

---

# CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

---

**Estados Financieros por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.**

**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.**

### Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de **CMB - Prime Administradora General de Fondos S.A.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **CMB - Prime Administradora General de Fondos S.A.** al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### Base para la opinión

Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestras responsabilidades de acuerdo a tales normas se describen, posteriormente, en los párrafos bajo la sección "Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros" del presente informe. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestras auditorías de los estados financieros se nos requiere ser independientes de **CMB - Prime Administradora General de Fondos S.A.** y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

### Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

[www.hlbsurlatinachile.com](http://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](http://hlb.global)

Al preparar los estados financieros la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de **CMB - Prime Administradora General de Fondos S.A.** para continuar como una empresa en marcha, al menos por doce meses posteriores al 31 de diciembre de 2023.

### **Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros**

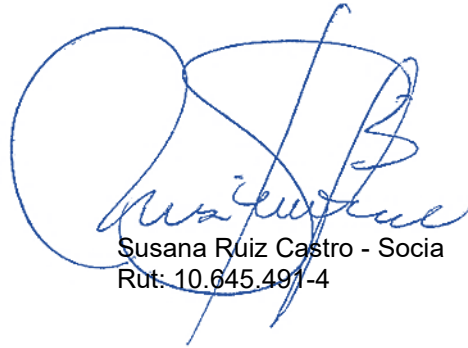
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros como un todo, están exentos de representaciones incorrectas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable, es un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad y, por lo tanto, no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile siempre detectará una representación incorrecta significativa cuando ésta exista. El riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a fraude es mayor que el riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, ocultamiento, representaciones inadecuadas o hacer caso omiso de los controles por parte de la Administración. Una representación incorrecta se considera significativa sí, individualmente, o en su sumatoria, éstas podrían influir el juicio que un usuario razonable realiza a base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, nosotros:

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros.
- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **CMB - Prime Administradora General de Fondos S.A.**. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.
- Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administradora de **CMB - Prime Administradora General de Fondos S.A.**, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros.
- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de **CMB - Prime Administradora General de Fondos S.A.** para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.

Se nos requiere comunicar a los responsables del Gobierno Corporativo, entre otros asuntos, la oportunidad y el alcance planificados de la auditoría, y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo, cualquier deficiencia significativa y debilidad importante del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Santiago, Chile  
27 de marzo de 2024



Susana Ruiz Castro - Socia  
Rut: 10.645.491-4

## 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.....	22
Nota 4 – Gestión del riesgo financiero.....	22
Nota 4 – Gestión del riesgo financiero (continuación) .....	23
Nota 5 – Activos y pasivos financieros, corrientes y no corrientes .....	24
Nota 6 – Efectivo y equivalentes al efectivo .....	25
Nota 7 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes .....	25
Nota 8 – Saldos y transacciones con entidades relacionadas, corrientes.....	26
Nota 9 – Activos y pasivos por impuestos corrientes .....	26
Nota 9 – Activos y pasivos por impuestos corrientes (continuación).....	27
Nota 10 – Intangibles .....	27
Nota 11 – Propiedades, planta y equipo .....	28
Nota 12 – Activos por derecho de uso .....	29
Nota 13 – Pasivos por arrendamientos.....	29
Nota 14 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes .....	30
Nota 15 – Provisiones corrientes.....	30
Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas .....	31
Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas (Continuación) .....	32
Nota 16 – Capital, resultados acumulados, otras reservas (Continuación) .....	33
Nota 17 – Ingresos y gastos.....	34
Nota 17 – Ingresos y gastos (continuación) .....	35
Nota 18 – Garantías y compromisos.....	36
Nota 19 – Hechos relevantes.....	36
Nota 19 – Hechos relevantes (continuación) .....	37
Nota 20 – Medio ambiente .....	37
Nota 21 – Hechos posteriores .....	37
Nota 22 – Aprobación de los presentes Estados Financieros.....	37
Nota 23 – Sanciones.....	38

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 diciembre de 2023 y 2022

	<b>NOTA</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>N°</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	<b>1.794.180</b>	1.709.904
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7	<b>301.987</b>	211.436
Activos por impuestos corrientes, corrientes	9 a)	<b>311.935</b>	148.416
<b>Activos corrientes totales</b>		<b>2.408.102</b>	2.069.756
<b>Activos no corrientes</b>			
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	<b>2.597</b>	5.218
Propiedades, planta y equipo	11	<b>3.701</b>	1.051
Activos por derecho de uso	12	<b>343.462</b>	369.338
Activos por impuestos diferidos	9 c)	<b>16.719</b>	12.733
<b>Total de activos no corrientes</b>		<b>366.479</b>	388.340
<b>Total de activos</b>		<b>2.774.581</b>	2.458.096

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 diciembre de 2023 y 2022

	NOTA Nº	31.12.2023 M\$	31.12.2022 M\$
<b>Patrimonio y pasivos</b>			
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Pasivos por arrendamientos corrientes	13	<b>38.894</b>	35.596
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	<b>433.828</b>	133.171
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	8 a)	<b>232.655</b>	229.144
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	9 b)	<b>370.554</b>	333.852
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	15 a)	<b>48.347</b>	33.586
Otras provisiones a corto plazo	15 b)	<b>58.358</b>	-
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<b>1.182.636</b>	765.349
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Pasivos por arrendamientos no corrientes	13	314.235	337.044
<b>Total de pasivos no corrientes</b>		<b>314.235</b>	337.044
<b>Total de pasivos</b>		<b>1.496.871</b>	1.102.393
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido y pagado	16	<b>614.437</b>	614.437
Ganancias (pérdidas) acumuladas	16	<b>657.077</b>	735.070
Otras reservas	16	<b>6.196</b>	6.196
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		<b>1.277.710</b>	1.355.703
<b>Patrimonio total</b>		<b>1.277.710</b>	1.355.703
<b>Total de patrimonio y pasivos</b>		<b>2.774.581</b>	2.458.096

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 terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

		01.01.2023	01.01.2022
	NOTA	31.12.2023	31.12.2022
	Nº	M\$	M\$
<b>Ganancia (pérdida)</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	17 a)	<b>2.898.394</b>	2.339.927
Costo de ventas	17 b)	<b>(1.251.429)</b>	(484.157)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>1.646.965</b>	1.855.770
Otros ingresos	17 c)	<b>344.850</b>	37.770
Gastos de administración	17 d)	<b>(1.153.490)</b>	(980.672)
Ingresos financieros	17 e)	<b>159.714</b>	112.765
Resultados por unidades de reajuste		<b>3.892</b>	7.778
<b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>		<b>1.001.931</b>	1.033.411
Gasto por impuestos a las ganancias	9 d)	<b>(226.413)</b>	(269.599)
<b>Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas</b>		<b>775.518</b>	763.812
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		-	-
<b>Ganancia (pérdida)</b>		<b>775.518</b>	763.812
<b>Ganancias por acción</b>			
<b>Ganancia por acción básica</b>			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas		<b>3.877,5900</b>	<b>3.819,0600</b>
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas		-	-
<b>Ganancia (pérdida) por acción básica</b>		<b>3.877,5900</b>	<b>3.819,0600</b>
<b>Ganancias por acción diluidas</b>			
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas		<b>3.877,5900</b>	<b>3.819,0600</b>
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas		-	-
<b>Ganancias (pérdida) diluida por acción</b>		<b>3.877,5900</b>	<b>3.819,0600</b>

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 terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	NOTA	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
	N°	M\$	M\$
<b>Estados de resultados integrales</b>			
Ganancia (pérdida)		<b>775.518</b>	763.812
Resultado integral total		<b>775.518</b>	763.812

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 ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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	-	-	-	-
<b>Saldo inicial reexpresado</b>	<b>614.437</b>	<b>6.196</b>	<b>735.070</b>	<b>1.355.703</b>
Ganancia (pérdida)	-	-	775.518	775.518
Resultado integral	-	-	775.518	775.518
Dividendos Definitivos	-	-	(620.856)	(620.856)
Dividendos Provisionados	-	-	(232.655)	(232.655)
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	-	-	-	-
<b>Total cambios en patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(77.993)</b>	<b>(77.993)</b>
<b>Saldo final 31/12/2023</b>	<b>614.437</b>	<b>6.196</b>	<b>657.077</b>	<b>1.277.710</b>

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	Capital emitido M\$	Otras reservas varias M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Patrimonio total M\$
Saldo inicial 01/01/2022	614.437	6.196	840.455	1.461.088
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-
<b>Saldo inicial reexpresado</b>	<b>614.437</b>	<b>6.196</b>	<b>840.455</b>	<b>1.461.088</b>
Ganancia (pérdida)	-	-	763.812	763.812
Resultado integral	-	-	763.812	763.812
Dividendos Definitivos	-	-	(640.053)	(640.053)
Dividendos Provisionados	-	-	(229.144)	(229.144)
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	-	-	-	-
<b>Total cambios en patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(105.385)</b>	<b>(105.385)</b>
<b>Saldo final 31/12/2022</b>	<b>614.437</b>	<b>6.196</b>	<b>735.070</b>	<b>1.355.703</b>

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 terminados al 31 de diciembre 2023 y 2022

	NOTA	01.01.2023	01.01.2022
		31.12.2023	31.12.2022
		M\$	M\$
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		3.351.662	2.773.394
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarios		344.794	127.763
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar con ellos		6.110.349	7.580.930
<b>Clases de pagos</b>			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(669.743)	(550.472)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		(6.061.142)	(7.468.164)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(1.016.961)	(665.884)
Dividendos pagados	<b>16</b>	(850.000)	(750.000)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) operaciones</b>		<b>1.208.959</b>	1.047.567
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		(1.120.257)	(715.399)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>88.702</b>	332.168
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>			
Compras de propiedades, plantas y equipo		(4.426)	(444)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>(4.426)</b>	(444)
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>			
Dividendos pagados		-	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		-	-
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>		<b>84.276</b>	331.724
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>84.276</b>	331.724
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>		<b>1.709.904</b>	1.378.180
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>6</b>	<b>1.794.180</b>	1.709.904

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 diciembre de 2023 y 2022

#### 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 diciembre de 2023, la propiedad de la Sociedad es la siguiente:

		<b>2023</b>
<b>Accionistas</b>	<b>RUT</b>	<b>%</b>
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
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>

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 diciembre de 2023 y 2022

#### **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 10 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 diciembre de 2023.

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
 Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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 diciembre 2023 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 ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre 2023, fueron aprobados en sesión de Directorio de fecha 27 de marzo 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 2023:**

<p><b><u>NIIF 17, Contratos de Seguros</u></b></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. <b>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.</b></p>	<p><b><u>Entrada en vigencia:</u></b></p> <p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permitió su aplicación anticipada para entidades que utilizaran la NIIF 9 Instrumentos Financieros y NIIF 15 Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 17.</p>
<p><b><u>Revelación de Políticas Contables</u></b></p> <p>Modifica NIC 1 y Practica de IFRS declaración 2</p> <p>Las modificaciones tienen por objetivo mejorar las revelaciones de políticas contables y ayudar a los usuarios de estados financieros a distinguir entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables.</p>	<p><b><u>Entrada en vigencia:</u></b></p> <p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permitió su aplicación anticipada.</p>
<p><b><u>Modificación a NIC 12</u></b> 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.</p>	<p><b><u>Entrada en vigencia:</u></b></p> <p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permitió su aplicación anticipada.</p>

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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. Los criterios aplicados en el ejercicio 2023 no han variado respecto a los utilizados en el año anterior la Administradora ha evaluado los posibles impactos de las normas con entrada en vigencia a partir del 1 de enero 2023 y ha concluido que éstas no tienen impacto en los presentes Estados Financieros.

**b) Nuevos Pronunciamientos Contables emitidos, aun no vigentes**

<p><b><u>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No corrientes</u></b>—Diferimiento de la Fecha de Vigencia Modificación a la NIC 1</p> <p>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><b><u>Entrada en vigencia:</u></b></p> <p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2024.</p>
<p><b><u>Enmienda a la NIC 1 “Presentación de estados financieros”</u></b> sobre clasificación de pasivos “Esta enmienda, aclara que los pasivos se clasificaran como corrientes o no corrientes dependiendo de los derechos que existan al cierre del periodo 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.</p>	<p><b><u>Entrada en vigencia:</u></b></p> <p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2024.</p>
<p><b><u>Enmienda a la IFRS 16 “Arrendamientos”</u></b> 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.</p>	<p><b><u>Entrada en vigencia:</u></b></p> <p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2024.</p>
<p><b><u>IFRS S1: Requerimientos Generales para Revelación de Información Financiera relacionada con la Sustentabilidad.</u></b></p> <p><b><u>IFRS S2: Revelaciones relacionadas con el Clima.</u></b></p> <p>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.</p>	<p><b><u>Entrada en vigencia:</u></b></p> <p>Períodos anuales iniciados al 1 de enero de 2024</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.

## **CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

#### **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 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 diciembre de 2023 se presentan comparados con los correspondientes al 31 de diciembre de 2022. Los estados de resultados integrales por función reflejan los movimientos de los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2023 y 2022. Los estados de flujos de efectivo método directo reflejan los movimientos de los periodos comprendidos entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Los estados de cambios en el patrimonio neto incluyen los saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

##### **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**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

**2.5 Valores para la conversión (continuación)**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>Cierre</b>	<b>Cierre</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Conversiones a pesos chilenos		
Dólares estadounidenses	877,12	855,86
Unidad de Fomento	36.789,36	35.110,98

**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.

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

**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 diciembre del 2023 y al 31 de diciembre 2022 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.

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.

## **CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

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

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.

##### **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**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

**2.14 Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos(continuación)**

**b) Impuestos diferidos(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 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.

**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.

## **CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

##### **2.15 Provisiones (continuación)**

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.

##### **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.

## **CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

##### **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.

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.

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

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

**a) Vidas útiles y valores residuales estimados (continuación)**

<b>Propiedades, plantas y equipos</b>	<b>Vida útil</b>
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 diciembre de 2023 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 diciembre de 2023 y 2022

#### Nota 3 – Cambios contables

Al 31 de diciembre de 2023 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 diciembre 2023 y 2022, la exposición al riesgo de crédito según el tipo de activo y su plazo:

	31.12.2023	% Total	31.12.2022	%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		activos		Total
Detalle por plazo de vencimiento	M\$		M\$	activos
Con vencimiento menor a 90 días	301.987	10,88%	210.363	8,56%
Con vencimiento en 90 días y un año	-	0,00%	1.073	0,04%
<b>Totales</b>	<b>301.987</b>	<b>10,88%</b>	<b>211.436</b>	<b>8,60%</b>

##### 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 diciembre de 2023 y 2022, la exposición al riesgo de liquidez según el tipo de pasivo y su plazo:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	31.12.2023	% Total	31.12.2022	% Total
Detalle por plazo de vencimiento	M\$	pasivos y patrimonio	M\$	pasivos y patrimonio
Con vencimiento menor a 90 días	589.818	21,26%	227.942	9,27%
Con vencimiento en 90 días y un año	592.818	21,37%	537.407	21,86%
<b>Totales</b>	<b>1.182.636</b>	<b>42,63%</b>	<b>765.349</b>	<b>31,13%</b>



## CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

#### 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 diciembre 2023 y 2022, las exposiciones globales de mercado fueron las siguientes:

Tipo de inversión	31.12.2023 M\$	% Total activos	31.12.2022 M\$	% Total Activos
Cuotas de fondos mutuos	1.773.971	63,94%	1.659.566	67,55%
<b>Total</b>	<b>1.773.971</b>	<b>63,94%</b>	<b>1.659.566</b>	<b>67,55%</b>

- 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 diciembre de 2023.

##### 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 117,15% al 31 de diciembre del 2023 (81,32% al 31 de diciembre de 2022) 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 12,73% al 31 de diciembre del 2023 (15,16% al 31 de diciembre de 2022).

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 4 – Gestión del riesgo financiero (continuación)**

**Riesgo de Capital (Continuación)**

	31.12.2023	31.12.2022
	%	%
<b>Riesgo Capital</b>		
Índice de Apalancamiento	<b>117,15</b>	81,32
<b>Total</b>	<b>117,15</b>	81,32

	31.12.2023	31.12.2022
	%	%
<b>Riesgo Capital</b>		
Aplicación de NIIF16	<b>12,73</b>	15,16
<b>Total</b>	<b>12,73</b>	15,16

**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:

	31.12.2023	31.12.2022	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>Criterios de valorización</b>
Saldos en caja	<b>93</b>	93	A valor razonable
Saldos en banco	<b>20.116</b>	50.245	A valor razonable
Otras inversiones de fácil liquidación	<b>1.773.971</b>	1.659.566	Fondos mutuos, al valor de cuota de cierre
<b>Subtotales</b>	<b>1.794.180</b>	1.709.904	
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>			
Documentos por cobrar	<b>301.987</b>	211.032	A costo amortizado
Cuentas corrientes del personal	-	404	A costo amortizado
<b>Subtotales</b>	<b>301.987</b>	211.436	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Pasivos por arrendamientos corrientes	<b>38.894</b>	35.596	A costo amortizado
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<b>433.828</b>	133.171	A costo amortizado
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	<b>232.655</b>	229.144	A costo amortizado
<b>Subtotales</b>	<b>705.377</b>	397.911	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Pasivos por arrendamientos no corrientes	<b>314.235</b>	337.044	A costo amortizado
<b>Subtotales</b>	<b>314.235</b>	337.044	

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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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:

	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	M\$
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>		
Caja	<b>93</b>	93
Banco	<b>20.116</b>	50.245
Otras inversiones de fácil liquidación	<b>1.773.971</b>	1.659.566
<b>Totales</b>	<b>1.794.180</b>	1.709.904

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

<b>Inversiones de fácil liquidación</b>	<b>Moneda</b>	<b>Números de cuotas</b>		<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
		<b>31.12.2023</b>	31.12.2022		
		<b>M\$</b>		<b>M\$</b>	M\$
Fondo Mutuo BCI Rendimiento Serie Clásica	\$	<b>20.168,7238</b>	1.218,1008	<b>969.612</b>	892.684
Fondo Mutuo BICE Tesorería Clásica	\$	<b>208.086,4057</b>	219.132,8676	<b>804.359</b>	766.882
<b>Totales</b>				<b>1.773.971</b>	1.659.566

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

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

<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>Moneda</b>	<b>31.12.2023</b>		31.12.2022	
		<b>M\$</b>	<b>%</b>	M\$	%
Documentos por cobrar mercado nacional	Pesos	<b>301.987</b>	100,00	211.032	99,81
Cuentas corrientes del personal	Pesos	-	0,00	404	0,19
<b>Total, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>		<b>301.987</b>	<b>100,00</b>	211.436	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 diciembre de 2023 y 2022**Nota 8 – Saldos y transacciones con entidades relacionadas, corrientes****a) Cuentas por pagar a entidades relacionadas corrientes**

		31.12.2023	31.12.2022
<b>Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes</b>	<b>Moneda</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Dividendo por pagar	Pesos	232.655	229.144
<b>Totales</b>		<b>232.655</b>	<b>229.144</b>

Las cuentas por pagar están expresadas en pesos debiendo ser pagadas en el corto plazo. Al 31 de diciembre 2023, las cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes, corresponde a la provisión de dividendos.

Al 31 de diciembre 2022, las cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes, corresponden a la provisión de dividendo por pagar.

**b) Transacciones con entidades relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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	31.12.2023	31.12.2022
							Monto M\$	Monto M\$
Servicios Financieros S.A.	96.908.470-8	Chile	Sociedad Relacionada a Accionista	-	-	Arriendo de Oficina	51.776	47.470
<b>Total</b>							<b>51.776</b>	<b>47.470</b>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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:

		31.12.2023	31.12.2022
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b>Moneda</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
PPM por recuperar	Pesos	247.933	146.540
Impuestos corrientes	Pesos	62.927	985
Crédito 4% activo fijo	Pesos	1.075	891
<b>Totales</b>		<b>311.935</b>	<b>148.416</b>

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**  
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

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

		<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
		<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>			
Impuesto a la renta	Pesos	<b>272.921</b>	274.678
Impuestos corrientes	Pesos	<b>97.633</b>	59.174
<b>Totales</b>		<b>370.554</b>	333.852

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

		<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>Moneda</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>Activos por impuestos diferidos</b>			
Provisión de vacaciones	Pesos	<b>13.054</b>	9.068
Efecto NIIF 16	Pesos	<b>3.665</b>	3.665
<b>Totales</b>		<b>16.719</b>	12.733

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

		<b>01.01.2023</b>	01.01.2022
		<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
		<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>Gastos por impuestos a las ganancias</b>			
Gastos tributarios (provisión impuesto)		<b>(230.398)</b>	(269.497)
Efectos por activos o pasivos por impuestos diferidos del ejercicio		<b>3.985</b>	(102)
<b>Totales</b>		<b>(226.413)</b>	(269.599)

**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:

<b>Activos Intangibles</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Programas Informáticos, neto	<b>2.597</b>	5.218
<b>Total activos intangibles, neto</b>	<b>2.597</b>	5.218

<b>Activo Intangible, bruto</b>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Programas Informáticos	<b>10.116</b>	8.892
<b>Intangible, bruto</b>	<b>10.116</b>	8.892

<b>Amortización acumulada</b>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Programas Informáticos	<b>(7.519)</b>	(3.674)
<b>Amortización acumulada</b>	<b>(7.519)</b>	(3.674)

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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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:

	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	M\$
<b>PPE, neto</b>		
Equipamiento de tecnologías de la información	<b>3.701</b>	1.051
<b>PPE, neto</b>	<b>3.701</b>	1.051
<b>PPE, bruto</b>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	M\$
Equipamiento de tecnologías de la información	<b>35.458</b>	31.031
<b>PPE, bruto</b>	<b>35.458</b>	31.031
<b>Depreciación y deterioro acumulado</b>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	M\$
Equipamiento de tecnologías de la información	<b>(31.757)</b>	(29.980)
<b>Depreciación y deterioro acumulado</b>	<b>(31.757)</b>	(29.980)

Los movimientos contables de PPE durante el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestran a continuación:

<b>Movimientos PPE</b>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	M\$
Saldo inicial al 01.01.2023, a valores netos	<b>1.051</b>	4.955
Adiciones	<b>4.426</b>	444
Gastos por depreciación	<b>(1.776)</b>	(4.348)
<b>Saldo final de valores netos</b>	<b>3.701</b>	1.051

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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:

	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	M\$
<b>Activos por derecho de uso, neto</b>		
Oficina y Estacionamientos “Incremento por aplicación de NIIF 16” (Arrendados)	<b>343.462</b>	369.338
<b>Activo por derecho de uso, neto</b>	<b>343.462</b>	369.338
<b>Activo por derecho de uso, bruto</b>		
Oficinas y Estacionamientos “Incremento por aplicación de NIIF 16” (Arrendados)	<b>545.557</b>	528.502
<b>Activo por derecho de uso, bruto</b>	<b>545.557</b>	528.502
<b>Depreciación y deterioro acumulado</b>		
Oficinas y Estacionamientos (Arrendados)	<b>(202.095)</b>	(159.164)
<b>Depreciación y deterioro acumulado</b>	<b>(202.095)</b>	(159.164)

**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:

	<b>Moneda</b>	<b>Corrientes</b>		<b>No corrientes</b>	
		<b>31.12.2023</b>	31.12.2022	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
		<b>M\$</b>	M\$	<b>M\$</b>	M\$
Oficinas y Estacionamientos (Arrendados)	Pesos	<b>38.894</b>	35.596	<b>314.235</b>	337.044
<b>Totales</b>		<b>38.894</b>	35.596	<b>314.235</b>	337.044

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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.

		31.12.2023	31.12.2022
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes</b>	<b>Moneda</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Cuentas de proveedores	Pesos	<b>426.339</b>	125.289
Retenciones con el personal	Pesos	<b>7.489</b>	7.882
<b>Totales</b>		<b>433.828</b>	133.171

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	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Saldo inicial	<b>33.586</b>	<b>35.777</b>
Incrementos del ejercicio	<b>44.653</b>	<b>34.979</b>
Usos	<b>(29.892)</b>	<b>(37.170)</b>
<b>Totales</b>	<b>48.347</b>	<b>33.586</b>

**b) Otras provisiones a corto plazo**

Otras provisiones	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Usos(*)	<b>58.358</b>	-
<b>Totales</b>	<b>58.358</b>	-

(\*) Corresponde principalmente a provisiones de gastos de estudios de potenciales inversiones para el Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III.



**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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 diciembre de 2023, la situación respecto al patrimonio mínimo es la siguiente:

	<b>M\$</b>
Patrimonio mínimo (UF 10.000)	<b>367.894</b>
Patrimonio al 31.12.2023	<b>1.277.710</b>
N° de Acciones	<b>200.000</b>

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:

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Conceptos</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Total Activos	<b>2.774.581</b>	2.458.096
Menos: Total Otras Cuentas por Cobrar y Activo intangible	<b>(2.597)</b>	(5.622)
<b>Total Activo Depurado</b>	<b>2.771.984</b>	2.452.474
Menos: Total Pasivos	<b>(1.496.871)</b>	(1.102.393)
<b>Patrimonio Depurado</b>	<b>1.275.113</b>	1.350.081
Patrimonio Depurado en UF	<b>34.659,83</b>	38.451,82

**Capital suscrito y pagado**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 diciembre de 2023 y 2022

**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 diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

Accionistas	RUT	31.12.2023		31.12.2022	
		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
<b>Totales</b>		<b>200.000</b>	<b>100,0000</b>	<b>200.000</b>	<b>100,000</b>
			<b>Nº de acciones</b>	<b>Nº de acciones</b>	
			<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	
Acciones autorizadas			200.000	200.000	
Acciones emitidas y pagadas totalmente			200.000	200.000	
Acciones emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad			-	-	
			<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	

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 diciembre de 2023 ascienden al monto de M\$ 657.077 (M\$ 735.070 al 31 de diciembre de 2022).

**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 diciembre de 2023 y 2022

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

Al respecto, durante el período 2023 y 2022 la sociedad administradora ha pagado los siguientes dividendos:

<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>			
<b>Fecha Dividendo</b>	<b>Tipo de Dividendo</b>	<b>Período</b>	<b>Monto M\$</b>
04/05/2023	Definitivo	2022	620.856
04/05/2023	Provisión	2022	229.144
<b>Total</b>			<b>850.000</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>			
<b>Fecha Dividendo</b>	<b>Tipo de Dividendo</b>	<b>Período</b>	<b>Monto M\$</b>
04/05/2022	Definitivo	2021	640.053
04/05/2022	Provisión	2021	109.947
<b>Total</b>			<b>750.000</b>

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. Por su parte, la Junta Ordinaria de Accionistas de 2022, acordó pagar con fecha 4 de mayo de 2022 un dividendo definitivo con cargo a las utilidades acumuladas al 31 de diciembre de 2021 por un total de M\$750.000, correspondiendo M\$109.947 a dividendo mínimo obligatorio y M\$640.053 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,(M\$229.144 en 2022) de acuerdo con lo exigido por la Ley de Sociedades Anónimas.

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**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 diciembre de 2023 y 2022 es de M\$6.196 respectivamente.

**Nota 17 – Ingresos y gastos**

**a) Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios reconocidos por la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se desglosan en el siguiente cuadro:

	<b>01.01.2023</b>	01.01.2022
	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
<b>Conceptos de ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Comisión fija por administración de fondos de inversión	<b>2.898.394</b>	2.339.927
<b>Totales</b>	<b>2.898.394</b>	2.339.927

**b) Costo de ventas**

Los costos de ventas reconocidos por la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se desglosan en el siguiente cuadro:

	<b>01.01.2023</b>	01.01.2022
	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
<b>Costos de ventas</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Costos de ventas	<b>1.251.429</b>	484.157
<b>Totales</b>	<b>1.251.429</b>	484.157

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 diciembre de 2023 y 2022

**Nota 17 – Ingresos y gastos (continuación)****c) Otros ingresos**

Los otros ingresos reconocidos por la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se desglosan en el siguiente cuadro:

	<b>01.01.2023</b>	01.01.2022
	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Otros Ingresos	<b>344.850</b>	37.770
<b>Totales</b>	<b>344.850</b>	37.770

En este rubro se incluye el reembolso de gastos relativos al estudio de inversiones exitosas del Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III, es decir, inversiones que fueron adquiridas por dicho Fondo. Al 31 de diciembre de 2023 este rubro ascendió a M\$344.850.

**d) Gastos de administración**

Los gastos de administración se desglosan en el siguiente cuadro:

	<b>01.01.2023</b>	01.01.2022
	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
<b>Conceptos</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Gastos en personal	<b>(891.247)</b>	(741.532)
Arriendos y gastos comunes	<b>(54.755)</b>	(64.139)
Depreciaciones	<b>(1.776)</b>	(4.348)
Amortizaciones	<b>(3.845)</b>	(2.868)
Gastos generales	<b>(201.867)</b>	(167.785)
<b>Totales</b>	<b>(1.153.490)</b>	(980.672)

**e) Ingresos financieros**

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

	<b>01.01.2023</b>	01.01.2022
	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Ingresos financieros	<b>159.714</b>	112.765
<b>Totales</b>	<b>159.714</b>	112.765

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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 18 – Garantías y compromisos**

Al 31 de diciembre 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	<b>10.000</b>
Aportantes del Fondo de Inversión Prime-Infraestructura II	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	<b>10.219</b>
Aportantes del Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	<b>69.731</b>

Al 31 de diciembre de 2022 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	<b>10.000</b>
Aportantes del Fondo de Inversión Prime-Infraestructura II	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	<b>13.900</b>
Aportantes del Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III	CMB-PRIME AGF S.A.	Administradora	Póliza de Garantía	<b>56.000</b>

**Nota 19 – Hechos relevantes**

Con fecha 25 de enero de 2023, Inversiones Aeroportuarias Araucanía S.A., filial del Fondo de Inversión Prime Infraestructura II, vendió a (i) Empresa Constructora Belfi S.A. 4.899 acciones emitidas por Sociedad Concesionaria Aeropuerto Araucanía S.A. las que representan aproximadamente un 48,98% de las acciones en que se divide el capital social de dicha Sociedad; y (ii) a Inversiones y Construcciones Belfi S.A., 1 acción emitida por la Sociedad Concesionaria, la que representa aproximadamente un 0,02% de las acciones en que se divide el capital de la Sociedad Concesionaria. Con esto, la sociedad filial del Fondo de Inversión Prime Infraestructura II enajenó la totalidad de su participación en Sociedad Concesionaria Aeropuerto Araucanía S.A.

Con fecha 7 de febrero de 2023, el Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III suscribió un Contrato de Suscripción y Compraventa de Acciones en virtud del cual el Fondo se obligó a (i) adquirir la cantidad de 1.190.459.132 acciones emitidas por la sociedad Terminales Marítimos de la Patagonia S.A. a Inversiones Pacheco Hernández Limitada e Inversiones Pacheco Paredes Limitada; y (ii) suscribir y pagar 2.318.143.042 acciones emitidas con ocasión de un aumento de capital de la sociedad Terminales Marítimos de la Patagonia S.A. Lo anterior, fue informado con fecha 8 de febrero de 2023 a través de Hecho Esencial enviado a la Comisión Para el Mercado Financiero.

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 19 – Hechos relevantes (continuación)**

Con fecha 27 de abril de 2023, 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 2022, por una suma total de M\$850.000, con pago a partir del 4 de mayo de 2023.

Con fecha 30 de mayo de 2023, el Fondo de Inversión Prime Infraestructura enajenó la totalidad de su participación en la sociedad Compañía Portuaria Mejillones S.A. Lo anterior, fue informado a través de Hecho Esencial de dicho fondo a la Comisión para el Mercado Financiero y se enmarca dentro del proceso de liquidación que inició el Fondo en agosto de 2020.

Con fecha 6 de septiembre de 2023, a través de Asamblea Extraordinaria de Aportantes del Fondo de Inversión Prime Infraestructura, se acordó ampliar el plazo de liquidación del fondo hasta el 31 de diciembre de 2024.

Con fecha 4 de octubre de 2023, a través de Asamblea Extraordinaria de Aportantes del Fondo de Inversión Prime Infraestructura II, se aprobó iniciar el proceso de liquidación del Fondo y designar a CMB-PRIME Administradora General de Fondos S.A. como liquidador. Se aprobó como período de liquidación, el que se extiende desde el vencimiento del plazo de duración del fondo, esto es desde el día 27 de octubre de 2023 hasta el día 31 de diciembre de 2024.

Con fecha 26 de octubre de 2023, el Fondo de Inversión CMB-LV Infraestructura III adquirió la participación del 21,30% de la sociedad AME Generación SpA. Dicha transacción fue informada a través de Hecho Esencial a la Comisión para el Mercado Financiero.

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 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido 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 27 de marzo de 2024, siendo autorizado su Gerente General para su envío a la Comisión para el Mercado Financiero.

**CMB-PRIME ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 23 – Sanciones**

Durante el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2023 y 2022, 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.