



AUDIT | TAX | CONSULTING

THE POWER
OF BEING
UNDERSTOOD

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021
y por los años terminados en esas fechas

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos

US : Cifras expresadas en dólares estadounidenses

UF : Cifras expresadas en unidades de fomento



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

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

Informe de los Auditores Independientes

A los señores Presidente, Directores de:
Aldeas Infantiles S.O.S. Chile

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Aldeas Infantiles S.O.S Chile, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Aldeas Infantiles S.O.S. Chile al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 las PYMES).

Leonardo Castillo C.
Director
RSM Chile Auditores Limitada

Santiago, 21 de marzo de 2023

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados de situación financiera
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Nota	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	242.783	1.501.773
Otros activos financieros	6	941.284	1.122.343
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	136.888	101.407
Inventarios		6.284	24.703
Otros activos no financieros		74.169	86.225
Totales de activos corrientes		1.401.408	2.836.451
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipos	8	23.400.525	24.204.001
Totales de activos no corrientes		23.400.525	24.204.001
Totales de activos		24.801.933	27.040.452
Pasivos			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	409.121	212.334
Provisiones por beneficiarios a los empleados	10	703.740	702.645
Totales pasivos corrientes		1.112.861	914.979
Pasivos no corrientes:			
Provisiones por beneficios a los empleados	10	780.298	718.802
Otros pasivos no financieros	11	832.897	976.924
Totales pasivos no corrientes		1.613.195	1.695.726
Totales de pasivos		2.726.056	2.610.705
Patrimonio neto:			
Otras reservas	12	150.000	150.000
Superávit acumulado		24.392.774	25.382.879
Déficit del ejercicio		(2.466.897)	(1.103.132)
Totales patrimonio neto		22.075.877	24.429.747
Totales patrimonio y pasivos		24.801.933	27.040.452

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados de resultados integrales por función
por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Nota	2022 M\$	2021 M\$
Ingreso por actividades ordinarias	13	11.540.087	10.529.803
Gastos administrativos	14	<u>(14.571.845)</u>	<u>(11.980.049)</u>
Déficit neto en las actividades operativas		<u>(3.031.758)</u>	<u>(1.450.246)</u>
Otros ingresos por función	15	568.199	350.657
Gastos financieros	16	(3.515)	(3.986)
Diferencia de cambio	17	<u>177</u>	<u>443</u>
Déficit del ejercicio		<u>(2.466.897)</u>	<u>(1.103.132)</u>
Estado de resultados integrales:			
Déficit del ejercicio		(2.466.897)	(1.103.132)
Otro resultado integral		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado Integral del ejercicio		<u>(2.466.897)</u>	<u>(1.103.132)</u>

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados de cambio en el patrimonio – neto
por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Nota	Otras reservas M\$	Superávit acumulado M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01 de enero de 2022	12	150.000	24.279.747	24.429.747
Déficit del ejercicio			(2.466.897)	(2.466.897)
Corrección de errores	12		113.027	113.027
Saldo final al 31 de diciembre de 2022		150.000	21.925.877	22.075.877
Saldo inicial al 01 de enero de 2021		150.000	25.339.142	25.489.142
Superávit del ejercicio			(1.103.132)	(1.103.132)
Corrección de errores	12		43.737	43.737
Saldo final al 31 de diciembre de 2021		150.000	24.279.747	24.429.747

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Estados consolidados de flujos de efectivo
por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
	M\$	M\$
Flujo originado por actividades de operación:		
Déficit del ejercicio	(2.466.897)	(1.103.132)
Cargos (abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Utilidad en venta de propiedad planta y equipos	(16.200)	
Depreciación del ejercicio	807.872	866.785
Diferencia de cambio	(177)	(443)
Beneficios a los empleados	178.861	53.464
Beneficios por vacaciones	238.347	6.935
Otros cargos (abonos) que no representan flujo	697.824	(4.821)
Variación de activos, que afectan al flujo de efectivo:		
Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar	(35.481)	(41.273)
Inventarios	18.419	(24.703)
Otros activos financieros	181.059	127.155
Otros activos no financieros	12.056	(60.448)
Variación de pasivos, que afectan al flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	309.991	114.425
Provisiones por beneficios a los empleados	(354.617)	106.794
Otros pasivos no financieros	(144.027)	327.859
	(572.970)	368.597
Flujos de efectivo netos utilizados y provenientes de actividades de la operación		
Flujo originado por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipos	(710.652)	(756.740)
Utilidad por venta de propiedades, planta y equipos	24.632	4.900
	(686.020)	(751.840)
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		
Flujos neto total negativo del ejercicio	(1.258.990)	(383.243)
Variación neta del efectivo y efectivo equivalente		-
Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente	1.501.773	1.885.016
Saldo final de efectivo y efectivo equivalente	242.783	1.501.773

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Índice

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

1) Información general

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

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

Aldeas Infantiles S.O.S Chile cuenta con un decreto N° 33 emitido el 16 de enero de 2007 por el Ministerio de Hacienda del Gobierno de Chile donde estipula la exención de impuesto a la renta de primera categoría, dicho decreto fue publicado en el Diario Oficial el 26 de febrero de 2007.

Aldeas Infantiles S.O.S. Chile, cuenta con un rol único tributario N° 73.597-200-6, su domicilio legal es Avenida Los Leones #382 Departamento #501, comuna de Providencia. Además, Aldeas Infantiles S.O.S. Chile al 31 de diciembre de 2022, cuenta con 14 programas de acogimiento residencial, donde temporalmente residen 397 niños, niñas y adolescentes que perdieron el cuidado de sus familias y 3 programas ambulatorios de fortalecimiento familiar donde trabaja con alrededor de 921 niños y niñas. Cabe destacar que solo los programas residenciales, reciben aporte económico del Estado, a través de la ley 20.032 de Subvenciones.

2) Descripción del negocio / objeto de la asociación

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

3) Bases de presentación de los estados financieros

a) Estados financieros

Los estados financieros de Aldeas Infantiles S.O.S Chile correspondientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante "IASB" por sus siglas en inglés) y las interpretaciones de dichas normas emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante "IFRIC").

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de Aldeas Infantiles S.O.S Chile al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron aprobados por la administración de Aldeas Infantiles S.O.S Chile con fecha 21 de marzo de 2023, los cuales serán presentados al directorio el 24 de marzo de 2023.

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

3) Bases de presentación de los estados financieros, continuación

b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

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

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

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

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

c) Estados financieros presentados

- **Estados de situación financiera:** En el estado de situación financiera de Aldeas Infantiles S.O.S Chile, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los que poseen vencimiento superior a dicho período.
- **Estado de resultado integral:** Aldeas Infantiles SOS Chile ha optado por presentar sus estados de resultados clasificados por función.
- **Estado de cambio en el patrimonio neto:** el estado de cambios en el patrimonio presentado en estos estados financieros muestra los cambios totales del año en el patrimonio.
- **Estado de flujo de efectivo:** Aldeas Infantiles SOS Chile ha optado por presentar su estado de flujo de efectivo de acuerdo al método indirecto.

4) Principales políticas contables aplicadas

a) Período de los estados financieros

Los presentes estados financieros cubren los ejercicios correspondientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

b) Moneda funcional

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

c) Base de conversión

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

	2022	2021
	\$	\$
Unidad de fomento (U.F.)	35.110,98	30.991,74
Dólares U.S.A.	855,86	844,69

d) Efectivo y equivalente al efectivo

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

e) Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

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

f) Otros Activos Financieros

Al cierre de la gestión 2022 Aldeas Infantiles SOS Chile, presenta fondos restringidos y comprometidos, por concepto de padrinazgo internacional y gubernamentales.

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

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

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

g) Activos no financieros

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

h) Inventarios

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

i) Propiedades, planta y equipos

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

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

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

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

i) Propiedades, planta y equipos, continuación

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

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

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

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

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

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

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

j) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

k) Otros pasivos no financieros

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

l) Provisión por beneficios a los empleados

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

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

m) Diferencia de cambio

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

n) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de Aldeas Infantiles S.O.S Chile durante el ejercicio, estos se miden por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir y representan los montos generados con ocasión de los servicios provistos en el curso normal de las actividades de Aldeas Infantiles S.O.S Chile, estos beneficios puedan ser valorados confiablemente.

(i) Donaciones extranjeras

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

n) Reconocimiento de ingresos, continuación

(ii) Ingresos locales

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

(iii) Ingresos locales de fuentes públicas

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

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

o) Estado de flujo de efectivo

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

(i) Efectivo y equivalentes del efectivo

Incluyen disponibilidades en cuentas bancarias y fondos fijos creados.

(ii) Actividades de operación

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

(iii) Actividades de inversión

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

(iv) Actividades de financiamiento

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

p) Impuesto a la renta

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

4) Principales políticas contables aplicadas, continuación

q) Otras reservas

Por política internacional a contar del período 2016, la AN Chile debe generar una reserva de liquidez, la cual debería equivaler a 1/12 de los gastos de manutención con tope máximo EUR 200.000.

r) Gastos Financieros

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

s) Gastos Administrativos

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

5) Efectivo y equivalentes de efectivo

a) En este rubro, se presentan los saldos disponibles en la caja y bancos al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	2022	2021
	M\$	M\$
Efectivo y equivalentes de efectivo	242.783	1.501.773

b) El detalle de la composición de este rubro al cierre del ejercicio 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
	M\$	M\$
Saldo en Cuentas Corrientes Banco Santander	237.252	1.497.855
Saldo en Cuentas Corrientes Banco Estado	3.306	375
Saldo en Cuentas Corrientes BCI	2.225	3.543
Totales saldos en Bancos	242.783	1.501.773

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

6) Otros activos financieros

El detalle del rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	2022	2021
	M\$	M\$
Fondos restringidos padrinazgo	656.011	722.858
Fondos restringidos gubernamentales	108.854	145.767
Fondos restringidos gubernamentales proyectos no vigentes	176.419	253.718
Totales s	941.284	1.122.343

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

7) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de la composición de este rubro al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
	M\$	M\$
Pagos por adelantado/Ingresos diferidos	1.258	5.404
Otras cuentas a cobrar (*)	135.630	96.003
Totales	136.888	101.407

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

8) **Propiedades, planta y equipos**

La siguiente es la composición de los bienes, instalaciones y equipamientos netos de depreciación al cierre de los ejercicios 2022 y 2021:

	Sitios y terrenos M\$	Edificios M\$	Muebles M\$	Equipamiento y maquinarias M\$	Vehículos M\$	2022 M\$
Costo:						
Al 01 de enero de 2022	15.036.703	13.898.515	195.202	988.290	777.786	30.896.496
Adiciones	-	442.278	30.430	118.138	119.805	710.651
Venta/baja	-	(693.833)	-	(3.989)	(8.432)	(706.254)
Al 31 de diciembre 2022	15.036.703	13.646.960	225.632	1.102.439	889.159	30.900.893
Depreciación acumulada:						
Al 1 de enero de 2022	-	(5.235.877)	(167.251)	(701.838)	(587.530)	(6.692.496)
Gasto de depreciación	-	(657.862)	(10.389)	(100.555)	(39.066)	(807.872)
Al 31 de diciembre 2022	-	(5.893.738)	(177.640)	(802.394)	(626.596)	(7.500.368)
Valor contable neto						
Al 31 de diciembre 2022	15.036.703	7.753.223	47.993	300.043	262.563	23.400.525

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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

	Sitios y terrenos M\$	Edificios M\$	Muebles M\$	Equipamiento y maquinarias M\$	Vehículos M\$	2021 M\$
Costo:						
Al 01 de enero	15.036.703	13.440.096	185.408	802.807	691.041	30.156.055
Adiciones	-	462.546	9.794	188.725	95.675	756.740
Venta/baja	-	(4.126)	-	(3.242)	(8.930)	(16.298)
Al 31 de diciembre 2021	15.036.703	13.898.516	195.202	988.290	777.786	30.896.497
Depreciación acumulada:						
Al 01 de enero	-	(4.468.601)	(159.541)	(633.957)	(563.612)	(5.825.711)
Gasto de depreciación	-	(767.276)	(7.710)	(67.881)	(23.918)	(866.785)
Al 31 de diciembre 2021	-	(5.235.877)	(167.251)	(701.838)	(587.530)	(6.692.496)
Valor contable neto						
Al 31 de diciembre 2021	15.036.703	8.662.639	27.951	286.452	190.256	24.204.001

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

9) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La composición del rubro al cierre de los respectivos ejercicios 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	2021
	M\$	M\$
Obligaciones con el personal	94.719	39.536
Retención impuesto honorarios	4.610	3.692
Garantías de arriendos	10.033	13.043
Cuentas por pagar a colaboradores	604	2.460
Cuota membresía 2022 por pagar	49.997	-
Servicio por captación de socios por pagar	66.233	-
Cobros dobles a socios por devolver	35.555	-
Otros pasivos	147.371	153.603
Totales	409.121	212.334

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

10) Provisiones por beneficios a los empleados

La composición del rubro al cierre de los respectivos ejercicios 2022 y 2021 es la siguiente:

a) Corrientes

	2022	2021
	M\$	M\$
Provisión de vacaciones (1)	533.613	411.387
Provisión indemnización de años de servicio (2)	138.761	152.451
Fondos fiduciarios y especiales (3)	31.366	138.807
Totales	703.740	702.645

b) No corriente

	2022	2021
	M\$	M\$
Provisión indemnización de años de servicio (2)	780.298	718.802

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021

10) Provisiones por beneficios a los empleados, continuación

- (1) Los movimientos contables de la provisión de vacaciones para los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

	2022 M\$	2021 M\$
Saldo al 01 de enero	411.387	373.632
Provisión utilizada	(116.122)	(67.123)
Incrementos	238.347	104.878
	238.347	104.878
Saldo al 31 de diciembre	533.612	411.387

- (2) Los movimientos contables de la provisión de indemnización años de servicio, los cuales son complementos de jubilación a Mamás SOS contratadas hasta el año 2013, para los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

	2022 M\$	2021 M\$
Saldo al 01 de enero	871.253	852.209
Provisión utilizada	(131.055)	(155.244)
Incrementos	178.861	174.288
	178.861	174.288
Saldo al 31 de diciembre	919.059	871.253

- (3) Los fondos fiduciarios especiales corresponden a provisiones de juicios laborales, los cuales fueron informados por los abogados al cierre del 2022 y que probablemente el resultado no sea en favor de la organización (Ver detalle Nota 18).

11) Otros pasivos no financieros

La composición y movimiento del rubro al cierre de los respectivos ejercicios 2022 y 2021, es la siguiente:

	2022 M\$	2021 M\$
Fondos en fideicomiso regalo en efectivo de los niños		
Saldo al 01 de enero	722.858	649.065
Regalos en efectivo recibidos durante el año	33.202	34.643
Ajustes regalos en efectivo	10.466	120.998
Regalos en efectivo desembolsados durante el año	(110.574)	(81.848)
	(110.574)	(81.848)
Totales fondos en fideicomiso	655.952	722.858
Ingresos diferidos	526	349
Fondos restringidos gubernamentales proyectos no vigentes	176.419	253.717
	176.419	253.717
Saldo contable al 31 de diciembre	832.897	976.924

Con respecto al saldo del pasivo de padrinos el mismo se encuentra disponible en su totalidad en la cuenta bancaria correspondiente en el rubro otros activos financieros. (Ver detalle Nota 6).

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

12) Patrimonio

a) Otras reservas

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 Aldeas Infantiles S.O.S Chile mantiene otras reservas por M\$150.000, estas se mantienen por política internacional desde 2016, la AN Chile debe generar una reserva de liquidez, la cual debería equivaler a 1/12 de los gastos de manutención con tope máximo EUR 200.000.

b) Superávit acumulado

	2022	2021
	M\$	M\$
Superávit al 01 de enero	24.279.747	24.279.747
Déficit del ejercicio	(2.466.897)	(2.466.897)
Corrección de errores (*)	113.026	43.773
	941.284	24.279.747
Totales	941.284	24.279.747

(*) La corrección de errores son ajustes sobre superávit acumulado constituyen en cada uno de los casos, modificaciones a ciertos registros que en años anteriores fueron registrados como gastos y como ingresos que no deben ser reconocidos como tal en el año 2022 y 2021.

	2022	2021
	M\$	M\$
Ajustes ingresos ejercicios anteriores	138.666	67.916
Ajustes gastos ejercicios anteriores	(25.639)	(24.179)
	113.027	43.737
Totales	113.027	43.737

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

13) Ingresos de actividades ordinarias

Este rubro se compone de los siguientes conceptos en los períodos 2022 y 2021:

	2022	2021
	M\$	M\$
Ingresos de las asociaciones promotoras para gastos de manutención	1.263.201	1.497.133
Ingresos locales de recaudación de fondos	4.937.110	4.342.572
Ingresos locales provenientes del gobierno	5.339.775	4.690.098
	11.540.086	10.529.803
Totales	11.540.086	10.529.803

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

14) Gastos administrativos

El rubro de gastos administrativos está compuesto por los siguientes saldos para los períodos 2022 y 2021:

	2022	2021
	M\$	M\$
Gastos corrientes de trabajo	(3.601.238)	(2.711.241)
Gastos de desarrollo de recursos humanos	(1.480)	(33.437)
Gastos administrativos y de publicidad	(1.805.084)	(1.417.472)
Gastos de personal	(7.940.678)	(6.818.956)
Actividades de recaudación de fondos	(657)	(1.662)
Gastos de depreciación	(807.872)	(866.785)
Ajustes al activo previos a la baja	(296.023)	-
Inversiones de bajo valor	(115.639)	(114.495)
Gastos varios	(3.174)	(16.001)
Totales	<u>(14.571.845)</u>	<u>(11.980.049)</u>

15) Otros ingresos por función

El rubro de otros ingresos por función está compuesto por los siguientes saldos para los períodos 2022 y 2021:

	2022	2021
	M\$	M\$
Utilidad por venta de propiedades, planta y equipos (*)	16.200	10.172
Arriendos	423.795	293.466
Ingresos diversos	128.204	47.019
Totales	<u>568.199</u>	<u>350.657</u>

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

16) Gastos financieros

Este rubro en los ejercicios 2022 y 2021, se compone de los siguientes saldos:

	2022	2021
	M\$	M\$
Gastos financieros (*)	(3.515)	(3.986)
Totales	<u>(3.515)</u>	<u>(3.986)</u>

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

ALDEAS INFANTILES S.O.S. CHILE

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

17) Diferencia de cambio

Este rubro en los ejercicios 2022 y 2021, se compone de los siguientes saldos:

	2022	2021
	M\$	M\$
Ganancia en moneda extranjera	177	443
Totales	177	443

18) Contingencias y compromisos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Organización presenta las siguientes contingencias:

Región	Estudio de abogados	Rol / RIT del Caso	Demandante	Tipo de Procedimiento	Observaciones
Concepción	Honorato Abogados	C-469-2020	Katherine Vargas Guzmán y otros (4)	Laboral	Cobranza Laboral, la probabilidad de pérdida es alta por lo cual se incluye provisión en el período 2021.

19) Hechos posteriores

Entre el 01 de enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener efecto significativo en las cifras en ellos presentadas, ni en la situación económica y financiera de la Organización.



RSM Chile Auditores Ltda.

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

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

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