



AUDIT | TAX | CONSULTING

THE POWER
OF BEING
UNDERSTOOD

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

(Con el informe de los auditores independientes)

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Estados separados de situación financiera

Estados separados de resultados integrales

Estados separados de cambios en el patrimonio

Estados separados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros separados

\$: Cifras expresadas en pesos chilenos

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

UF : Cifras expresadas en unidad de fomento

USD : Cifras expresadas en dólares



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

Señores Socios y Directores:
ONG Good Neighbors Chile

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros separados adjuntos de ONG Good Neighbors Chile., que comprenden los estados separados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de resultados integrales separados, 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 separados.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros separados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de ONG Good Neighbors 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 las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para 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 separados" del presente informe. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestras auditorías de los estados financieros separados se nos requiere ser independientes de ONG Good Neighbors 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.

Énfasis en un asunto

Como se indica en nota 1 a los estados financieros separados, los estados financieros de ONG Good Neighbors Chile han sido presentados de forma separada sin consolidar los estados financieros de su filial Good Neighbors Training SpA de acuerdo con lo aprobado por los socios de la ONG. Por lo anterior, los estados financieros separados de ONG Good Neighbors Chile deben ser leídos en conjunto con los estados financieros consolidados de su Matriz Good Neighbors Korea.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros separados

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros separados que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

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

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 separados, 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 separados.
- 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 ONG Good Neighbors 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 separados.
- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de ONG Good Neighbors 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.

Ignacio Perry A.
RSM Chile Auditores Limitada

Santiago, 05 de abril de 2024

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.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

Estados separados de situación financiera
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Activos	Nota	2023 \$	2022 \$
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes el efectivo	3	121.896.476	152.797.788
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	4	-	3.459.554
Otros activos no financieros, corrientes	6	<u>2.516.457</u>	<u>7.506.432</u>
Totales de activos corrientes		<u>124.412.933</u>	<u>163.763.774</u>
Activos no corrientes:			
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	5	66.918.741	163.926.439
Otros activos no financieros, no corrientes	6	540.000	540.000
Propiedades, planta y equipos	7	<u>5.145.402</u>	<u>3.869.637</u>
Totales de activos no corriente		<u>72.604.143</u>	<u>168.336.076</u>
Totales activos		<u>197.017.076</u>	<u>332.099.850</u>
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	8	4.499.379	8.311.633
Beneficios a los empleados, corrientes	9	<u>13.637.009</u>	<u>13.246.867</u>
Totales pasivos corrientes		<u>18.136.388</u>	<u>21.558.500</u>
Patrimonio neto:			
Superávit acumulado	10	<u>178.880.688</u>	<u>310.541.350</u>
Totales patrimonio neto		<u>178.880.688</u>	<u>310.541.350</u>
Totales pasivos y patrimonio		<u>197.017.076</u>	<u>332.099.850</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros separados.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

Estados separados de resultados integrales
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Nota	2023 \$	2022 \$
Ingresos operacionales:			
Donaciones GNK general	11	369.350.000	378.373.597
Donaciones locales	11	20.574.057	58.109.026
Donaciones de servicios profesionales	11	2.919.492	762.370
Fondo local designado	11	1.194.211	803.625
Donaciones en productos	11	<u>165.251.258</u>	<u>3.770.193</u>
Totales ingresos operacionales		<u>559.289.018</u>	<u>441.818.811</u>
Gastos:			
Gastos operacionales	13	(250.129.784)	(60.019.056)
Gastos de administración	12	(39.191.584)	(40.728.681)
Gastos de construcción		-	(2.350.000)
Remuneraciones	14	(286.406.871)	(283.932.744)
Honorarios y otros servicios	15	(54.852.153)	(77.540.474)
Indemnización y vacaciones		(6.708.310)	(16.418.393)
Depreciación	7	<u>(10.263.127)</u>	<u>(2.865.250)</u>
Totales gastos operacionales		<u>(647.551.829)</u>	<u>(483.854.598)</u>
Resultados de operación		<u>(88.262.811)</u>	<u>(42.035.787)</u>
Ingresos/egresos no operacionales:			
Otros ingresos		2.300.000	-
Otros ingresos financieros	16	1.871.739	249.200
Participación en el resultado de asociadas que se contabilizan por el método de la participación	5	(47.007.698)	104.349.723
Otros egresos		(24.223)	(1.920)
Diferencias de cambio	17	<u>(537.669)</u>	<u>87.342.066</u>
Resultado no operacional		<u>(43.397.851)</u>	<u>191.939.069</u>
Superávit (déficit) del año		<u>(131.660.662)</u>	<u>149.903.282</u>

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

Estados separados de cambios en el patrimonio
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Nota	Totales patrimonio neto \$
2023		
Saldos iniciales al 01 de enero de 2023	10	310.541.350
Superávit del año		<u>(131.660.662)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023		<u>178.880.688</u>
2022		
Saldos iniciales al 01 de enero de 2022		160.638.068
Superávit del año		<u>149.903.282</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022		<u>310.541.350</u>

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

Estados separados de flujo de efectivo, método indirecto
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Nota	2023 \$	2022 \$
Flujo originado por actividades operacionales:			
Superávit/(déficit) del año		(131.660.662)	149.903.282
Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:			
Depreciación del ejercicio		10.263.127	2.865.250
Participación devengada	17	47.007.698	(104.349.723)
Cambios en activos y pasivos de operación:			
(Disminución)/aumento de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	3.459.554	(3.459.554)
Aumento de inventarios por donaciones		-	656.145
(Disminución)/aumento de activos no financieros	6	4.989.975	(7.506.432)
(Disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	(3.812.254)	(2.155.621)
(Disminución)/aumento de beneficios a los empleados, corriente	9	390.142	(910.206)
Totales flujos procedente (utilizados en) de actividades operacionales		<u>(69.362.420)</u>	<u>35.043.141</u>
Flujo procedente de (utilizado en) actividades de inversión:			
Disminución por compra de propiedad planta y equipos		(37.673.712)	-
Aumento por venta de propiedad planta y equipo		26.134.820	-
Totales flujos utilizados en actividades de inversión		<u>(11.538.892)</u>	<u>-</u>
Flujo procedente de (utilizado en) actividades de financiamiento:			
Dividendos recibidos		50.000.000	58.000.000
Totales flujos procedentes de (utilizado en) actividades de financiamiento		<u>50.000.000</u>	<u>58.000.000</u>
Incremento neto de efectivo y equivalente al efectivo		(30.901.312)	93.043.141
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del año		152.797.788	59.754.647
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año		<u>121.896.476</u>	<u>152.797.788</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros separados.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

Índice

1)	Información general.....	6
2)	Bases de presentación de los estados financieros separados y criterios contables aplicados.....	6
a)	Bases de presentación.....	6
b)	Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.....	6
c)	Moneda de presentación y moneda funcional.....	7
d)	Bases de conversión.....	7
e)	Período contable.....	7
f)	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
g)	Inventario en productos.....	8
h)	Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	8
i)	Deterioro del valor de los activos.....	8
j)	Otros activos no financieros.....	9
k)	Propiedades, planta y equipos.....	9
l)	Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación.....	9
m)	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar.....	10
n)	Beneficios a los empleados.....	10
o)	Impuestos a las ganancias.....	10
p)	Reconocimiento de ingresos.....	11
q)	Reconocimiento de gastos.....	11
r)	Cambios contables.....	11
s)	Estado de flujos de efectivo.....	12
3)	Efectivos y equivalentes al efectivo.....	12
4)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes.....	12
5)	Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación.....	13
6)	Otros activos no financieros.....	14
7)	Propiedades, planta y equipos.....	14
8)	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	15
9)	Beneficios a los empleados.....	15
10)	Patrimonio neto.....	16
11)	Ingresos ordinarios y extraordinarios.....	16
12)	Gastos de administración.....	17
13)	Gastos operacionales.....	18
14)	Remuneraciones.....	18
15)	Honorarios y otros servicios.....	18
16)	Otros ingresos financieros.....	19
17)	Diferencia de cambio.....	19
18)	Contingencias y compromisos.....	19
19)	Hechos posteriores.....	19

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

1) Información general

ONG Good Neighbors Chile (en adelante GN Chile) se fundó a consecuencias del Operativo de Ayuda de Emergencia tras el terremoto sufrido el 27 de febrero de 2010 en la Zona Centro y Sur de Chile. A partir de septiembre de 2011 la entidad cuenta con el reconocimiento de Ministerio de Justicia del Gobierno de Chile mediante Decreto Supremo N° 4184, por medio del cual se les otorga el reconocimiento y personería jurídica para llevar a cabo su misión. Su trabajo se basa en proteger los derechos de las niñas, niños, y adolescentes y promover el desarrollo comunitario, trabajando para lograr un cambio duradero y sostenido en el tiempo, apoyando así a las personas en la creación de un nuevo futuro para sí mismas. GN Chile investiga a fondo las comunidades, detecta sus carencias y necesidades, y elabora planes de soporte que hacen su trabajo más organizado y sistemático.

Listado de directorio

El directorio de ONG GN Chile en el ejercicio 2023 es el siguiente:

Presidente	:	Alejandro Dezerega
Secretaria	:	Claudia Escobar
Tesorero	:	Mario Soza
Vocal	:	Mónica Zurita
Vocal	:	ByunSung Park
Vocal	:	Gloria Salgado

Los estados financieros separados de ONG Good Neighbors Chile han sido presentados de forma separada sin consolidar los estados financieros de su filial Good Neighbors Training SpA de acuerdo con lo aprobado por los socios de la ONG. Por lo anterior, los estados financieros separados de ONG Good Neighbors Chile deben ser leídos en conjunto con los estados financieros consolidados de su Matriz Good Neighbors Korea.

2) Bases de presentación de los estados financieros separados y criterios contables aplicados

a) Bases de presentación

Los estados financieros separados, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF Pymes) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en Chile.

b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros separados es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES y previo a su emisión han sido aprobados por la Administración, mecanismo que ha sido establecido por el gobierno corporativo para la aprobación de los estados financieros separados de la Organización.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

2) Bases de presentación de los estados financieros separados y criterios contables aplicados, continuación

b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas, continuación

La preparación de estos estados financieros separados requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros separados y las notas explicativas relacionadas. Las estimaciones se basarán en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- La estimación de deterioro de activos.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de pasivos contingentes.
- La estimación de provisiones.

c) Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros separados se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de ONG Good Neighbors Chile son los pesos chilenos.

Toda la información es presentada en pesos chilenos (\$).

d) Bases de conversión

Los activos pactados en unidades de fomento se presentan al valor de cotización al cierre del período, como sigue:

Moneda	2023	2022
	\$	\$
Dólar estadounidense	877,12	855,86
Unidad de Fomento	36.789,36	35.110,98

e) Período contable

Los presentes estados financieros separados cubren los siguientes periodos:

- Estados separados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados separados de resultados integrales por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados separados de cambio en el patrimonio neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados separados de flujos de efectivo método indirecto por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

2) Bases de presentación de los estados financieros separados y criterios contables aplicados, continuación

f) Efectivo y equivalentes al efectivo

Se considera efectivo y equivalentes a los saldos de dinero en efectivo mantenidos en la Organización y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras (valores negociables de fácil liquidación) con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de inversión.

g) Inventario en productos

El inventario corresponde a donaciones en especie, para la ejecución de proyectos sociales los cuales se reconocen a su valor justo.

h) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable (incluye un interés implícito), por lo que se realiza una cuantificación real del valor de cobro.

Posteriormente, si aplica, se deduce la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión por deterioro de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, cuando existe evidencia objetiva que la ONG GN no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

(i) Política de incobrabilidad

La ONG revisa las cuentas por cobrar comerciales para determinar si existe alguna evidencia objetiva que los montos no son recuperables. Si es así, una pérdida por deterioro de valor es reconocida inmediatamente en resultados.

i) Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de los estados financieros separados, se revisa el valor libro de los activos para determinar si existen indicios de deterioro de valor. Dicha revisión se utiliza como una fuente de información para evaluar cualquier indicio de deterioro.

Si existe algún indicador de deterioro, se evalúa una estimación del valor recuperable del activo. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo. Si el importe en libro del activo excede su valor recuperable, el activo se deteriora y la pérdida por deterioro es reconocida en resultados.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

2) Bases de presentación de los estados financieros separados y criterios contables aplicados, continuación

j) Otros activos no financieros

Corresponde a gastos pagados por anticipados por conceptos de honorarios, diseño y consultoría a Fundación Nativa y por arriendos de la Bodega San Diego, las garantías por el arriendo de la propiedad ubicada en Anibal Pinto N°291 en la comuna del El Carmen.

k) Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos que posee la ONG GN corresponden a los activos tangibles que cumplen la siguiente definición:

- Son para el uso interno (administración y ventas).
- Son utilizados para suministrar servicios.
- Se esperan utilizar por más de un período (largo plazo).
- Corresponden a repuestos importantes y equipos de mantenimiento adquiridos para proyectos específicos de largo plazo.

Correspondientes a muebles y equipos contabilizados a su costo, menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes.

De acuerdo a las políticas de la ONG, se considera como propiedades, planta y equipos todo bien adquirido sobre \$1.000.000.

Las vidas útiles estimadas por clase de activos depreciables son las siguientes:

Grupo	Vida útil años
Vehículos	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de los estados financieros separados.

l) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación

La participación de la ONG GN Chile en las inversiones contabilizadas bajo el método de la participación incluyen las participaciones en asociadas. Una asociada es una entidad sobre la que ONG GN Chile tiene una influencia significativa pero no control o control conjunto, de sus políticas financieras y de operación. Las participaciones en asociadas y en el negocio conjunto se contabilizan usando el método de la participación. Inicialmente se reconocen al costo, que incluye los costos de transacción. Después del reconocimiento inicial, los estados financieros separados incluyen la participación de la entidad Matriz en los resultados y el resultado integral de las inversiones contabilizadas bajo el método de la participación, hasta la fecha en que la influencia significativa o el control conjunto cesan.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

2) Bases de presentación de los estados financieros separados y criterios contables aplicados, continuación

l) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación, continuación

La ONG GN Chile en las cuales se tiene participación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es:

Sociedad	Relación	Participación %
Good Neighbors Training SpA	Directa	100

m) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

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

n) Beneficios a los empleados

La Organización reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

o) Impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se registra sobre la base de la renta líquida imponible determinada para fines tributarios.

Los impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con los que se pueden compensar las diferencias temporarias.

GN Chile se encuentra exenta de dicho impuesto al ser una entidad sin fines de lucro. De acuerdo con lo anterior, no existen diferencias temporarias que den origen a impuestos diferidos.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

2) Bases de presentación de los estados financieros separados y criterios contables aplicados, continuación

p) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades propias incluyen aportes por convenios se han definido las siguientes consideraciones:

- Ingresos por Good Neighbors International por CLP 369.350.000, provenientes de aportes realizados en dólares y registrados a valor de tipo de cambio según presupuesto informado por la ONG para el período 2023.
- Ingresos por Donaciones Locales Generales por CLP 20.574.057, corresponde a Ingresos percibidos por donaciones mensuales de socios y donaciones únicas, vía Transbank, transferencias y PAC.
- Ingresos por Servicios Profesionales Donados CLP 2.919.492, son Ingresos por servicios donados (no materiales) registrados según información proporcionada por donante.
- Ingresos por Donaciones Designadas por CLP 1.194.211, corresponde a Ingreso por donaciones locales, destinadas a campañas específicas de recaudación.
- Ingresos por Donaciones de productos en especie por CLP 165.251.258. son ingresos provenientes de donaciones de empresas en especies, las cuales son registradas según su valor justo mediante información proporcionada por donante, vía nota de venta, guía de despacho, entre otros.

Los ingresos son reconocidos en resultados sobre base devengada en base al aporte de los socios o aportantes.

q) Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen directamente en el estado de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionada con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo, se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno.

r) Cambios contables

Al 31 de diciembre de 2023 la ONG Good Neighbors Chile no ha efectuado cambios contables respecto al ejercicio anterior.

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

2) Bases de presentación de los estados financieros separados y criterios contables aplicados, continuación

s) Estado de flujos de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo se han definido las siguientes consideraciones:

(i) El efectivo y equivalentes al efectivo

Incluyen el efectivo en caja y bancos.

t) Estado de flujos de efectivo,

(ii) Actividades de operación

Son las actividades que se constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del cliente, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

(iii) Actividades de inversión

Son las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

(iv) Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3) Efectivos y equivalentes al efectivo

El detalle de efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

	Moneda	2023 \$	2022 \$
Banco BICE	Peso	115.063.330	149.499.484
Banco Estado	Peso	-	1.617
Banco Mercado pago	Peso	3.171.824	-
Depósitos a plazo (*)	Peso	<u>3.661.322</u>	<u>3.296.687</u>
Totales		<u>121.896.476</u>	<u>152.797.788</u>

(*) El depósito a plazo es con el Banco BICE con fecha de vencimiento 26 de enero de 2024.

4) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes es el siguiente:

	2023 \$	2022 \$
Anticipos reembolsables	<u>-</u>	<u>3.459.554</u>
Totales	<u>-</u>	<u>3.459.554</u>

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

5) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación

El movimiento de inversiones es el siguiente:

2023

Sociedad	País de origen	Porcentaje de participación %	Saldos al 01-01-2023 \$	Participación resultados \$	Dividendos Recibidos \$	Saldos al 31-12-2023 \$
Good Neighbors Training SpA	Chile	100	163.926.439	(47.007.698)	(50.000.000)	66.918.741
Totales			163.926.439	(47.007.698)	(50.000.000)	66.918.741

2022

Sociedad	País de origen	Porcentaje de participación %	Saldos al 01-01-2022 \$	Participación resultados \$	Dividendos Recibidos \$	Saldos al 31-12-2022 \$
Good Neighbors Training SpA	Chile	100	117.576.716	104.349.723	(58.000.000)	163.926.439
Totales			117.576.716	104.349.723	(58.000.000)	163.926.439

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

6) Otros activos no financieros

El detalle de los otros no financieros, corrientes y no corrientes es el siguiente:

a) Corriente

	2023	2022
	\$	\$
Gastos pagos por anticipado por consultoría Fundación Nativa	-	5.000.000
Gastos pagados por anticipado por arriendo bodega San Diego	2.516.457	2.506.432
Totales	2.516.457	7.506.432

b) No corriente

	2023	2022
	\$	\$
Garantía de arriendo (*)	540.000	540.000
Totales	540.000	540.000

(*) Corresponde a la garantía por el arriendo de la propiedad ubicada en calle Anibal Pinto N°291 en la comuna de El Carmen.

7) Propiedades, planta y equipos

El detalle de las propiedades, planta y equipos es el siguiente:

2023

	Bruto	Depreciación acumulada	Neto
	\$	\$	\$
Vehículos	51.373.712	(46.228.310)	5.145.402
Totales	51.373.712	(46.228.310)	5.145.402

2022

	Bruto	Depreciación acumulada	Neto
	\$	\$	\$
Vehículos	39.834.820	(35.965.183)	3.869.637
Totales	39.834.820	(35.965.183)	3.869.637

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

7) Propiedades, planta y equipos, continuación

Reconciliación de cambios en propiedades, planta y equipos:

	Vehículos	Total
	\$	\$
Saldo inicial al 01 de enero de 2023	3.869.637	3.869.637
Adiciones	37.673.712	37.673.712
Bajas	(26.134.820)	(26.134.820)
Gasto por depreciación	<u>(10.263.127)</u>	<u>(10.263.127)</u>
Totales cambios	<u>5.145.402</u>	<u>5.145.402</u>
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	<u>5.145.402</u>	<u>5.145.402</u>
Saldo inicial al 01 de enero de 2022	6.734.887	6.734.887
Adiciones	-	-
Gasto por depreciación	<u>(2.865.250)</u>	<u>(2.865.250)</u>
Totales cambios	<u>(2.865.250)</u>	<u>(2.865.250)</u>
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	<u>3.869.637</u>	<u>3.869.637</u>

8) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de las cuentas por pagar son las siguientes:

	2023	2022
	\$	\$
Facturas por pagar	3.814.663	1.518.668
Cotizaciones previsionales por pagar	-	6.181.725
Impuestos por pagar	<u>684.716</u>	<u>611.240</u>
Totales	<u>4.499.379</u>	<u>8.311.633</u>

9) Beneficios a los empleados

El detalle de provisión por beneficios a los empleados es el siguiente:

	2023	2022
	\$	\$
Provisión de vacaciones	<u>13.637.009</u>	<u>13.246.867</u>
Totales	<u>13.637.009</u>	<u>13.246.867</u>

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

10) Patrimonio neto

El patrimonio de GN Chile corresponde al saldo de todos los bienes que la entidad adquiera y los frutos o naturales que ellos produzcan con las donaciones, herencias, legados, aportes, erogaciones y subvenciones que obtenga y con los recursos que reciba por los servicios que preste, pudiendo aceptar cualquier clase de donación, concesiones y celebrar contratos sujetos a condición.

	2023	2022
	\$	\$
Saldo inicial	310.541.350	160.638.068
Superávit / (déficit) del año	<u>(131.660.662)</u>	<u>149.903.282</u>
Totales	<u>178.880.688</u>	<u>310.541.350</u>

11) Ingresos ordinarios y extraordinarios

Entiéndase como Ingresos Ordinarios, aquellos ingresos provenientes de cuotas de donantes mensuales y remesas de Good Neighbors Internacional, mientras que los Ingresos Extraordinarios, provienen de donaciones únicas y/o específicas:

	2023	2022
	\$	\$
Ingresos ordinarios		
Donaciones GNK general	369.350.000	378.373.597
Donaciones locales	<u>20.574.057</u>	<u>58.109.026</u>
Totales ingresos operacionales	<u>389.924.057</u>	<u>436.482.623</u>
Ingresos extraordinarios		
Fondo local designado	1.194.211	803.625
Donaciones de servicios profesionales	2.919.492	762.370
Donaciones en productos	<u>165.251.258</u>	<u>3.770.193</u>
Totales ingresos extraordinarios	<u>169.364.961</u>	<u>5.336.188</u>
Totales ingresos	<u>559.289.018</u>	<u>441.818.811</u>

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

12) Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

	2023	2022
	\$	\$
Arriendos	(16.927.297)	(13.981.440)
Mantenciones y reparaciones	(657.645)	(712.890)
Mantenición vehículo	(1.681.900)	(4.128.404)
Otros gastos de vehículos	(7.460.220)	(2.670.426)
Servicios básicos	(396.079)	(219.117)
Compra equipo	(4.711.771)	(13.962.105)
Arriendo de equipos	(316.540)	-
Mantenimiento de equipos	(110.000)	(50.000)
Viáticos	(1.201.500)	(535.000)
Servicios profesionales donados	-	(762.370)
Cargos bancarios	(2.239.286)	(2.791.271)
Pérdidas en inventarios	(2.934.820)	-
Cuotas Regulares	(422.894)	(354.587)
Multas y sanciones	(57.730)	(545.071)
Pérdidas Extraordinarias	-	(16.000)
Seguros del personal	(73.902)	-
Totales	<u>(39.191.584)</u>	<u>(40.728.681)</u>

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

13) Gastos operacionales

El detalle de los gastos operacionales es el siguiente:

	2023	2022
	\$	\$
Materiales y suministros donados	(150.905.258)	(4.426.338)
Servicios no profesionales donados	(17.265.492)	-
Materiales relacionados a programas	(3.257.122)	(9.040.750)
Suministros	(2.702.654)	(3.786.625)
Gastos en telefonía	(1.325.574)	(1.256.734)
Gastos por envíos y fletes	(135.939)	(1.450.146)
Impresiones y copias	(1.904.707)	(3.022.297)
Suscripciones	(5.953.469)	(2.341.444)
Alojamientos y comidas	(2.072.033)	(1.869.625)
Transporte	(5.879.405)	(4.069.425)
otros viajes	(150.874)	(806.463)
Subvenciones a otras organizaciones	(783.248)	-
Combustibles	(3.046.577)	(2.398.626)
Beca	(30.200.000)	-
Publicidad	(24.547.432)	(25.550.583)
Totales	<u>(250.129.784)</u>	<u>(60.019.056)</u>

14) Remuneraciones

El detalle de remuneraciones es el siguiente:

	2023	2022
	\$	\$
Salarios	(223.841.158)	(218.985.419)
Leyes sociales	(62.565.713)	(64.947.325)
Totales	<u>(286.406.871)</u>	<u>(283.932.744)</u>

15) Honorarios y otros servicios

El detalle de honorarios y otros servicios es el siguiente:

	2023	2022
	\$	\$
Servicios profesionales	(13.705.111)	(24.242.575)
asesorías jurídicas	(3.786.100)	(149.100)
Servicio de consultorías y auditoría	(37.360.942)	(53.148.799)
Totales	<u>(54.852.153)</u>	<u>(77.540.474)</u>

ONG GOOD NEIGHBORS CHILE

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

16) Otros ingresos financieros

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

	2023	2022
	\$	\$
Intereses bancarios	<u>1.871.739</u>	<u>249.200</u>
Totales	<u>1.871.739</u>	<u>249.200</u>

17) Diferencia de cambio

El detalle de la diferencia de cambio es el siguiente:

	2023	2022
	\$	\$
Donaciones GNK general (*)	<u>(537.669)</u>	<u>87.342.066</u>
Totales	<u>(537.669)</u>	<u>87.342.066</u>

(*) Diferencia de cambio generada por los ingresos por donaciones de GNK.

18) Contingencias y compromisos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen contingencias, garantías y /o compromisos.

19) Hechos posteriores

Entre el 01 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los estados financieros separados, no han ocurrido hechos posteriores, que pudieran tener un efecto significativo en las cifras en ellos presentadas, ni en la situación económica y financiera de ONG Good Neighbors Chile.



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/>