
CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Estados Financieros Intermedios por los periodos terminados al 30 de junio de 2021, 2020 (no auditados) y el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020

Cifras en Miles de Pesos Chilenos (M\$)

Razón Social Auditores Externos : Surlatina Auditores Ltda.
RUT Auditores : 83.110.800-2

Informe de los auditores independientes

A los Señores Presidente, Directores y Accionistas de:
CMB – Prime Administradora General de Fondos S.A.

Hemos revisado los estados intermedios de situación financiera clasificados adjuntos de CMB – Prime Administradora General de Fondos S.A. al 30 de junio de 2021, y los correspondientes estados intermedios de resultados integrales por los periodos de seis y tres meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por los periodos de seis meses terminados en esas fechas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros intermedios

La Administración de CMB – Prime Administradora General de Fondos S.A. es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera intermedia de acuerdo con NIC 34 “Información financiera intermedia” incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de un control interno suficiente para proporcionar una base razonable para la preparación y presentación razonable de la información financiera intermedia, de acuerdo con el marco de preparación y presentación de información financiera aplicable.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es realizar nuestra revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile aplicables a revisiones de la información financiera intermedia. Una revisión de la información financiera intermedia consiste principalmente en aplicar procedimientos analíticos y efectuar indagaciones a las personas responsables de los asuntos contables y financieros. El alcance de una revisión es substancialmente menor que el alcance de una auditoría efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile, cuyo objetivo es la expresión de una opinión sobre la información financiera. Por lo tanto, no expresaremos tal tipo de opinión.

Conclusión

Basados en nuestra revisión, no tenemos conocimiento de cualquier modificación significativa que debiera hacerse a la información financiera intermedia para que esté de acuerdo con NIC 34 incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera.

www.hlbsurlatinachile.com

Alfredo Barros Errázuriz 1954, Piso 18, Providencia, Santiago, Chile

TEL: 56 (2) 2651 3000

Surlatina Auditores Ltda. es una firma independiente de HLB, una red global de firmas de auditoría y asesoría independientes, cada una de las cuales es una entidad legal separada independiente y, como tal, no tiene responsabilidad por los actos y omisiones de ningún otro miembro. Para más antecedentes visitar hlb.global

Otros asuntos

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020

Con fecha 29 de marzo de 2021, emitimos una opinión sin modificaciones sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 de CMB - Prime Administradora General de Fondos S.A., en los cuales se incluye el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, que se presenta en los estados financieros intermedios adjuntos, además de sus correspondientes notas.

Santiago, Chile
31 de agosto de 2021


Susana Ruiz Castro
Socia – Surlatina Auditores Ltda.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Índice

Estados de Situación Financiera.....	4
Estados de Resultados Integrales por función	6
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	8
Estados de Flujos de Efectivo (método directo)	9
Notas a los Estados Financieros	10
Nota 1 - Información General	10
Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables	11
Nota 3 – Cambios contables.....	23
Nota 4 – Gestión del riesgo financiero.....	23
Nota 5 – Activos y pasivos financieros, corrientes y no corrientes.....	26
Nota 6 – Efectivo y equivalentes al efectivo	26
Nota 7 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	27
Nota 8 – Saldos y transacciones con entidades relacionadas, corrientes	27
Nota 9 – Activos y pasivos por impuestos corrientes	28
Nota 10 – Intangibles	29
Nota 11 – Propiedades, planta y equipo.....	30
Nota 12 – Activos por derecho de uso	31
Nota 13 – Pasivos por arrendamientos.....	31
Nota 14 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes.....	32
Nota 15 – Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	32
Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas.....	32
Nota 17 – Ingresos y gastos.....	34
Nota 18 – Garantías y compromisos	36
Nota 19 – Hechos relevantes	37
Nota 20 – Medio ambiente	37
Nota 21 – Hechos posteriores.....	37
Nota 22 – Aprobación de los presentes Estados Financieros	37
Nota 23 – Sanciones.....	37

M\$: Miles de pesos chilenos

U.F. : Unidad de Fomento

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**Estados de Situación Financiera**

Al 30 de junio de 2021 (no auditado) y 31 de diciembre de 2020

	NOTA	30.06.2021	31.12.2020
	N°	M\$	M\$
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	1.361.610	1.208.980
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7	208.730	195.549
Activos por impuestos corrientes, corrientes	9 a)	72.018	137.162
Activos corrientes totales		1.642.358	1.541.691
Activos no corrientes			
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	6.759	6.759
Propiedades, planta y equipo	11	6.737	8.974
Activos por derecho de uso	12	90.868	109.652
Activos por impuestos diferidos	9 c)	12.533	11.878
Total de activos no corrientes		116.897	137.263
Total de activos		1.759.255	1.678.954

Las notas adjuntas N°s 1 a la 23 forman parte integral de estos Estados Financieros.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**Estados de Situación Financiera**

Al 30 de junio de 2021 (no auditado) y 31 de diciembre de 2020

	NOTA	30.06.2021	31.12.2020
	Nº	M\$	M\$
Patrimonio y pasivos			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos por arrendamientos corrientes	13	39.799	38.597
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	99.841	76.380
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	8 a)	481.879	168.245
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	9 b)	63.888	250.374
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	15	35.221	28.062
Pasivos corrientes totales		720.628	561.658
Pasivos no corrientes			
Pasivos por arrendamientos no corrientes	13	62.859	80.995
Total de pasivos no corrientes		62.859	80.995
Total de pasivos		783.487	642.653
Patrimonio			
Capital emitido y pagado	16	614.437	614.437
Ganancias (pérdidas) acumuladas	16	355.135	415.668
Otras reservas	16	6.196	6.196
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		975.768	1.036.301
Participaciones no controladoras		-	-
Patrimonio total		975.768	1.036.301
Total de patrimonio y pasivos		1.759.255	1.678.954

Las notas adjuntas N°s 1 a la 23 forman parte integral de estos Estados Financieros.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.
Estados de Resultados Integrales por función

Por los periodos de seis y tres meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 (no auditados)

	NOTA	01.01.2021	01.01.2020	01.04.2021	01.04.2020
	Nº	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
		M\$	M\$	M\$	M\$
Ganancia (pérdida)					
Ingresos de actividades ordinarias	17 a)	1.086.061	1.038.011	572.794	601.682
Costo de ventas	17 b)	(884.439)	(306.134)	(677.959)	(288.074)
Ganancia bruta		201.622	731.877	(105.165)	313.608
Otros ingresos	17 c)	43.767	38.307	43.767	-
Gastos de administración	17 d)	(472.596)	(341.922)	(290.331)	(173.057)
Otros gastos, por función	17 e)	(3.180)	-	(3.180)	-
Ingresos financieros	17 f)	955	4.506	57	2.234
Resultados por unidades de reajuste		-	-	-	-
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		(229.432)	432.768	(354.852)	142.785
Gasto por impuestos a las ganancias	9 d)	654	(115.179)	40.983	(33.600)
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		(228.778)	317.589	(313.869)	109.185
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		-	-	-	-
Ganancia (pérdida)		(228.778)	317.589	(313.869)	109.185
Ganancia (pérdida), atribuible a					
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora		(228.778)	317.589	(313.869)	109.185
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras		-	-	-	-
Ganancias (pérdida)		(228.778)	317.589	(313.869)	109.185
Ganancias por acción					
Ganancia por acción básica					
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas		-1.143,8900	1.587,9450	-1.569,3450	545,9250
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas		-	-	-	-
Ganancia (pérdida) por acción básica		-1.143,8900	1.587,9450	-1.569,3450	545,9250
Ganancias por acción diluidas					
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas		-1.143,8900	1.587,9450	-1.569,3450	545,9250
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas		-	-	-	-
Ganancias (pérdida) diluida por acción		-1.143,8900	1.587,9450	1.569,3450	545,9250

Las notas adjuntas N°s 1 a la 23 forman parte integral de estos Estados Financieros.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.
Estados de Resultados Integrales

Por los periodos de seis y tres meses terminados al 30 de junio 2021 y 2020 (no auditados)

	NOTA	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2021 30.06.2021	01.04.2020 30.06.2020
	Nº	M\$	M\$	M\$	M\$
Estados de resultados integrales					
Ganancia (pérdida)		(228.778)	317.589	(313.869)	109.185
Resultado integral total		(228.778)	317.589	(313.869)	109.185
Resultado integral atribuible a					
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		(228.778)	317.589	(316.869)	109.185
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras		-	-	-	-
Resultado integral total		(228.778)	317.589	(313.869)	109.185

Las notas adjuntas N°s 1 a la 23 forman parte integral de estos Estados Financieros.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Por el periodo de seis meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 (no auditado)

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	Capital emitido M\$	Otras reservas varias M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora M\$	Participaciones no controladoras M\$	Patrimonio total M\$
Saldo inicial 01/01/2021	614.437	6.196	415.668	1.036.301	-	1.036.301
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	614.437	6.196	415.668	1.036.301	-	1.036.301
Ganancia (pérdida)	-	-	(228.778)	(228.778)	-	(228.778)
Resultado integral	-	-	(228.778)	(228.778)	-	(228.778)
Dividendos	-	-	-	-	-	-
Dividendos Provisorios	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	-	-	168.245	168.245	-	168.245
Total cambios en patrimonio	-	-	(63.533)	(60.533)	-	(60.533)
Saldo final 30/06/2021	614.437	6.196	355.135	975.768	-	975.768

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	Capital emitido M\$	Otras reservas varias M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora M\$	Participaciones no controladoras M\$	Patrimonio total M\$
Saldo inicial 01/01/2020	614.437	6.196	191.398	812.031	-	812.031
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	614.437	6.196	191.398	812.031	-	812.031
Ganancia (pérdida)	-	-	317.589	317.589	-	317.589
Resultado integral	-	-	317.589	317.589	-	317.589
Dividendos	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	-	-	31.700	31.700	-	31.700
Total cambios en patrimonio	-	-	31.700	31.700	-	31.700
Saldo final 30/06/2020	614.437	6.196	540.687	1.161.320	-	1.161.320

Las notas adjuntas N°s 1 a la 23 forman parte integral de estos Estados Financieros.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Estados de Flujos de Efectivo (método directo)

Por los periodos de seis meses terminados al 30 de junio 2021 y 2020 (no auditados)

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
	M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.274.313	1.085.656
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarios	43.767	92.690
Cobros derivados de contratos mantenidos para intermediarios o para negociar con ellos	2.177.544	1.796.506
Clases de pagos		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(400.878)	(516.821)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	(2.176.588)	(1.792.001)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(344.766)	(213.449)
Intereses pagados	(40)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones	573.352	452.581
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)	(419.995)	(273.707)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	153.357	178.874
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Compras de propiedades, planta y equipo	(727)	(1.014)
Compras de activos intangibles	-	(6.759)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(727)	(7.773)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Importes procedentes de la emisión de acciones	-	-
Dividendos pagados	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	152.630	171.101
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	152.630	171.101
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.208.980	801.295
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.361.610	972.396

Las notas adjuntas N°s 1 a la 23 forman parte integral de estos Estados Financieros.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 1 - Información General

La Sociedad CMB-PRIME Administradora General de Fondos S.A., se constituyó en Chile en el año 1993 como sociedad anónima cerrada y está sujeta a la actual Ley de Sociedades Anónimas N° 18.046 del 22 de octubre de 1981 y modificaciones posteriores.

La Sociedad fue constituida por escritura pública de fecha 6 de septiembre de 1993, ante el Notario Público don Patricio Raby Benavente, bajo la denominación de CMB-PRIME Administradora de Fondos de Inversión S.A. Su legalización se publicó en el Diario Oficial de fecha 4 de noviembre de 1993, y se inscribió en el Registro de Comercio del Conservador de Bienes Raíces de Santiago a fojas 23.440, número 19.327 del año 1993.

Con fecha 21 de octubre de 1993, mediante la Resolución Exenta N° 219, la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) autorizó la existencia y aprobó los estatutos de CMB-PRIME Administradora de Fondos de Inversión S.A.

La Administradora es fiscalizada por la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) y se regirá por las disposiciones de la Ley N° 20.712, las del Reglamento que se estipula en el Decreto Supremo de Hacienda N°129 del 2014 y, en subsidio por las que se establezcan en la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) y los respectivos Reglamentos Internos de los fondos de inversión.

Con fecha 10 de septiembre de 2014, en Junta Extraordinaria de Accionistas, cuya acta se redujo a escritura pública en la Notaría de Santiago de Don Raúl Undurraga Laso, se acordó reformar los estatutos sociales, cambiando el tipo de sociedad administradora, pasando a ser una sociedad Administradora General de Fondos y modificando su nombre por **CMB-Prime Administradora General de Fondos S.A.** y su objeto social.

Con fecha 17 de noviembre de 2014, mediante la Resolución Exenta N° 291, la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) aprobó los estatutos de CMB-PRIME Administradora de Fondos de Inversión S.A. consistente en un cambio en el tipo de sociedad administradora, modificando su nombre y objeto social.

Al 30 de junio de 2021, la propiedad de la Sociedad es la siguiente:

		2021
Accionistas	RUT	%
Inversiones CMB-LV SpA.	76.924.176-0	99,9970
Larraín Vial SpA.	93.883.000-2	0,0015
Asesorías e Inversiones Ilihue S.A.	96.536.390-4	0,0005
Inversiones y Asesorías Iculpe Ltda.	96.536.850-7	0,0005
Inversiones Firmeza SpA.	99.597.980-2	0,0005
TOTAL		100,0000

Con fecha 19 de febrero de 2019 la Comisión para el Mercado Financiero, en Resolución Exenta N°1041 aprobó la reforma de estatutos de CMB-PRIME Administradora General de Fondos S.A. que consiste en Aumentar el capital social equivalente a la emisión de 100.000 nuevas acciones de pago, por lo que a la fecha de los presentes estados financieros el total de acciones emitidas y pagadas son 200.000 acciones.

La Sociedad controladora es Inversiones CMB-LV SpA en los términos en que éstos son definidos por el Artículo 97 de la Ley N° 18.045.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 1 - Información General (continuación)

El domicilio social y las oficinas principales de la Sociedad se encuentran en Santiago de Chile, en la calle Apoquindo N° 3000, Oficina 1602 comuna de Las Condes, Santiago de Chile.

El objeto exclusivo de la Sociedad es la administración de recursos de terceros, sin perjuicio de poder realizar las demás actividades complementarias al giro que autorice la Comisión para el Mercado Financiero.

La Sociedad administra en la actualidad, tres fondos de inversión públicos; Fondo de Inversión Prime-Infraestructura, cuyo primer Reglamento Interno fue aprobado por la Comisión para el Mercado Financiero por Resolución N° 368 de fecha 27 de agosto de 2002, el Fondo de Inversión Prime-Infraestructura II, cuyo primer Reglamento Interno fue aprobado por la Comisión para el Mercado Financiero por Resolución N° 638 de fecha 27 de octubre de 2008, y el Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III, cuyo primer Reglamento Interno fue depositado a la Comisión para el Mercado Financiero con fecha 3 de mayo de 2019.

El día 30 de octubre del 2019 el Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III ha iniciado sus operaciones de la serie A, y el día 4 de noviembre la serie B.

Además, esta Sociedad está encargada de la Liquidación del Fondo de Inversión Llaima en Liquidación, cuyo Reglamento Interno fue aprobado por la Comisión para el Mercado Financiero por Resolución N° 239 de fecha 30 de octubre de 1992.

En Asamblea Extraordinaria de Aportantes del Fondo de Inversión Prime Infraestructura, celebrada con fecha 7 de agosto de 2020, se designó a CMB-PRIME Administradora General de Fondos S.A. como liquidador de dicho Fondo, cuyo proceso de liquidación se extenderá por un período de 18 meses a contar del vencimiento del plazo de duración del Fondo, lo cual ocurrió el 27 de agosto de 2020. Dicho plazo podría ser prorrogado según lo acuerde la Asamblea Extraordinaria de Aportantes establecida para estos efectos.

A la fecha, la Sociedad cuenta con una dotación de 13 trabajadores.

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de los presentes estados financieros.

Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas contables han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 30 de junio de 2021.

2.1 Base de preparación

Los Estados Financieros de CMB Prime Administradora General de Fondos S.A por el periodo comprendido entre el 01 de enero y 30 de junio 2021 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y Normas impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero (CMF).

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

Los Estados Financieros de CMB Prime Administradora General de Fondos S.A, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2021, fueron aprobados en sesión de Directorio de fecha 31 de Agosto de 2021.

2.2 Nuevos Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, las siguientes NIIF e interpretaciones habían sido emitidas por el IASB:

a) Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias con entrada en vigencia desde el 1 de enero de 2021:

Estándar, interpretación y/o enmienda	Fecha de vigencia
<p>Reforma de la tasa de interés de referencia: fase 2 (Modificación a la NIIF 9, la NIC 39, la NIIF 7, la NIIF 4 y la NIIF 16)</p> <p>Las modificaciones complementan las emitidas en 2019 y se centran en los efectos en los estados financieros cuando una empresa reemplaza la tasa de interés de referencia anterior por una tasa de referencia alternativa como resultado de la reforma. Las modificaciones de esta fase final se refieren a: <input type="checkbox"/> Cambios en los flujos de efectivo contractuales: una empresa no tendrá que dar de baja en cuentas o ajustar el valor en libros de los instrumentos financieros para los cambios requeridos por la reforma, sino que actualizará la tasa de interés efectiva para reflejar el cambio a la tasa de referencia alternativa. Contabilidad de coberturas: una empresa no tendrá que discontinuar su contabilidad de coberturas únicamente porque realice los cambios requeridos por la reforma, si la cobertura cumple con otros criterios de contabilidad de coberturas; y Divulgaciones: una empresa deberá divulgar información sobre los nuevos riesgos que surjan de la reforma y cómo gestiona la transición a tasas de referencia alternativas.</p>	1 de enero de 2021
<p>Modificación NIIF 16</p> <p>Efecto Covid 19 en rentas de concesiones posteriores al 30 de junio de 2021. La modificación de Norma afectaría los arrendatarios a los que se otorgan reducciones del alquiler como una consecuencia directa de la pandemia covid-19 durante 2020 y a los usuarios de los estados financieros de los arrendatarios.</p>	Marzo de 2021

La Administradora ha evaluado los posibles impactos de las normas con entrada en vigencia a partir del 1 de enero 2021 y ha concluido que éstas no tienen impacto en los presentes Estados Financieros. Asimismo, el contrato de arrendamiento vigente que posee la sociedad no ha sufrido modificaciones a consecuencia de la pandemia COVID-19, por lo cual la enmienda a la NIIF 16, no aplica bajo ninguna circunstancia.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

b) Nuevos Pronunciamientos Contables.

<p><u>NIIF 17, Contratos de Seguros</u></p> <p>Esta NIIF reemplaza a la NIIF 4, la cual permitía a las empresas una diversidad de opciones de llevar la contabilidad de los contratos de seguros, lo que se traducía en una multitud de enfoques diferentes, lo que hacía complejo la comparación entre entidades del mismo rubro. La NIIF 17 resuelve el problema de la comparación al exigir que todos los contratos de seguros sean contabilizados de manera consistente, beneficiando tanto a los inversionistas como a las compañías de seguros. Las obligaciones de seguros se contabilizarán utilizando los valores actuales, en lugar del costo histórico. La información se actualizará periódicamente, proporcionando información más útil a los usuarios de los estados financieros.</p>	1 de enero de 2023
<p><u>NIIF 10 y NIC 28 - Estados financieros consolidados e Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, respectivamente - Enmiendas</u></p> <p>Se reconoce una ganancia o pérdida completa cuando la transacción involucra un negocio (se encuentre en una filial o no) y una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso si estos activos están en una subsidiaria.</p>	Indeterminado
<p><u>Modificaciones a la NIC 1</u> (Clasificación de Pasivos como Corriente y No Corriente)</p> <p>La clasificación de un pasivo no se ve afectada por la probabilidad que la entidad ejerza su derecho a diferir la liquidación del pasivo durante al menos doce meses después del período sobre el cual se informa. Si un pasivo cumple los criterios del párrafo 69 para clasificación como no corriente, se clasifica como no corriente, incluso si la Administración tiene la intención o espera que la entidad liquide el pasivo dentro de doce meses después del período del informe, o incluso si la entidad liquida el pasivo entre el final del período sobre el cual se informa y la fecha en que los estados financieros están autorizados para su emisión. Sin embargo, en cualquiera de esas circunstancias, la entidad puede necesitar revelar información sobre el momento de la liquidación para permitir a los usuarios de sus estados financieros comprender el impacto del pasivo en la posición financiera de la entidad.</p>	1 de enero de 2022, retrospectivamente de acuerdo a la NIC 8.
<p><u>Modificación NIIF 3</u> – referencia al Marco Conceptual</p> <p>Efectúa modificaciones al nombre del marco conceptual y específicamente en las definiciones de pasivos y activos contingentes, en cuanto a su reconocimiento.</p>	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

b) Nuevos Pronunciamientos Contables. (continuación)

<p><u>Modificación NIC 37</u>- Contrato Oneroso, costo de cumplimiento del contrato</p> <p>El costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos que están directamente relacionados con el contrato. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en:</p> <p>(a) los costos incrementales del cumplimiento del contrato—por ejemplo, mano de obra directa y materiales; y</p> <p>(b) una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento de los contratos, por ejemplo, una asignación del cargo por depreciación para una partida de propiedades, planta y equipo usada en el cumplimiento de ese contrato, entre otras.</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022</p>
<p><u>Modificación NIC 16</u> – Productos antes del uso previsto</p> <p>Define como ejemplo de costo directamente atribuible:</p> <p>“costos de probar si el activo funciona correctamente (es decir, evaluar si el rendimiento técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquilar a terceros o para fines administrativos)”</p> <p>Agrega:</p> <p>Los artículos pueden ser producidos al traer un artículo de propiedad, planta y equipo para la ubicación y condiciones necesarias para que sea capaz de operar de la manera prevista por la gerencia (como muestras producidas cuando se prueba si el activo funciona correctamente). Una entidad reconoce los ingresos de la venta de dichos artículos, y el costo de esos artículos, en ganancias o pérdida de acuerdo con las normas aplicables. La entidad mide el costo de esos elementos que aplican los requisitos de medición de la NIC 2.</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022</p>
<p><u>Modificación NIIF 17</u> – Contratos de Seguros</p> <p>La modificación de la NIIF 17, se efectuó para lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none">Para reducir costos, al simplificar algunos requisitos para reducir los costos de aplicar la NIIF 17 para las empresas, incluidos costos de desarrollo del sistema.Para que los resultados sean más fáciles de explicar, al revisar algunos requisitos para abordar las preocupaciones de que los resultados de aplicar la NIIF 17 originalmente emitidos son difíciles de explicar en algunas circunstancias, por ejemplo, porque se percibe que causan desajustes contables.Para facilitar la transición al extender el período disponible para que las compañías se preparen para la primera aplicación de la NIIF 17 y el período para que algunas aseguradoras se preparen para la primera aplicación de la NIIF 9 Instrumentos financieros.	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023.</p>

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

b) Nuevos Pronunciamientos Contables. (continuación)

<p><u>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No corrientes</u>—Diferimiento de la Fecha de Vigencia Modificación a la NIC 1.El tema de fondo está relacionado con las condiciones que deben ser consideradas para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. La modificación apunta a precisar las condiciones estipuladas en la norma original.</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023.</p>
<p><u>Modifica NIC 8</u>— definición de estimaciones contables</p> <p>Las estimaciones contables son montos monetarios en los estados financieros en la cual se relaciona una incertidumbre en su medición. Una política contable puede requerir que las partidas en los estados financieros se midan de una manera que implique incertidumbre en la medición; es decir, la política contable puede requerir que dichas partidas se midan por montos monetarios que no se pueden observar directamente y que en su lugar deben estimarse. En tal caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable. El desarrollo de estimaciones contables implica el uso de juicios o suposiciones La estimación implica juicios basados en la última información confiable disponible.</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada</p>
<p><u>Revelación de Políticas Contables</u></p> <p>Modifica NIC 1 y Practica de IFRS declaración 2</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada</p>
<p><u>Modificación a NIC 12</u></p> <p>Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción. Las modificaciones reducen el alcance de la exención de reconocimiento de los párrafos 15 y 24 de la NIC 12, de modo que no se aplicaría a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales y compensatorias. Una transacción que no es una combinación de negocios puede dar lugar al reconocimiento de un activo y un pasivo y, en el momento de la transacción, afectan ni ganancia contable ni ganancia imponible. Por ejemplo, en la fecha de comienzo de un arrendamiento, un arrendatario normalmente reconoce un pasivo por arrendamiento y el monto correspondiente como parte del costo de un activo por derecho de uso. Dependiendo de la ley tributaria aplicable, igual temporal imponible y deducible pueden surgir diferencias en el reconocimiento inicial del activo y pasivo en tal transacción. No se aplica la exención prevista en los párrafos 15 y 24. a dichas diferencias temporarias y una entidad reconocerá cualquier resultado diferido pasivo y activo tributario.</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada</p>

La Administración se encuentra evaluando los pronunciamientos contables descritos anteriormente. Sin embargo considera que estos no serán aplicables en el ejercicio de su primera aplicación.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.3 Bases de Presentación

Los estados financieros se presentan en miles de pesos chilenos por ser ésta la moneda de presentación de la Administradora.

En el estado de situación financiera adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses. A su vez, en el estado de resultados integral se presentan los gastos clasificados por función, identificando las depreciaciones y gastos del personal en base a su naturaleza y el estado de flujo de efectivo se presenta por el método directo.

Los estados de situación financiera al 30 de junio de 2021 se presentan comparados con los correspondientes al 31 de diciembre de 2020. Los estados de resultados integrales por función reflejan los movimientos acumulados al periodo comprendido entre 1 de enero al 30 de junio de 2021 y 2020. Los estados de flujos de efectivo método directo reflejan los movimientos al periodo comprendido entre 1 de enero al 30 de junio de 2021 y 2020. Los estados de cambios en el patrimonio neto incluyen los saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2021 y 2020.

2.4 Moneda funcional y de presentación y condiciones de hiperinflación

Los importes incluidos en los estados financieros de la Administradora se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional).

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la Administradora es pesos chilenos, siendo esta moneda no hiperinflacionaria durante el periodo reportado, en los términos precisados en la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 (NIC 29). Los presentes estados financieros se presentan en miles de pesos (M\$).

2.5 Valores para la conversión

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha del estado de situación financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono al resultado del ejercicio. A continuación, se indican valores utilizados en la conversión de partidas, a las fechas que se indican:

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

	30.06.2021	30.06.2020	31.12.2020
	Cierre	Cierre	Cierre
	\$	\$	\$
Conversiones a pesos chilenos			
Dólares estadounidenses	727,76	821,23	710,95
Unidad de Fomento	29.709,83	28.696,42	29.070,33

2.6 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Depósitos a plazo e inversiones similares se valorizan a su costo amortizado, mientras que las cuotas de fondos mutuos a sus correspondientes valores de cierre de las cuotas.

2.7 Otros activos financieros

La Sociedad clasifica sus activos financieros en una de las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral
- Activos financieros valor razonable con cambios en resultado
- Activos financieros a costo amortizado

La clasificación depende del modelo de negocio de la Sociedad para gestionar el activo financiero y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

2.8 Otros activos no financieros

La Sociedad clasifica en este apartado aquellos importes que calificando como activos no corresponde su incorporación en otros apartados de activos. Por ejemplo, se incluyen garantías de arriendos e inversiones en fondos de inversión.

2.9 Deudores Comerciales (neto de provisión para deterioro de valor)

Las cuentas comerciales se reconocen como activo cuando la Sociedad genera su derecho de cobro, en base a los criterios de reconocimiento de ingresos.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.10 Cuentas entre entidades relacionadas (por cobrar, por pagar)

Al 30 de junio del 2021 y 2020 no presenta cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Al 30 de junio 2021 se registran saldos por pagar a entidades relacionadas correspondientes a servicios prestados por Larrain Vial Servicios Profesionales Limitada.

2.11 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles corresponden a licencias para programas informáticos adquiridas, las que se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizarán durante su vida útil técnica, estimada de acuerdo a una proyección de uso de la versión del ERP en diez años.

2.12 Propiedades, planta y equipo (PPE)

Las incorporaciones de propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición. Forman el costo de adquisición todas aquellas erogaciones necesarias para que la PPE quede en condiciones de cumplir con el fin de su compra. Para los saldos de apertura a la fecha de transición NIIF (cifras al 1 de enero de 2010), la Sociedad optó por acoger la exención de utilizar los importes netos revalorizados con normas anteriores a dicha fecha como costos atribuidos.

Los elementos de PPE se valorizan posteriormente por su costo inicial y/o costo atribuido, según corresponda, menos depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas, si las hubiera. Costos posteriores de un elemento de PPE se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable y sea material. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. Los costos derivados de mantenimientos diarios y reparaciones comunes son reconocidos en el resultado del ejercicio.

El valor residual y la vida útil restante de los PPE se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance. Las pérdidas y ganancias por la venta de PPE, se calculan comparando los ingresos obtenidos de la venta con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Basados en NIIF 16, los contratos de arrendamiento operativos se valorizan a la fecha de inicio de su celebración, acogiendo la simplificación que otorga la norma en su adopción por primera vez, que dicha fecha de inicio de reconocimiento de los contratos vigentes sea el 1 de enero de 2019.

La Sociedad registra como Activos por devengar (Derechos de uso) la valorización inicial de los aludidos contratos de arrendamientos operativos, procediendo a amortizarlos de manera lineal durante el período previsto de su duración. Además, registra como Pasivo por arrendamientos operativos la obligación de pago valorizada a la fecha de inicio del contrato o adopción por primera vez, reconociendo y cargando posteriormente a resultados los intereses sobre base compuesta.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.12 Propiedades, planta y equipo (PPE) (continuación)

La Sociedad procede a utilizar como tasa de descuento la tasa de endeudamiento incremental para sus operaciones de deuda en la misma moneda y plazo. Además, incorpora en su valorización la opción de renovación, de existir. Para contratos asociados a índices de reajustabilidad, como la Unidad de Fomento, los importes resultantes proceden a incorporarlos al saldo neto del activo Derechos de uso, siendo amortizados de manera lineal en el tiempo.

2.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores, acreedores comerciales y otros préstamos de terceros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, en general, se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

2.14 Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos

a) Impuestos a la renta

El gasto por impuesto a la renta se calcula en función del resultado contable antes de impuestos, aumentado o disminuido, según corresponda, por las diferencias derivadas de los ajustes para dar cumplimiento a las disposiciones tributarias vigentes.

b) Impuestos diferidos

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales se puede compensar las diferencias temporarias, o existan diferencias temporarias imponibles suficientes para absorberlos.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

Reforma 2020 Ley 21.210 del 24 de febrero de 2020

CMB – Prime Administradora General de Fondos S.A. contabiliza el impuesto corriente sobre la base de la Renta Líquida Imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta actual.

La ley 21.210 del 24 de febrero del 2020 introdujo una serie de cambios entre los cuales están los nuevos regímenes tributarios que se describen a continuación:

- a) Régimen general Art. 14 letra A): Régimen de tributación enfocado en las grandes empresas, obligadas a llevar contabilidad completa. La tasa de impuesto es de un 27%.
- b) Pro-Pyme general Art 14 Letra D) N° 3: Régimen enfocado a micro, pequeños y medianos contribuyentes, estando obligados a llevar contabilidad completa, pudiendo optar por llevar una contabilidad simplificada. La tasa de impuesto de primera categoría es de un 25% (Existe una tasa de transición del 10% para los años comerciales 2020, 2021 y 2022 y de un 25% para los años siguientes)
- c) Pro-Pyme Transparente Art. 14 letra D) N° 8: Enfocado a micro, pequeñas y medianas empresas (Pyme) cuyos propietarios son contribuyentes de impuestos finales (personas naturales con o sin domicilio ni residencia en Chile o bien personas jurídicas sin domicilio ni residencia en Chile). La Pyme queda liberada del impuesto de primera categoría, tributando los propietarios con sus impuestos finales.
- d) Los regímenes de renta presunta y contribuyentes que no pertenecen al art. 14 de la LIR, se mantienen tal cual estaban antes de la reforma.

La Sociedad se encuentra bajo el régimen del Art. 14 letra A) del DL N° 824 de la Ley de Impuesta a la Renta, con una tasa impositiva del 27%.

La modificación de los regímenes para la Compañía no significó cambios, pues el sistema actual no difiere del anterior, en cuanto a la forma de determinar los impuestos, ni las tasas aplicadas.

2.15 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene:

- Una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Siendo probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación,
- Que el importe se ha estimado de forma fiable.

Las principales provisiones dicen relación con:

- Provisión de vacaciones de personal

Se reconoce sobre base devengada, en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los trabajadores.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

La Sociedad no entrega como beneficio contractual a todo evento el pago de indemnizaciones por años de servicios a sus trabajadores.

2.16 Pasivos Financieros

Todas las obligaciones y préstamos con el público y con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor justo, 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 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.

2.17 Pasivos por Arrendamientos

Basados en NIIF 16, la Sociedad registra como Pasivo por arrendamientos operativos la obligación de pago valorizada a la fecha de inicio del contrato o adopción por primera vez, reconociendo y cargando posteriormente a resultados los intereses sobre base compuesta.

La Sociedad procede a utilizar como tasa de descuento la tasa de endeudamiento incremental para sus operaciones de deuda en la misma moneda y plazo. Además, incorpora en su valorización la opción de renovación, de existir. Para contratos asociados a índices de reajustabilidad, como la Unidad de Fomento, los importes resultantes proceden a incorporarlos al saldo neto del activo por Derecho de uso, siendo amortizados de manera lineal en el tiempo remanente del contrato.

2.18 Capital emitido

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

2.19 Dividendo mínimo

Según lo requiere la Ley de Sociedades Anónimas, a menos que, de otro modo, lo decida un voto unánime de los tenedores de las acciones emitidas y suscritas, una sociedad anónima abierta debe distribuir un dividendo mínimo de un 30% de su utilidad neta del ejercicio, excepto en el caso que la Sociedad posea pérdidas no absorbidas de años anteriores.

2.20 Segmentos de operación

El negocio básico de la Sociedad es la administración de fondos de inversión. Para objeto de la aplicación de la NIIF 8, no existe segmentación operativa. La Sociedad reconoce los ingresos de explotación el cual corresponde principalmente al negocio básico de la Sociedad. Consecutivamente, es posible identificar una única unidad generadora de ingreso.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.21 Reconocimiento de ingresos

De acuerdo con lo establecido en la NIIF15, los ingresos ordinarios se reconocen por los montos que reflejan los servicios prestados a los clientes (Fondos de Inversión Administrados), por un importe que refleje la compensación que la entidad tiene derecho por la entrega de dichos servicios.

La Sociedad ha analizado y tomado en consideración todos los hechos y circunstancias relevantes al aplicar cada paso del modelo establecido por NIIF 15 a los contratos con sus clientes.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando se han cumplido satisfactoriamente los pasos establecidos en la norma.

2.22 Responsabilidad de la información, estimaciones y criterios contables

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

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

Las principales estimaciones se refieren básicamente a:

a) Vidas útiles y valores residuales estimados

La valorización de las inversiones en propiedades, planta y equipo considera la realización de estimaciones para determinar tanto los valores residuales como las vidas útiles a utilizar para el cálculo de las depreciaciones de cada activo. Estas estimaciones consideran factores de operación, tecnológicos y de usos alternativos de los activos.

Propiedades, plantas y equipos	Vida útil
Muebles y equipos de oficina	3 años
Equipos computacionales	3 años

b) Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencia entre las bases contables tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las normas establecidas en NIC 12.

La Sociedad contabiliza los activos por impuestos diferidos en consideración a la posibilidad de recuperación, basándose en la existencia de pasivos por impuestos diferidos con similares plazos de reverso y en la posibilidad de generación de suficientes utilidades tributarias futuras.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

Todo lo anterior en base a proyecciones internas efectuadas por la Administración a partir de la información más reciente o actualizada que se tiene a disposición.

Los resultados y flujos reales de impuestos pagados o recibidos podrían diferir de las estimaciones efectuadas por la Sociedad, producto de cambios legales futuros no previstos en las estimaciones.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuestos vigentes en la fecha del estado financiero y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

a) Contratos de Arrendamiento y Determinación del Plazo

La Administración ha aplicado el juicio para determinar el plazo del arrendamiento para los contratos de arrendamiento considerando los plazos establecidos de cada contrato y la opción de renovación que ellos tienen. La evaluación fue realizada en base de la mejor estimación a la fecha sobre la necesidad de uso de cada uno de ellos, considerando las condiciones operativas del activo subyacente. La estimación de ejercer tales opciones tiene un impacto en el plazo del arrendamiento, lo que afecta el pasivo del arrendamiento y el activo de derecho de uso reconocido. La Administración considera que los plazos de contratos asignados son razonables a la fecha de emisión de presentes estados financieros.

2.23 Reclasificaciones significativas

Al 30 de junio de 2021 la Sociedad no ha realizado reclasificaciones en las cifras de los estados financieros.

Nota 3 – Cambios contables

Al 30 de junio de 2021 la sociedad no ha realizado cambios contables en relación con el ejercicio anterior.

Nota 4 – Gestión del riesgo financiero

Por tratarse de una Administradora General de Fondos, la Sociedad canaliza sus recursos hacia inversiones que le permitan cumplir adecuadamente con su objeto social, y no hacia inversiones no autorizadas por la Ley. Las inversiones de la Administradora están orientadas principalmente en el mercado nacional. La Sociedad Administradora se expone a riesgos financieros tales como: el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez, al riesgo de mercado (que incluye el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de precio, el riesgo de tasa de interés y del valor razonable), y el riesgo de capital.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 4 – Gestión del riesgo financiero (continuación)

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera al que se enfrenta la Sociedad si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y los instrumentos de inversión de la Administradora.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la exposición al riesgo de crédito según el tipo de activo y su plazo:

	30.06.2021	% Total	31.12.2020	%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar				Total
Detalle por plazo de vencimiento	M\$	activos	M\$	activos
Con vencimiento menor a 90 días	200.916	11,42%	185.950	11,08%
Con vencimiento en 90 días y un año	7.814	0,44%	9.599	0,57%
Totales	208.730	11,86%	195.549	11,65%

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Sociedad tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. La Sociedad no posee pasivos financieros, presenta sólo aquellos provenientes de las operaciones y no son significativos. La Administración de este riesgo se realiza a través de una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando la administración de los excedentes de caja, por lo que periódicamente de realizan proyecciones de flujos de caja basados en los flujos de retorno.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la exposición al riesgo de liquidez según el tipo de pasivo y su plazo:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	30.06.2021	% Total	31.12.2020	% Total
Detalle por plazo de vencimiento	M\$	pasivos y patrimonio	M\$	pasivos y patrimonio
Con vencimiento menor a 90 días	645.608	36,70%	127.261	7,58%
Con vencimiento en 90 días y un año	75.020	4,26 %	434.397	25,87%
Totales	720.628	40,96%	561.658	33,45%

Al respecto, la Sociedad Administradora minimiza este riesgo al aplicar las políticas de inversión que exigen que los instrumentos financieros sean de mediano y corto plazo y renta fija (depósitos a plazo, fondos mutuos o instrumentos financieros derivados) los son tomados con bancos e instituciones financieras bien clasificadas, para así minimizar el riesgo de crédito de la sociedad.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 4 – Gestión del riesgo financiero (continuación)

Riesgos de mercado

a) Riesgo de precios

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en los tipos de cambios o tasas de interés, afecten el valor de los instrumentos financieros que la Sociedad mantiene en su cartera de inversiones. En términos generales, el objetivo de la Sociedad Administradora es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de los rangos razonables, tratando de optimizar su rentabilidad. Las inversiones en fondos mutuos son de corto plazo en instituciones financieras, los que no presentan diferencias en sus vencimientos

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre 2020, las exposiciones globales de mercado fueron las siguientes:

Tipo de inversión	30.06.2021 M\$	% Total activos	31.12.2020 M\$	% Total Activos
Cuotas de fondos mutuos	1.310.878	74,51%	1.175.922	70,04%
Total	1.310.878	74,51%	1.175.922	70,04%

b) Riesgo cambiario

El riesgo cambiario, como está definido en NIIF 7, surge cuando el valor de transacciones futuras, activos y pasivos monetarios reconocidos y denominados en otras monedas distintas al Peso chileno, la moneda funcional, fluctúa debido a variaciones en los tipos de cambio.

La Sociedad Administradora no presenta una exposición a este riesgo al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

c) Riesgo de Capital

El riesgo de capital empleado por la Sociedad Administradora corresponde a la posibilidad de que su endeudamiento excesivo, no le permita cumplir su objeto social según la normativa vigente, exclusividad en la administración de fondos de inversión. La metodología utilizada por la Administradora para gestionar este tipo de riesgo corresponde al índice de apalancamiento, determinado como la relación entre deuda total y patrimonio (Pasivo/Patrimonio) que corresponde a un 80,54% al 30 de junio del 2021 y 62,01% al 31 de diciembre de 2020, consistente con las políticas financieras de la Sociedad, y mantener un bajo nivel de deuda y de liquidez ya que, sus inversiones financieras corresponden principalmente a instrumentos de fácil liquidación. Al respecto, la Administradora no mantiene fuentes de financiamiento provenientes de terceros o de instituciones bancarias y los pasivos financieros indicados en los Estados Financieros corresponden principalmente a la aplicación de la NIIF 16 sobre arrendamientos que corresponde a un 5,85% al 30 de junio del 2021 y 7,12 % al 31 de diciembre de 2020.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**Notas a los Estados Financieros**

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 5 – Activos y pasivos financieros, corrientes y no corrientes

A continuación, se muestran los importes de activos y pasivos financieros corrientes y no corrientes, monedas de nominalización y sus formas de medición:

ACTIVOS FINANCIEROS	30.06.2021	31.12.2020	
Efectivo y equivalentes al efectivo	M\$	M\$	Criterios de valorización
Saldos en caja	93	93	A valor razonable
Saldos en banco	50.639	32.965	A valor razonable
Otras inversiones de fácil liquidación	1.310.878	1.175.922	Fondos mutuos, al valor de cuota de cierre
Subtotales	1.361.610	1.208.980	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
Documentos por cobrar	200.916	185.950	A costo amortizado
Cuentas corrientes del personal	7.814	9.599	A costo amortizado
Subtotales	208.730	195.549	
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	-	-	A costo amortizado
Subtotales	-	-	
PASIVOS CORRIENTES			
Pasivos por arrendamientos corrientes	39.799	38.597	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	99.841	76.380	A costo amortizado
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	481.879	168.245	A costo amortizado
Subtotales	621.519	283.222	
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivos por arrendamientos no corrientes	62.859	80.995	A costo amortizado
Subtotales	62.859	80.995	

Nota 6 – Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenidos en caja y en cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días. Se incluyen también dentro de este ítem, aquellas inversiones propias de la administración del efectivo, tales como inversiones en fondo mutuos o pactos con retrocompra y retroventa cuyo vencimiento esté acorde a lo señalado precedentemente, en los términos descritos en la NIC 7.

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo a las fechas que se indican es la siguiente:

	30.06.2021	31.12.2020
Efectivo y equivalentes al efectivo	M\$	M\$
Caja	93	93
Banco	50.639	32.965
Otras inversiones de fácil liquidación	1.310.878	1.175.922
Totales	1.361.610	1.208.980

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**Notas a los Estados Financieros**

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 6 – Efectivo y equivalentes al efectivo (continuación)

Las otras inversiones de fácil liquidación son cuotas de fondos mutuos.

Inversiones de fácil liquidación	Moneda	Números de cuotas		30.06.2021	31.12.2020
		30.06.2021	31.12.2020	M\$	M\$
Fondo Mutuo BCI Deposito Efectivo Serie Clásica	\$	953,7082	1.147,3852	645.116	775.747
Fondo Mutuo BICE Tesorería Clásica	\$	207.308,2292	124.673,449	665.762	400.175
Totales				1.310.878	1.175.922

No existen restricciones de ningún tipo sobre las partidas incluidas en efectivo y equivalentes.

Nota 7 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Moneda	30.06.2021		31.12.2020	
		M\$	%	M\$	%
Documentos por cobrar mercado nacional	Pesos	200.917	96,26	185.950	95,09
Cuentas corrientes del personal	Pesos	7.813	3,74	9.599	4,91
Total, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		208.730	100,00	195.549	100,00

La composición de los documentos por cobrar mercado nacional está constituida por documentos por cobrar a los fondos administrados por concepto de comisión por administración.

Los documentos por cobrar mercado nacional tienen una antigüedad inferior a 90 días y los deudores por cuentas corrientes del personal tienen una vigencia superior a 90 días.

Nota 8 – Saldos y transacciones con entidades relacionadas, corrientes**a) Cuentas por pagar a entidades relacionadas corrientes**

Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	Moneda	30.06.2021	31.12.2020
		M\$	M\$
Dividendo por pagar	Pesos	-	168.245
Larraín Vial Servicios Profesionales Ltda	Pesos	481.879	-
Totales		481.879	168.245

Las cuentas por pagar están expresadas en pesos debiendo ser pagadas en el corto plazo.

Al 30 de junio 2021, las cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes, corresponden a la prestación de servicios de asesorías.

Al 31 de diciembre 2020, las cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes, corresponden a la provisión de dividendo por pagar.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**Notas a los Estados Financieros**

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 8 – Saldos y transacciones con entidades relacionadas, corrientes (continuación)**b) Transacciones con entidades relacionadas**

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Sociedad Administradora mantiene transacciones relacionadas con accionistas según el siguiente detalle:

Sociedad	RUT	País de origen	Naturaleza de la Relación	Tasa Anual	Fecha de Vcto.	Descripción de la Transacción	30.06.2021 Monto M\$	31.12.2020 Monto M\$
Servicios Financieros S.A.	96.908.470-8	Chile	Sociedad Relacionada a Accionista	-	-	Arriendo de Oficina	21.150	41.296
Larraín Vial Servicios Profesionales Ltda	77.622.740-4	Chile	Sociedad Relacionada a Accionista	-	-	Servicios de Asesoría	481.879	-
Total							503.029	41.296

Al 30 de junio de 2021 la Sociedad Administradora mantiene transacciones relacionadas con accionista Inversiones Firmeza SpA, por concepto de arrendamiento de oficina a través de Sociedad Servicios Financieros S.A. La transacción se ha registrado de acuerdo con las indicaciones de NIIF 16. Se registra una transacción relacionada con sociedad Larraín Vial Servicios Profesionales Ltda. por concepto de prestación de asesoría profesional.

Nota 9 – Activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Los activos por impuestos corrientes se muestran a continuación:

Activos por impuestos corrientes	Moneda	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
PPM por recuperar	Pesos	70.347	135.440
Impuestos corrientes	Pesos	848	929
Crédito 4% activo fijo	Pesos	823	793
Totales		72.018	137.162

b) Los pasivos por impuestos corrientes se muestran a continuación:

Pasivos por impuestos corrientes		30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Impuesto a la renta	Pesos	-	199.493
Impuestos corrientes	Pesos	63.888	50.881
Totales		63.888	250.374

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 9 – Activos y pasivos por impuestos corrientes (continuación)

c) Los activos por impuestos diferidos se muestran a continuación:

		30.06.2021	31.12.2020
Activos por impuestos diferidos	Moneda	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	Pesos	9.510	7.577
Efecto NIIF 16	Pesos	3.023	4.301
Totales		12.533	11.878

d) Los gastos por impuestos a las ganancias se muestran a continuación:

		30.06.2021	30.06.2020
Gastos por impuestos a las ganancias		M\$	M\$
Gastos tributarios (provisión impuesto)		-	116.616
Efectos por activos o pasivos por impuestos diferido del ejercicio		654	(1.437)
Totales		654	115.179

Nota 10 – Intangibles

Se incluye en este rubro la adquisición de software a terceros, los cuales son amortizados linealmente en el plazo de vida útil de diez años de acuerdo a la proyección de uso de la versión del ERP:

Activos Intangibles	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Programas Informáticos, neto	6.759	6.759
Total activos intangibles, neto	6.759	6.759

Activo Intangible, bruto	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Programas Informáticos	6.759	6.759
Intangible, bruto	6.759	6.759

Amortización acumulada	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Programas Informáticos	-	-
Amortización acumulada	-	-

Al 30 de junio el activo intangible se encuentra en periodo de implementación por lo que aún no está en condiciones de utilizar. Se estima que a partir del tercer trimestre del 2021 se comience a amortizar.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**Notas a los Estados Financieros**

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 11 – Propiedades, planta y equipo

La composición por clase de PPE al cierre de cada ejercicio, a valores neto y bruto es la siguiente:

	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
PPE, neto		
Equipamiento de tecnologías de la información	6.737	8.974
PPE, neto	6.737	8.974
PPE, bruto	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Equipamiento de tecnologías de la información	29.401	28.675
PPE, bruto	29.401	28.675
Depreciación y deterioro acumulado	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Equipamiento de tecnologías de la información	(22.664)	(19.701)
Depreciación y deterioro acumulado	(22.664)	(19.701)

Los movimientos contables de PPE durante el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2021 y 2020 se muestran a continuación:

Movimientos PPE	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2020, a valores netos	8.974	8.200
Adiciones	727	5.581
Gastos por depreciación	(2.964)	(4.807)
Bajas o ventas PPE	-	-
Saldo final de valores netos	6.737	8.974

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 12 – Activos por derecho de uso

La composición del activo por derecho de uso al cierre de cada período, a valores neto y bruto es la siguiente:

	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Activos por derecho de uso, neto		
Oficina y Estacionamientos “Incremento por aplicación de NIIF 16” (Arrendados)	90.868	109.652
Activo por derecho de uso, neto	90.868	109.652
Activo por derecho de uso, bruto		
Oficinas y Estacionamientos “Incremento por aplicación de NIIF 16” (Arrendados)	193.553	191.142
Activo por derecho de uso, bruto	193.553	191.142
Depreciación y deterioro acumulado		
Oficinas y Estacionamientos (Arrendados)	(102.685)	(81.490)
Depreciación y deterioro acumulado	(102.685)	(81.490)

Nota 13 – Pasivos por arrendamientos

Los pasivos por arrendamientos corrientes y no corrientes corresponden a los pagos de arriendos por la aplicación de la NIIF 16, que son los siguientes:

	Moneda	Corrientes		No corrientes	
		30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
		M\$	M\$	M\$	M\$
Oficinas y Estacionamientos (Arrendados)	Pesos	39.799	38.597	62.859	80.995
Totales		39.799	38.597	62.859	80.995

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 14 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, corresponden principalmente a proveedores, y retenciones con el personal por cotizaciones previsionales.

		30.06.2021	31.12.2020
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	Moneda	M\$	M\$
Cuentas de proveedores	Pesos	92.406	69.717
Retenciones con el personal	Pesos	7.435	6.663
Totales		99.841	76.380

Las cuentas por pagar están expresadas en pesos debiendo ser pagadas en el corto plazo establecido con los propios proveedores o bien establecido por la reglamentación legal.

Nota 15 – Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

Los montos provisionados son los siguientes:

	Provisión vacaciones	
Provisiones corrientes	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Saldo inicial	28.062	16.202
Incrementos del ejercicio	15.960	21.169
Usos	(8.801)	(9.309)
Totales	35.221	28.062

Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas

Objetivos, políticas y procesos que la Sociedad aplica para gestionar capital.

La Sociedad mantiene adecuados índices de capital, con el objetivo de asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones, dar continuidad y estabilidad a su negocio, en el largo plazo y maximizar el valor de la empresa, de manera de obtener retornos adecuados para sus accionistas. Adicionalmente, la Sociedad monitorea continuamente su estructura de capital, con el objetivo de mantener una estructura óptima que le permita reducir el costo de capital.

La Sociedad está sujeta a requerimientos de capital, establecidos en la Ley N° 20.712, que establece un patrimonio mínimo equivalente a U.F. 10.000 al 30 de junio de 2021, la situación respecto patrimonio mínimo es la siguiente:

	M\$
Patrimonio mínimo (UF 10.000)	297.098
Patrimonio al 30.06.2021	972.758
N° de Acciones	200.000

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**Notas a los Estados Financieros**

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas (Continuación)

A continuación, se detalla el cálculo del Patrimonio mínimo según la norma de carácter general N°157 emitida por la Comisión para Mercado Financiero, con fecha 29 de septiembre de 2003:

Conceptos	30.06.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Total Activos	1.759.255	1.678.954
Menos: Total Otras Cuentas por Cobrar y Activo intangible	(14.572)	(16.358)
Total Activo Depurado	1.744.683	1.662.596
Menos: Total Pasivos	(783.486)	(642.653)
Patrimonio Depurado	961.197	1.019.943
Patrimonio Depurado en UF	32.352,83	35.085,36

Capital suscrito y pagado

Al 30 de junio de 2021, el capital social autorizado, suscrito y pagado de la Sociedad asciende a M\$ 614.437(M\$ 614.437 al 31 de diciembre de 2020).

Acciones ordinarias

El capital de la Sociedad Administradora está representado por 200.000 acciones ordinarias, de serie única, emitidas suscritas y pagadas y sin valor nominal y su composición al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Accionistas	RUT	30.06.2021		31.12.2020	
		N° acciones	%	N° acciones	%
Inversiones CMB LV SpA	76.924.176-0	199.994	99,9970	199.994	99,9970
Larraín Vial SpA	93.883.000-2	3	0,0015	3	0,0015
Asesorías e Inversiones Iihue S.A.	96.536.390-4	1	0,0005	1	0,0005
Inversiones y Asesorías Iculpe Ltda.	96.536.850-7	1	0,0005	1	0,0005
Inversiones Firmeza Spa	99.597.980-2	1	0,0005	1	0,0005
Totales		200.000	100,0000	200.000	100,0000
			N° de acciones	N° de acciones	
			30.06.2021	31.12.2020	
Acciones autorizadas			200.000	200.000	
Acciones emitidas y pagadas totalmente			200.000	200.000	
Acciones emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad			-	-	
			200.000	200.000	

No existen derechos, privilegios ni restricciones que apliquen a las acciones emitidas por la Sociedad, incluyendo las restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso del capital.

La Sociedad no mantiene acciones de propia emisión, ni tampoco acciones cuya emisión esté reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas (Continuación)

Resultados acumulados

Los resultados acumulados al 30 junio de 2021 ascienden al monto de M\$ 355.135 y (M\$ 415.668 al 31 de diciembre de 2020).

Dividendos

Según lo requiere la Ley de Sociedades Anónimas, a menos que, de otro modo, lo decida un voto unánime de los tenedores de las acciones emitidas y suscritas, una sociedad anónima abierta debe distribuir un dividendo mínimo de un 30% de su utilidad neta del ejercicio.

Otras reservas

Corresponde a la revalorización de capital propio del año de transición y el efecto de los ajustes de primera aplicación NIIF efectuados a la fecha de transición 1 de enero de 2010. El saldo al 30 de junio de 2021 es de M\$ 6.196 (M\$ 6.196 al 31 de diciembre de 2020).

Nota 17 – Ingresos y gastos

a) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios reconocidos por la Sociedad al 30 de junio de 2021 y 2020, se desglosan en el siguiente cuadro:

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
	M\$	M\$
Conceptos de ingresos de actividades ordinarias		
Comisión fija por administración de fondos de inversión	1.086.061	1.038.011
Totales	1.086.061	1.038.011

b) Costo de ventas

Al 30 de junio de 2021 el saldo de este rubro asciende a M\$ 884.439 (M\$ 306.134 al 30 de junio de 2020), el cual está conformado en parte por los gastos indicados en la sección 3.3 “Gastos de Cargo del Fondo”, del Reglamento Interno del Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III, esto es, aquellos que puedan ser catalogados como gastos relativo al estudio, la negociación y la materialización de una transacción en específico, los cuales serán de cargo de dicho Fondo sólo en caso de que la transacción sea exitosa, es decir, que la compañía o activo sean finalmente adquiridos por el Fondo. En caso contrario, dichos gastos serán de cargo de la Administradora.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 17 – Ingresos y gastos (Continuación)

c) Otros ingresos

En este rubro se incluyen los reembolsos de gastos asociados al Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III. Al 30 de junio de 2021 asciende a un monto de M\$ 43.767 (al 30 de junio de 2020 asciende a un monto de M\$ 38.307).

d) Gastos de administración

Los gastos de administración se desglosan en el siguiente cuadro:

Conceptos	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2021 30.06.2021	01.04.2020 30.06.2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Gastos en personal	(377.336)	(237.364)	(233.279)	(117.441)
Arriendos y gastos comunes	(32.126)	(26.508)	(17.515)	(13.851)
Depreciaciones	(2.964)	(2.252)	(1.461)	(1.174)
Gastos generales	(60.170)	(75.798)	(38.076)	(40.591)
Totales	(472.596)	(341.922)	(290.331)	(173.057)

e) Otros gastos por función

En este rubro se incluyen los resultados provenientes del gasto por impuesto a renta cuyo saldo al 30 de junio de 2021 asciende a M\$ 3.180.

f) Ingresos financieros

En este rubro se incluyen los resultados asociados a la inversión en cuotas de fondos mutuos, cuyo saldo al 30 de junio de 2021 asciende a M\$ 955 (M\$ 4.506 al 30 de junio de 2020).

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**Notas a los Estados Financieros**

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 18 – Garantías y compromisos

Al 30 de junio de 2021 la Sociedad presenta las siguientes garantías directas a favor de los Aportantes de los Fondos que administra, según el siguiente detalle:

Acreedor de la garantía	Deudor		Tipo de garantía	Monto UF
	Nombre	Relación		
Aportantes del Fondo de Inversión Llaima en Liquidación	CMB-PRIME AGF S.A.	Liquidadora	Póliza de Garantía	10.000
Aportantes del Fondo de Inversión Prime-Infraestructura	CMB-PRIME AGF S.A.	Liquidadora	Póliza de Garantía	14.631
Aportantes del Fondo de Inversión Prime-Infraestructura II	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	15.347
Aportantes del Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	51.909

Al 30 de junio de 2020

la Sociedad presenta las siguientes garantías directas a favor de los Aportantes de los Fondos que administra, según el siguiente detalle:

Acreedor de la garantía	Deudor		Tipo de garantía	Monto UF
	Nombre	Relación		
Aportantes del Fondo de Inversión Llaima en Liquidación	CMB-PRIME AGF S.A.	Liquidadora	Póliza de Garantía	10.000
Aportantes del Fondo de Inversión Prime-Infraestructura	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	14.702
Aportantes del Fondo de Inversión Prime-Infraestructura II	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	17.817
Aportantes del Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	47.957

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 (no auditado)

Nota 19 – Hechos relevantes

En Asamblea Extraordinaria de Aportantes del Fondo de Inversión Llaima en Liquidación, celebrada el 18 de mayo de 2021, se acordó prorrogar el plazo de liquidación del fondo hasta el 31 de mayo de 2022, por la cual CMB-PRIME Administradora General de Fondos S.A. continuará a cargo de su liquidación.

La propagación de la pandemia por “COVID-19”, ha generado volatilidad e incertidumbre en los mercados financieros a nivel mundial, producto entre otras razones, a las restricciones en el desplazamiento de las personas, cuarentenas y otras medidas sanitarias y de distanciamiento físico. Al respecto, la administradora ha realizado esfuerzos en tecnología y de apoyo al personal para dar continuidad a las operaciones, posibilitando el trabajo por turnos y desde el hogar mediante la modalidad de teletrabajo, situación que se mantiene al 30 de junio de 2021, sin generar un impacto significativo en los presentes estados financieros. No obstante, lo anterior, la administración se encuentra en un proceso continuo de evaluación de potenciales impactos de esta situación, tanto en la administradora como en los fondos administrados.

No existen otros hechos relevantes a informar en los presentes estados financieros.

Nota 20 – Medio ambiente

Por la naturaleza de sus operaciones, la Sociedad no ha incurrido en costos relacionados con el medio ambiente.

Nota 21 – Hechos posteriores

Entre el 30 de junio de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otras situaciones que pudiesen afectarlos significativamente

Nota 22 – Aprobación de los presentes Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros fueron aprobados por el Directorio de la Sociedad en sesión celebrada el día 31 de agosto de 2021, siendo autorizado su Gerente General para su envío a la Comisión para el Mercado Financiero.

Nota 23 – Sanciones

Durante los ejercicios finalizados al 30 de junio del 2021 y 31 de diciembre de 2020, la sociedad, sus directores y administradores, no han sido objeto de sanciones por parte de la Comisión Para el Mercado Financiero ni por parte de otros organismos fiscalizadores.