



AUDIT | TAX | CONSULTING

THE POWER
OF BEING
UNDERSTOOD

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022
y por los años terminados en esas fechas

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

MS : Cifras expresadas en miles de pesos

US : Cifras expresadas en dólares estadounidenses

UF : Cifras expresadas en unidades de fomento



El Bosque Norte 500, oficina 1002
Las Condes, Santiago
Chile
+56 2 3253 9050
www.rsmchile.cl

RSM Chile
Audidores Limitada
Cruz del Sur 133, piso 4
Las Condes, Santiago
Chile
+56 2 3253 9050
www.rsmchile.cl

Informe de los Auditores Independientes

A los Señores Aportantes
Aldeas Infantiles S.O.S. Chile

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos Aldeas Infantiles S.O.S. Chile, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de resultados y otros 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.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Aldeas Infantiles S.O.S. Chile al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

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 se nos requiere ser independientes de Aldeas Infantiles S.O.S. Chile 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.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). 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.

Al preparar los estados financieros 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 Aldeas Infantiles S.O.S. Chile para continuar como una empresa en marcha por al menos los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Chile Auditores Limitada es miembro de la red RSM Internacional y opera bajo el nombre comercial de RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM Internacional. Cada miembro de la red RSM es una firma independiente de contabilidad y consultoría que ejerce por derecho propio. RSM Internacional no es en sí misma una entidad legal independiente en ninguna jurisdicción.



Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros 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 si, individualmente, o en su sumatoria, éstas podrían influir el juicio que un usuario razonable realiza a base de estos estados financieros.

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, 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.
- 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 Aldeas Infantiles S.O.S. Chile. 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.
- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de Aldeas Infantiles S.O.S. Chile para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.



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.

Leonardo Castillo C.
Director
RSM Chile Auditores Ltda.

Santiago, 26 de marzo de 2024

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILEEstados de situación financiera
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Activos	Nota	2023 M\$	2022 M\$
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	778.757	242.783
Otros activos financieros	7	937.104	941.284
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	449.144	136.888
Inventarios		6.284	6.284
Otros activos no financieros		62.000	74.169
Totales de activos corrientes		2.233.289	1.401.409
Activos no corrientes:			
Propiedad planta y equipo	9	22.800.363	23.400.525
Totales de activos no corrientes		22.800.363	23.400.525
Totales de activos		25.033.652	24.801.933
Pasivos			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	537.110	409.121
Provisiones por beneficios a los empleados	11	1.550.828	703.740
Totales pasivos corrientes		2.087.938	1.112.861
Pasivos no corrientes:			
Provisiones por beneficios a los empleados	11	812.304	780.298
Otros Pasivos no financieros	12	606.350	832.897
Totales pasivos no corrientes		1.418.654	1.613.195
Totales de pasivos		3.506.592	2.726.056
Patrimonio neto:			
Otras reservas	13	600.000	150.000
Superávit acumulado	13	20.927.060	21.925.877
Totales patrimonio neto		21.527.060	22.075.877
Totales Patrimonio y Pasivos		25.033.652	24.801.933

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados de resultados integrales por función
por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Nota	2023 M\$	2022 M\$
Ingreso por actividades ordinarias	14	14.750.597	11.540.086
Gastos administrativos	15	(15.219.683)	(13.467.950)
Depreciación de la gestión	15	<u>(731.143)</u>	<u>(1.103.895)</u>
Déficit neto en las actividades operativas		<u>(1.200.229)</u>	<u>(3.031.758)</u>
Ingresos financieros	17	41.700	-
Otros ingresos por función	16	612.422	568.199
Gastos financieros	17	(2.649)	(3.515)
Diferencia de cambio	18	<u>(61)</u>	<u>177</u>
Déficit del ejercicio		<u>(548.817)</u>	<u>(2.466.896)</u>
Estado de Resultados integrales:			
Déficit del ejercicio		(548.817)	(2.466.896)
Otro resultado integral		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado Integral del ejercicio:		<u>(548.817)</u>	<u>(2.466.896)</u>

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados de cambio en el patrimonio – neto
por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Nota	Otras reservas M\$	Superávit acumulado M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01 de enero de 2023		150.000	21.925.877	22.075.877
Ajuste por aumento de reservas	13		(450.000)	
Aumentos en las reservas	13	450.000		
Déficit del ejercicio			(548.817)	(548.817)
Saldo final al 31 de diciembre de 2023		600.000	20.927.060	21.527.060
Saldo inicial al 01 de enero de 2022		150.000	24.279.747	24.429.747
Déficit del ejercicio			(2.466.896)	(2.466.896)
Corrección de errores	13		113.026	113.026
Saldo final al 31 de diciembre de 2022		150.000	21.925.877	22.075.877

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados de flujos de efectivo
por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023 M\$	2022 M\$
Flujo originado por actividades de operación:		
Déficit del ejercicio	(548.817)	(2.466.897)
Cargos (abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipos	8.380	(16.200)
Depreciación del ejercicio	726.823	807.872
Diferencia de cambio	(61)	(177)
Beneficios a los empleados	189.795	178.861
Beneficios por vacaciones	71.026	238.347
Otros cargos (abonos) que no representan flujo	(5.352)	697.824
Variación de activos, que afectan al flujo de efectivo:		
Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar	(312.256)	(35.481)
Inventarios	-	18.419
Otros activos financieros	4.180	181.059
Otros activos no financieros	12.169	12.056
Variación de pasivos, que afectan al flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	127.989	309.991
Provisiones por beneficios a los empleados	618.273	(354.617)
Otros pasivos no financieros	(226.547)	(144.027)
Flujos de efectivo netos provenientes y utilizados de actividades de la operación	665.602	(572.970)
Flujo originado por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipos	(166.587)	(710.652)
Bajas de propiedad, planta y equipos	39.926	-
Utilidad (pérdida) por venta de propiedades, planta y equipos	(2.967)	24.632
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	(129.628)	(686.020)
Flujos neto total negativo del ejercicio	535.974	(1.258.990)
Variación neta del efectivo y efectivo equivalente	242.783	1.501.773
Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente	242.783	1.501.773
Saldo final de efectivo y efectivo equivalente	778.757	242.783

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Índice

1)	Información general.....	6
2)	Descripción del negocio / objeto de la asociación	6
3)	Bases de presentación de los estados financieros.....	6
a)	Estados financieros.....	6
b)	Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.....	7
c)	Estados financieros presentados.....	7
4)	Principales políticas contables aplicadas	8
a)	Periodo de los estados financieros	8
b)	Moneda funcional.....	8
c)	Base de conversión	8
d)	Efectivo y equivalente al efectivo.....	8
e)	Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	8
f)	Otros activos financieros.....	9
g)	Activos no financieros.....	9
h)	Inventarios.....	9
i)	Propiedades, planta y equipos.....	9
j)	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11
k)	Otros pasivos no financieros.....	11
l)	Provisión por beneficios a los empleados	11
m)	Diferencia de cambio.....	11
n)	Reconocimiento de ingresos.....	11
o)	Estado de flujo de efectivo	12
p)	Impuesto a la renta.....	12
q)	Otras reservas	13
r)	Gastos Financieros.....	13
s)	Gastos Administrativos.....	13
5)	Nuevos pronunciamientos contables.....	13
6)	Efectivo y equivalentes de efectivo	14
7)	Otros activos financieros.....	14
8)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	15
9)	Propiedades, planta y equipos.....	16
10)	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18
11)	Provisiones por beneficios a los empleados.....	18
12)	Otros pasivos no financieros.....	19
13)	Patrimonio.....	20
14)	Ingresos de actividades ordinarias	21
15)	Gastos administrativos.....	21
16)	Otros ingresos por función.....	21
17)	Ingresos y gastos financieros.....	22
18)	Diferencia de cambio	22
19)	Contingencias y compromisos.....	22
20)	Hechos posteriores.....	23

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

1) Información general

Aldeas Infantiles S.O.S. es una Organización no gubernamental internacional y sin fines de lucro. Fue fundada en el año 1949 y su sede central se encuentra en Austria. La Organización se especializa en el cuidado de niños basado en un modelo familiar. Está dirigida a niños y niñas que se encuentren en situaciones de riesgo por haber perdido el cuidado parental o estén en riesgo de perderlo. Actualmente está presente en 133 países del mundo, con al menos 60.000 niños distribuidos en las diferentes aldeas, y más de 500.000 que reciben soporte a través de escuelas, centros sociales y médicos.

Aldeas Infantiles S.O.S. Chile, nace a raíz de la modificación a los estatutos aprobada por Decreto Supremo N°2.340, de fecha 13 de julio de 2005 y publicada en el Diario Oficial el 19 de julio del mismo año, a través de la cual se cambia de nombre la Federación de Asociaciones de Aldeas Infantiles S.O.S. de Chile, la cual se constituyó con el fin de asistir y socorrer a los niños y niñas en situación de vulneración y riesgo social, y por otro lado, agrupar a las Aldeas Infantiles S.O.S y a las que posteriormente deseen incorporarse.

Aldeas Infantiles S.O.S. Chile, cuenta con un rol único tributario N° 73.597-200-6, su domicilio legal es Avenida Los Leones #382 Departamento #501, comuna de Providencia. Además, Aldeas Infantiles S.O.S. Chile al 31 de diciembre de 2023, cuenta con 13 programas de acogimiento residencial, donde temporalmente residen 397 niños, niñas y adolescentes que perdieron el cuidado de sus familias y 3 programas ambulatorios de fortalecimiento familiar donde trabaja con alrededor de 921 niños y niñas. Cabe destacar que solo los programas residenciales, reciben aporte económico del Estado, a través de la ley 20.032 de Subvenciones.

2) Descripción del negocio / objeto de la asociación

Aldeas Infantiles S.O.S Chile, es una Organización independiente no gubernamental, trabaja actualmente en dos líneas de acción, acogimiento y fortalecimiento familiar bajo un enfoque de derechos integral, ofreciendo acogida familiar a niños que han perdido el cuidado parental o que están en riesgo de perderlo.

3) Bases de presentación de los estados financieros

a) Estados financieros

Los estados financieros de Aldeas Infantiles S.O.S Chile correspondientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante "IASB" por sus siglas en inglés) y las interpretaciones de dichas normas emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante "IFRIC").

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de Aldeas Infantiles S.O.S Chile al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 fueron aprobados por la administración de Aldeas Infantiles S.O.S Chile con fecha 26 de marzo de 2024, los cuales será presentados al directorio el 05 de abril de 2024.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

3) Bases de presentación de los estados financieros, continuación

b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

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

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la Organización para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos, compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- Las hipótesis empleadas para calcular las provisiones por beneficios a los empleados.
- La vida útil de las propiedades, planta y equipos.

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

c) Estados financieros presentados

(i) Estados de situación financiera

En el estado de situación financiera de Aldeas Infantiles S.O.S Chile, 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 que poseen vencimiento superior a dicho período.

(ii) Estado de resultado integral

Aldeas Infantiles S.O.S Chile ha optado por presentar sus estados de resultados clasificados por función.

(iii) Estado de cambio en el patrimonio neto

El estado de cambios en el patrimonio presentado en estos estados financieros muestra los cambios totales del año en el patrimonio.

(iv) Estado de flujo de efectivo

Aldeas Infantiles S.O.S Chile ha optado por presentar su estado de flujo de efectivo de acuerdo al método indirecto.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

4) Principales políticas contables aplicadas

a) Período de los estados financieros

Los presentes estados financieros cubren los ejercicios correspondientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

b) Moneda funcional

Estos estados financieros son presentados en miles de pesos chilenos (M\$), que es la moneda funcional de Aldeas Infantiles S.O.S Chile.

c) Base de conversión

Los activos y pasivos expresados en moneda extranjera y Unidades de Fomento (U.F.), al cierre de cada ejercicio, han sido expresados en moneda corriente de acuerdo a las siguientes paridades:

	2023	2022
	\$	\$
Unidad de fomento (U.F.)	36.789,36	35.110,98
Dólares U.S.A.	877,12	855,86

d) Efectivo y equivalente al efectivo

Incluyen importes en cuentas corrientes bancarias, que se pueden transformar rápidamente en efectivo tanto en divisa local y extranjera respectivamente, cuyo riesgo de cambio en su valor es poco significativo. Las transacciones relacionadas a cuentas bancarias y en efectivo, se relacionan directamente con gastos de manutención y se registran en los números de cuenta contable correspondientes, según sea el caso.

e) Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables. Estas cuentas por cobrar se presentan en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación financiera y se contabilizan inicialmente por el monto de la factura o boleta (valor nominal), registrando el correspondiente ajuste por deterioro en el caso de existir evidencia de riesgo de incobrabilidad.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

f) Otros activos financieros

Aldeas Infantiles S.O.S Chile, presenta fondos restringidos y comprometidos, por concepto de patrocinio internacional y gubernamentales.

Con respecto a los fondos fiduciarios de regalo de padrinos, estos representan donaciones a la organización destinadas específicamente para participantes de los programas de familias S.O.S. los cuales son ahorrados y utilizados activamente para apoyar a los/as niños/as, adolescentes y jóvenes en su proceso de independización.

En relación a los fondos restringidos gubernamentales, se componen de proyectos vigentes y no vigentes, correspondiente al aporte financiero ofrecido por Mejor Niñez, el cual se determinó de acuerdo a lo señalado en los artículos 29 y 30 de la Ley N° 20.032.

En relación, a estos otros activos financieros, no representan un desembolso o un costo adicional, por comisiones y/o cargos bancarios.

g) Activos no financieros

Corresponde al aporte por franquicia tributaria (SENCE) que asciende al 1% de las remuneraciones imponibles pagadas por la organización. Cuyo monto retorna a través del AT, del período tributario correspondiente.

h) Inventarios

Los inventarios se valorizan al monto menor entre el costo histórico y el valor neto de realización. La obsolescencia de los inventarios se revisa y calcula en base a los niveles de rotación de cada producto.

i) Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos de Aldeas Infantiles S.O.S Chile representan el 94% de sus activos y se encuentra conformada por terrenos, edificaciones y muebles, se mantienen para la prestación de servicio del cuidado y manutención de los participantes o para darle cobertura a las operaciones normales de la organización.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del año.

Los bienes clasificados como propiedades, planta y equipos, se espera utilizarlos durante más de un año.

La infraestructura, equipos y similares propiedades de Aldeas Infantiles S.O.S serán destinados únicamente para actividades relacionadas con los programas S.O.S y no para situaciones ajenas a la Organización.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

i) Propiedades, planta y equipos, continuación

La vida útil de las propiedades, planta y equipos es estimada según la calidad observada de acuerdo al uso y ubicación se presenta a continuación:

Tipos de bienes	Años según su ubicación	
	Casas familiares	Oficinas
	Entre 3 y 49	Entre 3 y 66
Edificios y construcciones	-	-
Camas de 1, 1.5 y 2 plazas	6	-
Roperos, repisas y otros muebles de archivo	4	-
Juego de comedor con o sin sillas y muebles de sala	7	-
Muebles y accesorios de oficinas (escritorios, mesas, archivadores, sillas)	-	5
Calefón y artículos de calefacción	5	-
Cocinas, hornos, campanas, estufas.	5	-
Equipos de computación (laptops, desktop, tablet, teléfonos, impresoras, etc.)	3	5
Servidores y otros dispositivos de almacenamiento información (*)	-	5
Equipos de redes y conexión	3	5
UPS, generadores eléctricos y otros dispositivos de emergencia eléctrica	4	3
Televisores	4	-
Lavadoras y secadoras	4	-
Refrigeradores, neveras y filtros de agua	5	5
Aires acondicionados y equipos de calefacción	4	6
Equipos de mantenimiento (motosierras, podadoras, taladros etc.)	4	6
Vehículos	-	7

(*) Estos corresponden a oficina central y no se encuentran asignados a casas familiares.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos se calcula utilizando el método lineal, considerando el valor del activo menos el valor residual sobre la vida útil estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa y ajustan si fuera necesario, en cada cierre de los estados financieros, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con la expectativa de uso de los activos.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante reconocimiento de pérdida por deterioro.

En Aldeas Infantiles S.O.S Chile se deprecian las propiedades, planta y equipos desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

j) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

k) Otros pasivos no financieros

Las obligaciones existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de compromisos con terceros, específicamente niños que tienen padrinos en el extranjero los cuales envían dinero para que la organización lo resguarde hasta el momento preciso de la entrega según manual de procedimiento, el valor intacto de dichas obligaciones se encuentra disponible en la cuenta bancaria correspondiente, los mismos son concretos en cuanto a su naturaleza, y serán cancelados entre un corto y mediano plazo. Se registran en el estado de situación financiera como otros pasivos no financieros por el valor actual del monto que Aldeas Infantiles S.O.S Chile tendrá que desembolsar para cancelar la obligación, este pasivo no presentará en un futuro perjuicios patrimoniales para Aldeas Infantiles S.O.S Chile.

l) Provisión por beneficios a los empleados

Aldeas Infantiles S.O.S Chile tienen constituida una provisión para cubrir el costo de las vacaciones y días libres del personal sobre la base de lo devengado.

Indemnizaciones por años de servicio, estas obligaciones se encuentran valorizadas a su valor presente, descontado a tasas de interés de largo plazo sobre rotaciones de personal, esperanza de vida y proyecciones de renta de los potenciales beneficiarios.

m) Diferencia de cambio

Aldeas Infantiles S.O.S Chile utilizará la tasa de cambio oficial del día en que se realiza la transacción que conlleve una entrada o salida de recursos en moneda de otros países.

n) 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 Aldeas Infantiles S.O.S Chile durante el ejercicio, estos 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 las actividades de Aldeas Infantiles S.O.S Chile, estos beneficios puedan ser valorados confiablemente.

(i) Donaciones extranjeras

Donaciones transferidas por una Asociación promotora y de apoyo S.O.S destinados para la manutención y operaciones de Aldeas Infantiles S.O.S Chile. Se reciben en moneda de curso legal en el país y en una cuenta de ingresos específica para tal fin.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

n) Reconocimiento de ingresos, continuación

(ii) Ingresos locales

Ingresos provenientes de las estrategias de recaudación ejecutadas por Aldeas Infantiles S.O.S Chile, como donaciones esporádicas de individuos, donaciones individuales, socios, padrinazgos individuales (donaciones regulares son destinados a un niño o niña, aldea o instalación específica), donaciones corporativas, filantrópicas y mercadeo con causa.

(iii) Ingresos locales de fuentes públicas

Los dineros asignados a la organización por entes gubernamentales nacionales (por ejemplo, Mejor Niñez, ministerios, municipales, agencias de bienestar social, etc.) con una base per cápita o según la Organización a la cual se está legalmente adscrita.

Las subvenciones del gobierno se reconocerán en resultados sobre una base sistemática a lo largo de los períodos en los que Aldeas Infantiles S.O.S Chile reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar.

o) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujos de efectivo indirecto, Aldeas Infantiles S.O.S Chile ha definido las siguientes consideraciones:

(i) Efectivo y equivalentes del efectivo

Incluyen disponibilidades en cuentas bancarias y fondos fijos creados.

(ii) Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como inversión o financiamiento.

(iii) Actividades de inversión

Corresponde a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no calificadas como operación o financiamiento.

(iv) Actividades de financiamiento

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financieros no calificadas como operación o inversión.

p) Impuesto a la renta

De conformidad al Decreto N°33 del Ministerio de Hacienda, de fecha 21 de febrero del 2007, la organización está eximida de la obligación de pagar impuesto de primera categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

q) Otras reservas

Por política organizacional, se recomienda que Aldeas Infantiles S.O.S Chile constituya una reserva de liquidez equivalente al menos a 1/12 del presupuesto anual.

r) Gastos Financieros

Comprende comisiones y otros cargos bancarios por transacciones realizadas durante la gestión.

s) Gastos Administrativos

Son aquellos gastos corrientes de trabajo, comprendidos en, gastos por remuneraciones del personal, desarrollo de recursos humanos, de publicidad, actividades de recaudación de fondos, entre otros.

5) Nuevos pronunciamientos contables

a) Pronunciamientos contables vigentes:

Los siguientes pronunciamientos contables son de aplicación obligatoria a partir del período iniciado el 01 de enero de 2023:

Modificaciones a las Secciones de NIIF para las Pymes	Fecha de aplicación obligatoria
Reforma Fiscal Internacional Reglas del Modelo del Segundo Pilar (Modificaciones a la Sección 29 de NIIF para las Pymes).	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2023.

b) Pronunciamientos normativos de sostenibilidad aún no vigentes:

Los siguientes pronunciamientos emitidos son aplicables para la preparación de los informes de sostenibilidad. Aldeas infantiles S.O.S tiene previsto adoptar los pronunciamientos en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Nuevas NIIF de Sostenibilidad	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada con la aplicación conjunta de la NIIF S2.
NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima	Períodos anuales que comienzan en o después del 01 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada con la aplicación conjunta de la NIIF S1.

La administración considera que las normas vigentes y no vigentes no tienen un impacto material sobre los estados financieros.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

6) Efectivo y equivalentes de efectivo

- a) En este rubro, se presentan los saldos disponibles en la caja y bancos al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023 M\$	2022 M\$
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>778.757</u>	<u>242.783</u>

- b) El detalle de la composición de este rubro al cierre del ejercicio 2023 y 2022, es el siguiente:

	2023 M\$	2022 M\$
Saldo en Cuentas Corrientes Banco Santander	566.733	237.252
Saldo en Cuentas Corrientes Banco Estado	3.306	3.306
Saldo en Cuentas Corrientes BCI	<u>8.718</u>	<u>2.225</u>
Totales Saldos en Bancos	<u>578.757</u>	<u>242.783</u>
Banco Santander Deposito A Plazo (*)	<u>200.000</u>	<u>-</u>
Totales Efectivo y Equivalente al Efectivo	<u>778.757</u>	<u>242.783</u>

(*) El vencimiento del depósito a plazo fijo es el 26 de enero 2024.

7) Otros activos financieros

El detalle del rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	2023 M\$	2022 M\$
Fondos restringidos padrinazgo	477.400	656.009
Fondos restringidos gubernamentales	329.098	108.854
Fondos restringidos gubernamentales proyectos no vigentes	<u>130.606</u>	<u>176.420</u>
Totales	<u>937.104</u>	<u>941.284</u>

Corresponden a saldos que posee la organización los cuales se encuentran restringidos y comprometidos.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

8) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de la composición de este rubro al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	2023 M\$	2022 M\$
Pagos por adelantado	202.842	1.258
Otras cuentas a cobrar (*)	246.302	135.631
Totales	449.144	136.888

(*) El saldo de las otras cuentas a cobrar está constituido en su mayoría por garantías de arriendo, fondos por rendir, cuenta por cobrar a colaboradores y préstamos a otros programas que se financiaron sus gastos desde la oficina nacional de manera temporal.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

9) Propiedades, planta y equipos

La siguiente es la composición de los bienes, instalaciones y equipamientos netos de depreciación al cierre de los ejercicios 2023 y 2022:

	Sitios y terrenos M\$	Edificios M\$	Muebles M\$	Equipamiento y Maquinarias M\$	Vehículos M\$	2023 M\$
Costo						
Al 1ero de enero de 2023	15.036.703	13.646.960	225.631	1.102.439	889.159	30.900.893
Adiciones	-	-	20.604	89.382	56.601	166.587
Venta(baja)	-	-	-	(4.747)	(35.180)	(39.927)
Al 31 de diciembre 2023	15.036.703	13.646.960	246.236	1.187.074	910.581	31.027.553
Depreciación acumulada						
Al 1ero de enero	-	(5.893.739)	(177.640)	(802.394)	(626.595)	(7.500.368)
Gasto de depreciación	-	(558.707)	(13.243)	(107.181)	(47.693)	(726.824)
Al 31 de diciembre 2023	-	(6.452.446)	(190.883)	(909.574)	(674.288)	(8.227.190)
Valor contable neto						
Al 31 de diciembre 2023	15.036.703	7.194.515	55.353	277.500	236.292	22.800.362

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

9) **Propiedades, planta y equipos, continuación**

	Sitios y terrenos M\$	Edificios M\$	Muebles M\$	Equipamiento y Maquinarias M\$	Vehículos M\$	2022 M\$
Costo						
Al 1ero de enero de 2023	15.036.703	13.898.515	195.203	988.290	777.786	30.896.496
Adiciones	-	442.278	30.430	118.138	119.805	710.651
Venta(baja)	-	(693.833)	-	(3.988)	(8.432)	(706.254)
Al 31 de diciembre 2022	15.036.703	13.646.960	225.631	1.102.439	889.159	30.900.894
Depreciación acumulada						
Al 1ero de enero	-	(5.235.877)	(167.251)	(701.838)	(587.530)	(6.692.496)
Gasto de depreciación	-	(657.862)	(10.389)	(100.555)	(39.065)	(807.871)
Al 31 de diciembre 2022	-	(5.893.739)	(177.640)	(802.394)	(626.595)	(7.500.367)
Valor contable neto						
Al 31 de diciembre 2022	15.036.703	7.753.222	47.991	300.046	262.563	23.400.526

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

10) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La composición del rubro al cierre de los respectivos ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

	2023 M\$	2022 M\$
Obligaciones con el personal	149.029	94.719
Retención impuesto honorarios	2.773	4.610
Garantías de arriendos	9.683	10.033
Cuentas por pagar a colaboradores	3.004	604
Cuota membresía 2023 Por Pagar	92.493	49.997
Servicio por captación de socios por pagar	75.836	66.233
Cobros dobles a socios por devolver	43.612	35.555
Otros pasivos	160.680	147.371
Totales	537.110	409.121

El saldo de otros pasivos está constituido en su mayoría por compromisos con proveedores y terceros, y préstamos a otros programas que se financiaron sus gastos desde la oficina nacional de manera temporal.

11) Provisiones por beneficios a los empleados

La composición del rubro al cierre de los respectivos ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

a) Corrientes

	2023 M\$	2022 M\$
Provisión de vacaciones (1)	524.398	533.612
Provisión indemnización de años de servicio	151.404	138.761
Fondos fiduciarios y especiales (3)	875.026	31.367
Totales	1.550.828	703.740

b) No corriente

	2023 M\$	2022 M\$
Provisión indemnización de años de servicio (2)	812.304	780.297

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

11) Provisiones por beneficios a los empleados, continuación

(1) Los movimientos contables de la provisión de vacaciones para los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

	2023 M\$	2022 M\$
Saldo al 01 de enero	533.612	411.387
Provisión utilizada	(80.240)	(116.122)
Incrementos	71.026	238.347
	524.398	533.612
Saldo al 31 de diciembre	524.398	533.612

(2) Los movimientos contables de la provisión de indemnización años de servicio, los cuales son complementos de jubilación a Mamás SOS contratadas hasta el año 2013, para los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

	2023 M\$	2022 M\$
Saldo al 1° de enero	919.059	871.254
Provisión utilizada	(145.147)	(131.055)
Incrementos	189.795	178.861
	963.708	919.058
Saldo al 31 de diciembre	963.708	919.058
Proyección de Jubilaciones	(151.403)	(138.761)
Provisión Indemnización de años de servicio	812.304	780.297

(3) Los fondos fiduciarios especiales corresponden a provisiones de finiquitos o desvinculaciones considerados por el cierre de 5 programas, el cierre esperado o proyectado es para septiembre 2024.

12) Otros pasivos no financieros

La composición y movimiento del rubro al cierre de los respectivos ejercicios 2023 y 2022, es la siguiente:

	2023 M\$	2022 M\$
Fondos en fideicomiso regalo en efectivo de los niños		
Saldo al 1ero de enero	655.952	722.858
Regalos en efectivo recibidos durante el año	24.915	33.202
Ajustes regalos en efectivo	(654)	10.466
Regalos en efectivo desembolsados durante el año	(202.813)	(110.574)
	477.400	655.952
Totales fondos en fideicomiso	477.400	655.952
Ingresos diferidos	(1.656)	526
Fondos restringidos gubernamentales proyectos no vigentes	130.606	176.419
	606.350	832.897
Saldo contable al 31 de diciembre	606.350	832.897

Con respecto al saldo del pasivo de padrinos el mismo se encuentra disponible en su totalidad en la cuenta bancaria correspondiente en el rubro otros activos financieros. (Ver detalle Nota 7).

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

13) Patrimonio

a) Otras reservas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 Aldeas Infantiles S.O.S Chile efectuó un aumento en las reservas de liquidez en M\$450.000 quedando en M\$600.000.

	2023 M\$	2022 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	150.000	150.000
Ajuste por aumento de reservas	450.000	-
Totales	600.000	150.000

b) Superávit acumulado

	2023 M\$	2022 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	21.925.877	24.279.747
Ajuste por aumento de reservas	(450.000)	-
Déficit del ejercicio	(548.817)	(2.466.896)
Corrección de errores (*)	-	113.027
Totales	20.927.060	21.925.877

(*) La corrección de errores son ajustes sobre superávit acumulado constituyen en cada uno de los casos, modificaciones a ciertos registros que en años anteriores fueron registrados como gastos y como ingresos que no deben ser reconocidos como tal en el año 2022.

	2023 M\$	2022 M\$
Ajustes ingresos ejercicios anteriores	-	138.666
Ajustes gastos ejercicios anteriores	-	(25.639)
Totales	-	113.027

Los movimientos señalados corresponden a ajustes realizados de manera excepcional tanto a ingresos como gastos del ejercicio anterior.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

14) Ingresos de actividades ordinarias

Este rubro se compone de los siguientes conceptos en los períodos 2023 y 2022:

	2023 M\$	2022 M\$
Ingresos de las asociaciones promotoras para gastos de manutención	1.312.724	1.263.201
Ingresos local de recaudación de fondos	5.335.430	4.908.373
Ingresos locales privados	1.296.260	28.737
Ingresos locales provenientes del gobierno	6.806.183	5.339.775
Totales	14.750.597	11.540.086

15) Gastos administrativos

El rubro de gastos administrativos está compuesto por los siguientes saldos para los períodos 2023 y 2022:

	2023 M\$	2022 M\$
Gastos corrientes de trabajo	(3.710.835)	(3.601.238)
Gastos de desarrollo de recursos humanos	(144)	(1.480)
Gastos administrativos y de publicidad	(1.965.175)	(1.805.084)
Gastos de personal	(9.408.965)	(7.940.678)
Actividades de recaudación de fondos	(986)	(657)
Gastos de depreciación	(731.143)	(807.872)
Ajustes al activo previos a la baja	-	(296.023)
Inversiones de bajo valor	(136.545)	(115.639)
Gastos varios	2.967	(3.174)
Totales	(15.950.826)	(14.571.845)

16) Otros ingresos por función

El rubro de otros ingresos por función está compuesto por los siguientes saldos para los períodos 2023 y 2022:

	2023 M\$	2022 M\$
Utilidad por venta de propiedades, plantas y equipos (*)	(8.380)	16.200
Arriendos	457.235	423.795
Ingresos diversos	163.567	128.204
Totales	612.422	568.199

(*) Corresponde a la desincorporación y venta de vehículos contabilizados a menor valor.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

17) Ingresos y gastos financieros

Este rubro en los ejercicios 2023 y 2022, se compone de los siguientes saldos:

	2023 M\$	2022 M\$
Intereses por depósitos a plazo fijo	41.700	-
Totales	41.700	-

	2023 M\$	2022 M\$
Gastos financieros (*)	(2.649)	(3.515)
Totales	(2.649)	(3.515)

(*) Corresponde a comisiones varias pagadas a la institución bancaria, en las operaciones cotidianas de la organización.

18) Diferencia de cambio

Este rubro en los ejercicios 2023 y 2022, se compone de los siguientes saldos:

	2023 M\$	2022 M\$
Ganancia en moneda extranjera	(61)	177
Totales	(61)	177

19) Contingencias y compromisos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Organización presenta las siguientes contingencias:

Región	Estudio de abogados	Rol / RIT del Caso	Demandante	Tipo de Procedimiento	Observaciones
Concepción	Rodrigo Andrés Valdivia Merino	C-469-2020	Katherine Vargas Guzmán y otros (4)	Laboral	18.01.2024: Se pide el archivo de la causa. 22.01.2024: Tribunal rechaza archivo por ahora al no constar pago de lo adeudado por TOOLS.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

20) Hechos posteriores

Con fecha 09 de enero de 2024, se materializó la venta de los terrenos ubicados en El Líbano 5414, Macul, dichos terrenos eran propiedad de Aldeas Infantiles S.O.S Chile, los ingresos de dicha venta se han recibido en un 100% del valor de venta a la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

Entre el 01 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que pudieran tener efecto significativo en las cifras en ellos presentadas, ni en la situación económica y financiera de la Organización.



RSM Chile Auditores Ltda.

Cruz del Sur 133, 4° Piso
Las Condes
Santiago.
T: + (56) 232 539 050

El Bosque Norte 500, Oficina 1002
Las Condes
Santiago.
T: + (56) 232 539 050

RSM Chile Auditores Limitada es miembro de la red RSM Internacional y opera bajo el nombre comercial de RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM Internacional. Cada miembro de la red RSM es una firma independiente de contabilidad y consultoría que ejerce por derecho propio. RSM Internacional no es en sí misma una entidad legal independiente en ninguna jurisdicción. Para más información visita <https://www.rsm.global/>