
CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Estados Financieros al 31 de marzo de 2024, 2023 y al 31 de diciembre de 2023.

Cifras en Miles de pesos chilenos (M\$)

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Índice

Estados de Situación Financiera	4
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integrales por función	6
Estados de Resultados Integrales	7
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	8
Estados de Flujos de Efectivo (método directo)	9
Nota 1 - Información General.....	10
Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables	11
Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)	12
Nota 3 – Cambios contables.....	21
Nota 4 – Gestión del riesgo financiero.....	21
Nota 4 – Gestión del riesgo financiero (continuación)	22
Nota 5 – Activos y pasivos financieros, corrientes y no corrientes	23
Nota 6 – Efectivo y equivalentes al efectivo	24
Nota 7 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	24
Nota 8 – Saldos y transacciones con entidades relacionadas, corrientes.....	25
Nota 9 – Activos y pasivos por impuestos corrientes	25
Nota 9 – Activos y pasivos por impuestos corrientes (continuación).....	26
Nota 10 – Intangibles	26
Nota 11 – Propiedades, planta y equipo.....	27
Nota 12 – Activos por derecho de uso	28
Nota 13 – Pasivos por arrendamientos.....	28
Nota 14 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	29
Nota 15 – Provisiones corrientes.....	29
Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas	30
Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas (Continuación)	31
Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas (Continuación)	32
Nota 17 – Ingresos y gastos.....	33
Nota 17 – Ingresos y gastos (continuación)	34
Nota 18 – Garantías y compromisos	35
Nota 19 – Hechos relevantes.....	35
Nota 20 – Medio ambiente	35
Nota 21 – Hechos posteriores	35
Nota 22 – Aprobación de los presentes Estados Financieros.....	36
Nota 23 – Sanciones.....	36

M\$: Miles de pesos chilenos

U.F. : Unidad de Fomento

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023

	NOTA	31.03.2024	31.12.2023
	N°	M\$	M\$
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	1.943.266	1.794.180
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7	334.244	301.987
Activos por impuestos corrientes, corrientes	9 a)	334.683	311.935
Activos corrientes totales		2.612.193	2.408.102
Activos no corrientes			
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	1.957	2.597
Propiedades, planta y equipo	11	3.635	3.701
Activos por derecho de uso	12	335.336	343.462
Activos por impuestos diferidos	9 c)	11.237	16.719
Total de activos no corrientes		352.165	366.479
Total de activos		2.964.358	2.774.581

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 Clasificados**

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023

	NOTA	31.03.2024	31.12.2023
	Nº	M\$	M\$
Patrimonio y pasivos			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos por arrendamientos corrientes	13	39.629	38.894
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	34.117	433.828
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	8 a)	232.655	232.655
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	9 b)	506.121	370.554
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	15 a)	28.043	48.347
Otras provisiones a corto plazo	15 b)	121.815	58.358
Pasivos corrientes totales		962.380	1.182.636
Pasivos no corrientes			
Pasivos por arrendamientos no corrientes	13	306.770	314.235
Total de pasivos no corrientes		306.770	314.235
Total de pasivos		1.269.150	1.496.871
Patrimonio			
Capital emitido y pagado	16	614.437	614.437
Ganancias (pérdidas) acumuladas	16	1.074.575	657.077
Otras reservas	16	6.196	6.196
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		1.695.208	1.277.710
Patrimonio total		1.695.208	1.277.710
Total de patrimonio y pasivos		2.964.358	2.774.581

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 ejercicios comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de marzo 2024 y 2023

		01.01.2024	01.01.2023
	NOTA	31.03.2024	31.03.2023
	Nº	M\$	M\$
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	17 a)	882.912	620.861
Costo de ventas	17 b)	(88.546)	(2.858)
Ganancia bruta		794.366	618.003
Gastos de administración	17 c)	(261.443)	(298.904)
Ingresos financieros	17 d)	30.420	49.420
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		563.343	368.519
Gasto por impuestos a las ganancias	9 d)	(145.845)	(63.127)
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		417.498	305.392
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (pérdida)		417.498	305.392
Ganancias por acción			
Ganancia por acción básica			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas		2.087,4900	1.526,9600
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (pérdida) por acción básica		2.087,4900	1.526,9600
Ganancias por acción diluidas			
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas		2.087,4900	1.526,9600
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas		-	-
Ganancias (pérdida) diluida por acción		2.087,4900	1.526,9600

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 ejercicios comprendidos entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2024 y 2023

	NOTA	01.01.2024	01.01.2023
		31.03.2024	31.03.2023
	N°	M\$	M\$
Estados de resultados integrales			
Ganancia (pérdida)		417.498	305.392
Resultado integral total		417.498	305.392

Las notas adjuntas N° 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 los periodos comprendidos entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2024 y 2023

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	Capital emitido M\$	Otras reservas varias M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Patrimonio total M\$
Saldo inicial 01/01/2024	614.437	6.196	657.077	1.277.710
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	614.437	6.196	657.077	1.277.710
Ganancia (pérdida)	-	-	417.498	417.498
Resultado integral	-	-	417.498	417.498
Dividendos Definitivos	-	-	-	-
Dividendos Provisionados	-	-	-	-
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	-	-	-	-
Total cambios en patrimonio	-	-	417.498	417.498
Saldo final 31/03/2024	614.437	6.196	1.074.575	1.695.208

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	Capital emitido M\$	Otras reservas varias M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Patrimonio total M\$
Saldo inicial 01/01/2023	614.437	6.196	735.070	1.355.703
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	614.437	6.196	735.070	1.355.703
Ganancia (pérdida)	-	-	305.392	305.392
Resultado integral	-	-	305.392	305.392
Dividendos Definitivos	-	-	-	-
Dividendos Provisionados	-	-	-	-
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	-	-	-	-
Total cambios en patrimonio	-	-	305.392	305.392
Saldo final 31/03/2023	614.437	6.196	1.040.462	1.661.095

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 ejercicios comprendidos entre el 01 enero y al 31 de marzo 2024 y 2023

	NOTA	01.01.2024	01.01.2023
		31.03.2024	31.03.2023
		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		1.014.778	719.563
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar con ellos		1.183.421	1.214.420
Clases de pagos			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(501.511)	(167.420)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		(1.153.000)	(1.165.000)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(180.650)	(208.115)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones		363.038	393.448
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		(213.385)	(173.214)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		149.653	220.234
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Compras de propiedades, plantas y equipo		(567)	(2.026)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(567)	(2.026)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
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		149.086	218.208
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		149.086	218.208
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		1.794.180	1.709.904
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6	1.943.266	1.928.112

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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 rige 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 31 de marzo de 2024, la propiedad de la Sociedad es la siguiente:

		2024
Accionistas	RUT	%
Inversiones CMB-LV SpA	76.924.176-0	99,9970
Larraín Vial SpA	93.883.000-2	0,0015
Asesorías e Inversiones Iihue 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

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 consistió 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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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 inicio sus operaciones de la serie A, y el día 4 de noviembre la serie B.

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 fue prorrogado hasta el 31 de diciembre de 2022, en Asamblea Extraordinaria de Aportantes celebrada con fecha 13 de enero de 2022. En Asamblea de Aportante de fecha 6 de septiembre de 2023 se extendió el plazo de liquidación desde el 30 de septiembre de 2023 hasta el 31 de diciembre de 2024 y modificó la remuneración que percibe el liquidador pasando desde una remuneración fija de 0,4165% anual, Impuesto al Valor Agregado (“IVA”) incluido, calculada sobre el Valor del Fondo, conforme a este término se define en el reglamento interno a una remuneración fija mensual de 50 UF + IVA.

El Fondo de Inversión Prime Infraestructura II, terminó su duración el día 27 de octubre de 2023. Por su parte, en Asamblea Extraordinaria de Aportantes, celebrada con fecha 4 de octubre de 2023 se aprobó la liquidación del Fondo y designación de CMB-PRIME Administradora General de Fondos S.A. como liquidador. La Asamblea aprobó como plazo de liquidación hasta el 31 de diciembre de 2024 y aprobó una remuneración para el liquidador fija 1,0115% anual, porcentaje que incluye el Impuesto al Valor Agregado, (0,85% anual + IVA), calculada sobre el Valor del Fondo establecido en su Reglamento Interno.

A la fecha, la Sociedad cuenta con una dotación de 12 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 31 de marzo de 2024.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

2.1 Base de preparación

Los Estados Financieros de CMB Prime Administradora General de Fondos S.A por el ejercicio comprendido entre el 01 de enero y 31 de marzo 2024 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera 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).

Los Estados Financieros de CMB Prime Administradora General de Fondos S.A, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de marzo 2024, fueron aprobados en sesión de Directorio de fecha 27 de mayo de 2024.

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 2024:

Normas, Interpretaciones y Modificaciones	Emitida	Entrada en vigencia
Clasificación de Pasivos como Corrientes o No corrientes —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.	julio 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2024.
Enmienda a la NIC 1 "Presentación de estados financieros" sobre clasificación de pasivos ". Esta enmienda, aclara que los pasivos se clasificarán como corrientes o no corrientes dependiendo de los derechos que existan al cierre del período de reporte. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe (por ejemplo, la recepción de una renuncia o un incumplimiento del pacto). La enmienda también aclara lo que significa la NIC 1 cuando se refiere a la "liquidación" de un pasivo.	2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2024.
Enmiendas a la IFRS 16 "Arrendamientos" sobre ventas con arrendamiento posterior, la que explica como una entidad debe reconocer los derechos por uso del activo y como las ganancias o pérdidas producto de la venta y arrendamiento posterior deben ser reconocidas en los estados financieros.	2022	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2024.
<i>IFRS S1: Requerimientos Generales para Revelación de Información Financiera relacionada con la Sustentabilidad. IFRS S2: Revelaciones relacionadas con el Clima.</i> Ambas normas serán de aplicación obligatoria desde los períodos anuales de reporte que comienzan el 01 de enero de 2024 o después, de manera que los <i>stakeholders</i> podrán observar las revelaciones relacionadas a partir del año 2025. Ciertamente hay algunas flexibilidades en las revelaciones para el primer año de aplicación. Son los organismos reguladores los que deberán pronunciarse, en cada país, acerca de la exigibilidad de aplicación.	2023	Períodos anuales iniciados al 1 de enero de 2024.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

2.2 Nuevos Pronunciamientos Contables (continuación)

La aplicación inicial de estos pronunciamientos no ha tenido efectos significativos para la Sociedad.

b) Nuevos Pronunciamientos Contables emitidos, aun no vigentes

Normas, Interpretaciones y Modificaciones	Emitida	Entrada en vigencia
<p><u>IFRS 18 “Presentación e información a revelar en los Estados Financieros”</u>, derogando a NIC 1.</p> <p>Mejora la utilidad de la información presentada y revelada en los estados financieros, en tres principales ámbitos:</p> <ul style="list-style-type: none">- Mejora la comparabilidad del estado de resultados- Mayor transparencia de las mediciones del rendimiento definidas por la gestión <p>Agrupación más útil de la información de los estados financieros</p>	<p>Abril de 2024</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2027. Se acepta aplicación anticipada.</p>

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

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 los estados de situación financiera adjuntos, 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 los estados de resultados integrales 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 31 de marzo de 2024 se presentan comparados con los correspondientes al 31 de diciembre de 2023. Los estados de resultados integrales por función reflejan los movimientos acumulados al periodo comprendidos entre el 1 de enero al 31 de marzo 2024 y 2023. Los estados de flujos de efectivo método directo reflejan los movimientos del periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de marzo de 2024 y 2023. Los estados de cambios en el patrimonio neto incluyen los saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2024 y 2023.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

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:

	31.03.2024	31.03.2023	31.12.2023
	Cierre	Cierre	Cierre
	\$	\$	\$
Conversiones a pesos chilenos			
Dólares estadounidenses	981,71	790,41	877,12
Unidad de Fomento	37.093,52	35.575,48	36.789,36

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.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

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.

2.10 Cuentas entre entidades relacionadas (por cobrar)

Al 31 de marzo del 2024 y 2023 no se presentan cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

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.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

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

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 la 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 operativo 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.

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.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

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 impositivas suficientes para absorberlos.

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 vigente en Chile.

La ley 21.210 del 24 de febrero de 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 Impuesto 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.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

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.

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.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

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 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 los cuales corresponden principalmente al negocio básico de la Sociedad. Consecutivamente, es posible identificar una única unidad generadora de ingreso.

2.21 Reconocimiento de ingresos

De acuerdo con lo establecido en la NIIF 15, 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.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

2.22 Responsabilidad de la información, estimaciones y criterios contables (continuación)

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 y tributarias 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. 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.

c) 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 31 de marzo de 2024 la Sociedad no ha realizado reclasificaciones en las cifras de los estados financieros.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Nota 3 – Cambios contables

Al 31 de marzo de 2024 la sociedad no ha realizado cambios contables respecto al 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.

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 31 de marzo 2024 y al 31 de diciembre 2023, la exposición al riesgo de crédito según el tipo de activo y su plazo:

	31.03.2024	% Total	31.12.2023	%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar				Total
Detalle por plazo de vencimiento	M\$	activos	M\$	activos
Con vencimiento menor a 90 días	334.244	11,28%	301.987	10,88%
Con vencimiento en 90 días y un año	-	0,00%	-	0,00%
Totales	334.244	11,28%	301.987	10,88%

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 se realizan proyecciones de flujos de caja basados en los flujos de retorno.

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre 2023, la exposición al riesgo de liquidez según el tipo de pasivo y su plazo:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	31.03.2024	% Total	31.12.2023	% Total
Detalle por plazo de vencimiento	M\$	pasivos y patrimonio	M\$	pasivos y patrimonio
Con vencimiento menor a 90 días	793.974	26,78%	589.818	21,26%
Con vencimiento en 90 días y un año	168.406	5,68%	592.818	21,37%
Totales	962.380	32,46%	1.182.636	42,63%

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Nota 4 – Gestión del riesgo financiero (continuación)

Riesgo de liquidez (continuación)

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 cuales son tomados con bancos e instituciones financieras bien clasificadas, para así minimizar el riesgo de crédito de la sociedad.

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 31 de marzo 2024 y al 31 de diciembre 2023, las exposiciones globales de mercado fueron las siguientes:

Tipo de inversión	31.03.2024 M\$	% Total activos	31.12.2023 M\$	% Total Activos
Cuotas de fondos mutuos	1.937.391	65,36%	1.773.971	63,94%
Total	1.937.391	65,36%	1.773.971	63,94%

- 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 31 de marzo de 2024.

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 74,87% al 31 de marzo del 2024, 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 11,69% del total de pasivos y patrimonio al 31 de marzo del 2024.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Nota 4 – Gestión del riesgo financiero (continuación)

Riesgo de Capital (Continuación)

	31.03.2024	31.12.2023
Riesgo Capital	%	%
Índice de Apalancamiento	74,87	117,15
Total	74,87	117,15

	31.03.2024	31.12.2023
Riesgo Capital	%	%
Aplicación de NIIF16	11,69	12,73
Total	11,69	12,73

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:

	31.03.2024	31.12.2023	
ACTIVOS FINANCIEROS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	M\$	M\$	Criterios de valorización
Saldos en caja	93	93	A valor razonable
Saldos en banco	5.782	20.116	A valor razonable
Otras inversiones de fácil liquidación	1.937.391	1.773.971	Fondos mutuos, al valor de cuota de cierre
Subtotales	1.943.266	1.794.180	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
Documentos por cobrar	334.244	301.987	A costo amortizado
Cuentas corrientes del personal	-	-	A costo amortizado
Subtotales	334.244	301.987	
PASIVOS CORRIENTES			
Pasivos por arrendamientos corrientes	39.629	38.894	A costo amortizado
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	34.117	433.828	A costo amortizado
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	232.655	232.655	A costo amortizado
Subtotales	306.401	705.377	
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivos por arrendamientos no corrientes	306.770	314.235	A costo amortizado
Subtotales	306.770	314.235	

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo		
Caja	93	93
Banco	5.782	20.116
Otras inversiones de fácil liquidación	1.937.391	1.773.971
Totales	1.943.266	1.794.180

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

Inversiones de fácil liquidación	Moneda	Números de cuotas		31.03.2024	31.12.2023
		31.03.2024	31.12.2023		
		M\$	M\$		
Fondo Mutuo BCI Rendimiento Serie Clásica	\$	22.151,8498	20.168,7238	1.081.091	969.612
Fondo Mutuo BICE Tesorería Clásica	\$	217.507,8697	208.086,4057	856.300	804.359
Totales				1.937.391	1.773.971

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	31.03.2024		31.12.2023	
		M\$	%	M\$	%
Documentos por cobrar mercado nacional	Pesos	333.045	99,64	301.987	100,00
Cuentas corrientes del personal	Pesos	1.199	0,36	-	0,19
Total, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		334.244	100,00	301.987	100,00

La composición de los documentos por cobrar mercado nacional corresponde a 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.

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

		31.03.2024	31.12.2023
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	Moneda	M\$	M\$
Dividendo por pagar	Pesos	232.655	232.655
Totales		232.655	232.655

Las cuentas por pagar están expresadas en pesos debiendo ser pagadas en el corto plazo. Al 31 de marzo 2024, las cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes, corresponde a la provisión de dividendos.

Al 31 de diciembre 2023, las cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes, corresponden a la provisión de dividendo por pagar.

b) Transacciones con entidades relacionadas

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, 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	31.03.2024	31.03.2023
							Monto M\$	Monto M\$
Servicios Financieros S.A.	96.908.470-8	Chile	Sociedad Relacionada a Accionista	-	-	Arriendo de Oficina	13.252	12.731
Total							13.252	12.731

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 la Sociedad Administradora mantiene transacciones relacionadas con el accionista Inversiones Firmeza SpA, por concepto de arrendamiento de oficina a través de Sociedad Servicios Financieros S.A..

Nota 9 – Activos y pasivos por impuestos corrientes

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

		31.03.2024	31.12.2023
Activos por impuestos corrientes	Moneda	M\$	M\$
PPM por recuperar	Pesos	330.956	247.933
Impuestos corrientes	Pesos	2.652	62.927
Crédito 4% activo fijo	Pesos	1.075	1.075
Totales		334.683	311.935

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

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

		31.03.2024	31.12.2023
Pasivos por impuestos corrientes	Moneda	M\$	M\$
Impuesto a la renta	Pesos	413.284	272.921
Impuestos corrientes	Pesos	92.837	97.633
Totales		506.121	370.554

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

		31.03.2024	31.12.2023
Activos por impuestos diferidos	Moneda	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	Pesos	7.572	13.054
Efecto NIIF 16	Pesos	3.665	3.665
Totales		11.237	16.719

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

		01.01.2024	01.01.2023
		31.03.2024	31.03.2023
Gastos por impuestos a las ganancias		M\$	M\$
Gastos tributarios (provisión impuesto)		(140.363)	(61.567)
Efectos por activos o pasivos por impuestos diferidos del ejercicio		(5.482)	(1.560)
Totales		(145.845)	(63.127)

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	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Programas Informáticos, neto	1.957	2.597
Total activos intangibles, neto	1.957	2.597

Activo Intangible, bruto	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Programas Informáticos	10.116	10.116
Intangible, bruto	10.116	10.116

Amortización acumulada	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Programas Informáticos	(8.159)	(7.519)
Amortización acumulada	(8.159)	(7.519)

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
PPE, neto		
Equipamiento de tecnologías de la información	3.635	3.701
PPE, neto	3.635	3.701
PPE, bruto	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Equipamiento de tecnologías de la información	36.025	35.458
PPE, bruto	36.025	35.458
Depreciación y deterioro acumulado	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Equipamiento de tecnologías de la información	(32.390)	(31.757)
Depreciación y deterioro acumulado	(32.390)	(31.757)

Los movimientos contables de PPE durante el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023 se muestran a continuación:

Movimientos PPE	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2024, a valores netos	3.701	1.051
Adiciones	567	4.426
Gastos por depreciación	(633)	(1.776)
Saldo final de valores netos	3.635	3.701

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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:

Activos por derecho de uso, neto	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Oficina y Estacionamientos “Incremento por aplicación de NIIF 16” (Arrendados)	335.336	343.462
Activo por derecho de uso, neto	335.336	343.462
Activo por derecho de uso, bruto	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Oficinas y Estacionamientos “Incremento por aplicación de NIIF 16” (Arrendados)	548.424	545.557
Activo por derecho de uso, bruto	548.424	545.557
Depreciación y deterioro acumulado	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Oficinas y Estacionamientos (Arrendados)	(213.088)	(202.095)
Depreciación y deterioro acumulado	(213.088)	(202.095)

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	
		31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
		M\$	M\$	M\$	M\$
Oficinas y Estacionamientos (Arrendados)	Pesos	39.629	38.894	306.770	314.235
Totales		39.629	38.894	306.770	314.235

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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.

		31.03.2024	31.12.2023
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	Moneda	M\$	M\$
Cuentas de proveedores	Pesos	25.404	426.339
Retenciones con el personal	Pesos	8.713	7.489
Totales		34.117	433.828

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**a) Provisiones corrientes por beneficios a los empleados**

Los montos provisionados son los siguientes:

	Provisión vacaciones	Provisión vacaciones
Provisiones corrientes	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Saldo inicial	48.347	33.586
Incrementos del ejercicio	12.799	44.653
Usos	(33.103)	(29.892)
Totales	28.043	48.347

b) Otras provisiones a corto plazo

Otras provisiones	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Usos(*)	121.815	58.358
Totales	121.815	58.358

(*) Corresponde principalmente a provisiones de gastos de estudios de potenciales inversiones a materializarse a través de fondos de inversión.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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 31 de marzo de 2024, la situación respecto al patrimonio mínimo es la siguiente:

	M\$
Patrimonio mínimo (UF 10.000)	370.935
Patrimonio al 31.03.2024	1.695.208
N° de Acciones	200.000

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

	31.03.2024	31.12.2023
Conceptos	M\$	M\$
Total Activos	2.964.358	2.774.581
Menos: Total Otras Cuentas por Cobrar y Activo intangible	(3.156)	(2.597)
Total Activo Depurado	2.961.202	2.771.984
Menos: Total Pasivos	(1.269.150)	(1.496.871)
Patrimonio Depurado	1.692.052	1.275.113
Patrimonio Depurado en UF	45.614,84	34.659,83

Capital suscrito y pagado

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el capital social autorizado, suscrito y pagado de la Sociedad asciende a M\$614.437 respectivamente.

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas (Continuación)**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 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Accionistas	RUT	31.03.2024		31.12.2023	
		Nº acciones	%	Nº 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

	Nº de acciones 31.03.2024	Nº de acciones 31.12.2023
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.

Resultados acumulados

Los resultados acumulados al 31 marzo de 2024 ascienden al monto de M\$ 1.074.575 (M\$ 657.077 al 31 de diciembre de 2023).

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.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

Dividendos

Al respecto, al 31 de marzo 2024 la sociedad no ha pagado dividendos ni ha constituido nuevas provisiones en esta materia. Por su parte, al 31 de diciembre 2023 la sociedad administradora ha pagado los siguientes dividendos:

Al 31 de diciembre de 2023			
Fecha Dividendo	Tipo de Dividendo	Período	Monto M\$
04/05/2023	Definitivo	2022	620.856
04/05/2023	Provisión	2022	229.144
Total			850.000

Durante el ejercicio 2023, la Junta Ordinaria de Accionistas de fecha 27 de abril de 2023, acordó pagar con fecha 4 de mayo de 2023 un dividendo definitivo con cargo a las utilidades acumuladas al 31 de diciembre de 2022 por un total de M\$850.000, correspondiendo M\$229.144 a dividendo mínimo obligatorio y M\$620.856 a dividendo adicional. Adicionalmente, y como se indica en la Nota 8 a) de los presentes estados financieros, la sociedad constituyó al 31 de diciembre de 2023 una provisión por M\$232.655 de acuerdo con lo exigido por la Ley de Sociedades Anónimas.

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

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 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023 es de M\$6.196 respectivamente.

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Nota 17 – Ingresos y gastos

a) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios reconocidos por la Sociedad al 31 de marzo de 2024 y 2023, se desglosan en el siguiente cuadro:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Conceptos de ingresos de actividades ordinarias	M\$	M\$
Comisión fija por administración de fondos de inversión	882.912	620.861
Totales	882.912	620.861

b) Costo de ventas

Los costos de ventas reconocidos por la Sociedad al 31 de marzo de 2024 y 2023, se desglosan en el siguiente cuadro:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Costos de ventas	M\$	M\$
Costos de ventas	88.546	2.858
Totales	88.546	2.858

Este rubro 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 relativos 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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Nota 17 – Ingresos y gastos (continuación)

c) Gastos de administración

Los gastos de administración se desglosan en el siguiente cuadro:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Conceptos	M\$	M\$
Gastos en personal	(195.684)	(243.321)
Arriendos y gastos comunes	(13.191)	(12.717)
Depreciaciones	(633)	(285)
Amortizaciones	(640)	(933)
Gastos generales	(51.295)	(41.648)
Totales	(261.443)	(298.904)

d) Ingresos financieros

En este rubro se incluyen los resultados asociados a la inversión en cuotas de fondos mutuos:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Ingresos financieros	M\$	M\$
Ingresos financieros	30.420	49.420
Totales	30.420	49.420

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Nota 18 – Garantías y compromisos

Al 31 de marzo de 2024 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 Prime-Infraestructura	CMB-PRIME AGF S.A.	Liquidadora	Póliza de Garantía	10.000
Aportantes del Fondo de Inversión Prime-Infraestructura II	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	10.219
Aportantes del Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	69.731

Al 31 de marzo de 2023 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 Prime-Infraestructura	CMB-PRIME AGF S.A.	Liquidadora	Póliza de Garantía	10.000
Aportantes del Fondo de Inversión Prime-Infraestructura II	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	13.900
Aportantes del Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	56.000

Nota 19 – Hechos relevantes

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

Con fecha 24 de abril de 2024, se celebró la Junta Ordinaria de Accionistas de CMB-Prime Administradora General de Fondos S.A., en la cual los accionistas acordaron el pago de dividendos definitivos con cargo a las utilidades acumuladas al 31 de diciembre de 2023, por un total de \$775.518.125 pesos. Adicionalmente, con fecha 14 de mayo de 2024 el directorio de CMB-Prime Administradora General de Fondos S.A., acordó el pago de dividendos provisorios con cargo a las utilidades del ejercicio 2024 por un total de \$250.000.000 pesos. Los dividendos indicados se pagaron con fecha 24 de mayo de 2024.

Entre el 1 de abril de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otras situaciones que pudiesen afectarlos significativamente

CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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 27 de mayo de 2024, siendo autorizado su Gerente General para su envío a la Comisión para el Mercado Financiero.

Nota 23 – Sanciones

Durante el ejercicio finalizado al 31 de marzo del 2024 y 31 de diciembre de 2023, 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.