desembolsar la Fundación para cancelar la obligación.

Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, sobre las consecuencias del suceso en el que trae su causa y son reestimadas en cada cierre contable posterior.

### **Provisiones de beneficios a los empleados**

Las obligaciones con los trabajadores están normadas por los convenios colectivos vigentes e instrumentalizados mediante convenios colectivos y contratos individuales de trabajo.

En Chile al existir indemnizaciones legales por años de servicios, la decisión de provisionarlas queda sujeta a la práctica de la organización y a la decisión de la administración superior.

La valorización de estas obligaciones se efectúa mediante un cálculo actuarial el cual considera hipótesis, entre las utilizadas destacan:

#### **Hipótesis o variables Demográficas:**

- Tasa de Rotación de empleados: es necesario cuantificar la cantidad de empleados que dejan la entidad, por distintas razones, en función del total de empleados.
- Probabilidad de muerte o invalidez: para su cálculo se ha optado por usar tablas previstas por organismos reguladores.
- Probabilidad de permanencia: representa la probabilidad de permanencia laboral futura de un trabajador, según su edad.

**Hipótesis o variables Financieras:** éstas están basadas en expectativas de mercado a la fecha del balance, para el ejercicio en el que las obligaciones de pago están siendo establecidas.

- Tasa de inflación: es utilizada con el fin de reflejar el valor del dinero en el tiempo. Esta deberá ser considerada como la de largo plazo establecida por el organismo competente en esta materia.
- Tasa de aumento salarial: se calcula en base a la realidad histórica de la empresa, para los distintos grupos de empleados.
- Tasa de Descuento: la tasa a utilizar debiera ser la tasa de bonos corporativos de alta calidad cuya moneda y vencimiento esté acorde a los beneficios establecidos. Sin embargo, algunos analistas también aplican tasas de bonos libre de riesgo, representados por los instrumentos emitidos por el Banco Central de Chile o representados por los instrumentos emitidos por el Banco Central de Chile o la Tesorería General de la República.

Como consecuencia de las modificaciones a la NIC 19 “Beneficios a los empleados”, a contar del 1 de enero de 2014, las pérdidas y ganancias que puedan producirse por variaciones de las obligaciones preestablecidas definidas se registran en el rubro Otros Resultados Integrales. Adicionalmente, se efectuó la apertura entre corriente y no corriente como lo indica la normativa vigente.

Las pérdidas y ganancias actuariales tienen su origen en las desviaciones entre la estimación y la realidad del comportamiento de las hipótesis actuariales o en la reformulación de las hipótesis actuariales establecidas.

### **Provisión vacaciones del personal**

Fundación Rostros Nuevos ha provisionado el costo de las vacaciones del personal sobre la base de lo devengado.

### **Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Estas provisiones se reconocen en el balance cuando se cumplen los siguientes requisitos en forma copulativa:

- Es una obligación actual como resultado de hechos pasados y,
- A la fecha de los estados financieros es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y la cuantía de estos recursos puedan medirse de manera fiable.

Un activo o pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Fundación.

## **1. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del estado consolidado de flujos de efectivo, Fundación Rostros Nuevos y Filial han definidos las siguientes consideraciones:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original no superior a 90 días y riesgo no significativo de cambio en su valorización. En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como inversión o financiamiento

- Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### 3.4 Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los activos, pasivos, resultados y flujos de efectivo de la Fundación y de su filial. Los saldos y efectos de las transacciones significativas realizadas entre las fundaciones han sido eliminados, así como también los resultados no realizados y se ha reconocido la participación de los inversionistas minoritarios que se presenta en el estado de situación financiera y en el estado de resultados integrales, bajo el concepto de participaciones no controladoras.

La filial cuyos estados financieros han sido incluidos en la consolidación es Productos y Servicios Rostros Nuevos Limitada, donde se posee una participación de 99% por los años 2021 y 2020.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Fundación y entidades controladas por la Fundación (su filial). El control se logra cuando la Fundación tiene:

- (a) poder sobre la inversión (es decir derechos existentes que le dan la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la sociedad participada, es decir, las actividades que afectan de forma significativa a los rendimientos de la participada.);
- (b) exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su involucramiento en la participada; y
- (c) capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en sus rendimientos.

Cuando la Fundación tiene menos que la mayoría de los derechos a voto de una sociedad participada, tiene el poder sobre la sociedad participada cuando estos derechos a voto son suficientes para darle en la práctica la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la sociedad participada unilateralmente.

La Fundación considera todos los hechos y circunstancias para evaluar si los derechos a voto en una participada son suficientes para darle el poder, incluyendo:

- (a) el número de los derechos de voto que mantiene el inversor en relación con el número y dispersión de los que mantienen otros tenedores de voto;
- (b) los derechos de voto potenciales mantenidos por el inversor, otros tenedores de voto u otras partes;

- (c) derechos que surgen de otros acuerdos contractuales; y
- (d) Cualesquiera hechos y circunstancias adicionales que indiquen que el inversor tiene, o no tiene, la capacidad presente de dirigir las actividades relevantes en el momento en que esas decisiones necesiten tomarse, incluyendo los patrones de conducta de voto en reuniones de accionistas anteriores.

La Fundación reevaluará si tiene o no control en una participada si los hechos y circunstancias indican que ha habido cambios en uno o más de los tres elementos de control mencionados anteriormente.

La consolidación de una afiliada comenzará desde la fecha en que el inversor obtenga el control de la participada y cesará cuando pierda el control sobre ésta. Específicamente, los ingresos y gastos de una afiliada adquirida o vendida durante el año se incluyen en los estados financieros consolidados de resultados integrales desde la fecha en que la Fundación obtiene el control hasta la fecha en que la Fundación deja de controlar la filial.

La ganancia o pérdida de cada componente de otros resultados integrales son atribuidas a los propietarios de la Fundación y a la participación no controladora, según corresponda. El total de resultados integrales es atribuido a los propietarios de la Fundación y a las participaciones no controladoras aun cuando el resultado de la participación no controladora tenga un déficit de saldo.

Si una afiliada utiliza políticas contables diferentes de las adoptadas en los estados financieros consolidados, para transacciones y otros sucesos similares en circunstancias parecidas, se realizarán los ajustes adecuados en los estados financieros de las afiliadas al elaborar los estados financieros consolidados para asegurar la conformidad con las políticas contables de Fundación Rostros Nuevos.

Todos los activos y pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo relacionados con transacciones entre las entidades del grupo, son eliminados en la consolidación.

#### 4. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICION DE COBERTURA

La Fundación enfrenta diversos riesgos inherentes a la actividad que desarrolla.

Respecto al riesgo de mercado, el 16,18% de los ingresos proviene de la recaudación de donaciones que dependen de los cambios en el ciclo económico y la búsqueda (entrada) de otras ONG de este tipo de ingresos. Consideramos que dicho riesgo está diversificado al tener más de 4.145 socios individuales con cuotas promedio cercano a los \$ 10.342 mensuales, en la historia de la Fundación ninguna crisis económica ha traído consigo una disminución importante en esta fuente de ingresos, y con la implementación de planes de fidelización hemos mantenido dicha cartera pese al crecimiento de otras ONG. Los únicos ingresos que parecieran estar indexados al ciclo económico son los aportes de empresas que alcanzan sólo al 0,49% de los ingresos.

Otra fuente importante de ingresos está relacionada con Convenios Gubernamentales (40,54%), que están relacionados con subvenciones suscritos a políticas de Estado sujeto a licitación-adjudicación con un bajo riesgo de cumplimiento asociado a la no ejecución de dichos programas.

Un 27,48% de su financiamiento depende del aporte de Fundación Hogar de Cristo, sin este aporte Fundación Rostros Nuevos no podría desarrollar sus programas con los estándares de calidad que requiere.

Otra fuente de ingreso corresponde a ingresos propios y representan un 15,32% estos se generan por recuperación de pensiones, proyectos extranjeros.

Para minimizar el riesgo de liquidez, la Fundación monitorea permanentemente sus resultados para poder tomar oportunamente las mejores decisiones que aseguren la continuidad de su operación, teniendo la posibilidad de obtener préstamos extraordinarios de Fundación Hogar de Cristo si su flujo de caja lo requiere.

## 5. REVELACIONES DE LOS JUICIOS QUE LA GERENCIA HAYA REALIZADO AL APLICAR LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La administración del Grupo necesariamente efectuará juicios y estimaciones, que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF. Cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

### **Vida útil económica de activos**

Los activos tangibles son depreciados linealmente sobre la vida útil económica. La administración revisa anualmente las bases utilizadas para el cálculo de la vida útil.

### **Deterioro de activos**

La Fundación revisa el valor libro de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio que estos activos podrían estar deteriorados. En la evaluación de deterioro, los activos que no generan flujo de efectivo independiente son agrupados en una unidad generadora de efectivo (“UGE”) apropiada. El monto recuperable de estos activos o UGE, es medido como el mayor entre su valor justo (metodología flujos futuros descontados) 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 podrían impactar los valores libros de los respectivos activos.

## Reconocimiento de ingreso

Se considera percibido cuando han sido informados por las instituciones recaudadoras. En el caso de los programas de gobierno se reconoce los ingresos en la medida que se han realizado en base a los meses de ejecución del programa.

## Valor Actuarial

El pasivo reconocido en el balance general en relación con este beneficio definido sobre la base de cálculo es el valor presente de la obligación al 31 de diciembre de 2021 y 2020. El pasivo por este beneficio definido fue calculado y se actualiza anualmente por un actuario independiente usando método de unidad de crédito proyectada.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Fundación ha considerado como efectivo y equivalente al efectivo, los saldos en las cuentas corrientes bancarias y todas aquellas inversiones de corto plazo que se efectúen como parte de la Administración habitual de los excedentes de caja y cuyo vencimiento no es superior a 90 días a la fecha de inversión.

Se considera para el Estado de Flujo de efectivo, equivalente de efectivo el saldo en caja, Banco y otras Inversiones a corto plazo con un vencimiento original de hasta 90 días. La Fundación al cierre de los ejercicios informados, no presenta restricciones sobre el efectivo y efectivo equivalente.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el efectivo y equivalentes al efectivo están conformados por los siguientes:

### a. La composición de efectivo y efectivo equivalente es el siguiente;

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Efectivo en cajas	13.030	27.858
Efectivo en cuentas corrientes	<u>57.347</u>	<u>125.707</u>
Totales	<u>70.377</u>	<u>153.565</u>



**b. El detalle de efectivo:**

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Fondo Fijo	13.030	27.858
Banco Santander Santiago	57.168	125.529
Banco de Crédito e Inversiones	<u>179</u>	<u>178</u>
Total Moneda Nacional	<u>70.377</u>	<u>153.565</u>
Total Efectivo	<u>70.377</u>	<u>153.565</u>

**7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La composición, análisis de antigüedad y provisión por incobrabilidad de los saldos que componen entre rubro al 31 de diciembre 2021 y 2020 es la siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Serv.Salud Metropolitano Norte	55.956	54.981
Serv.Salud Metropolitano Occidente	370.479	402.716
Serv.Salud Metropolitano Central	24.275	39.107
Serv.Salud Del Maule	8.443	3.889
Serv.Salud Sur Hospital Sanatorio	21.344	18.730
Otros Deudores	1.000	3.028
Provisión Incobrables	<u>-</u>	<u>(2.483)</u>
Totales	<u>481.497</u>	<u>519.968</u>

**8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES**

El detalle de otros activos no financieros corresponde a cuentas por cobrar al personal y fondos por rendir, el detalle es el siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Cuenta Corriente Empleados	2.842	1.622
Fondos a rendir	<u>2.254</u>	<u>387</u>
Totales	<u>5.096</u>	<u>2.009</u>

## 9. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

La composición de los activos por impuestos corrientes es el siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Crédito por gasto de capacitación	35.126	22.858
Pagos provisionales mensuales	-	436
Pagos provisionales mensuales por pagar	-	(407)
	<u>          </u>	<u>          </u>
Totales	<u>35.126</u>	<u>22.887</u>

## 10. INVERSIONES CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL METODO DE LA PARTICIPACION

El detalle de las inversiones en entidades relacionadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

<b>Año 2021</b>						
<b>Sociedad</b>	<b>País de Origen</b>	<b>Porcentaje de Participación %</b>	<b>Saldos al 01.01.2021</b> M\$	<b>Ajuste</b> M\$	<b>Participación ganancias (pérdidas)</b> M\$	<b>Saldos al 31.12.2021</b> M\$
Providencia S.A.	CHILE	5,00%	(104.001)	7.194	5.438	(91.369)
Funeraria Hogar de Cristo Ltda	CHILE	0,01%	981	-	36	1.017
			<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
Totales			<u>(103.020)</u>	<u>7.194</u>	<u>5.474</u>	<u>(90.352)</u>
<b>Año 2020</b>						
<b>Sociedad</b>	<b>País de Origen</b>	<b>Porcentaje de Participación %</b>	<b>Saldos al 01.01.2020</b> M\$	<b>Ajuste</b> M\$	<b>Participación ganancias (pérdidas)</b> M\$	<b>Saldos al 31.12.2020</b> M\$
Providencia S.A.	CHILE	5,00%	(27.531)	(1.160)	(75.310)	(104.001)
Funeraria Hogar de Cristo Ltda	CHILE	0,01%	965	-	25	981
			<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
Totales			<u>(26.566)</u>	<u>(1.160)</u>	<u>(75.285)</u>	<u>(103.020)</u>

El (cargo) abono a resultado por la participación en entidades relacionadas, se presenta en el rubro otros (egresos) ingresos por función, indicada en la nota 24 y 25 respectivamente.

## 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

- a) La composición de clase de propiedades, planta y equipos al cierre de cada año a valores brutos y netos es la siguiente:

<b>Valores netos</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
<b>Propiedades , Plantas y Equipos, Neto</b>		
Terrenos propios	30.931	30.931
Construcciones y obras en terrenos propios	38.774	40.210
Construcciones y obras en terrenos recibido en comodato	630.471	654.399
Equipos Computacionales	<u>1.040</u>	<u>2.104</u>
Total Propiedades, Plantas y Equipos, Neto	<u>701.216</u>	<u>727.644</u>
<b>Valores brutos</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Terrenos propios	30.931	30.931
Construcciones y obras en terrenos propios	57.443	57.443
Construcciones y obras en terrenos recibido en comodato	820.633	820.488
Equipos Computacionales	<u>3.609</u>	<u>3.609</u>
Total Propiedades, Plantas y Equipos, Bruto	<u>912.616</u>	<u>912.471</u>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Construcciones y obras de terrenos propios	18.669	17.233
Construcciones y obras de terrenos recibidos en comodato	190.162	166.089
Equipos Computacionales	<u>2.569</u>	<u>1.505</u>
Total Depreciación Acumulada	<u>211.400</u>	<u>184.827</u>

- b) Los movimientos para cada año de las partidas que integran el rubro de propiedades, planta y equipos son los siguientes:

	<b>31.12.2021</b>				
	<b>Terrenos</b> M\$	<b>Construcciones y obras en terrenos propios</b> M\$	<b>Construcciones y obras en terrenos recibidos en comodato</b> M\$	<b>Equipos Computaciona les</b> M\$	<b>Total</b> M\$
<b>Activos</b>					
Saldo inicial al 1° de enero de 2021	30.931	40.210	654.399	2.104	727.644
Adiciones	-	-	-	145	145
Traspaso	-	-	-	-	-
Gasto por depreciación	-	(1.436)	(24.073)	(1.064)	(26.573)
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	<u>30.931</u>	<u>38.774</u>	<u>630.326</u>	<u>1.185</u>	<u>701.216</u>
	<b>31.12.2020</b>				
	<b>Terrenos</b> M\$	<b>Construcciones y obras en terrenos propios</b> M\$	<b>Construcciones y obras en terrenos recibidos en comodato</b> M\$	<b>Equipos Computaciona les</b> M\$	<b>Total</b> M\$
<b>Activos</b>					
Saldo inicial al 1° de enero de 2020	30.931	41.646	678.472	1.599	752.648
Adiciones	-	-	-	1.436	1.436
Traspaso	-	-	-	-	-
Gasto por depreciación	-	(1.436)	(24.073)	(931)	(26.440)
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	<u>30.931</u>	<u>40.210</u>	<u>654.399</u>	<u>2.104</u>	<u>727.644</u>

El cargo a resultados por depreciación de propiedades, planta y equipo se presenta en el rubro depreciaciones y otros en el estado de resultado consolidado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 indicadas en la Nota 23.

## 12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La composición de otros activos no corrientes, es la siguiente:

	<b>31.12.2021</b> M\$	<b>31.12.2020</b> M\$
Garantías pagadas	27.516	44.340
Responsabilidad en garantía	<u>(27.516)</u>	<u>(43.240)</u>
Totales	<u>-</u>	<u>1.100</u>

### 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Acreeedores nacionales	90.195	70.612
Documentos por pagar	25.498	90.555
Retenciones	59.350	75.257
Otras cuentas por pagar	<u>82.620</u>	<u>23.197</u>
Totales	<u><u>257.663</u></u>	<u><u>259.621</u></u>

### 14. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

a) Al 31 de diciembre 2021 y 2020 el detalle de las cuentas por cobrar a entidades relacionadas es el siguiente:

	<b>Acumulado</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Providencia S.A	4.247	-
Fundación Ayuda y Esperanza	-	20.736
Fundación Súmate	<u>-</u>	<u>403</u>
Totales	<u><u>4.247</u></u>	<u><u>21.139</u></u>

b) Al 31 de diciembre 2021 y 2020 el detalle de las cuentas por pagar a entidades relacionadas es el siguiente:

	<b>Acumulado</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Providencia S.A	-	23.484
Fundación Hogar de Cristo	468.853	680.116
Fundación Paréntesis	<u>-</u>	<u>2.685</u>
Totales	<u><u>468.853</u></u>	<u><u>706.285</u></u>

c) Las transacciones más significativas y sus efectos en resultado durante los períodos son:

Sociedad	Tipo de la relación	Descripción de la transacción	Moneda	Monto de la transacción		(Cargo) abono a resultado	
				31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Fundacion Hogar de Cristo	Fundaciones	Aportes	pesos		1.379.983		1.379.983
Fundacion Hogar de Cristo	Fundaciones	Prestamo Neto	pesos		1.419.342		-
Providencia SA	Filial	Servicio de Recaudación	pesos		88.379		(88.379)
		Venta Articulos Religiosos	pesos		396		
Fundación Paréntesis	a través de la Matriz	Servicios de cofee break y venta de flores	pesos		-		459
Fundación Súmate	a través de la Matriz	Recuperación de gastos	pesos		-		-
	a través de la Matriz	Recaudación por cobrar	pesos		430		
Fundacion Ayuda y Esperanza	a través de la Matriz	Recaudación por cobrar	pesos		-		-

## 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Se presentan bajo este rubro los ingresos de distintos organismos recibidos en forma anticipada, utilizados parcialmente durante el año 2021 y 2020 y que se terminarán de utilizar a medida que sean ejecutados los proyectos. El detalle es el siguiente:

Programa	31.12.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Courtenay Nomines	-	9.960
Otros Ingresos	2.707	1.011
Totales	2.707	10.971

## 16. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle es el siguiente:

	31.12.2021		Corriente	
	Corriente M\$	No Corriente M\$	Corriente M\$	No Corriente M\$
Provisión de vacaciones	145.594	-	132.717	-
Provisión Indemnización años de servicio	43.483	149.784	43.017	148.177
Totales	189.077	149.784	175.734	148.177

a) Movimientos de la Provisión por Indemnización Años de Servicios:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Valor Actual al inicio del Ejercicio	(191.194)	(186.023)
Beneficios pagados en el período actual	6.602	41.267
Costo del servicio del período	(44.286)	(14.008)
Costo por Intereses	(19.238)	(5.945)
Ganancias (pérdidas actuariales)	71.058	(11.385)
Nuevos trabajadores con derecho	(16.209)	(15.100)
	<u>(193.267)</u>	<u>(191.194)</u>

<b>Bases actuariales utilizadas</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Tasa de descuento	2,67%	0,19%
Tasa esperada de incremento salarial (sobre IPC anual)	1%	1%
Tabla de mortalidad	CB-2014 Y RV-2014	CB-2014 Y RV-2014
Edad de jubilación		
	Mujeres	60 años
	Hombres	65 años

## 17. INGRESOS MEMBRESIA

Al cierre de los estados financieros del 2021 y 2020, la composición de ingresos por membresías es la siguiente:

<b>Detalle</b>	<b>Acumulado</b>	
	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Socios Domiciliarios	4.317	3.199
Socios Automáticos	579.360	546.146
Socio Empresas	18.430	23.948
Socios Trabajadores Empresas	19.565	25.954
	<u>621.672</u>	<u>599.247</u>
Total ingresos Membresías	<u>621.672</u>	<u>599.247</u>

Detalle	31.12.2021		31.12.2020	
	N° de Socios	Cuota Promedio	N° de Socios	Cuota Promedio
		\$		\$
Socios Domiciliarios	104	5.452	75	6.460
Socios Automáticos	4.041	15.232	3.935	13.950

#### 18. INGRESOS DONACIONES

Al cierre de los estados financieros del 2021 y 2020, la composición de ingresos por donaciones es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Donaciones Libre disposición	7.037	4.113
Total Ingresos Donaciones	7.037	4.113

#### 19. INGRESOS CONVENIOS CON EL ESTADO

Al cierre de los estados financieros del 2021 y 2020, la composición de ingresos por convenios con el Estado es la siguiente:

Financiamiento	Tipo de Programa	Acumulado	
		01.01.2021	01.01.2020
		31.12.2021	31.12.2020
		M\$	M\$
Servicios de Salud	Centro de Acogida Residencial	167.098	182.736
Servicios de Salud	Hogar Protegido	338.391	325.374
Servicios de Salud	Centro diurno	50.437	44.634
Servicios de Salud	Residencia Protegida	557.253	627.411
Otros Organismos Gubernamentales	Residencia Protegida	29.950	12.905
Otros Organismos Gubernamentales	Centro de Acogida Residencial	369.686	107.309
Otros Organismos Gubernamentales	Hogar de Transito	14.910	-
Otros Organismos Gubernamentales	Programa de Apoyo Familiar	1.250	485
Otros Organismos Gubernamentales	Centro diurno	-	80
Totales		1.528.975	1.300.934



## 20. INGRESOS PRODUCTOS SERVICIOS Y OTROS

Al cierre de los estados financieros del 2021 y 2020, la composición de ingresos por productos, Servicios y Otros es la siguiente:

	<b>Acumulado</b>	
	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Servicios	-	413
Recuperación de Pensiones	555.844	399.814
Campos Clínicos	4.262	5.132
Otros (Pequeñas iniciativas locales)	17.643	85.284
<b>Total productos, servicios y otros</b>	<b>577.749</b>	<b>490.643</b>

El ítem Otros considera pequeñas iniciativas locales de recaudación de ingresos, que se hace al interior de los programas sociales e ingresos por prácticas campos clínicos.

## 21. COSTOS MEMBRESIAS

Al cierre de los estados financieros del 2021 y 2020, la composición de costos por ingresos de membresías es la siguiente:

	<b>Acumulado</b>	
	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Costos Socios Domiciliarios	4.973	4.412
Costos Socios Automáticos	141.279	73.183
Costos Socios Empresas	9.642	10.133
Costos Dirección de Recursos	1.370	1.225
<b>Total Costos Membresías</b>	<b>157.264</b>	<b>88.953</b>

## 22. GASTOS DE ATENCION SOCIAL

Al 31 de diciembre 2021 y 2020, la composición del rubro es el siguiente:

<b>Acumulado entre el 01.01.2021 al 31.12.2021</b>						
<b>Tipo programa</b>	<b>Gastos de personas</b>	<b>Beneficios y servicios directos</b>	<b>Gastos generales</b>	<b>Gastos Infraestructura</b>	<b>Gastos Indemnización</b>	<b>Totales</b>
Centro Diurno	106.517	3.359	15.059	1.903	21.909	148.747
Hogar Protegido	232.703	59.442	119.898	35.525	8.699	456.267
Programa de apoyo familiar	265.084	15.317	56.619	2.316	2.125	341.461
Residencia Protegida	731.751	213.865	152.501	38.831	30.569	1.167.517
Vida Independiente	36.175	340	1.555	738	3.538	42.346
Centro de Preparación para el Trabajo	(657)	-	94	-	4.807	4.244
Centro de Acogida Residencial	556.573	304.206	305.541	113.720	20.049	1.300.089
Hogar de Transito a la vida Independiente	6.614	3.523	4.151	-	-	14.288
Soporte Fundación	22	-	11.656	-	-	11.678
<b>Totales</b>	<b>1.934.782</b>	<b>600.052</b>	<b>667.074</b>	<b>193.033</b>	<b>91.696</b>	<b>3.486.637</b>

  

<b>Acumulado entre el 01.01.2020 al 31.12.2020</b>						
<b>Tipo programa</b>	<b>Gastos de personas</b>	<b>Beneficios y servicios directos</b>	<b>Gastos generales</b>	<b>Gastos Infraestructura</b>	<b>Gastos Indemnización</b>	<b>Totales</b>
Centro Diurno	183.099	8.959	26.121	5.439	48.834	272.452
Hogar Protegido	215.486	69.236	156.802	11.215	18.700	471.439
Programa de apoyo familiar	311.154	32.176	40.132	1.587	21.666	406.715
Residencia Protegida	709.998	213.393	149.122	24.738	22.507	1.119.758
Vida Independiente	30.532	3.535	1.525	-	-	35.592
Centro de Preparación para el Trabajo	44.353	3.664	5.725	4.678	23.126	81.546
Centro de Acogida Residencial	589.039	284.020	306.107	102.157	6.799	1.288.122
Hogar de Transito a la vida Independiente	6.798	995	9.790	1.030	79	18.692
Soporte Fundación	118	107	1.123	-	-	1.348
<b>Totales</b>	<b>2.090.577</b>	<b>616.085</b>	<b>696.447</b>	<b>150.844</b>	<b>141.711</b>	<b>3.695.664</b>

### 23. DEPRECIACIONES Y OTROS

Al 31 de diciembre 2021 y 2020, la composición del rubro es el siguiente:

	<b>Acumulado</b>	
	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Depreciación Activo Fijo	26.574	26.440
Provisión Vacaciones	12.877	(2.616)
Provisión Indemnización por años de Servicios	73.131	(6.215)
Provisión Deudores Incobrables	(863)	(44.907)
<b>Total Depreciaciones y Otros</b>	<b>111.719</b>	<b>(27.298)</b>

### 24. OTROS INGRESOS POR FUNCION

Al 31 de diciembre 2021 y 2020, la composición del rubro es el siguiente:

	<b>Acumulado</b>	
	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Util. inversión entidad relacionada	5.474	16
Otros Ingresos por función	1.090	4.978
<b>Total Ingresos por función</b>	<b>6.564</b>	<b>4.994</b>

## 25. OTROS EGRESOS POR FUNCION

Al 31 de diciembre 2021 y 2020, la composición del rubro es el siguiente:

	<b>Acumulado</b>	
	<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Gastos financieros por comisiones	4.130	2.107
Gastos por multas	1.943	456
Pérdida Inversión relacionada	-	75.310
Otros Gastos	420	3.911
	<u>6.493</u>	<u>81.784</u>
Total Gastos por función	<u>6.493</u>	<u>81.784</u>

## 26. MOVIMIENTOS PATRIMONIALES DEL AÑO

Los movimientos que afectaron al patrimonio durante los años 2021 y 2020 son los siguientes:

### Movimientos patrimoniales del año

<b>Otro resultado integral:</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Resultado cambios actuariales por beneficios a los Empleados, corresponde al cambio en la tasa de descuento y tabla de mortalidad.	71.058	(11.385)
<b>Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios:</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Cambios en el patrimonio de Providencia S.A que afectan la Inversión que se tiene del 5%.	7.194	(1.160)

Los valores estimados en los cálculos de las Provisiones por beneficios a los empleados han sido calculados por asesores independientes con información proporcionada por la Fundación.

## 27. COMPOSICION DEL DIRECTORIO

La composición del Directorio de la Fundación Rostros Nuevos es la siguiente:

<b>Cargo</b>	<b>Nombre</b>
Presidente	Alejandra Mehech Castellón
Secretario	Carmen Gloria López Moure
Tesorero	José Yuraszeck Krebs

## 28. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO

El Directorio de la Fundación no recibe remuneración alguna por el desempeño de sus funciones.

## 29. RIESGOS DERIVADAS DE COVID-19 (CORONAVIRUS)

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud caracterizó el brote del virus "COVID-19" como una pandemia. Desde esa fecha se han implementado, desde la política pública y a nivel interno, una serie de medidas para controlar y disminuir la propagación del virus y su impacto en nuestra operación.

Si bien la situación operacional está estabilizada gracias al proceso de vacunación y distintos planes con nuestros empleados, participantes de programas y proveedores, no es posible estimar de manera confiable el impacto que esta situación tendrá en los resultados del ejercicio.

## 30. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otros hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en las cifras en ellos presentadas, ni en la situación económica y financiera de la fundación.

\*.\*.\*.\*.\*.\*