

FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL

Estados financieros consolidados por los años
terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
e informe del auditor independiente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de
Fundación Rostros Nuevos

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros consolidados adjuntos de Fundación Rostros Nuevos y filial (la “Fundación”) que comprenden los estados consolidados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y sus 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.

Base para la opinión

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

Énfasis en un asunto

Como se observa en los estados financieros consolidados adjuntos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Fundación presenta capital de trabajo negativo, flujo operacional negativo y déficit de periodo recurrentes, sin embargo, estos estados financieros se han preparado como empresa en marcha, ya que a juicio de la Administración esta cuenta con el apoyo financiero de Hogar de Cristo.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros consolidados

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board. 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.

Al preparar los estados financieros consolidados, la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de la Fundación para continuar como una empresa en marcha al menos por los doce meses a partir del cierre del periodo que se reporta, sin limitarse a dicho periodo.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros consolidados

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

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

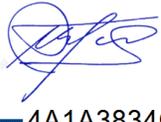
- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros consolidados, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros consolidados.
- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Fundación. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.
- Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros consolidados.
- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de la Fundación para continuar como una empresa en marcha por al menos doce meses a partir del cierre del periodo que se reporta, sin limitarse a dicho periodo.

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

Deloitte.

Octubre 10, 2024
Santiago, Chile

Firmado por:



4A1A3834C94A452...
Robinson Matabenitez.

FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(En miles de pesos chilenos - M\$)

ACTIVOS	Nota N°	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	34.953	39.437
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	7	341.399	441.675
Inventario	12	65.614	-
Otros activos no financieros, corriente	8	6.526	9.061
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	14	-	4.247
Activos por impuestos corrientes	9	75.099	50.029
Total activos corrientes		<u>523.591</u>	<u>544.449</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo, neto	11	656.423	686.153
Inversión en Asociadas	10	1.076	-
Total activos no corrientes		<u>657.499</u>	<u>686.153</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>1.181.090</u></u>	<u><u>1.230.602</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota N°	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	199.838	196.061
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	14	2.667.580	1.323.877
Otros pasivos no financieros corrientes	15	1.021	13.691
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	16	<u>191.817</u>	<u>213.984</u>
Total pasivos corrientes		<u>3.060.256</u>	<u>1.747.613</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	16	66.191	191.998
Otros pasivos, no corrientes	10	<u>-</u>	<u>76.292</u>
Total pasivo no corrientes		<u>66.191</u>	<u>268.290</u>
Total pasivos		<u>3.126.447</u>	<u>2.015.903</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital pagado		5.000	5.000
Ganancias (Pérdidas) acumulada		(1.971.317)	(810.353)
Otras Reservas		<u>20.167</u>	<u>19.313</u>
Patrimonio atribuible a los propietarios controladores		(1.946.150)	(786.040)
Patrimonio atribuible a los participaciones no controladoras		<u>793</u>	<u>739</u>
Total patrimonio neto		<u>(1.945.357)</u>	<u>(785.301)</u>
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		<u><u>1.181.090</u></u>	<u><u>1.230.602</u></u>

FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL

ESTADOS CONSOLIDADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos chilenos - M\$)

	Nota N°	Acumulado	
		01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Ingresos por membresías	17	579.087	704.185
Ingresos por donaciones	18	6.640	7.703
Ingresos por convenios con el estado	19	1.888.854	1.865.666
Ingresos por productos, servicios y otros	20	588.390	433.050
Costo venta de productos		(96.425)	-
Costo membresías	21	-	(202.742)
GANANCIA BRUTA		2.966.546	2.807.862
Gastos de atención social	22	(4.243.482)	(3.750.966)
Depreciaciones y otros	23	(21.172)	(76.526)
Subtotal recurrente		(1.298.108)	(1.019.630)
Otros ingresos, por función	24	4.048	117.583
Otros gastos, por función	25	(4.988)	(3.120)
(Deficit)Superavit antes de Impuesto		(1.299.048)	(905.167)
Gasto por impuesto a las ganancias		-	-
DEFICIT DEL AÑO		(1.299.048)	(905.167)
Resultado atribuible a los propietarios de la controladora		(1.299.102)	(905.206)
Resultado atribuible a las participaciones no controladoras		54	39
		(1.299.048)	(905.167)
Otros resultados integrales			
Pérdidas actuariales por planes de beneficios a los empleados	26	854	(17.743)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		(1.298.194)	(922.910)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL

ESTADOS CONSOLIDADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (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\$	Pérdidas acumuladas M\$	Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora M\$	Participación no Controladoras M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo Inicial 01.01.2023		5.000	363	18.950	19.313	(810.353)	(786.040)	739	(785.301)
Ajuste Provisiones Beneficios a los Empleados		-	-	-	-	138.138	138.138	-	138.138
Saldo Inicial Re-expresado		5.000	363	18.950	19.313	(672.215)	(647.902)	739	(647.163)
Resultado Integral:									
Deficit del año		-	-	-	-	(1.299.102)	(1.299.102)	54	(1.299.048)
Otro resultado integral	27	-	-	854	854	-	854	-	854
Total resultado integral		-	-	854	854	(1.299.102)	(1.298.248)	54	(1.298.194)
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	27	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final 31.12.2023		5.000	363	19.804	20.167	(1.971.317)	(1.946.150)	793	(1.945.357)
		Capital pagado M\$	Otras reservas M\$	Reservas de Ganancias o Pérdida actuariales Por Beneficios a los Empleados M\$	Total otras reservas M\$	Pérdidas acumuladas M\$	Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora M\$	Participación no Controladoras M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo Inicial 01.01.2022		5.000	363	38.207	38.570	94.853	138.423	700	139.123
Resultado Integral:									
Deficit del año		-	-	-	-	(905.206)	(905.206)	39	(905.167)
Otro resultado integral	27	-	-	(17.743)	(17.743)	-	(17.743)	-	(17.743)
Total resultado integral		-	-	(17.743)	(17.743)	(905.206)	(922.949)	39	(922.910)
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	27	-	-	(1.514)	(1.514)	-	(1.514)	-	(1.514)
Saldo Final 31.12.2022		5.000	363	18.950	19.313	(810.353)	(786.040)	739	(785.301)

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros consolidados

FUNDACION ROSTROS NUEVOS Y FILIAL

ESTADOS CONSOLIDADO DE FLUJO DE EFECTIVO (INDIRECTO)
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras en miles de pesos chilenos - M\$)

	Nota N°	Acumulado	
		01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION			
Ganancia (Pérdida) del año		(1.299.048)	(905.167)
Cargos (abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:			
Depreciación del ejercicio	11	29.866	27.148
Provisión del personal	23	(8.982)	49.378
Utilidad (pérdida) devengada por inversión en entidades relacionadas, neto	10	-	(15.574)
Variaciones de activos que afectan al flujo operacional, (aumento) disminución:			
Otros activos no financieros		2.535	(3.965)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		100.276	39.822
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		4.247	-
Activos por impuestos corrientes		(25.070)	(14.903)
Inventario		(65.614)	-
Variaciones de pasivos que afectan al flujo operacional, aumento (disminución):			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		3.777	(61.602)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas		1.266.334	855.024
Otros Pasivos no financieros		(12.670)	10.984
Flujos de efectivos netos utilizados en actividades de operación		<u>(4.349)</u>	<u>(18.855)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
Incorporación de propiedad, planta y equipo y cuentas pagadas por arrendamientos financieros	11	<u>(135)</u>	<u>(12.085)</u>
Flujos de efectivos netos utilizados en actividades de inversión		<u>(135)</u>	<u>(12.085)</u>
FLUJO NETO TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO POSITIVO DEL AÑO		(4.484)	(30.940)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6	<u>39.437</u>	<u>70.377</u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6	<u>34.953</u>	<u>39.437</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros consolidados

INDICE

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.....	14
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.....	17
8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	17
9. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	18
10. INVERSIONES CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL METODO DE LA PARTICIPACION	18
11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	19
12. INVENTARIOS	20
13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	21
14. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS	21
15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	22
16. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	22
17. INGRESOS MEMBRESIA	24
18. INGRESOS DONACIONES	24
19. INGRESOS CONVENIOS CON EL ESTADO	25
20. INGRESOS PRODUCTOS SERVICIOS Y OTROS.....	25
21. COSTOS MEMBRESIAS	26
22. GASTOS DE ATENCION SOCIAL	27
23. DEPRECIACIONES Y OTROS.....	28
24. OTROS INGRESOS POR FUNCION.....	28
25. OTROS EGRESOS POR FUNCION	29
26. MOVIMIENTOS PATRIMONIALES DEL AÑO.....	29
27. COMPOSICION DEL DIRECTORIO	29
28. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO.....	30
29. HECHOS POSTERIORES	30

FUNDACION DE BENEFICENCIA ROSTROS NUEVOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(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 2023 y 2022, 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 International Accounting Standard Board (IASB) que pueden cambiar la normativa vigente.

a) Las siguientes NIIF, Enmiendas a NIIF e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros.

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

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) Normas, Enmiendas a NIIF e Interpretaciones que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Clasificación de pasivos como Corriente o No Corriente (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior (enmiendas a NIIF 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Pasivos no corrientes con convenios de deuda (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Acuerdos de Financiación de Proveedores (enmiendas a NIC 7 y NIIF 7)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Falta de Intercambiabilidad (enmiendas a NIC 21)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2025.
Modificaciones a las normas de sostenibilidad (SASB) para mejorar su aplicabilidad internacional	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2025.

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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, y los resultados de sus operaciones, de Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales fueron aprobados por el directorio el de septiembre de 2024.

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 2023 y de 2022 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 2023 y 2022.

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:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Dólar estadounidense (US\$)	877,12	855,86
Unidad de Fomento (UF)	36.789,36	35.110,98

(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 Rostros Nuevos 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 remplazada 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:

Tipos de Bienes	Número de Años
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.

I. 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 2023 y 2022.

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 18,39% 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 2.772 socios individuales con cuotas promedio cercano a los \$ 20.206 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 0,73% de los ingresos.

Otra fuente importante de ingresos está relacionada con Convenios Gubernamentales (61,67%), 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.

Otra fuente de ingreso corresponde a ingresos propios y representan un 19,21% 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 2023 y 2022. 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 2023 y 2022, el efectivo y equivalentes al efectivo están conformados por los siguientes:

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

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Efectivo en cajas	12.973	13.120
Efectivo en cuentas corrientes	<u>21.980</u>	<u>26.317</u>
Totales	<u><u>34.953</u></u>	<u><u>39.437</u></u>

b. El detalle de efectivo

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Fondo Fijo	12.973	13.120
Banco Santander Santiago	21.616	26.139
Banco de Crédito e Inversiones	<u>364</u>	<u>178</u>
Total Moneda Nacional	<u>34.953</u>	<u>39.437</u>
Total Efectivo	<u><u>34.953</u></u>	<u><u>39.437</u></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 2023 y 2022 es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Serv.Salud Metropolitano Norte	58.787	107.066
Serv.Salud Metropolitano Occidente	175.026	276.707
Serv.Salud Metropolitano Central	32.603	36.886
Serv.Salud Del Maule	-	7.461
Serv.Salud Sur Hospital Sanatorio	74.811	12.555
Otros Deudores	1.489	1.000
Provisión Incobrables	<u>(1.316)</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>341.399</u></u>	<u><u>441.675</u></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:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Cuenta Corriente Empleados	1.881	1.647
Fondos a rendir	<u>4.645</u>	<u>7.414</u>
Totales	<u><u>6.526</u></u>	<u><u>9.061</u></u>

9. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

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

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Crédito por gasto de capacitación	68.415	50.029
Iva crédito fiscal	6.556	-
Pagos provisionales mensuales	128	-
	<u>75.099</u>	<u>50.029</u>
Totales	<u>75.099</u>	<u>50.029</u>

10. INVERSIONES CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL METODO DE LA PARTICIPACION

El detalle de las inversiones en entidades relacionadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

Año 2023						
Sociedad	País de Origen	Porcentaje de Participación %	Saldos al 01.01.2023 M\$	Ajuste M\$	Participación ganancias (pérdidas) M\$	Saldos al 31.12.2023 M\$
Providencia S.A.	CHILE	5,00%	77.309	(77.309)		-
Funeraria Hogar de Cristo Ltda	CHILE	0,01%	1.017		59	1.076
Totales			<u>78.326</u>	<u>(77.309)</u>	<u>59</u>	<u>1.076</u>
Año 2022						
Sociedad	País de Origen	Porcentaje de Participación %	Saldos al 01.01.2022 M\$	Ajuste M\$	Participación ganancias (pérdidas) M\$	Saldos al 31.12.2022 M\$
Providencia S.A.	CHILE	5,00%	(91.369)	(1.514)	15.574	(77.309)
Funeraria Hogar de Cristo Ltda	CHILE	0,01%	1.017	-	-	1.017
Totales			<u>(90.352)</u>	<u>(1.514)</u>	<u>15.574</u>	<u>(76.292)</u>

El Ajuste de la Inversión corresponde al traspaso a Hogar de Cristo por absorción de Providencia S.A con fecha 28 de Abril de 2023 según escritura pública bajo el repertorio N° 7.224 del año 2023 e Inscrita fojas 47623, número 20938 del Registro de Comercio de Santiago correspondiente al año 2023.

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:

Valores netos	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Propiedades , Plantas y Equipos, Neto		
Terrenos propios	30.931	30.931
Construcciones y obras en terrenos propios	35.902	37.338
Construcciones y obras en terrenos recibido en comodato	582.181	606.253
Equipos Computacionales	<u>7.409</u>	<u>11.631</u>
 Total Propiedades, Plantas y Equipos, Neto	 <u><u>656.423</u></u>	 <u><u>686.153</u></u>
 Valores brutos	 31.12.2023	 31.12.2022
	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	820.489	820.489
Equipos Computacionales	<u>15.974</u>	<u>15.839</u>
 Total Propiedades, Plantas y Equipos, Bruto	 <u><u>924.837</u></u>	 <u><u>924.702</u></u>
 Depreciación acumulada	 31.12.2023	 31.12.2022
	M\$	M\$
Construcciones y obras de terrenos propios	21.541	20.105
Construcciones y obras de terrenos recibidos en comodato	238.308	214.235
Equipos Computacionales	<u>8.565</u>	<u>4.208</u>
 Total Depreciación Acumulada	 <u><u>268.414</u></u>	 <u><u>238.548</u></u>

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

31.12.2023					
	Terrenos	Construcciones y obras en terrenos propios	Construcciones y obras en terrenos recibidos en comodato	Equipos Computacionales	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Activos					
Saldo inicial al 1° de enero de 2023	30.931	37.338	606.253	11.631	686.153
Adiciones	-	-	-	135	135
Traspaso	-	-	1	-	1
Gasto por depreciación	-	(1.436)	(24.073)	(4.357)	(29.866)
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	<u>30.931</u>	<u>35.902</u>	<u>582.181</u>	<u>7.409</u>	<u>656.423</u>
31.12.2022					
	Terrenos	Construcciones y obras en terrenos propios	Construcciones y obras en terrenos recibidos en comodato	Equipos Computacionales	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Activos					
Saldo inicial al 1° de enero de 2022	30.931	38.774	630.326	1.185	701.216
Adiciones	-	-	-	12.085	12.085
Traspaso	-	-	-	-	-
Gasto por depreciación	-	(1.436)	(24.073)	(1.639)	(27.148)
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	<u>30.931</u>	<u>37.338</u>	<u>606.253</u>	<u>11.631</u>	<u>686.153</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 2023 y 2022 indicadas en la Nota 23.

12. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre 2023 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Productos en bodega	<u>65.614</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>65.614</u></u>	<u><u>-</u></u>

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2023 y 2022 el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Acreeedores nacionales	65.299	59.859
Documentos por pagar	3.652	17.948
Retenciones	52.702	48.361
Otras cuentas por pagar	<u>78.185</u>	<u>69.893</u>
Totales	<u><u>199.838</u></u>	<u><u>196.061</u></u>

14. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

a) Al 31 de diciembre 2023 y 2022 el detalle de las cuentas por cobrar a entidades relacionadas es el siguiente:

	Acumulado	
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Providencia S.A	<u>-</u>	<u>4.247</u>
Totales	<u><u>-</u></u>	<u><u>4.247</u></u>

b) Al 31 de diciembre 2023 y 2022 el detalle de las cuentas por pagar a entidades relacionadas es el siguiente:

	Acumulado	
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Fundación Hogar de Cristo	2.667.055	1.323.352
Fundación Padre Alvaro Lavin	<u>525</u>	<u>525</u>
Totales	<u><u>2.667.580</u></u>	<u><u>1.323.877</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	
				31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Fundación de Beneficencia Hogar de Cristo	Fundaciones	Préstamo Neto	pesos	765.595	281.277	-	-
Fundación Hogar de Cristo	Fundaciones	Recuperación de gastos	pesos	460.584	370.388	(460.584)	(370.388)
Providencia SA	Filial	Servicio de Recaudación	pesos	-	202.834	-	(202.834)
	Filial	Pago de préstamo	pesos	-	202.834	-	-
	Filial	Venta de productos	pesos	116.531	-	-	-
Fundación Súmate	a través de la Matriz	Recuperación de gastos	pesos	-	525	-	(525)

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 2023 y 2022 y que se terminarán de utilizar a medida que sean ejecutados los proyectos. El detalle es el siguiente:

Programa	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Gobierno Regional del Maule	-	12.806
Otros Ingresos	1.021	885
Totales	1.021	13.691

16. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle es el siguiente:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Corriente M\$	No Corriente M\$	Corriente M\$	No Corriente M\$
Provisión de vacaciones	163.613	-	158.246	-
Provisión Indemnización años de servicio	26.724	57.257	55.738	191.998
Provisión bono de antigüedad	1.480	8.934	-	-
Totales	191.817	66.191	213.984	191.998

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

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Valor Actual al inicio del Ejercicio	(247.736)	(193.267)
	138.138	-
Beneficios pagados en el período actual	25.617	29.540
Costo del servicio del período	4.507	(36.621)
Costo por Intereses	(5.361)	(29.404)
Ganancias (pérdidas actuariales)	854	(17.743)
Nuevos trabajadores con derecho	-	(241)
	<u> </u>	<u> </u>
Total valor presente al final del ejercicio	<u><u>(83.981)</u></u>	<u><u>(247.736)</u></u>

Movimientos de la provisión bono de antigüedad	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Valor Actual al inicio del año	-	-
Beneficios pagados en el período actual	-	-
Costo del servicio del período	10.414	-
Costo por Intereses	-	-
Ganancias (pérdidas actuariales)	-	-
Nuevos trabajadores con derecho	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
Total valor presente al final del año	<u><u>10.414</u></u>	<u><u>-</u></u>

Bases actuariales utilizadas	31.12.2023	31.12.2022
Tasa de descuento	2,40%	2,14%
Tasa esperada de incremento salarial (sobre IPC anual)	1%	1%
Tabla de mortalidad	RV-2020 Y	CB-2014 Y
Edad de jubilación		
Mujeres	60 años	60 años
Hombres	65 años	65 años

17. INGRESOS MEMBRESIA

Al cierre de los estados financieros del 2023 y 2022, la composición de ingresos por membresías es la siguiente:

Detalle	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Socios Domiciliarios	5.021	4.454
Socios Automáticos	536.339	663.774
Socio Empresas	15.370	16.395
Socios Trabajadores Empresas	<u>22.357</u>	<u>19.562</u>
Total ingresos Membresías	<u>579.087</u>	<u>704.185</u>

Detalle	31.12.2023		31.12.2022	
	N° de Socios	Cuota Promedio	N° de Socios	Cuota Promedio
		\$		\$
Socios Domiciliarios	83	5.829	97	5.046
Socios Automáticos	5.460	14.377	4.815	14.791

18. INGRESOS DONACIONES

Al cierre de los estados financieros del 2023 y 2022, la composición de ingresos por donaciones es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Donaciones Libre disposición	<u>6.640</u>	<u>7.703</u>
Total Ingresos Donaciones	<u>6.640</u>	<u>7.703</u>

19. INGRESOS CONVENIOS CON EL ESTADO

Al cierre de los estados financieros del 2023 y 2022, la composición de ingresos por convenios con el Estado es la siguiente:

Financiamiento	Tipo de Programa	Acumulado	
		01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Servicios de Salud	Centro de Acogida Residencial	230.103	198.864
Servicios de Salud	Hogar Protegido	336.600	335.628
Servicios de Salud	Centro diurno	33.547	46.498
Servicios de Salud	Residencia Protegida	632.882	678.864
Otros Organismos Gubernamentales	Residencia Protegida	33.126	31.249
Otros Organismos Gubernamentales	Centro de Acogida Residencial	605.690	549.803
Otros Organismos Gubernamentales	Programa de Apoyo Familiar	16.906	24.760
Totales		<u>1.888.854</u>	<u>1.865.666</u>

20. INGRESOS PRODUCTOS SERVICIOS Y OTROS

Al cierre de los estados financieros del 2023 y 2022, la composición de ingresos por productos, Servicios y Otros es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Servicios	732	1.571
Recuperación de Pensiones	467.055	427.884
Campos Clínicos	17.052	2.484
Venta de productos	102.331	-
Otros (Pequeñas iniciativas locales)	1.220	1.111
Total productos, servicios y otros	<u>588.390</u>	<u>433.050</u>

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 2023 y 2022, la composición de costos por ingresos de membresías es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Costos Socios Domiciliarios	-	(4.405)
Costos Socios Automáticos	-	(176.763)
Costos Socios Empresas	-	(20.415)
Costos Dirección de Recursos	-	(1.159)
	<u>-</u>	<u>(1.159)</u>
Total Costos Membresías	<u>-</u>	<u>(202.742)</u>

22. GASTOS DE ATENCION SOCIAL

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, la composición del rubro es el siguiente:

Acumulado entre el 01.01.2022 al 31.12.2023						
Tipo programa	Gastos de personas	Beneficios y servicios directos	Gastos generales	Gastos Infraestructura	Gastos Indemnización	Totales
Centro Diurno	142.943	15.368	20.622	9.828	10.507	199.268
Hogar Protegido	316.354	75.856	118.541	53.079	1.386	565.216
Programa de apoyo familiar	338.893	29.514	68.564	3.805	25.724	466.500
Residencia Protegida	924.154	249.392	163.606	58.330	22.998	1.418.479
Vida Independiente	43.884	1.350	3.319	-	13.449	62.002
Centro de Acogida Residencial	773.842	298.940	368.270	74.107	15.118	1.530.277
Hogar de Transito a la vida Independiente	339	-	1.026	-	-	1.365
Soporte Fundación	64	-	311	-	-	375
Totales	2.540.472	670.422	744.259	199.148	89.181	4.243.482

Acumulado entre el 01.01.2022 al 31.12.2022						
Tipo programa	Gastos de personas	Beneficios y servicios directos	Gastos generales	Gastos Infraestructura	Gastos Indemnización	Totales
Centro Diurno	123.139	10.792	17.060	6.776	1.435	159.201
Hogar Protegido	258.191	70.540	117.012	35.657	8.625	490.024
Programa de apoyo familiar	301.920	28.500	62.889	4.304	3.679	401.292
Residencia Protegida	766.381	236.880	170.865	119.700	30.905	1.324.731
Vida Independiente	35.314	282	2.170	-	781	38.547
Centro de Acogida Residencial	665.585	274.561	305.011	48.599	15.028	1.308.784
Hogar de Transito a la vida Independiente	20.638	1.433	4.389	861	223	27.544
Soporte Fundación	318	-	525	-	-	843
Totales	2.171.487	622.988	679.922	215.896	60.675	3.750.966

23. DEPRECIACIONES Y OTROS

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, la composición del rubro es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Depreciación Activo Fijo	29.866	27.148
Provisión Vacaciones	5.367	12.652
Provisión Indemnización por años de Servicios	(24.763)	36.726
Provisión Bono de antigüedad	10.414	-
Provisión deudores incobrables	288	-
	<u>21.172</u>	<u>76.526</u>
Total Depreciaciones y Otros	<u>21.172</u>	<u>76.526</u>

24. OTROS INGRESOS POR FUNCION

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, la composición del rubro es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Util. inversión entidad relacionada	59	15.574
Convenios años anteriores	-	100.565
Otros Ingresos por función	3.989	1.444
	<u>4.048</u>	<u>117.583</u>
Total Ingresos por función	<u>4.048</u>	<u>117.583</u>

25. OTROS EGRESOS POR FUNCION

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, la composición del rubro es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Gastos financieros por comisiones	3.998	1.294
Gastos por multas	921	1.793
Otros Gastos	<u>69</u>	<u>33</u>
Total Gastos por función	<u><u>4.988</u></u>	<u><u>3.120</u></u>

26. MOVIMIENTOS PATRIMONIALES DEL AÑO

Los movimientos que afectaron al patrimonio durante los años 2023 y 2022 son los siguientes:

Otro resultado integral	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Resultado cambios actuariales por beneficios a los Empleados, corresponde al cambio en la tasa de descuento y tabla de mortalidad.	854	(17.743)
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Cambios en el patrimonio de Providencia S.A que afectan la Inversión que se tiene del 5%.	-	(1.514)

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:

Cargo	Nombre
Presidente	Alejandra Mehech Castellón
Secretario	Martin Gubbins Foxley
Tesorero	José Yuraszeck Krebs

28. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO

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

29. HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en las cifras en ellos presentadas, ni en la situación económica y financiera de la fundación.

..*.*.*.*