

FUNDACION SUMATE

Estados financieros por los años terminados
al 31 de diciembre de 2023 y 2022
e informe del auditor independiente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de
Fundación Súmate

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Fundación Súmate (la “Fundación”) que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board.

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 la Fundación 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 observa en los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Fundación presenta capital de trabajo negativo, flujo operacional negativo y déficit de periodo recurrentes, sin embargo, estos estados financieros se han preparado como empresa en marcha, ya que a juicio de la Administración esta cuenta con el apoyo financiero de Hogar de Cristo.

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 emitidas por el International Accounting Standards Board. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento 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 la Fundación para continuar como una empresa en marcha al menos por los doce meses a partir del cierre del periodo que se reporta, sin limitarse a dicho periodo.

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 la Fundación. 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 la Fundación para continuar como una empresa en marcha por al menos doce meses a partir del cierre del periodo que se reporta, sin limitarse a dicho periodo.

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.

Deloitte.

Octubre 10, 2024
Santiago, Chile

Firmado por:



4A1A3834C94A452...
Robinson Matabenitez.

FUNDACION SUMATE

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos chilenos - M\$)

ACTIVOS	Nota	31.12.2023	31.12.2022
	N°	M\$	M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	39.571	59.017
Otros Activos financieros, con restriccion , corrientes	7	69	61.948
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	8	3.200	11.333
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	9	4.843	183.814
Otros activos no financieros, corrientes	10	3.383	6.458
Activos por impuestos corrientes	11	39.225	35.041
Total activos corrientes		<u>90.291</u>	<u>357.611</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo, neto	12	<u>2.154.355</u>	<u>2.031.812</u>
Total activos no corrientes		<u>2.154.355</u>	<u>2.031.812</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>2.244.646</u></u>	<u><u>2.389.423</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31.12.2023	31.12.2022
	N°	M\$	M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	269.325	302.563
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	9	230.388	-
Otros pasivos no financieros corrientes	14	47.410	181.493
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	15	<u>124.584</u>	<u>210.463</u>
Total pasivos corrientes		<u>671.707</u>	<u>694.519</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	15	54.107	268.814
Otros pasivos	16	<u>-</u>	<u>77.309</u>
Total pasivo no corrientes		<u>54.107</u>	<u>346.123</u>
Total pasivos		<u>725.814</u>	<u>1.040.642</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital Pagado		10.000	10.000
Otras Reservas		130.442	128.270
Ganancias acumuladas		<u>1.378.390</u>	<u>1.210.511</u>
Total patrimonio neto		<u>1.518.832</u>	<u>1.348.781</u>
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		<u><u>2.244.646</u></u>	<u><u>2.389.423</u></u>

FUNDACION SUMATE

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos chilenos - M\$)

	Nota N°	Acumulado	
		01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Ingresos por membresías	17	1.535.358	2.146.878
Ingresos por donaciones	18	135.597	91.865
Ingresos por convenios con el estado	19	1.119.572	995.754
Ingresos por productos, servicios y otros	20	31.840	164.599
Ingresos alianzas estrategicas	21	2.166.194	2.085.755
Costo membresías	22	(1.176)	(744.409)
Costo Donaciones		-	(4.400)
Costo alianzas estrategicas	23	(256.636)	(264.698)
GANANCIA BRUTA		4.730.749	4.471.344
Gastos de atención social	24	(4.618.465)	(4.413.213)
Gastos de administración	25	(147.350)	(137.724)
Depreciaciones y otros	26	(34.368)	(191.872)
Subtotal recurrente		(69.434)	(271.465)
Otros ingresos, por función	27	1.731	44.430
Otros gastos, por función	28	(6.263)	(14.159)
GANANCIA (PERDIDA) DEL AÑO		(73.966)	(241.194)
Otro resultado integral pérdidas actuariales por planes de beneficios a los empleados	29	2.172	(35.151)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		(71.794)	(276.345)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

FUNDACION SUMATE

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en miles de pesos chilenos - M\$)

	Nota N°	Acumulado	
		01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION (Pérdida) del año		(73.966)	(241.194)
Cargos (abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:			
Depreciación del ejercicio	26	90.938	101.378
Provisión del personal	26	(56.570)	90.493
Utilidad (perdida) devengada por inversión en entidades relacionadas	16	-	(15.574)
Otros Cargos (abonos) a resultado	12 b)	-	93.968
Variaciones de activos que afectan al flujo operacional, (aumento) disminución:			
Otros activos no financieros		3.075	5.162
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		8.133	(11.333)
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		178.971	(183.775)
Activos por impuestos corrientes		(4.184)	905
Otros activos corrientes con restricciones		61.879	46.415
Variaciones de pasivos que afectan al flujo operacional, aumento (disminución):			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(33.237)	(56.799)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas		153.079	(231.078)
Otros Pasivos no financieros, corrientes		(134.083)	128.582
Flujos de efectivos netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		<u>194.035</u>	<u>(272.850)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO USADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Incorporación de propiedad, planta y equipo y cuentas pagadas por arrendamientos financieros	12 b)	<u>(213.481)</u>	<u>(174.328)</u>
Flujos de efectivos netos utilizados en actividades de inversión		<u>(213.481)</u>	<u>(174.328)</u>
FLUJO NETO TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO POSITIVO DEL AÑO		(19.446)	(447.177)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6	<u>59.017</u>	<u>506.194</u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6	<u><u>39.571</u></u>	<u><u>59.017</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INDICE

1. INFORMACION GENERAL	1
2. DESCRIPCION DEL NEGOCIO	1
3. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	1
4. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICION DE COBERTURA	13
5. REVELACIONES DE LOS JUICIOS QUE LA GERENCIA HAYA REALIZADO AL APLICAR LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD	14
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	15
7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CON RESTRICCIONES.....	16
8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	16
9. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS	17
10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	18
11. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	18
12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	19
13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	20
14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	21
15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	21
16. INVERSIONES CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL METODO DE LA PARTICIPACION	23
17. INGRESOS POR MEMBRESIA.....	23
18. INGRESOS POR DONACIONES	24
19. INGRESOS POR CONVENIOS CON EL ESTADO	24
20. INGRESOS POR PRODUCTOS, SERVICIOS Y OTROS	25
21. INGRESOS ALIANZAS ESTRATEGICAS.....	25
22. COSTO DE MEMBRESIAS	26
23. COSTO ALIANZAS ESTREGICAS	26
24. GASTOS DE ATENCION SOCIAL	27
25. GASTOS DE ADMINISTRACION	27
26. DEPRECIACIONES Y OTROS.....	28
27. OTROS INGRESOS, POR FUNCION.....	28
28. OTROS EGRESOS, POR FUNCION	29
29. MOVIMIENTOS PATRIMONIALES DEL AÑO.....	29
30. COMPOSICION DEL DIRECTORIO	30
31. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO.....	30
32. HECHOS POSTERIORES	30

FUNDACION SUMATE

NOTAS AL ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Cifras en miles de pesos – M\$)

1. INFORMACION GENERAL

La Fundación Súmate es una entidad sin fines de lucro, con personalidad Jurídica concedida el 26 de mayo de 1993, según consta en el decreto Supremo N° 584 del Ministerio de Justicia, Publicado en el Diario Oficial N° 34.610 de fecha 09 de julio del mismo año.

2. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

El objeto de la Fundación es reintegrar a los niños y jóvenes que han salido del sistema escolar formal, o que se encuentren en riesgo de hacerlo. A través de diversos programas buscamos cumplir con este objetivo entregándoles las herramientas necesarias para desarrollar sus capacidades psicosociales y de aprendizaje, permitiéndoles enfrentar el proceso educativo y relacionarse con su entorno. Estos programas son: reinserción educativa (a través de la operación de 5 escuelas), prevención a la deserción escolar e inserción a la educación técnico superior.

Como se observa en los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Fundación presenta capital de trabajo negativo, flujo operación negativo y déficit de periodo recurrentes, sin embargo, estos estados financieros se han preparado como empresa en marcha, ya que a juicio de la Administración esta cuenta con el apoyo financiero del Hogar de Cristo.

3. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Estados Financieros de cierre

Los presentes estados financieros de Fundación Sumate correspondientes a los doce meses terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se presentan en miles de pesos chilenos y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Fundación y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF/NIC”), emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante “IASB”).

En la preparación de los presentes estados financieros, la Administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos y circunstancias actuales, los cuales pueden estar sujetos a cambios. Por ejemplo, modificaciones a las normas o interpretaciones adicionales que pueden ser emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) que pueden cambiar la normativa vigente.

- a) **Las siguientes NIIF, Enmiendas a NIIF e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros.**

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17, <i>Contratos de Seguros</i>	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Revelación de Políticas Contables (enmiendas a NIC 1 y NIIF - Declaración Práctica 2)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Definición de Estimaciones Contables (enmiendas a NIC 8)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Impuesto Diferido relacionado a Activos y Pasivos que se originan de una Sola Transacción (enmiendas a NIC 12)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Reforma Tributaria Internacional – Reglas Modelo Pilar Dos (enmiendas a NIC 12)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023

La aplicación de estas nuevas NIIF y enmiendas o ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

- b) **Normas, Enmiendas a NIIF e Interpretaciones que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:**

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Clasificación de pasivos como Corriente o No Corriente (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior (enmiendas a NIIF 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Pasivos no corrientes con convenios de deuda (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Acuerdos de Financiación de Proveedores (enmiendas a NIC 7 y NIIF 7)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Falta de Intercambiabilidad (enmiendas a NIC 21)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2025.
Modificaciones a las normas de sostenibilidad (SASB) para mejorar su aplicabilidad internacional	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2025.

La Administración de la fundación estima que la futura adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la fundación.

c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Fundación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Gerencia de la Fundación, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- Las hipótesis empleadas para calcular las estimaciones de incobrabilidad de deudores por ventas y cuentas por cobrar a clientes.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.
- Las hipótesis empleadas para calcular las provisiones por beneficios a los empleados.

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

3.2 Principales criterios contables aplicados

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a. Bases de preparación y presentación de los estados de situación financiera

Los presentes estados financieros de la Fundación Súmate, por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se presentan en pesos chilenos y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”), emitidos por el International Accounting Standard Board (en adelante “IASB”).

Los presentes estados financieros reflejan fielmente la situación financiera Fundación Súmate al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los resultados de sus operaciones, de Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales fueron aprobados por el Directorio con fecha 10 de julio de 2024.

b. Clasificación de los estados de situación financiera

El estado de situación financiera de Fundación Súmate, 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 de vencimiento superior a dicho periodo.

c. Estado integral de resultados

Fundación Súmate ha optado por presentar sus estados de resultados integrales clasificados por función.

d. Estado de flujo de efectivo

Fundación Súmate ha optado por presentar sus estados de flujos de efectivo de acuerdo al método indirecto.

3.3 Principios contables

Las políticas contables establecida más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados de situación financiera y han sido aplicados consistentemente por las entidades del grupo.

a. Períodos

Los presentes estados financieros de Fundación Súmate comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 y los estados de cambios en el patrimonio y de resultados integrales y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas

b. Moneda funcional

La moneda funcional de la Fundación es el peso chileno.

Bases de conversión

Los activos y pasivos en dólares estadounidenses (US\$), y unidades de fomento (UF), han sido convertidos a pesos chilenos a los tipos de cambio observados a la fecha de cada cierre:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Dólar estadounidense (US\$)	877,12	855,86
Unidad de Fomento (UF)	36.789,36	35.110,98

Las “Unidades de Fomento” (UF) son unidades de reajuste las cuales son convertidas a pesos chilenos, la variación de la tasa de cambio de la UF es registrada en el estado integral de resultados.

c. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presencia sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación en Fundación Súmate son aquellos en los que se tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

d. Propiedades, planta y equipo

Los terrenos y construcciones y obras de infraestructura mantenidos para su uso de suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, son presentados en el estado de situación financiera a sus importes revaluados, calculando el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos las depreciaciones y pérdidas por deterioro acumuladas.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos terrenos y construcciones y obras de infraestructura se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio, excepto en la medida que revierta una disminución en la revaluación del mismo activo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del importe en libros de la revaluación de dichos terrenos y construcciones y obras de infraestructura es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

Los costos de reparación y mantención son registrados como gasto en el ejercicio en que se incurren.

Una partida de propiedades, planta y equipo es dada de baja en cuentas al momento de su enajenación o cuando no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la enajenación o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en resultados.

e. Depreciación

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal, considerando el costo menos el valor residual sobre las vidas útiles técnicas estimadas.

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

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

La Fundación Súmate deprecia los activos de propiedades, planta y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

A continuación, se presentan los principales elementos de propiedad, planta y equipo y sus años de vida útil:

Tipos de Bienes	Número de Años
Edificios y construcciones	20 a 60
Equipos computacionales	3 a 6

f. Deterioro de los activos

Fundación Súmate utiliza los siguientes criterios para evaluar deterioros en caso que existan:

Activos financieros

Los activos financieros están deteriorados si existe evidencia objetiva que demuestre que un evento que causa pérdida haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese activo tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

Una pérdida por deterioro en relación con un activo financiero disponible para la venta se calcula en referencia a su valor razonable.

Los activos financieros individualmente significativos son examinados para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en el resultado del año. Cualquier pérdida acumulada en relación con un activo financiero disponible para la venta, que haya sido reconocido anteriormente en patrimonio, es transferida al resultado cuando existen indicios de deterioro.

El reverso de una pérdida por deterioro ocurre sólo si este puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que éste fue reconocido. En el caso de activos financieros registrados al costo amortizado y para los disponibles para la venta, el reverso es reconocido en el resultado. En el caso de los activos financieros que son títulos de renta variables, el reverso es reconocido directamente en patrimonio.

Activos no financieros

Al cierre de cada año financiero, la Fundación Súmate evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando existe un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es mayor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo (UGE), menos los costos de venta y su valor de uso. Dicho monto recuperable es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean claramente independientes de los otros activos o grupos de activos. En este caso el monto recuperable se medirá a nivel de grupo de activos permanente a una “UGE”. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los futuros flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos. Para determinar el valor justo menos los costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación u otros indicadores de valor razonable disponibles.

g. Reconocimiento de ingresos

Se considera percibido cuando han sido informados por las instituciones recaudadoras. En el caso de los programas de gobierno se reconoce los ingresos en la medida que se han realizado en base a los meses de ejecución del programa.

Sólo se reconocen ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

h. Inversiones y otros activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de IFRS 9 son clasificados como activos a valor justo a través de resultados, créditos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta, según corresponda. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente se miden a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles.

i. Activos financieros

La Fundación Súmate determina la clasificación de sus activos financieros luego del reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, reevalúa esta designación en cada periodo financiero.

Los activos financieros, ya sean corrientes o no corrientes, se clasifican en las siguientes categorías:

- **Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados**

Su característica es que se incurre en ellos principalmente con el objeto de venderlos en un futuro cercano, para fines de obtener rentabilidad y liquidez. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento que ocurren.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a empresas relacionadas**

Los créditos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables que no son transados en un mercado activo formal. Esta categoría comprende las ventas al crédito simple, servicios prestados a sociedades relacionadas y otros menores.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva que la Fundación Súmate no será capaz de cobrar todos los importes que se adeuda de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe de la provisión se determina en función de la incobrabilidad del saldo, la cual es determinada en base a un análisis de riesgo de cada cliente, historial de pago, antigüedad y el estado de recaudación de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión se reconoce en resultados.

j. Pasivos financieros no derivados

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras son inicialmente reconocidos, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo de ser aplicable en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

La Fundación Súmate no mantiene deuda con condiciones de convertirse en instrumentos de patrimonio. Al 31 de diciembre 2023 la Fundación no tiene deudas financieras.

k. Otros activos

Los fondos entregados en administración se presentan al menor valor entre el costo de adquisición, el cual es equivalente a los fondos entregados en administración y el valor de mercado de las respectivas carteras de inversión al cierre de año. Los cargos correspondientes a los desembolsos efectuados en la mantención de los testamentos y nudas, los derechos en propiedades y las inversiones para fondos de reservas.

l. 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 una diferencia relevante con su valor razonable.

m. Provisiones

La obligación presente legal o implícita existente a la fecha de los estados financieros, surgida como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse en flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, cuyo monto y momento de cancelación son inciertos, se registran en el estado de situación financiera como provisiones al valor actual del monto más probable que se estima tendrá que desembolsar la Fundación para cancelar la obligación.

Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, sobre las consecuencias del suceso en el que trae su causa y son reestimadas en cada cierre contable posterior.

n. Provisiones de beneficios a los empleados

Las obligaciones con los trabajadores están normadas por los convenios colectivos vigentes e instrumentalizados mediante convenios colectivos y contratos individuales de trabajo.

En Chile al existir indemnizaciones legales por años de servicios, la decisión de provisionarlas queda sujeta a la práctica de la organización y a la decisión de la administración superior.

La valorización de estas obligaciones se efectúa mediante un cálculo actuarial el cual considera hipótesis, entre las utilizadas destacan:

i. Hipótesis o variables Demográficas:

- Tasa de Rotación de empleados: es necesario cuantificar la cantidad de empleados que dejan la entidad, por distintas razones, en función del total de empleados.
- Probabilidad de muerte o invalidez: para su cálculo se ha optado por usar tablas previstas por organismos reguladores.
- Probabilidad de permanencia: representa la probabilidad de permanencia laboral futura de un trabajador, según su edad.

ii. Hipótesis o variables Financieras

Estas están basadas en expectativas de mercado a la fecha del balance, para el ejercicio en el que las obligaciones de pago están siendo establecidas.

- Tasa de inflación: es utilizada con el fin de reflejar el valor del dinero en el tiempo. Esta tasa deberá ser considerada como la de largo plazo establecida por el organismo competente en esta materia.
- Tasa de aumento salarial: se calcula en base a la realidad histórica de la empresa, para los distintos grupos de empleados.
- Tasa de Descuento: la tasa a utilizar debiera ser la tasa de bonos corporativos de alta calidad cuya moneda y vencimiento esté acorde a los beneficios establecidos. Sin embargo, algunos analistas también aplican tasas de bonos libre de riesgo, representados por los instrumentos emitidos por el Banco Central de Chile o representados por los instrumentos emitidos por el Banco Central de Chile o la Tesorería General de la República.

Como consecuencia de las modificaciones a la NIC 19 “Beneficios a los empleados”, a contar del 1 de enero de 2013, las pérdidas y ganancias que puedan producirse por variaciones de las obligaciones preestablecidas definidas se registran en el rubro Otros Resultados Integrales. Adicionalmente, se efectuó la apertura entre corriente y no corriente como lo indica la normativa vigente.

Las pérdidas y ganancias actuariales tienen su origen en las desviaciones entre la estimación y la realidad del comportamiento de las hipótesis actuariales o en la reformulación de las hipótesis actuariales establecidas.

Por otro lado, la Fundación ha convenido un bono de antigüedad con parte de sus trabajadores, que es cancelado cada 5 años de antigüedad de acuerdo al siguiente detalle: siendo el primer bono un 50% respecto del sueldo base y desde el segundo bono en adelante.

Años de servicio	Premio por años de servicio
5 años	\$130.000
10 años	\$190.000
15 años	\$250.000
20 años	\$310.000
25 años	\$340.000

La obligación por estos beneficios se presenta en el rubro “Provisiones corrientes por beneficios a los empleados”.

o. Vacaciones al personal

Fundación Súmate ha provisionado el costo de las vacaciones del personal sobre la base de lo devengado.

p. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Estas provisiones se reconocen en el balance cuando se cumplen los siguientes requisitos en forma copulativa:

- Es una obligación actual como resultado de hechos pasados y,
- A la fecha de los estados financieros es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y la cuantía de estos recursos puedan medirse de manera fiable.

Un activo o pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la fundación.

Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujos de efectivo, Fundación Súmate ha definido las siguientes consideraciones:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original no superior a 90 días y riesgo no significativo de cambio en su valorización. En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

- **Actividades de operación**

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

- **Actividades de inversión**

Corresponden a 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.

- **Actividades de financiamiento**

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

Inversión en asociadas

- **Una asociada**

Es una entidad sobre la cual la Fundación ejerce influencias significativas, es el poder de participar en las decisiones de políticas financieras y operativas de una inversión, pero no control o control conjunto sobre esas políticas.

- **Negocio conjunto**

Es un acuerdo mediante el cual las partes tienen control conjunto del acuerdo y tiene derecho a los activos netos del acuerdo conjunto.

- **Control conjunto**

Es el acuerdo contractual para compartir el control de un acuerdo, que solo existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

Los resultado, activos y pasivos de las asociadas y/o negocios conjuntos son incorporados en estos estados financieros utilizando el método de la participación, excepto cuando la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en cuyo caso es contabilizada en conformidad con NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

Una inversión en una asociada y/o negocio conjunto se contabilizará utilizando el método de la participación, desde la fecha en que pasa a ser una asociada o negocio conjunto. En el momento de la adquisición de la inversión en una asociada o negocio conjunto cualquier exceso del costo de la inversión sobre la participación de la Fundación en el valor razonable neto de los activos y pasivos identificables de la participada, se contabilizará como plusvalía, y se incluirá en el importe en libros de la inversión, después de efectuar una revaluación, será reconocida inmediatamente en resultados en el período en el cual la inversión fue adquirida.

Posteriormente a la compra, la Fundación registra su participación en función de los cambios que experimentan los activos netos de la asociada y/o negocio conjunto que corresponde a la Fundación, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones individuales.

Cuando la participación de Fundación Súmate en las pérdidas de una asociada o negocio conjunto excede su participación en estos, la entidad dejara de reconocer su participación en las perdidas adicionales. La participación en una asociada o negocio conjunto será el importe en libros de la inversión en la asociada o negocio conjunto determinado según el método de la participación, junto con cualquier participación a largo plazo que, en esencia, forme parte de la inversión neta de la entidad en la asociada o negocio conjunto menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones.

4. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICION DE COBERTURA

La Fundación enfrenta diversos riesgos inherentes a la actividad que desarrolla.

Respecto al riesgo de mercado, el 33,5% de los ingresos proviene de la recaudación de donaciones que dependen de los cambios en el ciclo económico y la búsqueda (entrada) de otras ONG de este tipo de ingresos. Consideramos que dicho riesgo está diversificado al tener más de 20.319 socios individuales con cuotas promedio cercano a los \$20.393 mensuales, en la historia de la Fundación ninguna crisis económica ha traído consigo una disminución importante en esta fuente de ingresos, y con la implementación de planes de fidelización hemos mantenido dicha cartera pese al crecimiento de otras ONG.

Otra fuente importante de ingresos está relacionada con Convenios Gubernamentales (22,44%), que están relacionadas con subvenciones por convenios suscritos a políticas del Estado sujetos a licitación – adjudicación con un bajo riesgo de cumplimiento asociado a la ejecución de los programas.

Un 43,42 % de los ingresos corresponde a ingresos por Alianzas Estratégicas que financian Proyectos específicos y la operación de programas socioeducativos y calidad de las Escuelas.

La Fundación genera ingresos propios principalmente por arriendo y Proyectos Instituciones Privadas Nacionales este representa un 0,64% del total de ingresos.

Para minimizar el riesgo de liquidez, la fundación monitorea permanentemente sus resultados para poder tomar oportunamente las mejores decisiones que aseguren la continuidad de su operación, teniendo la posibilidad de obtener préstamos extraordinarios de Fundación Hogar de Cristo si su flujo de caja lo requiere.

5. REVELACIONES DE LOS JUICIOS QUE LA GERENCIA HAYA REALIZADO AL APLICAR LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La administración del Grupo necesariamente efectuará juicios y estimaciones, que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF. Cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

a. Vida útil económica de activos

Los activos tangibles son depreciados linealmente sobre la vida útil económica. La administración revisa anualmente las bases utilizadas para el cálculo de la vida útil.

b. Deterioro de activos

La Fundación revisa el valor libro de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio que estos activos podrían estar deteriorados. En la evaluación de deterioro, los activos que no generan flujo de efectivo independiente, son agrupados en una unidad generadora de efectivo (“UGE”) apropiada. El monto recuperable de estos activos o UGE, es medido como el mayor entre su valor justo (metodología flujos futuros descontados) y su valor libro.

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

c. Reconocimiento de ingreso

Se considera percibido cuando han sido informados por las instituciones recaudadoras. En el caso de los programas de gobierno se reconoce los ingresos en la medida que se han realizado en base a los meses de ejecución del programa.

d. Valor Actuarial

El pasivo reconocido en el balance general en relación con este beneficio definido sobre la base de cálculo es el valor presente de la obligación al 31 de diciembre de 2023 y 2022. El pasivo por este beneficio definido fue calculado y se actualiza anualmente por un actuario independiente usando método de unidad de crédito proyectada.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Fundación ha considerado como efectivo y efectivo equivalente, los saldos en las cuentas corrientes bancarias y todas aquellas inversiones de corto plazo que se efectúen como parte de la Administración habitual de los excedentes de caja y cuyo vencimiento no es superior a 90 días a la fecha de inversión.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el efectivo y equivalentes al efectivo están conformados por los siguientes:

a. La composición de efectivo y efectivo equivalente es el siguiente

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Efectivo en cajas	2.760	2.620
Efectivo en cuentas corrientes	36.811	56.397
	<hr/>	<hr/>
Totales	<u>39.571</u>	<u>59.017</u>

b. El detalle de efectivo

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Fondo Fijo	2.760	2.620
Banco Chile	2.178	2.178
Banco de Crédito e Inversiones	660	660
Banco Santander Santiago	33.973	53.559
	<hr/>	<hr/>
Total Moneda Nacional	<u>39.571</u>	<u>59.017</u>
	<hr/>	<hr/>
Total Efectivo	<u>39.571</u>	<u>59.017</u>

7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CON RESTRICCIONES

La composición de otros activos financieros con restricción, corrientes corresponde a cuentas corrientes bancarias de uso de programas de MINEDUC, por instrucciones de la institución deben quedar en cuentas independientes los saldos a rendir, el detalle es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Bco Santander 00-62-71477-8 Saldo	69	-
Bco Santander 74399886 Saldo	<u>-</u>	<u>61.948</u>
Totales	<u><u>69</u></u>	<u><u>61.948</u></u>

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Subvención Mineduc	1.820	-
Seremi de Educación region de Tarapaca	1.380	-
Serv. Local de Educación de Puerto Cordillera	<u>-</u>	<u>11.333</u>
Totales	<u><u>3.200</u></u>	<u><u>11.333</u></u>

9. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

A continuación, se detallan los saldos y transacciones con entidades relacionadas:

Cuentas por cobrar a empresas relacionadas corrientes

	Corriente	
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Fundación Paréntesis	1.104	357
Fundación Rostros Nuevos	525	525
Fundación Cefocal	3.214	1.305
Fundación Hogar de Cristo	-	181.627
	<u>4.843</u>	<u>183.814</u>
Totales	<u>4.843</u>	<u>183.814</u>

Cuentas por pagar a empresas relacionadas corrientes

	Corriente	
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Fundación Hogar de Cristo	<u>230.388</u>	-
Totales	<u>230.388</u>	<u>-</u>

a) Las transacciones más significativas y sus efectos en resultado durante los períodos son:

Sociedad	Tipo de la relación	Descripción de la transacción	Moneda	Monto de la transacción		(Cargo) abono a resultados	
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
				M\$	M\$	M\$	M\$
Fundación Hogar de Cristo	Matriz	Pago de gastos y Traspasos	pesos	274.318	(1.234.017)	-	-
		Recuperación de gastos	pesos	60.388	72.503	(60.388)	(72.503)
		Traspaso Providencia S.A	pesos	77.309	-	-	-
Providencia SA	Filial	Servicio de Recaudación	pesos	-	748.809	-	(748.809)
Fundación Paréntesis	a través de la matriz	Recuperación de gastos	pesos	(747)	318	-	(318)
Fundación Rostros Nuevos	a través de la matriz	Recuperación de gastos	pesos	-	525	-	(525)
Fundación Cefocal	a través de la matriz	Recuperación de gastos	pesos	(1.909)	1.305	-	(1.305)

10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El detalle de otros activos no financieros, es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Cuenta Corriente Empleados	980	616
Fondos por Rendir	145	3.584
Otros Deudores	<u>2.258</u>	<u>2.258</u>
Totales	<u><u>3.383</u></u>	<u><u>6.458</u></u>

11. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

La composición de los activos por impuestos corrientes es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Crédito por gasto de Capacitación	<u>39.225</u>	<u>35.041</u>
Totales	<u><u>39.225</u></u>	<u><u>35.041</u></u>

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

a. La composición de clase de propiedades, planta y equipos al cierre de cada año a valores brutos y netos es la siguiente

Valores Neto	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Propiedades, Plantas y Equipos, Neto		
Terrenos	154.311	154.311
Construcciones y obras en terrenos propios	892.988	733.536
Construcciones y obras en terrenos recibido en comodato	1.089.981	889.346
Obras en Curso	-	230.035
Hardware y Equipos computacionales	<u>17.075</u>	<u>24.584</u>
Total Propiedades, Plantas y Equipos, Neto	<u><u>2.154.355</u></u>	<u><u>2.031.812</u></u>
Valores Brutos	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Terrenos	154.311	154.311
Construcciones y obras en terrenos propios	1.391.781	1.183.897
Construcciones y obras en terrenos recibido en comodato	1.514.112	1.283.970
Obras en Curso	-	230.035
Hardware y Equipos computacionales	<u>110.018</u>	<u>104.527</u>
Total Propiedades, Plantas y Equipos, Bruto	<u><u>3.170.222</u></u>	<u><u>2.956.740</u></u>
Depreciación acumulada	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Construcciones y obras de terrenos propios	498.793	450.361
Construcciones y obras de terrenos recibidos en comodato	424.131	394.624
Hardware y Equipos computacionales	<u>92.943</u>	<u>79.943</u>
Total Depreciación Acumulada	<u><u>1.015.867</u></u>	<u><u>924.928</u></u>

b. Los movimientos para cada año de las partidas que integran el rubro de propiedades, planta y equipos son los siguientes:

31.12.2023						
	Terrenos M\$	Construcciones y obras en terrenos propios M\$	Construcciones y obras en terrenos recibidos en comodato M\$	Obras en Curso M\$	Hardware y Equipos Computacionales M\$	Total M\$
Activos						
Saldo inicial al 1° de enero de 2023	154.311	733.536	889.346	230.035	24.584	2.031.812
Trasposos	-	-	230.035	(230.035)	-	-
Adiciones	-	207.884	107	-	5.491	213.482
Bajas	-	-	-	-	-	-
Gasto por depreciación	-	(48.433)	(29.507)	-	(12.999)	(90.939)
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	<u>154.311</u>	<u>892.987</u>	<u>1.089.981</u>	<u>-</u>	<u>17.076</u>	<u>2.154.355</u>

31.12.2022						
	Terrenos M\$	Construcciones y obras en terrenos propios M\$	Construcciones y obras en terrenos recibidos en comodato M\$	Obras en Curso M\$	Hardware y Equipos Computacionales M\$	M\$
Activos						
Saldo inicial al 1° de enero de 2022	154.311	780.235	1.012.178	75.696	30.411	2.052.831
Trasposos	-	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	-	155.362	18.966	174.328
Bajas	-	-	(92.473)	(1.023)	(473)	(93.969)
Gasto por depreciación	-	(46.699)	(30.359)	-	(24.320)	(101.378)
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	<u>154.311</u>	<u>733.536</u>	<u>889.346</u>	<u>230.035</u>	<u>24.584</u>	<u>2.031.812</u>

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2023 y 2022 el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Acreeedores nacionales	64.323	52.418
Retenciones	69.615	83.494
Otras cuentas por pagar	134.504	122.398
Documentos por pagar	883	44.253
Totales	<u>269.325</u>	<u>302.563</u>

14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Al cierre de los estados financieros del año 2023 y 2022 la composición de la cuenta es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Depósitos Bancarios	81	181
Proyecto J P Morgan	43.964	-
Otros Proyectos (Fundación Careno)	3.365	-
Otros Proyectos (Aporte Fundacion Huneeus)	<u>-</u>	<u>181.312</u>
Totales	<u><u>47.410</u></u>	<u><u>181.493</u></u>

Los ingresos recibidos en este ítem financian gastos de la operación de programas socioeducativos, principalmente asesorías pedagógicas de Lenguaje y Matemáticas, formación de oficios en escuelas (talleres) y Planta de apoyo a la gestión social.

15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle es el siguiente:

Detalle	<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2022</u>	
	Corriente M\$	No Corriente M\$	Corriente M\$	No Corriente M\$
Provisión de vacaciones	110.730	-	99.475	-
Bono antigüedad	2.280	29.310	39.529	-
Provisión indemnización años de servicios	<u>11.574</u>	<u>24.797</u>	<u>71.459</u>	<u>268.814</u>
Totales	<u><u>124.584</u></u>	<u><u>54.107</u></u>	<u><u>210.463</u></u>	<u><u>268.814</u></u>

En el año 2023 se corrige la provisión de indemnización por años de servicio, solamente se considera los beneficios considerados en el contrato colectivo.

Movimientos de la provisión por indemnización años de servicio	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Valor Actual al inicio del año	(340.273)	(231.838)
Rebaja de reserva por error en estimación	240.873	-
Beneficios pagados en el período actual	62.033	14.133
Costo del servicio del período	3.041	(19.549)
Costo por Intereses	(2.385)	(35.272)
Ganancias (pérdidas actuariales)	340	(31.750)
Nuevos trabajadores con derecho	-	(35.997)
Total valor presente al final del año	(36.371)	(340.273)

Movimientos de la provisión bono de antigüedad	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Valor Actual al inicio del año	(38.558)	(22.538)
Beneficios pagados en el período actual	12.819	4.692
Costo del servicio del período	(509)	(1.853)
Costo por Intereses	(2.702)	(3.429)
Ganancias (pérdidas actuariales)	1.832	(3.335)
Nuevos trabajadores con derecho	(4.472)	(12.095)
Total valor presente al final del año	(31.590)	(38.558)

Bases actuariales utilizadas	31.12.2023	31.12.2022
Tasa de descuento	2,40%	2,14%
Tasa esperada de incremento salarial (sobre IPC anual)	1%	1%
Tabla de mortalidad	RV-2020 Y CB-2020	CB-2014 Y RV-2014
Edad de jubilación		
Mujeres	60 años	60 años
Hombres	65 años	65 años

16. INVERSIONES CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL METODO DE LA PARTICIPACION

El detalle de las inversiones en empresas relacionadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

Sociedad	País de origen	Porcentaje de Participación %	Saldos al 01.01.2023 M\$	Ajuste M\$	Participación ganancias (pérdidas) M\$	Saldos al 31.12.2023 M\$
Providencia S.A.	CHILE	5,00%	<u>(77.309)</u>	<u>77.309</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totales			<u><u>(77.309)</u></u>	<u><u>77.309</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Sociedad	País de origen	Porcentaje de Participación %	Saldos al 01.01.2022 M\$	Ajuste M\$	Participación ganancias (pérdidas) M\$	Saldos al 31.12.2022 M\$
Providencia S.A.	CHILE	5,00%	<u>(91.370)</u>	<u>(1.513)</u>	<u>15.574</u>	<u>(77.309)</u>
Totales			<u><u>(91.370)</u></u>	<u><u>(1.513)</u></u>	<u><u>15.574</u></u>	<u><u>(77.309)</u></u>

El Ajuste de la Inversión corresponde al traspaso a Hogar de Cristo por absorción de Providencia S.A con fecha 28 de Abril de 2023 según escritura pública bajo el repertorio N° 7.224 del año 2023 e Inscrita fojas 47623, número 20938 del Registro de Comercio de Santiago correspondiente al año 2023.

17. INGRESOS POR MEMBRESIA

Al cierre de los estados financieros del 2023 y 2022, la composición de ingresos por membresía es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Socios Domiciliarios	3.813	4.927
Socios Automáticos	1.517.770	2.128.861
Socios Trabajadores Empresas	<u>13.775</u>	<u>13.090</u>
Total ingresos Membresías	<u><u>1.535.358</u></u>	<u><u>2.146.878</u></u>

Año 2023	Nº de Socios	Cuota Promedio
Socios Domiciliarios	89	5.530
Socios Automáticos	20230	14.991
Año 2022	Nº de Socios	Cuota Promedio
Socios Domiciliarios	86	5.346
Socios Automáticos	14578	16.740

(1) son aquellos recaudados por entidades como Bancos, Tarjetas de crédito y página WEB.

18. INGRESOS POR DONACIONES

Al cierre de los estados financieros del 2023 y 2022, la composición de ingresos por Donaciones es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Donaciones Libre disposición	134.597	80.865
Ingresos Eventos	<u>1.000</u>	<u>11.000</u>
Total Ingresos Donaciones	<u>135.597</u>	<u>91.865</u>

19. INGRESOS POR CONVENIOS CON EL ESTADO

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, la composición del rubro es la siguiente:

Financiamiento	Línea Temática	Tipo de Programa	Acumulado	
			01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
MINEDUC	Educación	Reinserción Educativa	1.053.578	937.859
	Educación	Dirección Corporativa	-	27.895
Otros Convenios y Proyectos Organismos Gubernamentales	Educación	Dirección Corporativa	45.519	-
	Educación	Reinserción Educativa	<u>20.475</u>	<u>30.000</u>
Total Ingresos Convenios			<u>1.119.572</u>	<u>995.754</u>

20. INGRESOS POR PRODUCTOS, SERVICIOS Y OTROS

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, la composición del rubro es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Ingresos por arriendo de propiedades	18.644	18.644
Servicios	1.970	22.721
Proyectos instituciones privadas nacionales	-	7.931
Proyectos instituciones privadas internacionales	-	115.303
Otros	<u>11.226</u>	<u>-</u>
Total Ingresos Recuperaciones y Servicios	<u>31.840</u>	<u>164.599</u>

21. INGRESOS ALIANZAS ESTRATEGICAS

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, la composición del rubro es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Fundación Huneus	1.740.905	1.857.953
Fundación Olivos	-	227.802
Fe y Alegria	44.248	-
Proyectos instituciones privadas Nacionales	95.957	-
Otros	<u>285.084</u>	<u>-</u>
Total Ingresos Alianzas Estratégicas	<u>2.166.194</u>	<u>2.085.755</u>

Los ingresos recibidos en este ítem financian gastos de la operación de programas socio educativos, principalmente asesorías pedagógicas de lenguaje, matemáticas, Formación de oficios en escuelas (talleres) y planta de apoyo a la gestión social.

22. COSTO DE MEMBRESIAS

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, la composición del rubro es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Costo Socios Domiciliarios	-	6.861
Costo Socios Empresa	-	9.233
Costo Socios Automáticos	-	716.185
Costo Dirección de Recursos	<u>1.176</u>	<u>12.130</u>
Totales	<u><u>1.176</u></u>	<u><u>744.409</u></u>

A contar del 1 de Enero de 2023 los costos de membresías son asumidos por Fundación de Beneficencia Hogar de Cristo.

23. COSTO ALIANZAS ESTREGICAS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del rubro es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023 31.12.2023 M\$	01.01.2022 31.12.2022 M\$
Apoyo a la Gestión Corporativa	<u>256.636</u>	<u>264.698</u>
Totales	<u><u>256.636</u></u>	<u><u>264.698</u></u>

24. GASTOS DE ATENCION SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del rubro es la siguiente:

Acumulado 01.01.2023 al 31.12.2023						
Tipo programa	Gastos de personas	Beneficios	Gastos generales	Gastos infraestructura	Gastos indemnización	Total
Soporte fundaciones	778.296	102.991	232.756	1.520	48.838	1.164.401
Programa de reinserción educativa	<u>2.500.758</u>	<u>173.167</u>	<u>399.837</u>	<u>75.752</u>	<u>304.550</u>	<u>3.454.064</u>
	<u>3.279.054</u>	<u>276.158</u>	<u>632.593</u>	<u>77.272</u>	<u>353.388</u>	<u>4.618.465</u>
Acumulado 01.01.2022 al 31.12.2022						
Tipo programa	Gastos de personas	Beneficios	Gastos generales	Gastos infraestructura	Gastos indemnización	Total
Soporte fundaciones	669.567	31.090	125.682		7.073	833.412
Programa de reinserción educativa	<u>2.738.136</u>	<u>190.303</u>	<u>485.315</u>	<u>65.321</u>	<u>100.726</u>	<u>3.579.801</u>
	<u>3.407.703</u>	<u>221.393</u>	<u>610.997</u>	<u>65.321</u>	<u>107.799</u>	<u>4.413.213</u>

25. GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del rubro es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
	M\$	M\$
Gastos de Personas	133.066	122.903
Gastos de Operacionales	<u>14.284</u>	<u>14.821</u>
Totales	<u>147.350</u>	<u>137.724</u>

- (1) Los Gastos de Personas corresponden principalmente a Remuneraciones, Leyes Sociales y Otros Beneficios otorgados al trabajador.

26. DEPRECIACIONES Y OTROS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del rubro es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Depreciación del ejercicio	90.938	101.379
Provisión bono de antigüedad	(5.137)	13.591
Provisión de vacaciones	11.255	218
Provisión indemnización años de servicio	<u>(62.033)</u>	<u>76.684</u>
Total depreciación y otros	<u>35.023</u>	<u>191.872</u>

27. OTROS INGRESOS, POR FUNCION

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del rubro es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Intereses Ganados	-	12.537
Utilidad Inversión Empresa relacionada	-	15.574
Otros Ingresos por función	<u>1.731</u>	<u>16.319</u>
Total Ingresos por función	<u>1.731</u>	<u>44.430</u>

28. OTROS EGRESOS, POR FUNCION

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del rubro es la siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
	M\$	M\$
Gastos Financieros por comisiones	2.891	3.379
Gastos unidad de Reajuste	2.878	7.003
Gastos por multas	-	158
Otros Gastos	<u>494</u>	<u>3.619</u>
 Total Gastos por función	 <u><u>6.263</u></u>	 <u><u>14.159</u></u>

29. MOVIMIENTOS PATRIMONIALES DEL AÑO

Movimientos patrimoniales del año

Otro resultado integral:	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Resultado cambios actuariales por beneficios a los Empleados, corresponde al cambio en la tasa de descuento y tabla de mortalidad.	2.172	(35.151)
 Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios :	 31.12.2023	 31.12.2022
	M\$	M\$
Cambios en el patrimonio de Providencia S.A que afectan la Inversión que se tiene del 5%.	-	(1.513)

Los valores estimados en los cálculos de las provisiones por beneficios a los empleados han sido calculados por asesores independientes con información proporcionada por la Fundación.

30. COMPOSICION DEL DIRECTORIO

La composición del Directorio de la Fundación Súmate es la siguiente:

Cargo	Nombre
Presidente	Fernando Rojas Ochagavía
Vicepresidente	Pablo Vaillant Castellanos
Tesorero	Lorenzo Gazmuri Scheleyer
Secretaria	Magdalena Claro Tagle
Directora	Carmen Delpiano Puelma
Director	Celia Alvaríño Vidal

31. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO

El Directorio de la Fundación no recibe remuneración alguna por el desempeño de sus funciones.

32. HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, 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 la fundación.

..*.*.*