

*Estados Financieros Preparados con
un Marco de Propósito Específico*

**CORPORACION DE DESARROLLO
SOCIAL DE PROVIDENCIA**

*Santiago, Chile
31 de diciembre de 2018 y 2017*

Informe del Auditor Independiente

Señores

Corporación de Desarrollo Social de Providencia

Hemos efectuado una auditoría del estado de activos, pasivos y patrimonio y del estado de ingresos y gastos (en conjunto “los estados financieros específicos”) adjuntos de la Corporación de Desarrollo Social de Providencia al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y por los años terminados en esas fechas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros específicos de acuerdo con el Marco Contable aplicado por la Corporación descrito en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye determinar que la base para la contabilización de sus transacciones es una base aceptable para la preparación de los estados financieros en las circunstancias. La Administración también es responsable por el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

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

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

Con la excepción de los asuntos descritos en el párrafo “Bases para una opinión con salvedad”, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Bases para una opinión con salvedad

Al 31 de diciembre de 2017, no se obtuvo evidencia suficiente de que el análisis de los fondos pendientes por ejecutar de Salud, incluyera la totalidad de los gastos ejecutados para así poder determinar el pasivo por los fondos pendientes por ejecutar y a su vez el ingreso asociado a estos fondos ejecutados, por lo que no estamos en capacidad de determinar el impacto, si lo hubiese, de esta situación en los estados financieros de la Corporación.

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2017, los estados de ingresos y gastos incluyen ingresos por \$ 1.075 millones provenientes de los centros de salud y de la farmacia comunitaria, sobre los cuales no nos fue suministrada la información suficiente para efectuar las pruebas sobre dichos ingresos, y no pudimos efectuar procedimientos alternos que nos permitiesen obtener la satisfacción de auditoría requerida. Debido a lo antes señalado, no estamos en capacidad de determinar el impacto, si lo hubiese, de esta situación en los estados financieros de la Corporación.

Opinión con salvedad

En nuestra opinión, excepto por los potenciales efectos de los asuntos mencionados en los párrafos de las bases para una opinión con salvedad, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los activos y pasivos de la Corporación de Desarrollo Social de Providencia al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y los ingresos y gastos por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con el Marco Contable aplicado por la Corporación descrito en la nota 1.

Restricción de uso

Este informe es únicamente para información y uso del Directorio y de la Administración de la Corporación de Desarrollo Social de Providencia no tiene por propósito ser y no debiera ser utilizado por ningún otro que no sean las partes especificadas, con la excepción de requerimientos de publicación incluidos en la Ley 20285.



Chris Heidrich

EY Audit SpA.

Santiago, 27 de marzo de 2019

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Estados Financieros Preparados con un Marco de Propósito Específico

31 de diciembre de 2018 y 2017

Índice

| | |
|---|---|
| Estados de Activos, Pasivos y Patrimonio | 1 |
| Estados de Ingresos y Gastos | 2 |
| Nota 1 - Políticas Contables Significativas | 3 |

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Estados de Activos, Pasivos y Patrimonio

31 de diciembre de 2018 y 2017

| ACTIVOS | Nota | 2018 (en pesos) | 2017 (en pesos) |
|--|--------|--------------------|--------------------|
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y sus equivalentes | (1.1) | 2.809.271.859 | 2.084.920.606 |
| Inversión en acciones | (1.2) | 8.747.172 | 8.268.946 |
| Deudores y otras cuentas por cobrar | (1.3) | 757.773.281 | 338.121.770 |
| Inventarios | (1.4) | 223.796.176 | - |
| Total activo corriente | | 3.799.588.488 | 2.431.311.322 |
| Activo no Corriente | | | |
| Propiedades y equipos | (1.5) | 1.433.891.179 | 901.123.956 |
| Total activo no corriente | | 1.433.891.179 | 901.123.956 |
| Total Activo | | 5.233.479.667 | 3.332.435.278 |
| Pasivo Corriente | | | |
| Cuentas por pagar y otras | (1.6) | 1.330.844.695 | 1.927.181.439 |
| Fondos Pendientes por ejecutar Educación | (1.7) | 5.540.060.708 | 5.276.624.836 |
| Fondos Pendientes por ejecutar Salud | (1.7) | 215.180.270 | 284.840.600 |
| Préstamo CP Ministerio de Educación | (1.8) | 107.685.842 | 141.851.448 |
| Préstamo CP Ministerio de Salud | (1.8) | 25.696.548 | 10.972.116 |
| Provisiones | (1.9) | 411.937.790 | 126.674.148 |
| Otros pasivos no financieros, corrientes | (1.10) | 7.611.052 | 380.897.186 |
| Total pasivo corriente | | 7.639.016.905 | 8.149.041.773 |
| Pasivo no Corriente | | | |
| Préstamo LP Ministerio de Educación | (1.8) | 708.385.983 | 626.226.986 |
| Préstamo LP Ministerio de Salud | (1.8) | 88.793.030 | 29.263.760 |
| Total pasivo no corriente | | 797.179.013 | 655.490.746 |
| Patrimonio | | | |
| Capital Social | | 1.100.000 | 1.100.000 |
| Déficit Acumulado | | (5.473.197.241) | (5.926.817.476) |
| Resultado del ejercicio | | 2.269.380.990 | 453.620.235 |
| Total Patrimonio | | (3.202.716.251) | (5.472.097.241) |
| Total Pasivo y Patrimonio | | 5.233.479.667 | 3.332.435.278 |

La nota adjunta números 1 forma parte integral de estos estados financieros

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Estados de Ingreso y Gastos

Para los años finalizados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

| INGRESOS | Nota | 2018 (en pesos) | 2017 (en pesos) |
|---|--------|--------------------|--------------------|
| Ingresos Operacionales | | | |
| Ministerio de Educación | (1.11) | 16.562.063.973 | 14.179.095.064 |
| Municipalidad de Providencia | (1.11) | 15.696.142.607 | 15.228.570.510 |
| Otros Ingresos operacionales | (1.11) | 1.218.406.693 | 1.154.284.818 |
| Total ingresos operacionales | | 33.476.613.273 | 30.561.950.392 |
| Ingresos no Operacionales | | | |
| Arriendos Exentos | (1.11) | 12.470.482 | 14.763.214 |
| Recuperación licencias médicas | (1.11) | 1.161.169.035 | 710.322.653 |
| Otros ingresos no operacionales | (1.11) | 19.833.995 | 25.960.994 |
| Otros ingresos distintos de la operación | (1.11) | 803.580.376 | - |
| Total ingresos no operacionales | | 1.997.053.888 | 751.046.861 |
| Total Ingresos | | 35.473.667.161 | 31.312.997.253 |
| Gastos Operacionales | | | |
| Gastos del personal | (1.12) | 25.967.698.893 | 24.239.268.234 |
| Indemnizaciones por vacaciones y finiquitos | (1.12) | 1.192.969.257 | 843.503.037 |
| Honorarios | (1.12) | 530.777.385 | 1.045.618.294 |
| Mantenimiento y Reparaciones | (1.12) | 803.522.709 | 371.564.712 |
| Arriendos | (1.12) | 348.468.688 | 227.560.276 |
| Servicios básicos | (1.12) | 608.840.185 | 557.142.207 |
| Servicios Generales | (1.12) | 620.378.801 | 162.906.234 |
| Materiales, productos e insumos | (1.12) | 625.193.026 | 455.978.352 |
| Productos Farmacéuticos | (1.12) | 333.722.948 | 797.030.125 |
| Talleres y Charlas | (1.12) | 317.432.618 | 226.289.392 |
| Seguros | (1.12) | 241.271.235 | 231.274.234 |
| Exámenes y Laboratorio | (1.12) | 649.819.960 | 491.978.449 |
| Gastos de empleado | (1.12) | 245.289.964 | 323.421.994 |
| Gastos legales | (1.12) | 17.314.258 | 46.365.017 |
| Gastos de depreciación | (1.12) | 222.414.788 | 148.201.721 |
| Gastos por contingencias legales | (1.12) | 85.159.301 | 126.674.148 |
| Mobiliario y Otros | (1.12) | - | 212.829.277 |
| Otros gastos | (1.12) | 394.012.155 | 351.771.315 |
| Total gastos operacionales | | 33.204.286.171 | 30.859.377.018 |
| Resultado del ejercicio | | 2.269.380.990 | 453.620.235 |

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Nota de los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

Nota 1 - Políticas Contables Significativas

En continuación se presentan las políticas contables significativas que fueron usadas en la preparación del estado de activos, pasivos y patrimonio y del estado de ingresos y gastos (en conjunto “los estados financieros específicos”) de la Corporación de Desarrollo Social de Providencia (“la Corporación”).

La Corporación hace estimaciones y juicios en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. Las estimaciones y juicios podrían tener un impacto significativo sobre los estados financieros futuros.

Las políticas contables que se presentan en continuación no necesariamente están de acuerdo con la totalidad de las Normas Internacionales de Información Financiera.

1) Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago de gran liquidez y de bajo riesgo de cambio de valor, con un vencimiento original de corto plazo (generalmente menor a 90 días) y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Estos activos son reconocidos en la contabilidad de la Corporación en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o su equivalente.

1.2) Inversiones en acciones

Las inversiones en acciones son contabilizadas al costo en la fecha de adquisición y posteriormente se presentan al valor razonable de mercado. Las variaciones entre el valor razonable y el costo de adquisición se presentan en el estado de ingresos y gastos en el período en el que son identificadas. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo corriente.

La Corporación mantiene inversiones en acciones con Enel Distribución y Enel América, valorizadas a su valor razonable de mercado.

1.3) Deudores y otras cuentas por cobrar

Los deudores y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con un monto fijo o determinable de pagos y que no son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo corriente por tener vencimientos menores a 12 meses.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Nota de los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

Nota 1 - Políticas Contables Significativas (continuación)

1) Efectivo y sus equivalentes (continuación)

1.3) Deudores y otras cuentas por cobrar (continuación)

Los deudores y otras cuentas por cobrar se contabilizan al valor nominal, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor cuando aplique. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Corporación no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros de los activos se reducen con las provisiones efectuadas, y las pérdidas son reconocidas como gastos.

1.4) Inventarios

Los inventarios se miden inicialmente al costo histórico y se valorizan al costo de primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

1.5) Propiedades, plantas y equipos

En preparación de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”), la Corporación ha usado la excepción para el desarrollo de saldos iniciales incluidos en la NIIF 1 “Adopción por primera vez”. Como parte de esta excepción, ciertos ítems incluidos en propiedad, planta y equipo, incluyendo terrenos e edificios fueron valorizados al valor de mercado basado en estudios obtenidos por parte de terceros o tomando como referencia datos que provienen de un mercado o datos que sean disponibles públicamente.

Para otros ítems de propiedades, plantas y equipos, principalmente equipamiento de salud y muebles, se recalculó el saldo de forma retrospectiva basado en el costo histórico y considerando una vida útil estimada.

Los elementos del Propiedades, plantas y equipos, se reconocen por su costo histórico o el costo atribuido, menos la depreciación, y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo de los Propiedades, plantas y equipos incluyen los gastos directamente atribuibles a la adquisición de dichos activos. Se incorpora dentro del concepto de costo las retasaciones efectuadas.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Nota de los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

Nota 1 - Políticas Contables Significativas (continuación)

1) Efectivo y sus equivalentes (continuación)

1.5) Propiedades, plantas y equipos (continuación)

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Corporación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. Las reparaciones y mantenciones se cargan en el estado de ingresos y gastos, en el período en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. Las depreciaciones de otros activos son calculadas utilizando el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado en los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

Los años de vida útil estimados por la Corporación son los siguientes:

| Activos | Años |
|--|-------------|
| Edificios y construcciones | 80 |
| Vehículos | 7 |
| Equipos Computacionales | 6 |
| Equipamiento y Herramientas Eléctricas | 6 |
| Equipamiento de Salud | 8 |
| Equipamiento Cocina | 9 |
| Muebles Útiles | 7 |
| Otros Activos | 6 |
| Textos Bibliotecarios | 6 |

Posterior al reconocimiento inicial, se revisa el deterioro que puedan sufrir los activos de larga vida cada vez que los eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor libros de cualesquiera de dichos activos no puede ser recuperado. Esta evaluación se efectúa o con referencia a valores de mercado, o usando estimaciones sobre flujos de caja futuros que un activo o un conjunto de activos ("unidad generadora de efectivo) generará en el futuro. La estimación de flujos de caja futuros se basa, entre otras cosas, en ciertos supuestos sobre el rendimiento operacional esperado para el futuro. Las estimaciones respecto de flujos de caja descontados podrían diferir de los flujos de caja reales, entre otras cosas, debido a cambios tecnológicos, condiciones económicas, cambios en el modelo comercial o cambios en el rendimiento operacional. Si la suma de los flujos de caja descontados proyectados (excluyendo los intereses) fuera inferior al valor libro del activo, el activo será castigado a su valor recuperable estimado.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Nota de los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

Nota 1 - Políticas Contables Significativas (continuación)

1) Efectivo y sus equivalentes (continuación)

1.6) Cuentas por pagar y otras

Las cuentas por pagar y otras se registran inicialmente al valor indicado en la factura que se aproxima a su valor razonable y posteriormente son presentadas al costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente a menos que la Corporación tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de activos, pasivos y patrimonio. Actualmente la Corporación registra cuentas por pagar por servicios o productos por recibir en el momento de emitir las órdenes de compra correspondientes.

1.7) Fondos pendientes de ejecutar

La Corporación recibe aportes del gobierno central y de la Municipalidad de Providencia para ser ejecutados en programas de educación y salud, respectivamente. Algunos de estos aportes tienen una obligación formal de ser rendidos a dichos entes considerando condiciones impuestas por los entes aportantes sobre las formas en que se pueden gastar dichos aportes. Por la porción no ejecutada la Corporación reconoce un pasivo por fondos pendientes por ejecutar. Adicionalmente se reconoce un pasivo sobre rendiciones que deberían haber sido presentados y no han sido presentado dentro del plazo establecido en las condiciones, igual como sobre rendiciones que fueron objetadas por parte del aportante. Los fondos ejecutados son reconocidos como ingresos en el estado de ingresos y gastos sobre una base sistemática una vez la Corporación cumpla con los requerimientos establecidos en los convenios.

Los fondos pendientes por ejecutar se clasifican como pasivo corriente a menos que la Corporación tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de activos, pasivos y patrimonio.

1.8) Préstamos de Ministerios

Los préstamos, o pasivos con terceros y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, las obligaciones se valoran devengando los intereses que igualan el valor presente de las obligaciones con el valor futuro a cancelar, usando el método de la tasa de interés efectiva.

Las obligaciones se clasifican como pasivos corrientes cuando su plazo es inferior o igual a 12 meses y como un pasivo no corriente cuando su plazo es superior a 12 meses.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Nota de los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

Nota 1 - Políticas Contables Significativas (continuación)

1) Efectivo y sus equivalentes (continuación)

1.9) Provisiones

Las provisiones por litigios y otras contingencias se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valorizan por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, de acuerdo a los riesgos específicos de la obligación.

1.10) Beneficios a los empleados

La Corporación han provisionado el costo de las vacaciones acumuladas y no tomadas y otros beneficios al personal sobre la base de lo devengado. Este pasivo se registra dentro del rubro otros pasivos no financieros, corrientes.

Los sueldos y otras prestaciones al personal se reconocen cuando se incurran.

1.11) Ingresos

1.11.1) Ingresos relacionados con aportes recibidos

Los ingresos se reconocen una vez se cumplan los requerimientos impuestos en los aportes recibidos se reconocen en el estado de ingresos y gastos al momento en que son exigibles, salvo aquellos casos, en que la Corporación tiene la obligación de rendirlos en cuyo caso se reconocen una vez sea ejecutado el fondo y que la administración estima que la rendición al aportante sea aceptada.

1.11.2) Ingresos por venta de productos y prestación de servicios

Los ingresos provenientes de la venta de medicamentos en la Farmacia Comunitaria, por los servicios odontológicos prestados en el Centro de Especialidad Odontológicas y por el Servicio de Atención Primaria de Urgencia, se reconocen en el estado de ingresos y gastos en el rubro de otros ingresos operacionales, al momento de recibir la contraprestación en las cuentas bancarias.

CORPORACION DE DESARROLLO SOCIAL DE PROVIDENCIA

Nota de los Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

Nota 1 - Políticas Contables Significativas (continuación)

1) Efectivo y sus equivalentes (continuación)

1.11) Ingresos (continuación)

1.11.3) Otros ingresos

Los ingresos por arriendos y recuperación de licencias médicas, se reconocen en el estado de ingresos y gastos en el rubro de Ingresos no operacionales y otros ingresos distintos de la operación cuando se devengan.

1.12) Gastos operacionales

Los gastos son registrados en el estado de ingresos y gastos en la medida en que se incurran y que se puede medir de forma fiable.