



FUNDACIÓN REFORESTEMOS

Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023 y 2022
e Informe de los Auditores Independientes

Contenido:

Informe de los Auditores Independientes
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales por Función
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto
Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Santiago, 28 de junio de 2024

A los señores aportantes de
Fundación Reforestemos

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Fundación Reforestemos que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambio en el patrimonio neto y de flujo 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 Fundación Reforestemos 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 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Base para la opinión

Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestra responsabilidad de acuerdo con tales normas se describe, posteriormente, en los párrafos bajo la sección "Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros" del presente informe. De acuerdo con los requerimientos éticos pertinentes para nuestras auditorías de los estados financieros se nos requiere ser independientes de Fundación Reforestemos 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 los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB") 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 Fundación Reforestemos 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.

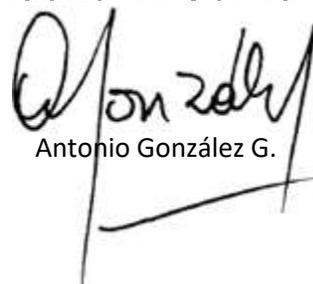
Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de 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 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, 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 Fundación Reforestemos. 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 Fundación Reforestemos 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.

PKF Chile Auditores Consultores Ltda.



Antonio González G.

FUNDACIÓN REFORESTEMOS

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	Nota N°	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	1.331.938	1.190.829
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	126.184	113.600
Activos por impuestos, corrientes	9	16.761	17.956
Inventario corriente	5	<u>85.264</u>	<u>0</u>
Total activos corrientes		<u>1.560.147</u>	<u>1.322.385</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Activos Intangibles distintos de la plusvalía		806	298
Propiedad, planta y equipo	6	<u>6.896</u>	<u>5.812</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.567.849</u>	<u>1.328.495</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	7	95.463	95.455
Otros pasivos no financieros	8	1.008.502	933.863
Provisión por beneficios a los empleados	10	23.675	21.641
Otras provisiones		<u>6.381</u>	<u>0</u>
Total pasivos corrientes		<u>1.134.021</u>	<u>1.050.959</u>
PATRIMONIO:			
Aporte inicial	11	1.000	1.000
Aporte por enterar		(1.000)	(1.000)
Superávit acumulado		<u>433.828</u>	<u>277.536</u>
Total patrimonio, neto		<u>433.828</u>	<u>277.536</u>
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		<u>1.567.849</u>	<u>1.328.495</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN REFORESTEMOS

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	Nota N°	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Ingreso de actividades ordinarias	11	1.084.946	1.058.110
Materias primas y consumibles utilizadas	12	(123.357)	(305.919)
Gastos del personal	13	(493.414)	(379.648)
Otros gastos por naturaleza	14	(363.473)	(325.549)
Otros ingresos	15	59.589	39.286
Diferencia de cambio		6.999	13.647
Unidades de reajustes		577	(862)
Superávit de actividades operacionales		<u>171.867</u>	<u>99.065</u>
SUPERÁVIT ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		171.867	99.065
GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	9	<u>(15.575)</u>	<u>(27.647)</u>
SUPERÁVIT DEL AÑO		<u><u>156.292</u></u>	<u><u>71.418</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN REFORESTEMOS

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	Aporte inicial M\$	Aporte por enterar M\$	Superávit acumulado M\$	Patrimonio neto total M\$
Saldos al 01 de enero de 2023	1.000	(1.000)	277.536	277.536
Superávit del año			<u>156.292</u>	<u>156.292</u>
Total cambios en el patrimonio			<u>156.292</u>	<u>156.292</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2023	<u>1.000</u>	<u>(1.000)</u>	<u>433.828</u>	<u>433.828</u>
Saldos al 01 de enero de 2022	1.000	(1.000)	206.119	206.119
Superávit del año			<u>71.417</u>	<u>71.417</u>
Total cambios en el patrimonio			<u>71.417</u>	<u>71.417</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>1.000</u>	<u>(1.000)</u>	<u>277.536</u>	<u>277.536</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN REFORESTEMOS

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Flujos de efectivo originado por actividades de la operación:		
Superávit del año	156.292	71.417
Gasto por impuestos a las ganancias	15.575	(7.663)
Depreciación del año	1.805	960
Resultados por unidades de reajustes	(577)	863
(Aumento) disminución de activos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(12.585)	(43.158)
Inventarios	(85.264)	
Aumento (disminución) de pasivos:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	256	20.002
Disminución por impuestos a pagar	(246)	(17.962)
Otras variaciones	<u>(5.389)</u>	<u>21.641</u>
Total flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	<u>69.867</u>	<u>46.100</u>
Flujos de efectivo utilizados en actividades de la inversión:		
Adiciones propiedad, planta y equipo	<u>(3.396)</u>	<u>(6.049)</u>
Flujos de efectivo originado por actividades de la financiación:		
Otros pasivos no financieros	<u>74.638</u>	<u>258.417</u>
FLUJO POSITIVO DEL AÑO	141.109	298.468
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	<u>1.190.829</u>	<u>892.361</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>1.331.938</u>	<u>1.190.829</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

FUNDACIÓN REFORESTEMOS

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. BASES DE PRESENTACIÓN Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	1
a. Bases de presentación	1
b. Período contable	1
c. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas	1
d. Moneda funcional y de presentación	2
e. Efectivo y equivalentes al efectivo	2
f. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2
g. Inventarios	2
h. Propiedades, planta y equipo	2
i. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2
j. Otros pasivos no financieros corrientes	2
k. Provisión por beneficios a los empleados	2
l. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos	2
m. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes -	3
n. Reconocimiento de ingresos	3
o. Estado de flujos de efectivo	3
p. Reclasificaciones	3
3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4
5. INVENTARIOS	5
6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5
7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6
8. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	6
9. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS	7
10. PROVISIONES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS, CORRIENTES	7
11. PATRIMONIO	8
12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8
13. MATERIA PRIMA Y CONSUMIBLES UTILIZABLES	8
14. GASTOS DEL PERSONAL	8
15. OTROS GASTOS POR NATURALEZA	9
16. OTROS INGRESOS	9
17. CONTINGENCIAS, GARANTÍAS Y COMPROMISOS	9
18. HECHOS POSTERIORES	9

FUNDACIÓN REFORESTEMOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Cifras expresadas en miles pesos - M\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Fundación Reforestemos, se constituyó el 27 marzo de 2013. Su objeto es promover la reforestación y forestar en áreas de alto valor ecológico. Fomentar y contribuir a generar conciencia medioambiental y ecológica en personas de Chile y alrededor del mundo. Participar activamente del fortalecimiento y desarrollo de actividades medioambientales, sustentables y ecológicamente compatibles. Contribuir al mejoramiento de la educación en torno al medioambiente y sustentabilidad y generar instancias participativas de intercambio académico y social. Generar actividades y campañas de captación de aportes, ya sean eventos presenciales y/o digitales y Promoción de una cultura en torno al medioambiente.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los ejercicios presentados.

- a. **Bases de presentación** - Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Los estados financieros cubren los siguientes ejercicios: Estado de situación financiera, al 31 de diciembre de 2023 y 2022; los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Fundación.

- b. **Período contable** - Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Resultados Integrales por Naturaleza por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

- c. **Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas** - La información contenida en estos estados financieros 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.

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

- d. **Moneda funcional y de presentación** - Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Fundación opera (moneda funcional). La moneda funcional es el peso chileno, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros.
- e. **Efectivo y equivalentes al efectivo** - Bajo este rubro se registra el efectivo en banco e inversiones a corto plazo de alta liquidez.
- f. **Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar** - Las cuentas a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro de valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Fundación no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.
- g. **Inventarios** - Los productos nacionales se presentan al precio de compra de los bienes. Los valores, así determinados, no exceden a los respectivos valores netos de realización.
- h. **Propiedades, planta y equipo** - Las partidas de propiedades, planta y equipo son valorizados al costo de adquisición menos depreciación acumulada y cualquiera pérdida por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo correspondientes a equipos computacionales, muebles y útiles, herramientas y enseres se utilizan 4,5 años de vida útil.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- i. **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** - Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.
- j. **Otros pasivos no financieros corrientes** - Corresponde a dineros donados por terceros y aportes gubernamentales para financiar proyectos futuros de la Fundación que a la fecha de cierre no se han realizado, y que se concretarán a futuro.
- k. **Provisión por beneficios a los empleados** - El costo asociado a las vacaciones del personal se registra sobre base devengada.
- l. **Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos** - La Fundación se encuentra exenta de dicho impuesto al ser entidad sin fines de lucro. Sin embargo, los ingresos que no se encuentren dentro de las actividades señaladas en los estatutos y correspondan a ingresos renta, tributarán de acuerdo con la ley de impuesto a la renta vigente en Chile.

Los efectos de impuestos diferidos originados por las diferencias entre el estado de situación tributaria y financiera se encuentran registradas sobre base devengada.

- m. **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes** - En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual a inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.
- n. **Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a las donaciones de empresas y personas, las cuales realizan su aporte para contribuir con el objetivo de la Fundación, además de las ventas realizadas por concepto de árboles, los cuales corresponden a la Iniciativa "Reforestemos Patagonia" y a distintos proyectos impulsados por la Fundación.

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

- o. **Estado de flujos de efectivo** - Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Fundación ha definido las siguientes consideraciones:
- **El efectivo y equivalentes al efectivo** - Incluyen el efectivo en bancos y depósitos a plazo.
 - **Actividades de operación** - Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
 - **Actividades de inversión** - Son las actividades 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** - Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.
- p. **Reclasificaciones** - Para efectos comparativos algunas partidas de los estados financieros del año anterior han sido reclasificadas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

	Moneda	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Depósito a plazo (a)	Pesos	1.178.981	605.223
Banco de Chile	Pesos	64.704	251.349
Banco de Chile	Usd	28.451	106.512
Banco BCI	Pesos	<u>59.802</u>	<u>227.745</u>
Total		<u><u>1.331.938</u></u>	<u><u>1.190.829</u></u>

Las cuentas corrientes y depósitos a plazos no tienen restricciones y son de libre disposición.

(a) El detalle del depósito a plazo es el siguiente:

Instrumento	Emisor	Moneda	Fecha inicial	Fecha vencimiento	Monto inversión M\$
31.12.2023					
Depósito a plazo renovable	Banco de Chile	\$	28.12.2023	04.01.2024	105.537
Depósito a plazo renovable	Banco de Chile	\$	28.12.2023	29.01.2024	158.838
Depósito a plazo renovable	Banco de Chile	\$	20.12.2023	19.01.2024	241.201
Depósito a plazo renovable	Banco de Chile	\$	26.12.2023	25.01.2024	<u>250.246</u>
Sub-total					<u>755.822</u>
Depósito a plazo renovable	Banco de Crédito Com	\$	11.12.2023	12.01.2024	60.344
Depósito a plazo renovable	Banco de Crédito Com	\$	22.12.2023	23.01.2024	<u>119.742</u>
Sub-total					<u>180.086</u>
Depósito a plazo renovable	Banco de Chile	UF	04.12.2023	04.03.2024	<u>243.073</u>
Sub-total					<u>243.073</u>
Total depósitos a plazo al 31.12.2023					<u><u>1.178.981</u></u>
31.12.2022					
Depósito a plazo renovable	Banco de Crédito Com	\$	6.05.2021	17.01.2023	54.457
			30.12.2021	30.01.2023	<u>108.462</u>
Sub-total					<u>162.919</u>
Depósito a plazo renovable	Banco de Chile	\$	9.12.2021	06.01.2023	<u>218.477</u>
Sub-total					<u>218.477</u>
Depósito a plazo renovable	Banco de Chile	UF	01.06.2022	02.06.2023	<u>223.827</u>
Sub-total					<u>223.827</u>
Total depósitos a plazo al 31.12.2022					<u><u>605.223</u></u>

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Clientes	113.361	104.792
Otras cuentas por cobrar	11.548	7.733
Garantía Arriendo Oficina	2.275	2.075
Provisión de incobrables	<u>(1.000)</u>	<u>(1.000)</u>
Total	<u><u>126.184</u></u>	<u><u>113.600</u></u>

5. INVENTARIOS

Los inventarios ascendentes a M\$85.264 (M\$0.- en 2022) corresponden a compras de insumos y plantas para la venta de los proyectos del periodo siguiente.

Los inventarios se han medido aplicando las políticas establecidas, con relación a las NIIF, la cual indica que los inventarios se medirán entre el menor valor, entre el costo actual y el valor neto realizable.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Equipos computacionales	3.690	2.949
Muebles útiles	2.244	1.729
Maquinaria	<u>962</u>	<u>1.134</u>
Total clase de propiedades, plantas y equipos neto	<u>6.896</u>	<u>5.812</u>
Equipos computacionales	5.885	3.930
Herramientas y enseres	506	506
Muebles útiles	4.746	3.812
Maquinaria	<u>1.237</u>	<u>1.237</u>
Total clase de propiedades, plantas y equipos bruto	<u>12.374</u>	<u>9.485</u>
Depreciación acumulada equipos computacionales	(2.195)	(981)
Depreciación acumulada herramientas y enseres	(506)	(506)
Depreciación acumulada muebles y útiles	(2.502)	(2.083)
Depreciación Acumulada maquinaria	<u>(275)</u>	<u>(103)</u>
Total depreciación acumulada de propiedades, plantas y equipos	<u>(5.478)</u>	<u>(3.673)</u>

En 2023, la depreciación del año asciende a M\$1.805 (M\$960 en 2022).

7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Proveedores	50.599	56.595
Otras cuentas por pagar	<u>44.864</u>	<u>38.860</u>
Total	<u><u>95.463</u></u>	<u><u>95.455</u></u>

8. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

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

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Fondo Fundación (a)	887.153	669.343
Fondo Presidencial Viveron (b)	0	143.171
Mejora y Desarrollo Proyectos c)	<u>121.349</u>	<u>121.349</u>
Total	<u><u>1.008.502</u></u>	<u><u>933.863</u></u>

(a) Corresponde a fondo reservado por la Fundación para el desarrollo y ejecución de cada una de las etapas que contemplan los proyectos que tiene la misma institución. Estos fondos surgen de donaciones en dinero de personas naturales y jurídicas, las cuales se reconocerán en resultados en la medida que sean utilizadas en los proyectos de reforestación.

(b) Corresponde a fondo de proyecto de construcción de un vivero en la región de Aysén junto a la fundación Reforestemos, con al menos 100 mil plantas nativas anuales, destinadas a proyectos de restauración y reforestación. Se ejecutó de forma completa durante el año 2023.

(c) Corresponde a un fondo reservado por la Fundación para futuros proyectos y mejoras a los proyectos de reforestación ya establecidos. Estos fondos surgen de donaciones en dinero de personas naturales y personas jurídicas, las cuales se reconocerán en resultados en la medida que sean utilizadas en los proyectos de reforestación.

9. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

a. **Impuestos a las ganancias** - Al 31 de diciembre de 2023, la Fundación presenta una provisión por impuestos a las ganancias por M\$10.234 (M\$9.028 en 2022).

b. **Activos por impuestos, corrientes** - El detalle es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Provisión por impuestos a las ganancias	(10.234)	(9.028)
Pagos provisionales mensuales	<u>26.995</u>	<u>26.984</u>
Total activos por impuestos corrientes	<u>16.761</u>	<u>17.956</u>

c. **Impuestos diferidos** - No existen diferencias significativas entre balance financiero y el balance tributario que den origen a impuestos diferidos.

d. **Gastos por impuestos a las ganancias** - El gasto por impuestos a las ganancias del año el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Gastos por impuestos a las ganancias	10.234	27.647
Otros cargos por impuestos a las ganancias	<u>5.341</u>	<u> </u>
Total	<u>15.575</u>	<u>27.647</u>

10. PROVISIONES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS, CORRIENTES

El detalle de provisiones por beneficios a los empleados, corrientes es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	<u>23.675</u>	<u>21.641</u>
Total	<u>23.675</u>	<u>21.641</u>

11. PATRIMONIO

Aporte Inicial - El aporte inicial de la Fundación es de M\$1.000, el cual será aportado de la siguiente forma:

El Fundador (Matías Rivera Larraín) aportará M\$100 tan pronto se inscriba en el Registro Nacional de Personas Jurídicas sin Fines de Lucro a cargo del Registro Civil e Identificación.

El resto se pagará en dinero en efectivo en la medida que se precise de ello.

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Venta de árboles	1.023.484	899.460
Donaciones	<u>61.462</u>	<u>158.650</u>
Total	<u><u>1.084.946</u></u>	<u><u>1.058.110</u></u>

13. MATERIA PRIMA Y CONSUMIBLES UTILIZABLES

Al 31 de diciembre de 2023 las materias primas y consumibles utilizados por M\$123.357 y (M\$305.919 en 2022), corresponden a los costos asociados a la venta de árboles y reforestación de éstos.

14. GASTOS DEL PERSONAL

El detalle de los gastos del personal es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Remuneraciones	<u><u>(493.414)</u></u>	<u><u>(379.648)</u></u>

15. OTROS GASTOS POR NATURALEZA

El detalle de los otros gastos por naturaleza es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Asesorías y honorarios	(161.070)	(106.296)
Publicidad	(54.778)	(76.126)
Arriendos	(27.291)	(64.780)
Gastos generales	(76.927)	(40.547)
Gastos de representación	(27.485)	(23.538)
Gastos bancarios	(5.070)	(6.468)
Gastos personales	(5.875)	(5.185)
Gastos legales	(3.173)	(1.649)
Depreciación	<u>(1.805)</u>	<u>(960)</u>
Total	<u><u>(363.474)</u></u>	<u><u>(325.549)</u></u>

16. OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Intereses financieros ganados	<u>59.589</u>	<u>39.286</u>

17. CONTINGENCIAS, GARANTÍAS Y COMPROMISOS

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

18. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2023, fecha de cierre de los presentes estados financieros y su fecha de emisión (28 de junio de 2024), no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero-contable que pudieran afectar su interpretación.

* * * * *