

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE
VALPARAÍSO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS
AL 31 de diciembre de 2018 y 2017**

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

ÍNDICE

	<u>Páginas</u>
Estados de situación financiera clasificado	3
Estados de resultados por naturaleza	5
Estados de resultados integrales	5
Estados de cambios en el patrimonio	6
Estados de flujos de efectivo indirecto	7
Nota 1. Estructura Social	9
Nota 2. Bases de presentación	10
Nota 3. Criterios contables aplicados	16
Nota 4. Política de Gestión de Riesgos	20
Nota 5. Principales políticas contables de primera adopción de las IFRS	20
Nota 6. Efectivo y Equivalente al efectivo	21
Nota 7. Otros Activos financieros, corrientes	21
Nota 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	22
Nota 9. Activos por impuestos corrientes	22
Nota 10. Propiedades, planta y equipos	23
Nota 11. Otros pasivos financieros, corrientes	24
Nota 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	25
Nota 13. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	26
Nota 14. Ingresos y gastos de administración	26
Nota 15. Contingencias y compromisos	28
Nota 16. Hechos posteriores	30
Nota 17. Medio ambiente	31

Abreviaturas utilizadas

M\$:	Miles de pesos chilenos
U.F.	:	Unidad de fomento
I.P.C.	:	Índice de precios al consumidor

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Señores
Presidente y Directores
Asociación Parque Cultural de Valparaíso**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de la **Asociación Parque Cultural de Valparaíso**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas. Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Inspired Around the World

Blanco 1663 Of. 1103, Valparaíso / Los Militares 5620 Of. 1708, Las Condes - Santiago

Teléfonos: +56 (32) 2155100 / +56 (2) 23630739 E-mail: contactos@hlb-chile.cl Web: www.hlb-chile.cl

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **Asociación Parque Cultural de Valparaíso** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

Respecto al convenio (Ley de Presupuesto 2018) el Ministerio de las Culturas, las Artes y el Patrimonio informó que existen por corregir observaciones por \$624.544.880. Por lo cual pueden existir eventuales ajustes y observaciones que pueden afectar el periodo 2019.

Énfasis en un asunto

Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que la Asociación Parque Cultural de Valparaíso continuará como entidad en marcha. Como se desprende de la lectura de los estados financieros, la Asociación Parque Cultural de Valparaíso presenta déficit de capital de trabajo y patrimonio negativo por el ejercicio 2018, lo cual representa una contingencia y genera incertidumbre para la Asociación Parque Cultural de Valparaíso. Al respecto, para cumplir con la totalidad de sus pasivos operacionales y eventuales resoluciones desfavorables que pudieran surgir de los juicios pendientes, descritos en Nota N° 15) de los estados financieros, además de las subvenciones ministeriales, la Asociación Parque Cultural de Valparaíso requiere de recursos financieros adicionales de la citada entidad. Los estados financieros adjuntos, no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar de la resolución de esta incertidumbre. No se modifica nuestra opinión con respecto a este asunto.

HLB CHILE**Consultores y Auditores de Empresas**

Franco Dall'Orso
Socio

Valparaíso, 23 de mayo de 2019

Inspired Around the World

Blanco 1663 Of. 1103, Valparaíso / Los Militares 5620 Of. 1708, Las Condes - Santiago

Teléfonos: +56 (32) 2155100 / +56 (2) 23630739 E-mail: contactos@hlb-chile.cl Web: www.hlb-chile.cl

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

ACTIVOS	Nota N°	31-12-2018 \$	31-12-2017 \$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	50.689.122	111.182.509
Otros activos financieros, corrientes	7	28.000.000	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	7.201.562	8.387.854
Activos por impuestos corrientes	9	<u>383.200</u>	<u>353.435</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>86.273.884</u>	<u>119.923.798</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades planta y equipos	10	<u>72.127.148</u>	<u>108.364.080</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>72.127.148</u>	<u>108.364.080</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u><u>158.401.032</u></u>	<u><u>228.287.878</u></u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	Nota	31-12-2018	31-12-2017
	N°	\$	\$
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros, corrientes	11	-	211.410.767
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	12	255.327.498	83.201.978
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	13	35.385.351	29.442.333
Otros pasivos no financieros corrientes		<u>1.088.955</u>	<u>15.455.854</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>291.801.804</u>	<u>339.510.932</u>
PATRIMONIO			
Aporte activo fijo MINCAP		204.776.453	204.776.453
Ganancias / (Pérdidas) acumuladas		<u>(338.177.225)</u>	<u>(315.999.507)</u>
PATRIMONIO TOTAL		<u>(133.400.772)</u>	<u>(111.223.054)</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>158.401.032</u>	<u>228.287.878</u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA	Nota N°	Del 01-01-2018 al 31-12-2018 \$	Del 01-01-2017 al 31-12-2017 \$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Aportes proyectos	14	1.342.162.057	1.157.483.518
Aportes de personas naturales y organizaciones	14	-	7.124.985
Ingresos propios	14	<u>38.653.174</u>	<u>68.331.496</u>
TOTAL INGRESOS		1.380.815.231	1.232.939.999
Remuneraciones y gastos al personal	14	(672.285.541)	(660.775.658)
Gastos generales	14	(665.051.869)	(674.973.448)
Otras ganancias (pérdidas)		79.546	101.600
Gastos financieros		(9.571.659)	(12.142.083)
Otros egresos		(6.646.868)	(3.005.830)
Depreciación y amortización		(46.996.126)	(60.520.128)
Diferencia de cambio		<u>-</u>	<u>1.809</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO		(19.657.286)	(178.373.739)
Gasto por impuesto a las ganancias		<u>-</u>	<u>-</u>
GANANCIA (PÉRDIDA)		<u>(19.657.286)</u>	<u>(178.373.739)</u>
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
GANANCIA (PERDIDA)		<u>(19.657.286)</u>	<u>(178.373.739)</u>
Resultado integral total		<u>(19.657.286)</u>	<u>(178.373.739)</u>
Resultado integral		<u>(19.657.286)</u>	<u>(178.373.739)</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>(19.657.286)</u>	<u>(178.373.739)</u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Estado de cambios en el patrimonio	Aporte Activo Fijo MINCAP	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total patrimonio
Saldo inicial período actual al 1 de enero de 2018	204.776.453	(315.999.507)	(111.223.054)
<u>Cambios en patrimonio</u>			
Ajuste NIFF 9		(2.520.432)	(2.520.432)
Déficit del ejercicio	-	(19.657.286)	(19.657.286)
Total de cambios en patrimonio	-	(22.177.718)	(22.177.718)
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	204.776.453	(338.177.225)	(133.400.772)

Estado de cambios en el patrimonio	Aporte Activo Fijo CNCA	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total patrimonio
Saldo inicial período actual al 1 de enero de 2017	204.776.453	(137.625.768)	67.150.685
<u>Cambios en patrimonio</u>			
Déficit del ejercicio	-	(178.373.739)	(178.373.739)
Total de cambios en patrimonio	-	(178.373.739)	(178.373.739)
Saldo final al 31 de diciembre de 2017	204.776.453	(315.999.507)	(111.223.054)

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Ganancia (Pérdida)	(19.657.286)	(178.373.739)
Cargos (abonos) a resultado que no representan movimientos de efectivo:		
Depreciación y amortización del ejercicio	46.996.126	60.520.128
Otros cargos que no representan flujo de efectivo	(2.520.433)	-
Total cargo (abono) neto a resultados	44.475.693	60.520.128
Variaciones de activos que afectan el flujo de efectivo (Aumentos) disminuciones		
Otros activos financieros corrientes	(28.000.000)	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	1.186.292	(6.249.676)
Activos por impuestos corrientes	(29.765)	(180.684)
Total aumentos (disminuciones) neto de activos	(26.843.473)	(6.430.360)
Variaciones de pasivos que afectan al flujo de efectivo Aumentos (disminuciones)		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	172.125.521	38.171.761
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	5.943.018	11.973.813
Pasivos por impuestos corrientes	-	(34.232)
Otros pasivos no financieros corrientes	(14.366.899)	15.455.854
Total aumentos netos de pasivos	163.701.640	65.567.196
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de la operación	161.676.574	(58.716.775)

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	31-12-2018	31-12-2017
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$	\$
Compras de activos fijos	<u>(10.759.194)</u>	<u>(9.742.655)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	<u>(10.759.194)</u>	<u>(9.742.655)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obtención de préstamos	-	91.346.767
Pago préstamos	<u>(211.410.767)</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiamiento	<u>(211.410.767)</u>	<u>91.346.767</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(60.493.387)	22.887.337
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>111.182.509</u>	<u>88.295.172</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u><u>50.689.122</u></u>	<u><u>111.182.509</u></u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 1 ESTRUCTURA SOCIAL

La Asociación Parque Cultural de Valparaíso RUT 65.099.506-6, fue constituida por escritura pública de fecha 07 de abril de 2015, ante Notario Sr. Marcos Díaz León, Repertorio N° 2.505.-2015 y se rige por las normas del Título XXXIII del Libro Primero del Código Civil, por las disposiciones contenidas en la Ley número 20.500, sobre las Asociaciones y Participación Ciudadana en la Gestión Pública, como asimismo por las demás disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

Asociación Parque Cultural de Valparaíso es una Asociación de derecho privado, sin fines de lucro. El domicilio social es la Comuna de Valparaíso, de la Provincia de Valparaíso, de la Región de Valparaíso. La Asociación tendrá como finalidad u objeto crear, estimular, promover, coordinar y difundir iniciativas destinadas al fomento del arte y la cultura, en sus diferentes manifestaciones. Su duración es de carácter indefinida.

El patrimonio de la Asociación estará formado por las cuotas de incorporación, ordinarias y extraordinarias, determinadas con arreglo a los estatutos; por las donaciones entre vivos o asignaciones por causa de muerte que se le hicieren; por el producto de sus bienes o servicios remunerados que preste; por la venta de sus activos y por la erogaciones y subvenciones que obtenga de personas naturales o jurídicas, de las Municipalidades o del Estado y demás bienes que adquiera a cualquier título

La Asociación podrá fusionarse o disolverse voluntariamente por acuerdo de la Asamblea General Extraordinaria adoptado por a lo menos dos tercios de los miembros activos presentes.

Una vez decretada la disolución forzada de la Asociación, sus bienes pasarán al Ministerio de las Culturas, las Artes y el Patrimonio (MINCAP).

La Asociación es administrada por un Directorio compuesto por los directores, un vicepresidente, un secretario y un tesorero.

Al 31 de diciembre de 2018, la Presidencia y la composición del Directorio están conformadas como sigue:

Presidente	Eugenio Barria Kirkwood
Vice-Presidente	Juan Ayala Veloso
Secretario	Jose Bonifaz Suarez
Tesorero	Ana Piña Molina
Directores	Isabella Monso Espindola Isolda Torres Manriquez Gonzalo Serrano del Pozo
Directora Ejecutiva	Nélida Pozo Kudo
Jefe de Administración y Finanzas	Mario Ahumada Barrales

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES

a. Estados Financieros

Estos estados de situación financiera de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las que han sido adoptadas para su utilización en Chile, bajo denominación: Normas de Información Financiera de Chile (NIFCH), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La preparación de estos estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Asociación.

b. Período Contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Resultados Integrales: Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio: Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Flujos de Efectivo indirecto: Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

c. Bases de presentación

Los estados financieros, terminados en las fechas informadas han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (en adelante “IASB”). En caso de existir diferencias entre éstas y las normas impartidas por la Superintendencia de Valores y Seguros, primarán las primeras sobre estas últimas.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Asociación. La Asociación prepara sus estados financieros siguiendo los principios y criterios contables en vigor en cada país, por lo que se han incorporado los ajustes y reclasificaciones necesarios para homogenizar entre sí tales principios y criterios para adecuarlos a las NIIF. La Corporación opera en Chile.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN

d. Nuevos pronunciamientos contables

d.1 Las siguientes NIIF, Enmiendas a NIIF e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros.

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9, Instrumentos Financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
NIIF 15, Ingresos procedentes de contratos con clientes	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
Enmiendas a NIIF	Enmiendas a NIIF
Transferencia de propiedades de inversión (modificaciones a NIC 40)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
Mejoras anuales ciclo 2014-2016 (modificación a NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
Nuevas Interpretaciones	Enmiendas a NIIF
CINIIF 22, Operaciones en moneda extranjera y	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
Mejoras anuales ciclo 2014-2016 (modificación a NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018

Impacto de la aplicación de NIIF 9 Instrumentos Financieros

La NIIF 9 introduce nuevos requerimientos para (1) la clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros, (2) deterioro de activos financieros, y (3) contabilidad de cobertura general. Los detalles de estos nuevos requerimientos, así como también el impacto en los estados financieros del Parque Cultural de Valparaíso se describen más adelante.

La Asociación Parque Cultural de Valparaíso, ha aplicado la NIIF 9 a contar del 1 de enero de 2018 (fecha de aplicación inicial) y han optado por no re-expresar información comparativa de períodos anteriores con respecto a los requerimientos de clasificación y medición (incluyendo deterioro). Por consiguiente, la información presentada para el año 2017 no refleja los requerimientos de NIIF 9, sino que aquellos establecidos en NIC 39.

Clasificación y medición de activos financieros: La fecha de aplicación inicial en la cual el Parque Cultural de Valparaíso ha evaluado sus actuales activos financieros y pasivos financieros en términos de los requerimientos de NIIF 9 es el 1 de enero de 2018. Por consiguiente, el Parque Cultural de Valparaíso ha aplicado los requerimientos de NIIF 9 a instrumentos que no han sido dados de baja al 1 de enero de 2018 y no han aplicado los requerimientos a instrumentos que ya fueron dados de baja al 1 de enero de 2018. Los importes comparativos en relación con instrumentos que no han sido dados de baja al 1 de enero de 2018, no han sido re-expresados.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN

d. Nuevos pronunciamientos contables, continuación

La Asociación Parque Cultural de Valparaíso, revisó y evaluó los activos financieros existentes al 1 de enero de 2018 basados en los hechos y circunstancias que existían a esa fecha y se concluyó que la aplicación de NIIF 9 no tuvo impacto significativo en los activos financieros del Parque Cultural de Valparaíso con respecto a su clasificación y medición.

Clasificación y medición de pasivos financieros

Un cambio significativo introducido por NIIF 9 en la clasificación y medición de pasivos financieros se relaciona con la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero designado a VRCCR atribuible a cambios en el riesgo crediticio del emisor.

Específicamente, NIIF 9 requiere que los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible a los cambios en el riesgo crediticio de ese pasivo sean presentados en otros resultados integrales, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otros resultados integrales crearía o incrementaría un desbalance contable en resultados. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo crediticio de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados a resultados, en su lugar son transferidos a resultados retenidos cuando el pasivo financiero es dado de baja. Previamente, bajo NIC 39, el importe total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado a VRCCR era presentado en resultados.

La aplicación de NIIF 9 no ha tenido un impacto en la clasificación y medición de los pasivos financieros de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso.

Deterioro: En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 exige un modelo de pérdidas crediticias esperadas (PCE), en contraposición con el modelo de pérdidas crediticias incurridas bajo NIC 39. El modelo de pérdidas crediticias esperadas exige que una entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y los cambios en esas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, no es necesario que ocurra un evento crediticio para que se reconozcan las pérdidas crediticias.

La NIIF 9 también establece un enfoque simplificado para medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a la PCE durante el tiempo de vida del activo para cuentas comerciales por cobrar, activos de contratos y cuentas por cobrar por arrendamiento bajo ciertas circunstancias.

Al 1 de enero de 2018, la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, revisó y evaluó el deterioro de los activos financieros, importes adeudados de clientes y contratos de garantías financieras de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso usando información razonable y sustentable que estaba disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado en conformidad con NIIF 9 para determinar el riesgo crediticio de los activos financieros respectivos en la fecha en que fueron inicialmente reconocidos, y lo comparó con el riesgo crediticio al 1 de enero de 2018, existiendo un impacto poco significativo en la medición del deterioro, equivalente a \$2.520.432, efecto reconocido con un cargo a resultados acumulados.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN

d. Nuevos pronunciamientos contables, continuación

Impacto de la aplicación de NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes

Al 01 de enero de 2018 la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, ha adoptado la nueva norma de contabilidad NIIF 15 relacionada con el reconocimiento de ingresos relacionado con contratos con clientes. Esta nueva norma, proporciona un modelo único basado en principios, a través de cinco pasos que se aplicarán a todos los contratos con los clientes, i) identificar el contrato con el cliente, ii) identificar las obligaciones de desempeño en el contrato, iii) determinar el precio de la transacción, iv) asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución de los contratos, v) reconocer el ingreso (o a medida que) satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos (es decir, uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo y/o desempeño de un servicio, y recibe y consume simultáneamente los beneficios proporcionados a medida que la entidad los realiza.

La norma permite dos métodos de adopción: i) de forma retroactiva a cada periodo de presentación previo acuerdo con la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, o ii) retroactivamente con el efecto acumulado de la aplicación inicial de esta Norma como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas reconocido en la fecha de aplicación inicial.

La Asociación ha adoptado el segundo método. Por consiguiente, la información comparativa presentada no ha sido re-expresada.

NIIF 15 utiliza los términos “activo del contrato” y “pasivo del contrato” para describir los que podría comúnmente ser conocido como “ingresos devengados” e “ingresos diferidos”, sin embargo, la Norma no prohíbe a una entidad usar descripciones alternativas en el estado de situación financiera.

La aplicación de NIIF 15 no ha tenido un impacto en la situación financiera o en el desempeño financiero de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso.

Impacto de la aplicación de Enmiendas y Nuevas Interpretaciones

La aplicación de las enmiendas y nuevas interpretaciones no ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN

d. Nuevos pronunciamientos contables, continuación

d.2 Las siguientes normas, enmiendas a NIIF e interpretaciones han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16, Arrendamientos	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2019
NIIF 17, Contratos de Seguros	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2021
Enmiendas a NIIFs	Fecha de aplicación obligatoria
Características de prepago con compensación negativa (modificaciones a la NIIF 9)	Periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2019
Intereses a largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2019
Mejoras anuales ciclo 2015-2017 (enmiendas a NIIF3, NIIF 11, NIC 12 Y 23)	Periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2019
Modificación, reducción o liquidación del plan (modificaciones a la NIC 19)	Periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2019
Definición de un negocio (Modificaciones a la NIIF 3)	Combinaciones de negocios para las cuales la fecha de adquisición es en o después del comienzo del primer periodo de informe anual que comienza en o después del 1 de enero de 2020
Definición de Material (Modificaciones a la NIC 1 y NIC 8)	Periodos anuales que comiencen a partir del 01 de enero de 2020
Nuevas Interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
CINIIF 23, Incertidumbre sobre el Tratamiento de Impuestos a las ganancias (Renta)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2019

La Administración de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, estima que la futura adopción de las Normas e Interpretaciones antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN

e. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Asociación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la administración de la Asociación, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

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

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

(ii) Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos son reconocidos de acuerdo al método del devengado. La Asociación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades que realiza la Asociación.

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

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

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a.) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, los que incluyen los costos adicionales necesarios para que el bien quede en condiciones de funcionamiento, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados de la Asociación.

La depreciación del activo fijo se registra en resultados del período siguiendo un método lineal, de acuerdo a la vida útil de los componentes de los bienes.

La Asociación revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de los bienes al cierre de cada periodo. Las modificaciones que pudieren surgir en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio de estimación.

Los gastos periódicos en mantenimiento, reparación y conservación se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

Las vidas útiles de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

	<u>Vida útil (años)</u>
Equipos	6
Maquinarias	6
Muebles	7
Alhajamientos	1
Artefactos	6
Biografías	6
Retablos	7
Software y licencias	6

b.) Deterioro de activos corrientes y no corrientes

b.1) Activos corrientes

La Sociedad, evalúa periódicamente si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar). En relación con el deterioro de los deudores comerciales, la NIIF 9 exige un modelo de pérdidas crediticias esperadas, en contraposición con el modelo de pérdidas crediticias incurridas bajo NIC 39 que consistía en determinar la estimación de deterioro en base a evidencia objetiva de pérdidas incurridas. El modelo de pérdidas crediticias esperadas exige que una entidad contabilice las pérdidas y los cambios en esas pérdidas esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, no es necesario que ocurra un hecho objetivo de deterioro para que se reconozcan las provisiones respectivas. La Sociedad, evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente para activos financieros que son individualmente significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, CONTINUACIÓN

b.1) Activos corrientes, continuación

La administración de la Asociación reconoció las pérdidas crediticias esperadas de sus cuentas por cobrar utilizando un enfoque simplificado. La metodología adoptada para la aplicación de este modelo fue realizar una matriz de cálculo de los últimos 4 años (2015 a 2018) de las cuentas comerciales por cobrar en cada año y lo cobrado al año siguiente, lo que nos generó partidas no recuperadas. La Asociación determinó que la aplicación de los requerimientos de deterioro del valor de las cuentas por cobrar de acuerdo a la NIIF 9 al 1 de enero del 2018 resulta en un aumento de la provisión de incobrables por \$2.520.432 (Resultando en un cargo a resultados acumulados) respecto del deterioro reconocido bajo la Norma NIC 39. Al 31 de diciembre de 2018 la aplicación de deterioro bajo NIIF 9 ha resultado en el reconocimiento de una corrección de valor adicional de \$375.536, efecto reconocido en resultados del ejercicio.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en resultado, en la medida que el valor libro del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reverso.

b.2) Activos no corrientes

Los activos amortizables se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable.

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

c.) Activos y pasivos financieros

c.1) Activos financieros

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

c.2) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo incluye las cuentas corrientes bancarias.

c.3) Pasivos financieros

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, CONTINUACIÓN

c.4) Clasificación entre corriente y no corriente

En el estado de situación financiera individual adjunto, los activos y pasivos financieros se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

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

d) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de aportes de proyectos, aportes de personas naturales y organizaciones y los otros ingresos obtenidos por la Asociación, se reconocen en resultados sobre base devengada.

La Asociación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso.

De acuerdo con NIIF 15, los ingresos operacionales por actividades ordinarias regulares; incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir, en concordancia con los contratos de servicios de clientes y se reconocen cuando se cumple la obligación de desempeño, que es cuando el "control" de los bienes o servicios subyacente a la obligación de rendimiento particular se transfieren al alumno. Estos ingresos se presentan netos de rebajas descuentos y de la estimación de incobrabilidad.

La Asociación reconoce los ingresos de aportes de proyectos, aportes de personas naturales y organizaciones y los otros ingresos sobre base devengada.

Para el reconocimiento y medición de sus ingresos, la Sociedad revisa para cada contrato con sus clientes los cinco pasos propuestos en la NIIF:

- a. Identificar el contrato con el cliente
- b. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- c. Determinar el precio de la transacción
- d. Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos
- e. Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño.

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

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación servicios en el curso ordinario de las actividades de la entidad.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, CONTINUACIÓN

La entidad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso.

Los ingresos que recibe la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, se reconocen mensualmente, a medida que se obtiene un grado de avance adecuado y que se puede medir con fiabilidad la prestación del mismo.

e) Estado de flujos de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye los saldos en bancos.

En el estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, el cual se prepara de acuerdo con el método indirecto. Se utilizan las siguientes expresiones:

Flujos de efectivo: entradas y salidas de efectivo y de otros medios equivalentes; entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a seis meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en la cifra y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

f) Acreedores comerciales

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para aquellas transacciones significativas de plazo superior a 90 días.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 4 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO

4.1 Política de Gestión de Riesgos

La Política de Gestión de Riesgos tiene por objeto identificar, analizar, evaluar y controlar los riesgos relevantes que pudieran afectar los objetivos y actividades del Parque Cultural de Valparaíso. Las directrices emanadas del Directorio y la Dirección Ejecutiva, en conjunto con el Departamento de Administración y Finanzas se orientan a resguardar los principios de estabilidad y sustentabilidad de la misma, eliminando o mitigando las variables de incertidumbre que la pudieran afectar. Las directrices son coherentes con la importancia del riesgo, según su probabilidad de ocurrencia y cuantía de su impacto, más la inversión y la búsqueda de nuevas fuentes de financiamiento (tanto permanentes como esporádicas) son medios necesarios para reducirlo. En especial, la gestión de riesgos financieros se orienta a evitar desequilibrios en la financiación de la planificación de contenidos programáticos, no solo comprometidos con el MINCAP, sino con todas las acciones que llevan el sello de la razón de existir del Parque.

4.2 Factores de Riesgo

4.2.1 Riesgo del Negocio

El riesgo de mayor relevancia en nuestra gestión, está en no lograr concretar los compromisos financieros asociados a programación de contenidos, independiente a lo convenido con el MINCAP, que el Parque puede lograr desarrollar, todo con el fin de cumplir su rol como eje y plataforma cultural tanto a nivel regional como nacional.

No lograrlo, hace que el Parque solo desarrolle programación comprometida con el MINCAP, sin poder desarrollar un crecimiento e independencia de los recursos asociados por Ley de Presupuesto.

NOTA 5 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DE PRIMERA ADOPCIÓN DE LAS IFRS

De acuerdo a NIIF 1, para elaborar los Estados Financieros se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

Adopción de modelos de estados financieros básicos. La Asociación ha decidido adoptar para efectos de presentación los siguientes modelos de estados financieros.

- Estado de situación financiera clasificado
- Estado de resultados por naturaleza
- Estado de flujos de efectivo indirecto

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica en el siguiente cuadro:

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Banco Estado	<u>50.689.122</u>	<u>111.182.509</u>
Total efectivo y equivalente al efectivo	<u>50.689.122</u>	<u>111.182.509</u>

El efectivo en las cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su valor razonable es igual a su valor libro. Los saldos en bancos se componen de cuentas corrientes bancarias en pesos.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Banco Estado N° 23900119496	<u>28.000.000</u>	<u>-</u>
Total otros activos financieros corrientes	<u>28.000.000</u>	<u>-</u>

El Parque Cultural de Valparaíso, posee una cuenta corriente con el Banco Estado N°23900119496, denominada Convenio Mincap, (0101001002001), contiene una retención por \$28.000.000, la cual se encuentra dispuesta según Banco Estado, oficina Prat Valparaíso, por “n” días, conforme a lo dispuesto por Tribunal Laboral, según expediente en proceso de apelación.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 8 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de este rubro, corriente en los períodos informados es el siguiente:

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Facturas por cobrar	6.617.661	6.436.661
Fondos por rendir	203.500	54.200
Deudores varios	3.276.369	1.896.993
Provisión Incobrables	<u>(2.895.968)</u>	<u>-</u>
Totales	<u>7.201.562</u>	<u>8.387.854</u>

Al 31 de diciembre de 2018 el deterioro de cuentas por cobrar se aplicó de acuerdo a la NIIF 9, el deterioro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se determina mediante análisis sobre toda la cartera crediticia, basado en un modelo de pérdida esperada que considera el riesgo de insolvencia de sus clientes, identificando si existen deterioros significativos y sujetos a una evaluación individual. Cabe precisar que de acuerdo al modelo determinado por la administración se ajustó el valor estimado de deterioro al 1° de enero de 2018 en \$ 2.520.432, efecto reconocido contra resultados acumulados. Al 31 de diciembre de 2018 la aplicación de deterioro bajo NIIF 9 ha resultado en el reconocimiento de una corrección de valor adicional de \$375.536, efecto reconocido en resultados del ejercicio.

NOTA 9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de los activos por impuestos corrientes informados son los siguientes:

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
PPM	<u>383.200</u>	<u>353.435</u>
Total Activos por impuestos corrientes	<u>383.200</u>	<u>353.435</u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición de las propiedades y equipos, sus valores brutos, depreciaciones acumuladas y sus respectivos valores netos al cierre de los períodos informados son los siguientes:

Clase	31-12-2018		
	Bruto	Depreciación acumulada	Neto
	\$	\$	\$
Equipos	292.567.560	(244.735.761)	47.831.799
Maquinarias	500.972	(257.443)	243.529
Muebles	60.420.883	(44.145.796)	16.275.087
Alhajamientos	1.193.798	(1.193.798)	-
Herramientas	149.926	(87.457)	62.469
Artefactos	548.638	(133.350)	415.288
Bibliografías	998.154	(388.171)	609.983
Retablos	250.000	(89.285)	160.715
Software y licencias	17.778.322	(11.250.044)	6.528.278
Total propiedades planta y equipos	<u>374.408.253</u>	<u>(302.281.105)</u>	<u>72.127.148</u>

Clase	31-12-2017		
	Bruto	Depreciación acumulada	Neto
	\$	\$	\$
Equipos	286.162.231	(209.093.450)	77.068.781
Maquinarias	500.971	(173.948)	327.023
Muebles	60.420.883	(35.741.146)	24.679.737
Alhajamientos	1.193.798	(1.193.798)	-
Herramientas	149.926	(37.482)	112.444
Artefactos	548.638	(133.350)	415.288
Bibliografías	998.154	(221.812)	776.342
Retablos	250.000	(53.571)	196.429
Software y licencias	13.424.457	(8.636.421)	4.788.036
Total propiedades planta y equipos	<u>363.649.058</u>	<u>(255.284.978)</u>	<u>108.364.080</u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, CONTINUACIÓN

Uso precario de la propiedad: El día 01 de Junio de 2015, se celebra el convenio de uso y administración precario del Inmueble ubicado en calle Cárcel esquina de calle Cumming del Cerro Cárcel de Valparaíso, entre el Gobierno Regional representado por el Intendente de la Región, Señor Ricardo Bravo Oliva y la Asociación Parque Cultural de Valparaíso representada por doña María Teresa Devia Lubet, por Resolución Exenta N° 1056 de fecha 02 de junio de 2015. En su artículo noveno del presente contrato de uso precario se considera su uso hasta el 31 de diciembre de 2016, renovable y sin valor establecido. En resolución exenta N°1137 de fecha 20 de diciembre del 2018, del Ministerio de Bienes Nacionales que renueva el permiso de ocupación provisorio en la comuna de Valparaíso a la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, indica que el permiso de ocupación provisorio se otorga bajo ciertas condiciones, por un periodo de 6 meses a contar del día 05 de enero del 2019 o hasta la fecha de notificación de la resolución que otorgue la concesión del mismo inmueble a la solicitante, si está se materializa en un plazo inferior a los 6 meses. En todo caso, el Fisco podrá requerir la entrega del inmueble en cualquier momento, aún antes de expirar el plazo por el cual se otorgó.

A continuación, se presenta el avalúo fiscal del primer semestre del 2019 de los bienes en uso precario

ROL AVALUO	BIEN RAIZ	AVALUO TOTAL
03063-00001	CARCEL LT 3 A C CARCEL	2.460.028.045
03063-00002	CARCEL 491 C CARCEL	1.614.003.199
03063-00003	CARCEL 491 LT 3 B C. CARCEL	5.260.526.453
	TOTAL	9.334.557.697

NOTA 11 OTROS PASIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES

La composición de este rubro, corriente al cierre de los períodos informados son los siguientes:

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Préstamo Banco Estado	-	211.410.767
Total Otros pasivos financieros	-	211.410.767

En el mes de abril de 2018, se pagó la totalidad del préstamo del Banco Estado.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de este rubro, corriente al cierre de los períodos informados son los siguientes:

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Cheques vencidos	1.345.882	1.345.882
Provisiones varias (1)	253.609.320	72.599.827
Anticipo proveedores	-	(3.955.016)
Cuentas por pagar proyecto	372.296	13.211.285
	<u>372.296</u>	<u>13.211.285</u>
Totales	<u>255.327.498</u>	<u>83.201.978</u>

(1). El detalle de Provisiones Varias, se presenta a continuación:

	31-12-2018
	\$
Convenio MINCAP	16.901.948
Fondos propios	277.910
Causa laboral Cecilia Miranda Yamal (1)	88.000.000
Proveedores	20.394.259
Saldo por Reintegrar al MINCAP (2)	123.845.487
Provisión auditoría 2018	3.500.000
Otros pasivos	689.716
	<u>689.716</u>
Totales	<u>253.609.320</u>

(1). Demandante Cecilia Miranda Yamal en Causa Laboral RIT: O-772-2018 y RIT C-191-2019.

(2). Saldo por reintegrar a la Subsecretaría de las Culturas y Artes: Convenio (Ley Presupuesto 2017) por \$40.812.395 e informe de auditoría N°754/Dic 2018 emitido por la Contraloría General de la República por \$83.033.092.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 13 PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Asociación reconoció las siguientes provisiones al cierre de los períodos informados:

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Provisión de vacaciones	<u>35.385.351</u>	<u>29.442.333</u>
Totales	<u>35.385.351</u>	<u>29.442.333</u>

NOTA 14 INGRESOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los saldos de los ingresos de actividades ordinarias al cierre de cada período corresponden al siguiente detalle:

	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
<u>Ingreso actividades ordinarias</u>		
Aportes proyectos	1.342.162.057	1.157.483.518
Aportes de personas naturales y organizaciones	-	7.124.985
Ingresos propios	<u>38.653.174</u>	<u>68.331.496</u>
Totales	<u>1.380.815.231</u>	<u>1.232.939.999</u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 14 INGRESOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, CONTINUACIÓN

Los saldos de los gastos de administración al cierre de cada período corresponden al siguiente detalle:

<u>Remuneraciones y gastos al personal</u>	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Contratos indefinidos	(546.481.808)	(532.838.482)
Contratos plazo fijos	(19.534.328)	(74.840.021)
Vacaciones	(5.943.018)	(11.973.813)
Indemnizaciones y finiquitos	(100.326.387)	(41.123.342)
Totales	<u>(672.285.541)</u>	<u>(660.775.658)</u>
<u>Gastos generales</u>	31-12-2018	31-12-2017
	\$	\$
Arriendos operacionales	(1.702.660)	(19.547.859)
Artículos de escritorio	(1.483.858)	(2.013.724)
Asesorías profesionales	(74.299.393)	(60.152.239)
Gastos de producción	(28.900.867)	(35.729.407)
Gastos generales	(25.789.498)	(66.269.362)
Honorarios arte	(39.496.655)	(36.077.163)
Mantenimiento de áreas verdes y aseo	(96.814.422)	(117.499.504)
Mantenimiento de edif. Y equipos	(16.859.924)	(23.490.304)
Materiales de mediación e iluminación	(3.616.726)	(7.062.138)
Papelería general y publicidad	(27.966.063)	(15.242.432)
Programa huerto invernadero	(771.240)	(10.155.887)
Seguridad y vigilancia	(132.167.972)	(154.677.356)
Servicios básicos	(62.160.204)	(103.730.065)
Servicios operacionales	(15.315.200)	(13.098.599)
Soporte técnico	(13.861.700)	(10.227.409)
Reintegrar al MINCAP	(123.845.487)	-
Totales	<u>(665.051.869)</u>	<u>(674.973.448)</u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 15 CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

1. Estado de las inscripciones de títulos accionarios o escrituras de compra de propiedades efectuadas en el periodo de enero a diciembre de 2016:

La Asociación "Parque Cultural de Valparaíso" no tiene títulos accionarios ni propiedades inscritas a su nombre.

2. Litigios o probables litigios, judiciales o extrajudiciales, que pudieran derivar en pérdidas o ganancias para la Asociación:

La Asociación "Parque Cultural de Valparaíso" tiene los siguientes litigios pendientes:

- a) Causa laboral RIT: T-242-2018, Empresa de guardias arriba en acuerdo con trabajador. No existe desembolso de PCDV.
- b) Causa laboral RIT: O-1200-2018, En esta causa se pagó por concepto de acuerdo un monto de \$1.500.000.
- c) Causa laboral RIT: M-1074, Causa en la que PCDV fue condenada al pago de \$783.204.

Por otra parte, se encuentran en proceso las siguientes causas:

- a) Causa laboral RIT: O-772-2018, En esta causa el PCDV se encuentra condenado, no obstante, se encuentra pendiente recurso de hecho en sede de cobranza laboral (causa RIT C-191-2019). De ser rechazo el recurso deberá pagarse cerca de 60 millones de pesos a la demandante, doña Cecilia Miranda Yamal. **Probable egreso de 60 millones de pesos.**
- b) Causa Civil por incumplimiento de contra e indemnización de perjuicios RIT C-1873-2018: Causa en que el PCDV tiene la calidad de demandante en contra de la empresa ANGUITA GASTRONOMIA LTDA, solicitando que se condene al pago de 100 millones de pesos app. **Probable ingreso de 40 millones de pesos.**
- c) Causa Civil por incumplimiento de contra e indemnización de perjuicios RIT C-2809-2018: Causa en la que el PCDV tiene calidad de demandado por empresa ANGUITA GASTRONOMIA LTDA, quien solicita al tribunal la condena en 180 millones de pesos app. **Remoto egreso de 20 millones de pesos.**
- d) Causa civil por incumplimiento de contra e indemnización de perjuicios RIT C-2711-2018: en esta causa el PCDV tienen la calidad de demandante en contra de la empresa HUGO URTUBIA EIRL, solicitando al tribunal se le condene en 150 millones de pesos. **Probable ingreso de 40 millones de pesos.**

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 15 CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS, CONTINUACIÓN

- 3. Asuntos de carácter tributario que puedan eventualmente presentar una obligación real o contingente, tales como incumplimiento de declaraciones y/o pago de impuestos, revisiones efectuadas por el Servicio de Impuestos Internos, notificaciones, reclamaciones, giros y litigios con el Servicio de Impuestos Internos:**

La Asociación "Parque Cultural de Valparaíso" no tiene asuntos de carácter tributario que se encuentren pendientes.

- 4. Gravámenes de cualquier naturaleza que afecten los activos de nuestra propiedad (embargos, hipotecas, prendas, prohibiciones o gravámenes de cualquier naturaleza, etc):**

En las materias que puedo informar se encuentra embargo en cuenta corriente Banco Estado por 40 millones de pesos en causa RIT C-191-2019 del Juzgado de Cobranza Laboral de Valparaíso. Este monto se descontará para el pago de causa RIT O-772-2018, restando pagar en consecuencia 20 millones app.

- 5. Cualquier asunto en el que, de acuerdo con vuestro conocimiento, pudiera resultar una posible obligación para la Asociación:**

Sin información.

- 6. Con relación a cobranzas judiciales o extrajudiciales encomendadas por la Asociación:**

En la actualidad, no existen cobranzas judiciales o extrajudiciales en la Asociación "Parque Cultural de Valparaíso".

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 16 HECHOS POSTERIORES

- a) Con fecha 23 de mayo de 2019 el Ministerio de las Culturas de las Artes y el Patrimonio (MINCAP), informa el estado de situación al 31 de diciembre de 2018 respecto al convenio (Ley de Presupuesto 2018) que indica:

Convenio (Ley Presupuesto 2018)	
Beneficiario	Asociación Parque Cultural de Valparaíso
RUT	65.099.506-6
N° Convenio	RCT N° 007 del 19.01.2018/ RCT Modif. N° 007 y N° 20 de 20.06.2018 y 13.12.2018
Monto total Convenio	1.308.516.000
Pagos y rendiciones	
1° Pago traspaso bancario	599.258.000
2° Pago traspaso bancario	599.258.000
3° Pago adenda al convenio	110.000.000
Monto total transferido	1.308.516.000
Monto total rendido y contabilizado en la SIGFE al 31.12.2018	683.971.120
Saldo por rendir y corregir observaciones al 31.12.2018 (1)	624.544.880
Convenio (Ley Presupuesto 2017)	
Saldo por reintegrar a la Subsecretaria de las Culturas y Artes	40.812.395
Informe Auditoria N° 754/ Dic 2018 C.G.R	83.033.092
Total deuda (2)	123.845.487

- (1) Formando parte de dicho monto se encuentra el pago del crédito bancario con el Banco Estado por \$212.042.110. Al respecto el MINCAP observa dicho pago como un gasto no aceptado e indica que los recursos transferidos deberán ser destinados al cumplimiento del objeto del convenio, tal es la ejecución del programa de actividades y metas asociadas, descritas en la cláusula primera del convenio y los tipos de gastos señalados en el mismo, por tanto, este tipo de gastos debe ser financiado con otro tipo de ingresos.

De acuerdo a los registros de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, al 31/12/2018 se ha rendido al MINCAP la suma de \$ 1.351.359.641. No obstante, lo anterior, a la fecha de la presente auditoría aún se encuentra en proceso de revisión los montos señalados.

- (2) Deuda provisionada en los presentes Estados Financieros.
- b) Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros (23 de mayo de 2018), no han ocurridos otros hechos posteriores, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los presentes estados financieros.

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

NOTA 17 MEDIO AMBIENTE

La Asociación no ha efectuado desembolsos por concepto de mejoramiento de control y verificación del medio ambiente.

Director de Administración y Finanzas

Contador General

Gerente General