

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Estados Financieros Intermedios
31 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023
y por los periodos de tres meses terminados al 31 de
marzo de 2024 y 2023.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Intermedios.

Estados de Resultados Integrales Intermedios.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Intermedios.

Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo Intermedios.

Notas a los Estados Financieros Intermedios.

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

ÍNDICE

Estados de Situación Financiera Clasificados.....	5
Estados de Resultados Integrales por Función.....	7
Estados de Cambio en el Patrimonio Neto.....	9
Estados de Flujo de Efectivo (Método Directo)	10
Nota 1 - Entidad que Reporta	11
Nota 2 - Bases de Preparación	11
Nota 3 - Políticas contables significativas	13
(a) Moneda extranjera y unidades reajustables.....	13
(b) Instrumentos financieros.....	13
(c) Propiedades, planta y equipo	15
(d) Activos intangibles distintos de la plusvalía	17
(e) Deterioro.....	18
(f) Beneficios a los empleados	19
(g) Provisiones	20
(h) Ingresos.....	20
(i) Gastos financieros	21
(j) Impuesto a las ganancias	21
(k) Ganancia por acción.....	22
(l) Información financiera por segmento	22
(m) Dividendo mínimo	22
(n) Arrendamientos	23
Nota 4 - Nuevos pronunciamientos contables.....	25
Nota 5 - Determinación de valores razonables.....	31
(a) Activos intangibles distintos de la plusvalía	31
(b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	31
(c) Pasivos financieros no derivados.....	31
(d) Jerarquía del valor razonable.....	32
Nota 6 - Administración de riesgo financiero	33
(a) Riesgo de mercado.....	33
(b) Riesgo de liquidez	34
(c) Riesgo de crédito.....	35
Nota 7 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo	35
Nota 8 - Otros activos financieros corrientes y no corrientes	36
Nota 9 - Otros activos no financieros, corrientes	36
Nota 10 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	37
Nota 11 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas	38
Nota 12 - Activos intangibles distintos de la plusvalía	40

Nota 13 - Propiedades, planta y equipo	42
Nota 14 - Activos y pasivos por impuestos diferidos	44
Nota 15 - Otros pasivos financieros	46
Nota 16 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	51
Nota 17 - Otras provisiones	51
Nota 18 – Activos y pasivos por impuestos corrientes	52
Nota 19 - Beneficios a los Empleados	53
Nota 20 - Capital y reservas.....	56
Nota 21 - Compromisos de Capital	58
Nota 22 - Ingresos de Actividades ordinarias	59
Nota 23 - Costo de Ventas.....	59
Nota 24 - Gastos del personal	60
Nota 25 - Gasto de Administración	60
Nota 26 - Ingresos Financieros	61
Nota 27 - Costos Financieros.....	61
Nota 28 - Resultado por unidades de reajuste	61
Nota 29 - Ganancia por acción	62
Nota 30 - Acuerdos de concesiones de servicios principales condiciones del contrato	62
Nota 31 - Contingencias	64
Nota 32 - Medioambiente.....	65
Nota 33 - Sanciones	65
Nota 34 - Eventos después de la fecha del balance.....	66

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Estado de Situación Financiera Clasificados Intermedios
31 de marzo de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre de 2023

ACTIVOS	Nota	31.03.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	7.088.781	5.308.091
Otros activos financieros, corrientes	8	2.385.565	3.154.671
Otros activos no financieros, corrientes	9	169.311	116.828
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	10	295.337	259.579
Total activo corriente		<u>9.938.994</u>	<u>8.839.169</u>
Activo no Corriente			
Otros activos financieros, no corrientes	8	0	0
Activos intangibles distintos de la plusvalía	12	2.487.761	2.537.975
Propiedades, planta y equipo	13	30.781	38.423
Activo por impuestos diferidos	14	989.306	835.714
Total activo no corriente		<u>3.507.848</u>	<u>3.412.112</u>
Total de Activos		<u>13.446.842</u>	<u>12.251.281</u>

Las notas adjuntas número 1 al 34 forman parte integral de estos estados financieros

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Estado de Situación Financiera Clasificados Intermedios
31 de marzo de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre de 2023

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota	31.03.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Pasivo Corriente			
Otros pasivos financieros, corrientes	15	2.597.207	2.542.464
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	224.166	212.186
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	11	682.730	682.730
Otras provisiones, corrientes	17	30.942	30.688
Pasivos por impuestos, corrientes	18	1.378.929	1.009.109
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	19	2.269	3.368
Otros pasivos no financieros, corrientes		-	-
Total pasivo corriente		<u>4.916.243</u>	<u>4.480.545</u>
Pasivo no Corriente			
Otros pasivos financieros, no corrientes	15	-	-
Cuentas por pagar, no corrientes	16	792.420	910.398
Otras provisiones, no corrientes	17	581.490	570.967
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	19	19.301	19.778
Total pasivo no corriente		<u>1.393.211</u>	<u>1.501.143</u>
Patrimonio Neto			
Capital emitido	20	4.540.142	4.540.142
Otras reservas	20	136.756	136.413
Utilidades acumuladas		2.460.490	1.593.038
Total patrimonio neto		<u>7.137.388</u>	<u>6.269.593</u>
Total Pasivos y Patrimonio		<u><u>13.446.842</u></u>	<u><u>12.251.281</u></u>

Las notas adjuntas número 1 al 34 forman parte integral de estos estados financieros

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Estado de Resultados Integrales Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)

	Nota	Acumulado	
		01.01.2024	01.01.2023
		31.03.2024	31.03.2023
		M\$	M\$
Ingresos de actividades ordinarias	22	1.482.970	1.294.328
Costo de ventas	23	(247.432)	(256.874)
Ganancia bruta		<u>1.235.538</u>	<u>1.037.454</u>
Gasto de administración	25	(108.655)	(101.896)
Ingresos financieros	26	99.019	164.427
Costos financieros	27	(56.331)	(155.324)
Otras Ganancias (pérdidas)		(759)	262
Resultado por unidades de reajuste	28	(6.796)	(32.894)
Ganancia (pérdida), antes de impuestos e impuestos diferidos		<u>1.162.016</u>	<u>912.029</u>
(Gasto) ingreso por impuestos diferidos	14	(294.564)	(222.023)
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		<u>867.452</u>	<u>690.006</u>
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (pérdida)		<u><u>867.452</u></u>	<u><u>690.006</u></u>
Ganancia (pérdida), atribuible a:			
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora		<u>867.452</u>	<u>690.006</u>
Ganancia (pérdida)		<u><u>867.452</u></u>	<u><u>690.006</u></u>
Ganancias por acción			
Ganancia por acción básica:			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	29	30,83	24,52
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (pérdida) por acción básica		<u><u>30,83</u></u>	<u><u>24,52</u></u>
Ganancias por acción diluida			
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	29	30,83	24,52
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia por acción diluida		<u><u>30,83</u></u>	<u><u>24,52</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 34 forman parte integral de estos estados financieros

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Estado de Resultados Integrales Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)

	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Nota	M\$	M\$
Ganancia (pérdida)	867.452	690.006
Ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	470	674
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del período, antes de impuestos	470	674
Impuesto a las ganancias relativo a nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	(127)	(182)
Impuestos a las ganancias relativos a componentes que no se reclasificarán al resultado del período	(127)	(182)
Otro resultado integral	343	492
Resultado integral total	867.795	690.498
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora	867.795	690.498
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras	-	-
Resultado integral	867.795	690.498

Las notas adjuntas números 1 al 34 forman parte integral de estos estados financieros

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Intermedio
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)

	Capital	Otras Reservas	Reserva por Ganancias Actuariales	Otras Reservas	Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	Total Patrimonio
	Emitido M\$	Varias M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial ejercicio actual 01.01.2024	4.540.142	137.485	(1.072)	136.413	1.593.038	6.269.593
Ganancia (pérdida)	-	-	-	-	867.452	867.452
Otro resultado integral	-	-	343	343	-	343
Resultado integral	-	-	343	343	867.452	867.795
Otros incrementos (decrementos) en patrimonio	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-
Total de cambios en patrimonio	-	-	343	343	867.452	867.795
Saldo final ejercicio actual 31.03.2024	4.540.142	137.485	(729)	136.756	2.460.490	7.137.388
Saldo inicial ejercicio actual 01.01.2023	5.840.142	137.485	(1.264)	136.221	1.043.178	7.019.541
Ganancia (pérdida)	-	-	-	-	690.006	690.006
Otro resultado integral	-	-	492	492	-	492
Resultado integral	-	-	492	492	690.006	690.498
Otros incrementos (decrementos) en patrimonio	(1.300.000)	-	-	-	-	(1.300.000)
Dividendos	-	-	-	-	(1.043.178)	(1.043.178)
Total de cambios en patrimonio	(1.300.000)	-	492	492	(353.172)	(1.652.680)
Saldo final ejercicio actual 31.03.2023	4.540.142	137.485	(772)	136.713	690.006	5.366.861

Las notas adjuntas números 1 al 34 forman parte integral de estos estados financieros

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Estados de Flujo de Efectivo, Método Directo Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Nota	M\$	M\$
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.691.625	2.179.610
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(550.073)	(520.216)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(25.289)	(24.023)
Intereses pagados	(226)	(407)
Intereses recibidos	99.019	164.427
Otros pagos por actividades de operación	(457.012)	(334.347)
Otras entradas de efectivo	36.035	102
Otras (salidas) de efectivo	<u>(5.830)</u>	<u>(5.611)</u>
Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>1.788.249</u>	<u>1.459.535</u>
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión		
Compra de propiedades, planta y equipo	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujo de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación		
Pago de pasivos por arrendamiento	15 (7.559)	(5.900)
Pago de obligaciones con el público	15 -	-
Dividendos Pagados	20 -	-
Disminución de Capital	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujo de efectivo netos procedentes de actividades de financiación	<u>(7.559)</u>	<u>(5.900)</u>
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>1.780.690</u>	<u>1.453.635</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	<u>5.308.091</u>	<u>6.014.790</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	<u><u>7.088.781</u></u>	<u><u>7.468.425</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 34 forman parte integral de estos estados financieros

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 1 - Entidad que Reporta

(a) Información de la entidad

Sociedad Concesionaria Melipilla S.A. (en adelante indistintamente la “Sociedad” o “Sociedad Concesionaria Melipilla S.A.”) es una Sociedad Anónima, RUT: 96.972.220-8, cuyo domicilio está ubicado en Estado 360, oficina 801, Santiago. La Sociedad está inscrita en el Registro de Valores bajo el N°767 y sujeta a la fiscalización de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF). Su controlador final son dos fondos de inversión, uno de ellos es Fondo de Inversión Público Penta Las Américas Infraestructura Tres y el otro es Fondo de Inversión Penta Las Américas Infraestructura Cinco, a través de la Sociedad Infraestructura Interportuaria Central S.A.

Los presentes estados financieros han sido aprobados por el Directorio de la Sociedad en sesión de fecha 30 de mayo de 2024.

(b) Descripción de operaciones y actividades principales

La Sociedad es un proyecto que contempló la construcción de un nuevo puente de 360 metros de longitud sobre el Río Maipo y la construcción de una nueva carretera Bidireccional, de 8 km. de longitud, con intersecciones a desnivel eliminando los niveles de congestión, reduciendo los tiempos de viaje y riesgos de accidentes ubicada en la Provincia de Melipilla.

Nota 2 - Bases de Preparación

(a) Estados financieros

Los presentes estados financieros de Sociedad Concesionaria Melipilla S.A. por los periodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los Estados de Resultados Integrales por Función Intermedios y Otros Resultados Integrales Intermedios por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023, los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Intermedios y el Estado de Flujos Efectivo Directo Intermedios por los periodos de tres meses terminados en esas fechas, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF” o “IFRS”, por sus siglas en inglés).

La información contenida en los presentes estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente su responsabilidad por la naturaleza consistente y confiable de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

(b) Período cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de situación financiera Intermedio: al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023.
- Estado de resultados integrales Intermedios por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023, estado de cambios en el patrimonio neto Intermedio y de flujos de efectivo Intermedios, por los ejercicios terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 2 - Bases de Preparación, continuación

(c) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la valorización de las cuentas por cobrar por concepto de los ingresos por peajes garantizados, activos y pasivos financieros los cuales son medidos utilizando las metodologías que indica la norma, esto es costo amortizado.

(d) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos chilenos, ya que esta, es la moneda del entorno económico donde opera la Sociedad. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$).

(e) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La información sobre las áreas más significativas de estimación de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en cada nota que se aplica.

Dichas estimaciones se encuentran principalmente en:

- Recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos
- Estimaciones en las amortizaciones de los activos intangibles
- Medición de activos intangibles y activos financieros bajo CINIIF 12
- Provisiones
- Estimaciones en el cálculo actuarial

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros de acuerdo con NIC 8.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 2 - Bases de Preparación, continuación

(f) Presentación de estados financieros

Estados de situación financiera

Sociedad Concesionaria Melipilla S.A., ha optado por presentar sus estados de situación financiera bajo el formato clasificado (corriente y no corriente).

Estados integrales de resultados

Sociedad Concesionaria Melipilla S.A., ha optado por presentar sus estados de resultados, clasificados por función.

Estados de flujos de efectivo

Sociedad Concesionaria Melipilla S.A., ha optado por presentar sus estados de flujos de efectivo, de acuerdo al método directo.

Nota 3 - Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

(a) Moneda extranjera y unidades reajustables

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son convertidas a la moneda funcional 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 traducidos 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 a resultados integrales.

Los activos y pasivos presentados en Unidades de Fomento (UF) son valorizadas al valor de cierre de la unidad de reajuste a la fecha del estado de situación financiera publicada por el Instituto Nacional de Estadísticas (INE).

(b) Instrumentos financieros

(i) Instrumentos financieros no derivados

Activos financieros: Los activos financieros se clasifican en el momento del reconocimiento inicial en 2 categorías de valoración:

Costo amortizado: Busca mantener un activo financiero hasta obtener los flujos contractuales, en una fecha establecida. Los flujos esperados corresponden básicamente a los pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas: La clasificación que entrega como opción NIIF 9, la aplicación de activos financieros con valor razonable cuyo efecto se aplicará al resultado del ejercicio.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(b) Instrumentos financieros, continuación

(i) Instrumentos financieros no derivados, continuación

Los instrumentos financieros no derivados abarcan deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes al efectivo, préstamos y financiamientos y acreedores por venta y otras cuentas por pagar. Los instrumentos financieros no derivados son reconocidos inicialmente al valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se contabiliza al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo. Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros no derivados son valorizados como se describe a continuación:

Efectivo y equivalente a efectivo: Abarcan los saldos de efectivo y los depósitos a plazo. Los sobregiros bancarios que son reembolsables sin restricciones y que forman parte integral de la Administración de efectivo, se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; y Otros activos financieros: Son valorizados al costo amortizado. Corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables, que no son cotizados en un mercado activo. Surgen de operaciones de préstamo de dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar y, además, no están dentro de las siguientes categorías:

- Aquellas en las cuales se tiene la intención de vender inmediatamente en un futuro próximo y que son mantenidas para su comercialización.
- Aquellas designadas en su reconocimiento inicial como disponibles para la venta.
- Aquellas mediante las cuales el tenedor no pretende parcialmente recuperar sustancialmente toda su inversión inicial por otras razones distintas al deterioro del crédito y, por lo tanto, deben ser clasificadas como disponibles para la venta.

Estos activos son incluidos como activos a valor corriente con excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a un año los que son presentados como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar generadas por los flujos garantizados de los activos concesionados son registradas en su inicio a valor presente descontado a una tasa de interés de mercado efectiva. Dicha tasa corresponde a una tasa asimilable al plazo de los activos concesionados y tomando como base instrumentos del Banco Central de Chile (BCU). Posteriormente valorizadas al costo amortizado por su garantía realizada.

Cualquier ganancia o pérdida en la baja de estas cuentas se reconoce en ganancias o pérdidas del periodo

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(b) Instrumentos financieros, continuación

(ii) Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero a “valor razonable con cambios en resultados” o como “costo amortizado”.

Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando estos, sean mantenidos para negociación o cuando sean designados como tal en el reconocimiento inicial. Estos se miden al valor razonable y los cambios en el valor razonable incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados.

Los pasivos financieros valorizados a costo amortizado, entre los que se incluyen las obligaciones con instituciones financieras, Ministerio de Obras Públicas y las obligaciones con el público (Bonos). Estas se miden inicialmente por el monto de efectivo recibido, neto de los costos de transacción.

Todas las obligaciones con el público y préstamos con instituciones financieras son inicialmente reconocidos a valor razonable, netos 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.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas y cualquier ganancia o pérdida en la baja de estas cuentas se reconoce en ganancias o pérdidas del periodo.

(c) Propiedades, planta y equipo

(i) Reconocimiento y medición

El costo de adquisición comprende su precio de compra, los derechos de importación, impuestos no recuperables y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado, así mismos intereses y otros gastos financieros que pudieran atribuirse de manera directa a la adquisición del bien, deberán ser capitalizados de acuerdo a NIC 23.

El costo de activos auto-construidos incluye el costo de los materiales, de la mano de obra directa, cualquier otro costo atribuible directamente al proceso de hacer que el activo quede en condiciones de operación para su uso previsto y los costos contractuales de dismantelar, remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(c) Propiedades, planta y equipo, continuación

(i) Reconocimiento y medición, continuación

Los costos de préstamos o financiamientos relacionados con la adquisición, construcción o producción que califiquen son reconocidos como parte del costo de los elementos de propiedades, planta y equipo.

Cuando partes de un elemento de propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de acuerdo a indicaciones de NIC 16.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedades, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor libro del elemento y se reconocen netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el estado de resultados integrales.

(ii) Costos posteriores

Los costos de reparaciones y mantenciones de propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

(iii) Depreciación

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedades, planta y equipo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Grupo de Activos	Años de Vida Útil Estimada
Instalaciones	120 meses
Vehículos	60 meses
Muebles y equipos menores	24 meses
Activos por derecho de uso	24 meses

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son recalculados en cada fecha de cierre y ajustados en caso de ser necesario, en forma prospectiva.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(d) Activos intangibles distintos de la plusvalía

(i) Reconocimiento y valoración de los acuerdos de concesión de servicios

La Sociedad reconoce de acuerdo a CINIIF 12 un activo intangible que surge de un acuerdo de concesión de servicios, en donde tiene el derecho a explotación de una infraestructura de servicio público mediante contrato, teniendo el derecho de cobrar un importe monetario al público por el uso de dicha infraestructura construida. Se reconocerán los ingresos ordinarios procedentes de la actividad de acuerdo con la NIIF 15.

En el reconocimiento inicial, los activos intangibles recibidos como contraprestación por la prestación de servicios de construcción en un acuerdo de concesión de servicios son reconocidos a su valor razonable. Después del reconocimiento inicial el activo intangible es medido al costo, incluidos los costos de financiamiento, menos amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. Los intereses asociados a préstamos financieros en el período de construcción forman parte del costo del activo concesionado.

(ii) Desembolsos posteriores

Los desembolsos posteriores son capitalizados sólo cuando aumentan los beneficios económicos futuros plasmados en el activo específico relacionados con dichos desembolsos. Todos los otros desembolsos, incluyendo los desembolsos para generar internamente plusvalías, son reconocidos en resultados cuando se incurren.

(iii) Amortización

La amortización es reconocida en resultados, y a contar del 1 de enero de 2023 por flujo vehicular, durante la vida útil restante de los activos intangibles. La vida útil para los períodos en curso son los siguientes:

	Plazo Total Concesión	Período Remanente
Intangible por concesiones	30 años	9,08 años

La vida útil de un activo intangible en un acuerdo de concesión de servicios, corresponde al período desde que se encuentra disponible para cobrar a los usuarios por el uso de la infraestructura y hasta el final del período de concesión.

Los métodos de amortización, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada fecha de balance y ajustados cuando sea necesario, en forma prospectiva.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(e) Deterioro

(i) Activos financieros

Deterioro de activos financieros no derivados.- La Sociedad aplica el enfoque simplificado y registra las pérdidas crediticias esperadas en sus activos financieros, ya sea por 12 meses o de por vida, según lo establecido en la NIIF 9.

Cuando el valor razonable de un activo sea inferior al costo de adquisición, si existe evidencia objetiva de que el activo ha sufrido un deterioro que no pueda considerarse temporal, la diferencia se registra directamente en pérdidas del ejercicio.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros valorizados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros individualmente significativos están sujetos a pruebas individuales de deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

El reverso de una pérdida por deterioro ocurre sólo si ésta puede ser relacionada objetivamente con un evento ocurrido después de que fue reconocida. En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado la reversión es reconocida en resultados.

(ii) Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Sociedad, excluyendo impuestos diferidos, es revisado en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(e) Deterioro, continuación

(ii) Activos no financieros, continuación

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son asignadas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía asignada en las unidades y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorratio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha de balance en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se revierte si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se revierte sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

(f) Beneficios a los empleados

Vacaciones de los empleados

La Sociedad registra el costo asociado a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Bonificaciones a empleados

La Sociedad reconoce un pasivo y un gasto para bonos cuando está obligada contractualmente o cuando dado el resultado a determinada fecha se estima que se pagará o devengará a final del año.

Indemnización por años de servicios

La Sociedad efectúa el estudio, análisis y valuación de sus beneficios de largo plazo al personal, conforme a las definiciones establecidas en la NIC 19. El principal beneficio evaluado corresponde a las indemnizaciones por años de servicios en caso de desvinculación, las cuales se encuentran pactadas en los respectivos contratos vigentes.

El pasivo reconocido es determinado usando valuaciones actuariales mediante la aplicación del Método de la Unidad de Crédito Proyectada. Las valuaciones actuariales involucran suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a incertidumbre. La Sociedad revalúa al final de cada año los parámetros de cálculo, adoptando los más apropiados de acuerdo a las condiciones financieras de mercado y experiencia demográfica propia.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(f) Beneficios a los empleados, continuación

Indemnización por años de servicios, continuación

El costo de los beneficios a los empleados se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados, a una tasa de interés de mercado para instrumentos de deuda de largo plazo próximos al plazo de vencimiento de la obligación. Los cambios en la provisión se reconocen en resultados en el período en que se incurren, las utilidades y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en el estado de otros resultados integrales.

(g) Provisiones

De acuerdo a NIC 37, una provisión se reconoce si: (i) existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado, de carácter legal o implícita, y que pueda ser estimada de forma fiable, (ii) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El efecto del paso del tiempo en el descuento se reconoce como costo financiero.

La Sociedad mantiene provisiones por mantenciones mayores de acuerdo a los requerimientos de las bases de licitación y tiempos estimados de cada reparación. Dicha provisión se registra en cuotas anuales del monto total a ser desembolsado, en base a la información suministrada por el consultor experto de pavimentos de reconocida y comprobada trayectoria en la industria sobre el estado de la vía y el tráfico estimado descontados a una tasa relevante. Dicha tasa corresponde a una tasa asimilable al plazo de los activos concesionados y a instrumentos del Banco Central de Chile (BCU). En esta cuenta se clasifican los montos provisionados para efecto de mantenciones presupuestadas por la Sociedad, las que se realizarán en el futuro de acuerdo al plan de mantención de carreteras basado en el tráfico esperado.

(h) Ingresos

Los ingresos de operación se reconocen en el período en el cual los servicios son prestados por la Sociedad. Cuando la Sociedad presta más de un servicio en un acuerdo de concesión de servicios la contraprestación recibida se asigna por referencia a los precios relativos de los servicios prestados.

Los ingresos ordinarios están representados principalmente por:

(i) Ingresos por peajes, que incluyen

- Ingresos por peajes mínimos garantizados que no son destinados a cubrir la proporción del activo en concesión.
- Excesos a los ingresos mínimos garantizados.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(h) Ingresos, continuación

- Ingresos por subsidios fijos a la construcción (SFC), que no cubre los activos en concesión.
- Amortización del activo financiero por los ingresos mínimos garantizados y los SFC del modelo de concesiones de la Sociedad (ver nota 12).

(ii) Ingresos financieros

Corresponde a los intereses generados por las cuentas por cobrar por los ingresos garantizados, clasificados en el resultado operacional en los ingresos de actividades ordinarias debido a que se consideran parte de la operación del negocio.

(i) Gastos financieros

Los gastos financieros están compuestos por gastos por intereses en financiamiento y otros activos y pasivos medidos a valor presente. Los costos de financiamiento son reconocidos en resultados, usando el método de tasa de interés efectiva.

(j) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos y es reconocido como cargo o abono a resultados excepto en el caso que esté relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce con efecto en patrimonio.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos fiscales. Los impuestos diferidos no son reconocidos para:

- Las diferencias temporarias reconocidas por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó ni a la ganancia o pérdida contable o imponible;
- Las diferencias temporarias relacionadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida que la Sociedad pueda controlar el momento de la reversión de las diferencias temporarias y probablemente no serán revertidas en el futuro previsible; y
- Las diferencias temporarias imponibles que surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(j) Impuesto a las ganancias, continuación

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Las ganancias fiscales futuras se determinan con base en la reversión de las diferencias temporarias correspondientes. Si el importe de las diferencias temporarias imponibles es insuficiente para reconocer un activo por impuesto diferido, entonces se consideran las ganancias fiscales futuras ajustadas por las reversiones de las diferencias temporarias imponibles, con base en los planes de negocios de las subsidiarias individuales del Grupo. Los activos por impuestos diferidos se revisan en cada fecha de presentación y se reducen en la medida que deja de ser probable que se realice el beneficio fiscal correspondiente; esas reducciones se revierten cuando la probabilidad de ganancias fiscales futuras mejora.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará nuevamente los activos por impuestos diferidos no reconocidos y registrará un activo de esta naturaleza, anteriormente no reconocido, siempre que sea probable que las futuras ganancias fiscales permitan la recuperación del activo por impuestos diferidos.

El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación a las diferencias temporarias en el período en el que se reviertan usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha de presentación, y refleja la incertidumbre relacionada con los impuestos a las ganancias, si la hubiere.

(k) Ganancia por acción

La Sociedad presenta datos de las ganancias por acción básica y diluida de sus acciones ordinarias. La ganancia por acción básica se calcula dividiendo el resultado atribuible a los accionistas ordinarios de la Compañía por el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el ejercicio.

(l) Información financiera por segmento

La Sociedad presenta información sobre los segmentos en los cuales mantiene sus negocios los cuales han sido definidos considerando la permanente evaluación que la Sociedad realiza sobre la asignación y control de los recursos financieros. De acuerdo a lo anterior, la Sociedad maneja su negocio en un sólo segmento, definido como concesiones.

(m) Dividendo mínimo

El Artículo N°79 de la Ley de Sociedades Anónimas de Chile establece que, salvo acuerdo diferente adoptado en la junta respectiva, por la unanimidad de las acciones emitidas, las Sociedades Anónimas deberán distribuir anualmente como dividendo en dinero a sus accionistas, a prorrata de sus acciones o en la proporción que establezcan los estatutos si hubiere acciones preferidas, a lo menos el 30% de las utilidades líquidas de cada ejercicio, excepto cuando corresponda absorber pérdidas acumuladas provenientes de ejercicios anteriores. Los dividendos provisorios y definitivos, se registran como menor

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(m) Dividendo mínimo, continuación

“Patrimonio Neto” en el momento de su aprobación por el órgano competente, que en el primer caso normalmente es el Directorio de la Sociedad, mientras que en el segundo la responsabilidad recae en la Junta General de Accionistas.

(n) Arrendamientos

La Sociedad evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento, al inicio del contrato en dónde reconoce, si corresponde, un activo por derecho de uso y un correspondiente pasivo por arrendamiento para todos los acuerdos, excepto por aquellos de corto plazo, definidos como arrendamientos con un plazo de 12 meses o menos, y arrendamientos de activos de bajo valor; para estos la Sociedad reconoce los pagos como un costo operacional sobre una base lineal durante el plazo del arrendamiento a menos que exista otra base más representativa del para el tiempo en el cual los beneficios económicos de los activos arrendados son consumidos.

El pasivo por arrendamiento es inicialmente medido al valor presente de los pagos por arrendamiento que no han sido pagados a la fecha de inicio, descontados usando la tasa implícita en el arrendamiento. Si esta tasa no puede determinarse fácilmente, la Sociedad utiliza la tasa incremental por préstamos de operaciones reajustables en moneda nacional de un año o más de acuerdo a su equivalencia.

El pasivo por arrendamiento es presentado dentro del rubro “Otros pasivos financieros” de los estados de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es posteriormente medido incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento (usando el método de la tasa efectiva) y reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamientos realizados.

La Sociedad reajusta el pasivo por arrendamiento y realiza los correspondientes ajustes al activo por derecho de uso respectivo) cuando:

- Se produce un cambio en el plazo del arrendamiento o cuando se produzca un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es valorizado descontando los pagos de arrendamiento revisados usando una tasa de descuento vigente.
- Se produce un cambio en los pagos por arrendamiento futuros procedente de un cambio en un índice o una tasa usados para determinar esos pagos o se produzca un cambio en el pago esperado bajo una garantía de valor residual, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos por arrendamiento revisados usando la tasa de descuento inicial (a menos que los pagos por arrendamiento cambien debido a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se utiliza una tasa de descuento vigente).

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 3 - Políticas contables significativas, continuación

(n) Arrendamientos, continuación

Se modifica un contrato de arrendamiento y esa modificación no se contabiliza como un arrendamiento por separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos por arrendamiento revisados usando una tasa de descuento revisada.

Los activos por derecho de uso comprenden el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, los pagos por arrendamiento realizados antes o a contar de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos y cualesquiera costos directos iniciales incurridos. Los activos por derecho a uso son posteriormente medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando la Sociedad incurre en una obligación por costos para dismantelar o remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el que está ubicado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, una provisión es reconocida y medida en conformidad con NIC 37. Los costos son incluidos en el correspondiente activo por derecho de uso, a menos que esos costos sean incurridos para producir existencias.

Los activos por derecho de uso son depreciados durante el período menor entre el plazo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derecho de uso refleja que la Sociedad espera ejercer una opción de compra, el activo por derecho de uso es depreciado durante la vida útil del activo subyacente. La depreciación se realiza desde la fecha de comienzo del arrendamiento.

Los activos por derecho de uso son representados dentro del rubro "Propiedad, planta y equipos".

La Sociedad aplica NIC 36 para determinar si un activo por derecho de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política contable de "Propiedad, planta y equipos".

Los arrendamientos reconocidos por la sociedad corresponden a los contratos por el arriendo de vehículos para la operación de la concesión.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 4 - Nuevos pronunciamientos contables

Para las normas e interpretaciones, así como las mejoras y modificaciones a IFRS, que han sido emitidas, con entrada en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. La Sociedad no ha aplicado estas normas concluyendo que no afectará significativamente los estados financieros.

Para las normas e interpretaciones, así como las mejoras y modificaciones a IFRS, que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros y que se encuentran detalladas a continuación. La Sociedad no ha aplicado estas normas en forma anticipada.

- (a) Mejoras, modificaciones y enmiendas a pronunciamientos contables de aplicación obligatoria a contar del 1 de abril de 2023:

NIIF 17 Contratos de Seguro

Emitida el 18 de mayo de 2017, esta Norma requiere que los pasivos de seguro sean medidos a un valor de cumplimiento corriente y otorga un enfoque más uniforme de presentación y medición para todos los contratos de seguro. Estos requerimientos son diseñados para generar una contabilización consistente y basada en principios.

En marzo de 2020, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo) decidió diferir la fecha de vigencia de la NIIF 17 para el 1 de enero de 2023, permitiéndose la adopción anticipada si se ha adoptado la NIIF 9 y la NIIF 15. El Consejo también decidió extender la exención temporal a la NIIF 9, otorgados a las aseguradoras que cumplen con los criterios especificados, hasta el 1 de enero de 2023.

A la fecha la administración ha evaluado que no tendrá impactos con la aplicación efectiva para esa fecha respecto a NIIF 17.

Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)

En febrero de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*, para aclarar como las compañías deben distinguir entre cambios en las políticas contables y cambios en estimaciones contables, teniendo como foco principal la definición y aclaratorias de las estimaciones contables.

Las modificaciones aclaran la relación entre las políticas y las estimaciones contables, especificando que una compañía desarrolla una estimación contable para alcanzar el objetivo previamente definido en una política contable.

A la fecha la administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta modificación sobre sus estados financieros.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 4 - Nuevos pronunciamientos contables, continuación

- (a) Mejoras, modificaciones y enmiendas a pronunciamientos contables de aplicación obligatoria a contar del 1 de enero de 2023, continuación.

Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios relacionados con la Materialidad)

En octubre de 2018, el Consejo perfeccionó la definición de materialidad de manera que fuese más fácil de entender y de aplicar. Esta definición está alineada con todo el marco NIIF incluyendo el marco conceptual. Los cambios en la definición de la materialidad complementan la Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios relacionados con la Materialidad, no obligatoria, emitida por el Consejo en el 2017, que señala un procedimiento de cuatro pasos que pueden ser utilizados como ayuda para hacer juicios de materialidad en la preparación de los estados financieros.

En febrero de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 1 *Presentación de los Estados Financieros* y una actualización de la Declaración de Práctica 2.

Las modificaciones incluyen los siguientes:

- Requiere a las compañías la revelación de sus políticas contables *materiales* en vez de las políticas contables *significativas*;
- Aclaran que las políticas contables relacionadas con transacciones inmateriales, otros eventos o condiciones son en sí inmateriales y por lo tanto no necesitan ser reveladas;
- Aclaran que no todas las políticas contables que están relacionadas con transacciones materiales, otros eventos o condiciones, son en sí materiales para los estados financieros de la compañía.

Las modificaciones a la Declaración Práctica 2, incluyen dos ejemplos adicionales en la aplicación de la materialidad en las revelaciones de las políticas contables.

A la fecha la administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta modificación sobre sus estados financieros.

Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12)

En mayo de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 12 *Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción*, para aclarar como las compañías deben contabilizar el impuesto diferido en cierto tipo de transacciones en donde se reconoce un activo y un pasivo, como por ejemplo arrendamientos y obligaciones por retiro de servicio.

Las modificaciones reducen el alcance de la exención en el reconocimiento inicial de modo que no se aplica a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales y compensatorias. Como resultado, las compañías necesitarán reconocer un activo por impuestos diferidos y un pasivo por impuestos diferidos por las diferencias temporarias que surjan en el reconocimiento inicial de un arrendamiento y una obligación por retiro de servicio.

A la fecha la administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta modificación sobre sus estados financieros.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 4 - Nuevos pronunciamientos contables, continuación

- (a) Mejoras, modificaciones y enmiendas a pronunciamientos contables de aplicación obligatoria a contar del 1 de enero de 2023, continuación.

IAS 12 Reforma fiscal internacional – Reglas del Modelo del Segundo Pilar

En mayo de 2023, el Consejo emitió enmiendas a la NIC 12, que introducen una excepción obligatoria acerca del reconocimiento y revelación de activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos a las ganancias de las Reglas del Modelo del Segundo Pilar. Las enmiendas aclaran que la NIC 12 aplica a los impuestos a las ganancias que surgen de la ley fiscal promulgada o sustancialmente promulgada para implementar las Reglas del Modelo del Segundo Pilar publicadas por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), incluida la ley tributaria que implementa impuestos complementarios mínimos nacionales calificados. Dicha ley tributaria, y los impuestos a las ganancias derivados de la misma, se denominan "legislación del Segundo Pilar" e "impuestos a las ganancias del Segundo Pilar", respectivamente.

Las enmiendas requieren que una entidad revele que ha aplicado la exención para reconocer y revelar información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos a las ganancias del Segundo Pilar. En este sentido, se requiere que una entidad revele por separado su gasto (beneficio) por impuestos corrientes relacionado con los impuestos a las ganancias del Segundo Pilar, en los periodos en que la legislación esté vigente.

Asimismo, las enmiendas requieren, para periodos en los que la legislación del Segundo Pilar esté (sustancialmente) promulgada pero aún no sea efectiva, la revelación de información conocida o razonablemente estimable que ayude a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de la entidad que surge de los impuestos a las ganancias del Segundo Pilar. Para cumplir con estos requisitos, se requiere que una entidad revele información cualitativa y cuantitativa sobre su exposición a los impuestos a las ganancias del Segundo Pilar al final del periodo sobre el que se informa.

La exención temporal del reconocimiento y revelación de información sobre impuestos diferidos y el requerimiento de revelar la aplicación de la exención, aplican inmediatamente y retrospectivamente a la emisión de las enmiendas.

La revelación del gasto por impuestos corrientes relacionado con los impuestos a las ganancias del Segundo Pilar y las revelaciones en relación con los periodos anteriores a la entrada en vigencia de la legislación se requieren para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, pero no se requieren para ningún periodo intermedio que termine el o antes del 31 de diciembre de 2023.

A la fecha la administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta modificación sobre sus estados financieros.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 4 - Nuevos pronunciamientos contables, continuación

- (b) Nuevos pronunciamientos contables e interpretaciones con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2024 y siguientes:

Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificación a la NIC 1)

Con el objetivo de fomentar la uniformidad de aplicación y aclarar los requisitos para determinar si un pasivo es corriente o no corriente, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha modificado la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*. Como consecuencia de esta modificación, las entidades deben revisar sus contratos de préstamos para determinar si su clasificación cambiará.

Las modificaciones incluyen lo siguiente:

- El derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado: la NIC 1 actual establece que las entidades clasifican un pasivo como corriente cuando no tienen un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Como parte de sus modificaciones, el IASB ha suprimido el requisito de que el derecho sea incondicional y, en su lugar, señala que el derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado y existir al final del ejercicio sobre el que se informa.
- La clasificación de las líneas de crédito renovables puede cambiar: las entidades clasifican un pasivo como no corriente si tienen derecho a aplazar su cancelación durante al menos doce meses a partir del final del ejercicio sobre el que se informa. Ahora, el IASB ha aclarado que el derecho a aplazar existe únicamente si la sociedad cumple las condiciones especificadas en el acuerdo de préstamo al final del ejercicio sobre el que se informa, incluso aunque el prestamista no verifique el cumplimiento hasta una fecha posterior.
- Pasivos con características de cancelación de patrimonio: en las modificaciones se señala que la cancelación de un pasivo incluye el traspaso de los instrumentos de patrimonio propios de la entidad a la otra parte. La modificación aclara la forma en que las entidades clasifican un pasivo que incluye una opción de conversión de la otra parte, que podría reconocerse como patrimonio o como pasivo de forma separada con respecto al componente de pasivo previsto en la NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación*.

La modificación es efectiva, de forma retroactiva, para los períodos anuales que comienzan el, o después del, 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada. No obstante, las sociedades considerarán incluir la información a revelar de conformidad con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores* en sus siguientes estados financieros anuales.

A la fecha la administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta modificación sobre sus estados financieros.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 4 - Nuevos pronunciamientos contables, continuación

- (b) Nuevos pronunciamientos contables e interpretaciones con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2024 y siguientes, continuación.

Pasivos por arrendamientos en una Venta con Arrendamiento Posterior (Modificaciones a la NIIF 16)

En septiembre de 2022, el Consejo emitió las modificaciones de las NIIF 16 *Arrendamientos– Pasivos por arrendamientos en una Venta con Arrendamiento Posterior*, que establece los requerimientos de como una entidad debe contabilizar una venta con arrendamiento posterior, después de la fecha de la transacción.

Si bien la NIIF 16 incluye los requisitos sobre como contabilizar una venta con arrendamiento posterior en la fecha que tiene lugar la transacción, la Norma no especifica como sería la medición posterior de esta transacción. Las modificaciones emitidas por el Consejo se suman a los requisitos establecidos en la NIIF 16 para las ventas con arrendamiento posterior, y que respaldan la aplicación consistente de la Norma.

Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28).

El 11 de septiembre de 2014, se emitió esta modificación que requiere que, al efectuarse transferencias de subsidiarias hacia una asociada o negocio conjunto, la totalidad de la ganancia se reconozca cuando los activos transferidos reúnan la definición de “negocio” bajo NIIF 3 *Combinaciones de Negocios*. La modificación establece una fuerte presión en la definición de “negocio” para el reconocimiento en resultados. La modificación también introduce nuevas e inesperadas contabilizaciones para transacciones que consideran la mantención parcial en activos que no son negocios.

Se ha postergado de manera indefinida la fecha efectiva de aplicación de esta modificación.

A la fecha la administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta modificación sobre sus estados financieros.

IAS 7 e IFRS 7 – Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores

En mayo de 2023, el Consejo emitió enmiendas a la IAS 7 Estado de Flujos de Efectivo y la IFRS 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar. Las enmiendas especifican los requisitos de información a revelar para mejorar los requisitos actuales, que tienen por objeto ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender los efectos de los acuerdos de financiación de proveedores sobre los pasivos, flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una entidad.

Las enmiendas aclaran las características de los acuerdos de financiación de proveedores. En estos acuerdos, uno o más proveedores de servicios financieros pagan cantidades que una entidad adeuda a sus proveedores. La entidad acuerda liquidar esos montos con los proveedores de servicios financieros de acuerdo con los términos y condiciones de los acuerdos, ya sea en la misma fecha o en una fecha posterior a la que los proveedores de servicios financieros pagan a los proveedores de la entidad.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 4 - Nuevos pronunciamientos contables, continuación

- (b) Nuevos pronunciamientos contables e interpretaciones con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2024 y siguientes, continuación.

IAS 7 e IFRS 7 – Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores, continuación

Las enmiendas requieren que una entidad proporcione información sobre el impacto de los acuerdos de financiación de proveedores sobre los pasivos y los flujos de efectivo, incluidos los términos y condiciones de dichos acuerdos, información cuantitativa sobre los pasivos relacionados con dichos acuerdos al principio y al final del periodo sobre el que se informa y el tipo y el efecto de los cambios no monetarios en los importes en libros de esos acuerdos. Se requiere que la información sobre esos acuerdos se presente en forma agregada a menos que los acuerdos individuales tengan términos que no son similares entre sí o que son únicos. En el contexto de las revelaciones cuantitativas de riesgo de liquidez requeridas por la IFRS 7, los acuerdos de financiación de proveedores se incluyen como un ejemplo de otros factores que podrían ser relevantes para revelar.

Las enmiendas entrarán en vigor para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2024. Se permite su adopción anticipada, pero la misma deberá ser revelada. Las enmiendas brindan algunas exenciones de transición con respecto a la información comparativa y cuantitativa al comienzo del período de informe anual y las revelaciones en la información financiera intermedia.

A la fecha la administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta modificación sobre sus estados financieros.

IAS 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio – Falta de intercambiabilidad

Las enmiendas a IAS 21 *Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio* especifican cómo una entidad debe evaluar si una moneda es intercambiable y cómo debe determinar un tipo de cambio *spot* cuando falta intercambiabilidad.

Se considera que una moneda es intercambiable por otra moneda cuando una entidad puede obtener la otra moneda en un plazo administrativo normal y a través de un mercado o mecanismo cambiario donde una transacción de cambio crearía derechos y obligaciones exigibles.

Si una moneda no es intercambiable por otra moneda, se requiere que una entidad estime el tipo de cambio *spot* en la fecha de medición. El objetivo de esta estimación es reflejar la tasa a la que tendría lugar una transacción de intercambio a la fecha de medición entre participantes del mercado bajo condiciones económicas prevalecientes. Las enmiendas señalan que una entidad puede utilizar un tipo de cambio observable sin ajuste u otra técnica de estimación.

Cuando una entidad estima un tipo de cambio *spot* porque una moneda no es intercambiable por otra moneda, debe revelar información que permita a los usuarios de sus estados financieros comprender cómo este hecho afecta, o se espera que afecte, el desempeño financiero, situación financiera y flujos de efectivo de la entidad.

Las enmiendas serán efectivas para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2025. Se permite su adopción anticipada, pero la misma deberá ser revelada. Al aplicar las enmiendas, una entidad no puede reexpresar información comparativa

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 5 - Determinación de valores razonables

Varias de las políticas y revelaciones contables requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros. Se han determinado los valores razonables para propósitos de valorización y/o revelación sobre la base de los siguientes métodos. Cuando corresponde, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

(a) Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles recibidos como contraprestación por la prestación de servicios de construcción en un acuerdo de concesión de servicios son reconocidos al valor razonable, en el reconocimiento inicial estimado por la referencia al valor razonable calculado en base a los costos de construcción más un margen por Administración de contrato, el reconocimiento posterior es su costo menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Cuando la Sociedad recibe un activo intangible y un activo financiero como contraprestación por la prestación de servicios de construcción en un acuerdo de concesión de servicios, la Sociedad estima el valor razonable de los activos intangibles como la diferencia entre el valor razonable de los servicios de construcción prestados y el valor razonable del activo financiero recibido.

(b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El valor razonable de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, pero incluyendo las cuentas por cobrar por concesión de servicios se estima al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

(c) Pasivos financieros no derivados

El valor razonable, que se determina para propósitos de revelación, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés efectiva a la fecha del estado de situación financiera.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 5 - Determinación de valores razonables, continuación

(d) Jerarquía del valor razonable

Los instrumentos financieros que han sido registrados en el estado de situación financiera han sido medidos en base a las metodologías previstas en NIIF13. Dichas metodologías se clasifican según su jerarquía del valor razonable de la siguiente manera:

- Nivel I: Precios de cotización (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos a los que la entidad puede acceder en la fecha de medición.
- Nivel II: Datos distintos a los precios de cotización incluidos en nivel I que son observables para los activos y pasivos, ya sea directamente (como precios) o indirectamente (obtenidos a partir de precios).
- Nivel III: Información para activos y pasivos que no está basada en información observable del mercado.

La siguiente tabla presenta los valores razonables de los activos y pasivos financieros de la entidad:

Activos/Pasivos Financieros	2024	Metodología de Valorización		
	Nota	Nivel 1 M\$	Nivel 2 M\$	Nivel 3 M\$
Otros activos financieros, corrientes (*)	Nota 8	-	-	2.385.565
Otros activos financieros, no corrientes (*)	Nota 8	-	-	-

Activos/Pasivos Financieros	2023	Metodología de Valorización		
	Nota	Nivel 1 M\$	Nivel 2 M\$	Nivel 3 M\$
Otros activos financieros, corrientes (*)	Nota 8	-	-	3.154.671
Otros activos financieros, no corrientes (*)	Nota 8	-	-	-

(*) El reconocimiento inicial fue a valor razonable, sin embargo su medición posterior es a costo amortizado. Ver nota 3 (b) (i).

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 6 - Administración de riesgo financiero

La Sociedad está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentraciones y supervisión.

Dentro de los principios básicos definidos por la Sociedad destacan los siguientes:

- Cumplir con las normas establecidas por la Administración y lineamientos del Directorio.
- Operar con operadores autorizados.
- Los negocios establecen para cada mercado en el cual participan su predisposición al riesgo de forma coherente con la estrategia definida.
- Todas las operaciones de los negocios se efectúan dentro de los límites aprobados por la Administración y el Directorio.
- Los negocios, líneas de negocio y empresas establecen los controles de gestión de riesgos necesarios para asegurar que las transacciones en los mercados se realizan de acuerdo con las políticas, normas y procedimientos de la Sociedad.

(a) Riesgo de mercado

La variación de los precios de los principales insumos es otro factor de riesgo de la Sociedad, para lo cual en la gran mayoría de los contratos se cuenta con índices de reajuste que buscan traspasar dicho riesgo. Si bien a mediano plazo este sistema minimiza los riesgos, mirado a corto plazo, un alza importante y sostenida de algún insumo puede generar un impacto negativo ya que el alza se traspasa a los mandantes en forma diferida en el tiempo, de igual modo, cualquier baja importante en los insumos genera un impacto positivo por el mismo motivo anterior.

(i) Tasa de interés

La principal exposición a la tasa de interés se encuentra originada por la colocación de los bonos para el financiamiento del proyecto.

Para mitigar el riesgo anterior, la Sociedad ha buscado en los principales contratos de crédito y en las emisiones de bonos, privilegiar la tasa fija.

Por consiguiente, utilizando estas políticas financieras de tasa de interés y moneda, se logra un calce de flujos en el largo plazo.

Los activos concesionados de la Sociedad, han sido financiados con emisiones de bonos, por ende la tasa de financiamiento fue fijada desde el origen de la concesión.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 6 - Administración de riesgo financiero, continuación**(a) Riesgo de mercado, continuación****(ii) Riesgo de inflación**

El riesgo de variación de la Unidad de Fomento afecta al 100% de la deuda financiera, ya que nuestras obligaciones se expresan en Unidades de Fomento, lo que genera un efecto en la valoración de estos pasivos respecto del peso.

	Unidad de Reajuste	Deuda Nominal	Sensibilidad UF -5%	Sensibilidad UF +5%
		M\$	M\$	M\$
Obligaciones con el público	UF	2.582.244	2.453.132	2.711.356
Arriendos Financiero	UF	14.963	14.215	15.711

De la información presentada en la tabla anterior se desprende que las obligaciones con el público son altamente sensibles ante cambios en la Unidad de Fomento (UF). Las obligaciones mantenidas con el público ante la disminución o aumento de un 5% de este indicador generan movimientos en el importe neto del pasivo por M\$129.112.

(iii) Riesgo cambiario

El riesgo cambiario que corre la Sociedad es poco significativo toda vez que, casi en su totalidad, tanto los contratos, el financiamiento y los insumos están expresados en moneda nacional.

(b) Riesgo de liquidez

La Sociedad mantiene un bajo riesgo de liquidez, dado que privilegia el financiamiento de largo plazo para mantener una estructura financiera que sea acorde con la liquidez de sus activos, es por eso que la emisión de bonos se encuentra calzada con los flujos por los Subsidios fijos a la construcción y a los Ingresos Mínimos Garantizados (IMG), permitiendo que los vencimientos sean compatibles con la generación de flujos de caja.

A continuación se detallan los principales pasivos de la sociedad:

	1 a 3 Años	3 a 5 Años	Más de 5 Años
	M\$	M\$	M\$
Obligaciones con el público	2.639.250	-	-
Arriendos Financieros	14.963	-	-
Cuenta por pagar MOP	400.610	267.073	534.147

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 6 - Administración de riesgo financiero, continuación

(c) Riesgo de crédito

El riesgo por crédito es menor, dado que la mayor parte de los ingresos de la Sociedad son garantizados por el Estado de Chile, y por otro lado, los clientes cancelan en efectivo y por transacciones de bajo monto en dinero. Ver nota 8 letras a y b.

La Sociedad limita su exposición al riesgo de crédito invirtiendo solamente en instrumentos líquidos y con contrapartes que tengan una calificación de crédito confiable. Considerando estas calificaciones solicitadas en sus inversiones la Administración no espera que ninguna de sus contrapartes deje de cumplir sus obligaciones.

Nota 7 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

- (a) El detalle de este rubro en el estado de flujo de efectivo es el siguiente:

	Moneda	2024 M\$	2023 M\$
Caja	Pesos - \$	131.125	93.006
Saldo en bancos	Pesos - \$	582.994	494.110
Fondo fijo	Pesos - \$	21.300	22.800
Depósitos a plazo	Pesos - \$	<u>6.353.362</u>	<u>4.698.175</u>
Total	Pesos - \$	<u>7.088.781</u>	<u>5.308.091</u>

- (b) El detalle por tipo de moneda del saldo antes mencionado es el siguiente:

	Moneda	2024 M\$	2023 M\$
Caja	Pesos - \$	<u>7.088.781</u>	<u>5.308.091</u>

- (c) No existen transacciones no monetarias.
- (d) La Sociedad ha definido como política de efectivo y equivalentes al efectivo todas las inversiones financieras de fácil liquidación, pactada a un máximo de noventa días, contados desde la fecha de la inversión y cuya exposición al riesgo no es significativa.
- (e) La Sociedad mantiene montos en inversiones en depósitos a plazos, los que son considerados como equivalentes al efectivo, estos se utilizan para asegurar el pago de los gastos financieros de los bonos y las cuentas de reserva, equivalentes a M\$5.869.928, de acuerdo a lo establecido en el contrato de emisión de bonos. Estos depósitos a plazo tienen vencimiento el 30 de abril de 2024.
- (f) La Sociedad mantiene montos invertidos correspondientes a las exigencias establecidas en el contrato de emisión de bonos al portador de marzo del año 2003 los cuales son parte del detalle de depósitos a plazo descrito en la letra a) de la presente nota.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 8 - Otros activos financieros corrientes y no corrientes

(a) El detalle corriente de este rubro es el siguiente:

Corriente	Unidad de Reajuste	2024 M\$	2023 M\$
Derechos por cobrar (MOP)(*)	UF	<u>2.385.565</u>	<u>3.154.671</u>

(b) El detalle por tipo de moneda del saldo antes mencionado es el siguiente:

Corriente	Moneda	2024 M\$	2023 M\$
Derechos por cobrar (MOP)(*)	UF	<u>2.385.565</u>	<u>3.154.671</u>

La Sociedad al 31 de marzo de 2024 y el 31 de diciembre de 2023, no ha identificado deterioro significativo de sus cuentas por cobrar de acuerdo con la evaluación de pérdida esperada, según NIIF 9.

El riesgo de crédito se ha asignado como bajo y se ha determinado que no hay cambios respecto al año anterior.

Nota 9 - Otros activos no financieros, corrientes

(a) La composición del presente rubro es la siguiente:

Corriente	Saldos al	
	2024 M\$	2023 M\$
Seguros pagados por adelantado	97.229	38.251
Gastos pagados por adelantado	2.251	8.746
Asesorías en estudio	<u>69.831</u>	<u>69.831</u>
Total	<u>169.311</u>	<u>116.828</u>

(b) El detalle por el tipo de moneda del saldo antes mencionado es el siguiente:

	Moneda	2024 M\$	2023 M\$
Otros activos no financieros, corrientes	Pesos -\$	169.311	116.828

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 9 - Otros activos no financieros, corrientes, continuación

- (c) El detalle por unidad de reajuste de los otros activos no financieros corrientes, es la siguiente:

	Unidad de Reajuste	2024 M\$	2023 M\$
Otros activos no financieros, corrientes	Pesos -\$	169.311	116.828

Nota 10 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

- (a) La composición del presente rubro es la siguiente:

Corriente	Saldos al	
	2024 M\$	2023 M\$
Deudores por venta	-	34.491
Cuentas por cobrar MOP	269.596	215.332
Documentos por cobrar	25.641	9.654
Deudores varios	100	102
Total	295.337	259.579

- (*) Al 31 de marzo de 2024 y el 31 de diciembre de 2023, incluye el monto adeudado por el Ministerio de Obras Públicas correspondiente a los impuestos al valor agregado de la operación de la concesión de febrero y marzo 2024 y noviembre y diciembre de 2023, respectivamente.

- (b) El detalle por el tipo de moneda del saldo antes mencionado es el siguiente:

	Moneda	2024 M\$	2023 M\$
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Pesos - \$	295.337	259.579

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 10 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, continuación

- (c) La estratificación según la morosidad de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes, es la siguiente:

Detalle por Plazo de Vencimiento	2024 M\$	2023 M\$
Saldo vigentes	131.282	163.498
Saldo vencidos entre 1 y 30 días	163.955	95.979
Saldo vencidos entre 31 y 90 días	100	-
Saldo vencidos entre 91 y 120 días	-	-
Saldo vencidos sobre 121 días	-	102
Total	<u>295.337</u>	<u>259.579</u>

El riesgo de crédito se ha asignado como bajo y se ha determinado que no hay cambios respecto al año anterior.

La Sociedad al 31 de marzo de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 no ha identificado deterioro de sus cuentas por cobrar de acuerdo con la evaluación de pérdida esperada, según NIIF 9.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 11 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas

(a) Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

A la fecha de los presentes estados financieros la Sociedad no presenta saldos por cobrar con entidades relacionadas.

(b) Cuentas por pagar a entidades relacionadas

A la fecha de los presentes estados financieros la Sociedad presenta saldos por pagar con entidades relacionadas:

Corriente				Saldos al	
Sociedad	Naturaleza de la relación	Descripción	Moneda	31.03.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Infraestructura Interportuaria Central S.A.	Accionista	Dividendo Provisorio	Pesos - \$	682.730	682.730

(c) Transacciones significativas con entidades relacionadas

Sociedad	RUT	Porcentaje		Naturaleza de la Transacción	Moneda	Transacciones		Efecto en Resultado	
		Directo %	Indirecto %			2024 M\$	2023 M\$	2024 M\$	2023 M\$
Infraestructura Interportuaria Central S.A.	76.241.919-k	99	-	Serv. de administración de concesión	\$	48.593	189.691	(48.593)	(189.691)
Infraestructura Interportuaria Central S.A.	76.241.919-k	99	-	Recup. de Gastos	\$	-	983	-	(983)
Infraestructura Interportuaria Central S.A.	76.241.919-k	99	-	Dividendos	\$	-	1.725.908	-	-

Las transacciones entre partes relacionadas son realizadas de acuerdo al contrato de administración vigente y las operaciones de recuperación de gastos al valor de la prestación recibida. No ha habido garantías entregadas ni recibidas por cuentas por cobrar o pagar de partes relacionadas.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 11 - Saldos y transacciones con entidades relacionadas, continuación

(d) Remuneraciones y beneficios recibidos por el personal clave de la Sociedad

La Sociedad mantiene contratado personal directo operativo desde el día 29 de abril de 2014, pero tanto la Administración y la gestión de la Sociedad es responsabilidad de Infraestructura Interportuaria Central S.A. (matriz) desde el día 26 de enero de 2013, no contando así con personal clave para la operación de la concesión.

(e) Directorio de la Sociedad

La Sociedad Concesionaria Melipilla S.A. es administrada por un Directorio compuesto por cuatro miembros titulares, que fueron elegidos en Sesión Extraordinaria de Accionistas de fecha 03 de octubre de 2023 hasta la próxima Sesión Ordinaria de Accionistas. Dicho Directorio no recibe honorarios por la Sociedad.

(i) Cuentas por cobrar y pagar y otras transacciones

No existen saldos pendientes por cobrar y pagar entre la Sociedad y sus Directores. No existen transacciones entre la Sociedad y sus Directores.

(ii) Retribución del Directorio

En conformidad a lo establecido en el Artículo 33 de la Ley N°18.046 de Sociedades Anónimas, la remuneración del Directorio es fijada anualmente en la Junta General Ordinaria de Accionistas. Dicho Directorio no percibe honorarios ni dietas.

Nota 12 - Activos intangibles distintos de la plusvalía

(a) Activo intangible por concesión

La Sociedad mantiene un sistema mixto en referencia a sus activos concesionados abarcados en la CINIIF 12, es decir, por un lado mantiene activos financieros (cuentas por cobrar) y por otro un activo intangible (derecho a cobrar a los usuarios). La separación del activo financiero e intangible, se basa en distribuir los costos de los activos concesionados en función de los ingresos garantizados y no garantizados. Esto conlleva, que parte de los costos de los activos concesionados se encuentren netos de los ingresos garantizados de la concesionaria (IMG y SFC).

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 12 - Activos intangibles distintos de la plusvalía, continuación**(a) Activo intangible por concesión (continuación)**

El detalle de los intangibles es el siguiente:

al 31 de marzo de 2024	Activo Bruto M\$	Amortización Acumulada M\$	Amortización del Período M\$	Activo Neto M\$
Derechos de concesión	4.849.777	(2.311.802)	(50.215)	2.487.761
Licencias y software	21.075	(21.075)	-	-
Total	4.870.852	(2.332.877)	(50.215)	2.487.761
al 31 de diciembre de 2023	Activo Bruto M\$	Amortización Acumulada M\$	Amortización del Período M\$	Activo Neto M\$
Derechos de concesión	4.849.777	(2.119.188)	(192.614)	2.537.975
Licencias y software	21.075	(21.075)	-	-
Total	4.870.852	(2.140.263)	(192.614)	2.537.975

(i) Derechos de concesión

A contar del año 2023, y de acuerdo a la NIC 16 y la NIC 38, la Sociedad ha adoptado la amortización por Flujo Vehicular del intangible hasta el término de la duración del proyecto concesionado (nota 30).

Como se explica en el punto anterior, la Sociedad ha cambiado el criterio de amortización de su Activo Intangible de Vida Útil a Flujo Vehicular, lo cual se considera, entrega una mejor información a los lectores y usuarios de los estados financieros.

A la fecha de los presentes estados financieros no existen indicios de deterioro para el intangible por concesión.

(ii) Activo Licencias y Software

La Sociedad cuenta con un sistema de cobro de peaje, el cual tiene como objetivo principal, entre otros: mejorar las herramientas de tecnologías de la información de la Sociedad, así como también, mitigar riesgos asociados a la interrupción, interceptación y adulteración de la información. Su amortización es lineal.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 12 - Activos intangibles distintos de la plusvalía, continuación

(b) El movimiento de los intangibles identificables es el siguiente:

al 31 de marzo de 2024	Licencia y Software M\$	Por Derechos en Concesión M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2024	-	2.537.975	2.537.975
Adiciones	-	-	-
Amortización	-	(50.215)	(50.215)
Total	-	<u>2.487.761</u>	<u>2.487.761</u>

al 31 de diciembre de 2023	Licencia y Software M\$	Por Derechos en Concesión M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	-	2.730.589	2.730.589
Adiciones	-	-	-
Amortización	-	(192.614)	(192.614)
Total	-	<u>2.537.975</u>	<u>2.537.975</u>

Nota 13 - Propiedades, planta y equipo

(a) La composición por clases de propiedades, planta y equipos es el siguiente:

Propiedades, planta y equipos, neto	2024 M\$	2023 M\$
Vehículos	-	-
Instalaciones	15.595	16.132
Equipos y Elementos Computacionales	1.655	2.038
Activos por derecho de uso	<u>13.531</u>	<u>20.253</u>
Total	<u>30.781</u>	<u>38.423</u>

Propiedades, planta y equipos, bruto	2024 M\$	2023 M\$
Vehículos	3.110	3.110
Instalaciones	20.360	20.360
Equipos y Elementos Computacionales	8.442	8.442
Activos por derecho de uso	<u>102.235</u>	<u>102.235</u>
Total	<u>134.147</u>	<u>134.147</u>

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 13 - Propiedades, planta y equipo, continuación

- (a) La composición por clases de propiedades, planta y equipos es el siguiente, continuación

Depreciación acumulada	2024 M\$	2023 M\$
Vehículos	(3.110)	(3.110)
Instalaciones	(4.766)	(4.228)
Equipos y Elementos Computacionales	(6.787)	(6.404)
Activos por derecho	(88.703)	(81.982)
Total	(103.366)	(95.724)

El activo por derecho de uso está conformado por el arriendo de vehículos suscrito por la sociedad con un tercero y que es depreciado por el período menor entre el plazo del arrendamiento y la vida útil del activo.

- (b) El movimiento contable del activo fijo bruto por los ejercicios terminados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

Propiedades, planta y equipos, bruto	Vehículos M\$	Instalaciones M\$	Equipos computacionales M\$	Activos por derecho de uso M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2024	3.110	20.360	8.442	102.235	134.147
Adiciones	-	-	-	-	-
Traspasos	-	-	-	-	-
Disminuciones	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de marzo de 2024	<u>3.110</u>	<u>20.360</u>	<u>8.442</u>	<u>102.235</u>	<u>134.147</u>

Propiedades, planta y equipos, bruto	Vehículos M\$	Instalaciones M\$	Equipos computacionales M\$	Activos por derecho de uso M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	3.110	20.360	6.297	80.301	110.068
Adiciones	-	-	2.145	21.934	24.079
Traspasos	-	-	-	-	-
Disminuciones	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	<u>3.110</u>	<u>20.360</u>	<u>8442</u>	<u>102.235</u>	<u>134.147</u>

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 13 - Propiedades, planta y equipo, continuación

(c) El movimiento contable de la depreciación acumulada por los ejercicios terminados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, continuación

Propiedades, planta y equipos, bruto	Vehículos M\$	Instalaciones M\$	Equipos computacionales M\$	Activos por derecho de uso M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2024	(3.110)	(4.228)	(6.404)	(81.982)	(95.724)
Adiciones	-	(538)	(383)	(6.721)	(7.642)
Saldo final al 31 de marzo de 2024	<u>(3.110)</u>	<u>(4.766)</u>	<u>(6.787)</u>	<u>(88.703)</u>	<u>(103.366)</u>

Propiedades, planta y equipos, bruto	Vehículos M\$	Instalaciones M\$	Equipos computacionales M\$	Activos por derecho de uso M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	(3.110)	(2.076)	(5.421)	(44.664)	(55.271)
Adiciones	-	(2.152)	(983)	(37.318)	(40.453)
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	<u>(3.110)</u>	<u>(4.228)</u>	<u>(6.404)</u>	<u>(81.982)</u>	<u>(95.724)</u>

Nota 14 - Activos y pasivos por impuestos diferidos

(a) Información general

La Sociedad presenta una utilidad tributaria de M\$1.660.308 al 31 de marzo de 2024 (Utilidad tributaria de M\$3.243.434 al 31 de diciembre de 2023).

La Sociedad ha registrado impuestos por pagar por M\$448.283 al 31 de marzo de 2024 (Impuestos por pagar por M\$875.727 al 31 de diciembre de 2023).

(b) Gasto por impuesto a las ganancias

El detalle del siguiente rubro se muestra a continuación:

	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Ajustes por activos por impuestos diferidos	(30.734)	(369.980)
Ajustes por pasivos por impuestos diferidos	184.455	147.957
Impuesto renta	(448.283)	-
Ajuste impuesto diferido PIAS	(2)	-
Total neto del gasto	<u>(294.564)</u>	<u>(222.023)</u>

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 14 - Activos y pasivos por impuestos diferidos, continuación

(c) Activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se encuentran compuestos por los siguientes conceptos:

	2024	2023
	M\$	M\$
Pérdidas tributarias	-	-
Activos intangibles	(671.695)	(685.253)
Otros (*)	<u>1.661.001</u>	<u>1.520.967</u>
Total	<u>989.306</u>	<u>835.714</u>

(*) Considera Impuestos diferidos de activos y pasivos relativos a Mantención Mayor, Cuentas por pagar al MOP, Provisiones de Vacaciones e IAS, Activos Fijos Tributarios y Financieros e IFRS 16.

(d) Movimientos en las diferencias temporarias

	Saldo al	Efecto en	Efecto en	Saldo al
	01.01.2024	resultado	patrimonio	31.03.2024
	M\$	M\$	M\$	M\$
Pérdidas tributarias	-	-	-	-
Activos intangibles	(685.253)	13.558	-	(671.695)
Otros	<u>1.520.967</u>	<u>140.161</u>	<u>(127)</u>	<u>1.661.001</u>
Totales	<u>835.714</u>	<u>153.719</u>	<u>(127)</u>	<u>989.306</u>

	Saldo al	Efecto en	Efecto en	Saldo al
	01.01.2023	resultado	patrimonio	31.12.2023
	M\$	M\$	M\$	M\$
Pérdidas tributarias	431.478	(431.478)	-	-
Activos intangibles	(737.259)	52.006	-	(685.253)
Otros	<u>972.289</u>	<u>548.749</u>	<u>(71)</u>	<u>1.520.967</u>
Totales	<u>666.508</u>	<u>169.277</u>	<u>(71)</u>	<u>835.714</u>

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 14 - Activos y pasivos por impuestos diferidos, continuación**(e) Conciliación por impuesto a las ganancias**

La conciliación entre el impuesto a las ganancias presentado en el estado de resultados y el valor determinado de multiplicar la tasa tributaria legal al cierre de cada período sobre los resultados antes de impuestos, es la siguiente:

	Tasa %	01.01.2024 31.03.2024 M\$	Tasa %	01.01.2023 31.12.2023 M\$
Impuestos utilizando la tasa legal	27,0	(313.744)	27,0	(805.424)
Efecto impositivo de ingresos ordinarios no imponibles		(692.913)		(1.590.717)
Efecto impositivo de gastos no deducibles impositivamente		558.373		1.067.182
Efecto impositivo de la utilización de pérdidas fiscales		448.284		1.328.959
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos relacionados con el origen y reverso de diferencias temporarias		(294.564)		(706.450)
Efecto impositivo de cambio en las tasas impositivas		-		-
Total ajuste al gasto por impuestos utilizando la tasa legal	(1,7)	19.180	(3,3)	98.974
Gasto por impuesto utilizando la tasa efectiva	25,3	(294.564)	23,7	(706.450)

Nota 15 - Otros pasivos financieros

(a) El detalle es el siguiente:

Corriente

	Saldos al	
	2024 M\$	2023 M\$
Obligaciones con el público - bonos	2.582.244	2.520.312
Pasivos por arrendamiento	14.963	22.152
	<u>2.597.207</u>	<u>2.542.464</u>

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 15 - Otros pasivos financieros, continuación

- (b) El vencimiento de las obligaciones con el público es semestral (junio-diciembre) de acuerdo a la tabla de desarrollo del contrato de bonos, en donde su pago contiene amortización de capital e intereses. El saldo contable al 31 de marzo de 2024 y el 31 de diciembre de 2023, es el siguiente:

Obligaciones con el Público Corrientes	2024 M\$	2023 M\$
Hasta 90 días	2.056.580	-
Más de 90 días hasta 1 año	<u>525.664</u>	<u>2.520.312</u>
Sub total	<u><u>2.582.244</u></u>	<u><u>2.520.312</u></u>

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 15 - Otros pasivos financieros, continuación

(c) El detalle de las obligaciones con el público - bonos, es el siguiente:

Corriente N° de Inscripción o Identificación	Series	Unidad de Reajuste	Valor Nominal	Valor contable		Vencimiento Pagaré o Bono	Tasa de Interés Contrato	Tasa de Interés Nominal	Periodicidad		Colocación en Chile o Extranjero	Empresa Emisora	País Emisora	Garantizada
				2024	2023				Pago de	Pago de				
				M\$	M\$				Intereses	amortización				
335	BMELI-A	UF	69.614,4232	2.582.244	2.520.312	30-06-2024	6,5	6,5	Semestral	Semestral	Chile	Soc. Conc. Melipilla SA	Chile	Si
Total				<u>2.582.244</u>	<u>2.520.312</u>									

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 15 - Otros pasivos financieros, continuación

(d) Conciliación de los pasivos que surgen de actividades de financiamiento:

Otros pasivos financieros	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación				Cambios al efectivo		Saldo final al 31 de marzo de 2024
	Saldo inicial al 1 de enero de 2024	Reembolso de préstamos	Intereses pagados	Intereses devengados	Incremento (disminución) en el cambio de unidad de reajuste	Incremento (disminución) por otros cambios	
	1M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Movimientos del periodo 2024							
Otros pasivos financieros corrientes:							
Pasivos por arrendamiento	22.152	(7.559)	(226)	226	44	778	14.963
Obligaciones con el público	2.520.312	-	-	41.095	20.837	-	2.582.244
Subtotal pasivos por actividades de financiación, corriente	2.542.464	(7.559)	(226)	40.869	20.881	778	2.597.207
Otros pasivos financieros no corrientes:							
Pasivos por arrendamiento	-	-	-	-	-	-	-
Obligaciones con el público	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal pasivos por actividades de financiación, no corriente	-	-	-	-	-	-	-
Total	2.542.464	(7.559)	(226)	40.869	20.881	778	2.597.207

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 15 - Otros pasivos financieros, continuación

(d) Conciliación de los pasivos que surgen de actividades de financiamiento:

Otros pasivos financieros	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación				Cambios al efectivo		Saldo final al 31 de diciembre de 2023
	Saldo inicial al 1 de enero de 2023	Reembolso de préstamos	Intereses pagados	Intereses devengados	Incremento (disminución) en el cambio de unidad de reajuste	Incremento (disminución) por otros cambios	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Movimientos del periodo 2023							
Otros pasivos financieros corrientes:							
Pasivos por arrendamiento	22.136	(35.785)	(2.065)	2.065	1.756	34.045	22.152
Obligaciones con el público	4.111.388	(4.277.538)	(379.675)	379.675	204.178	2.482.284	2.520.312
Subtotal pasivos por actividades de financiación, corriente	4.133.524	(4.313.323)	(381.740)	381.740	205.934	2.516.329	2.542.464
Otros pasivos financieros no corrientes:							
Pasivos por arrendamiento	14.899	-	-	-	-	(14.899)	-
Obligaciones con el público	2.405.332	-	-	-	76.952	(2.482.284)	-
Subtotal pasivos por actividades de financiación, no corriente	2.420.231	-	-	-	76.952	(2.497.183)	-
Total	6.553.755	(4.313.323)	(381.740)	381.740	282.886	19.146	2.542.464

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 16 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

La composición del presente rubro es la siguiente:

Corriente	2024 M\$	2023 M\$
Cuentas por pagar	125.329	115.009
Otras cuentas por pagar (MOP) (*)	<u>98.837</u>	<u>97.177</u>
Total	<u>224.166</u>	<u>212.186</u>
No Corriente	2024 M\$	2023 M\$
Otras cuentas por pagar (MOP) (*)	<u>792.420</u>	<u>910.398</u>
Total	<u>792.420</u>	<u>910.398</u>

(*) Corresponde al pago de Administración anual de UF3.600 reconocido hasta el final de la concesión y traído a valor presente al inicio de la concesión a una tasa de descuento en UF más 3,5%.

Nota 17 - Otras provisiones

(a) La composición del presente rubro es la siguiente:

Corriente	2024 M\$	2023 M\$
Mantenciones mayores (*)	<u>30.942</u>	<u>30.688</u>
Total	<u>30.942</u>	<u>30.688</u>
No corriente	2024 M\$	2023 M\$
Mantenciones mayores (*)	<u>581.490</u>	<u>570.967</u>

(*) En la cuenta mantenciones mayores se clasifican los montos provisionados según criterio indicado en nota 3 (g).

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 17 - Otras provisiones, continuación

(b) El movimiento de las otras provisiones es el siguiente

	Mantenciones mayores	Total
	M\$	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2024	601.655	601.655
Aumento en provisiones existentes	5.803	5.803
Decremento en provisiones existentes	-	-
Otros por actualización (*)	4.974	4.974
Total cambios en provisiones	10.777	10.777
Saldo final al 31 de marzo de 2024	612.432	612.432
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	600.854	600.854
Aumento en provisiones existentes	18.179	18.179
Decremento en provisiones existentes	(45.130)	(45.130)
Otros por actualización (*)	27.752	27.752
Total cambios en provisiones	801	801
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	601.655	601.655

(*) Corresponde a la variación de la Unidad de Fomento (UF) durante el periodo.

Nota 18 – Activos y pasivos por impuestos corrientes

El detalle del siguiente rubro se muestra a continuación:

	Saldos al	
	2024	2023
	M\$	M\$
Impuesto renta por pagar	1.324.010	875.727
Impuestos por pagar	118.609	174.290
Pago Provisional Mensual	(63.690)	(40.908)
Total Neto	1.378.929	1.009.109

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 19 - Beneficios a los Empleados

El detalle del siguiente rubro se muestra a continuación:

Corriente	2024	2023
	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	2.269	3.368
No corriente	2024	2023
	M\$	M\$
Provisión indemnización años de servicio	19.301	19.778

Movimientos	Provisión de vacaciones	Provisión IAS	Total
		M\$	M\$
Saldo Inicial al 1-01-2024	3.368	19.778	23.146
Aumento (decremento) en provisiones	(1.099)	(477)	(1.576)
Total cambios en provisiones	(1.099)	(477)	(1.576)
Saldo Final al 31-03-2024	2.269	19.301	21.570

Movimientos	Provisión de vacaciones	Provisión IAS	Total
		M\$	M\$
Saldo Inicial al 1-01-2023	3.475	16.955	20.430
Aumento (decremento) en provisiones	(107)	2.823	2.716
Total cambios en provisiones	(107)	2.823	2.716
Saldo Final al 31-12-2023	3.368	19.778	23.146

La provisión indemnización años de servicio, representa la obligación de indemnizar a los empleados al final de la concesión. El valor de ésta se determinó de acuerdo a cálculos actuariales realizados por un actuario independiente, dado que la Sociedad a partir del 29 de abril de 2014, toma la operación de la ruta.

(a) Las suposiciones actuariales utilizadas fueron las siguientes:

La sociedad se encuentra sujeta a obligaciones por beneficios de largo plazo con sus empleados, las cuales corresponde principalmente a pagos futuros de indemnizaciones por años de servicio de sus trabajadores, que se hacen efectivas al momento de concluir la relación laboral. El beneficio opera dentro del marco de la regulación estipulado en los contratos de concesión, convenios, contratos colectivos de trabajo e individuales, suscritos por la sociedad. Conforme indica la norma, la obligación se reconoce cuando, y sólo cuando, la entidad no tiene otra alternativa más realista que hacer frente a los pagos correspondientes. Durante el ejercicio financiero terminado al 31 de marzo de 2024 y el 31 de diciembre de 2023, no se registraron modificaciones relevantes a los planes de beneficios definidos.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 19 - Beneficios a los empleados, continuación

(a) Las suposiciones actuariales utilizadas fueron las siguientes, continuación

Esta provisión es registrada al valor actuarial de las obligaciones estimadas futuras, conforme al método de la unidad de crédito proyectada requerido por las normas internacionales. La base para el registro de esta obligación, está determinada por la dotación beneficiaria vigente. Los cambios en la provisión se reconocen en resultados en el período en que se incurren, las utilidades y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en el estado de otros resultados integrales.

El costo de servicio del periodo corriente es el incremento en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos, que se produce como consecuencia de los servicios prestados por los empleados en el periodo. Se determina descontando los flujos de pago estimado, considerando la serie de tasas de interés de mercado para instrumentos de deuda de largo plazo correspondientes a la misma moneda en que se pagaran las obligaciones y con plazos de vencimientos similares.

El costo por intereses es el incremento en el periodo, en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos, como consecuencia de aproximar la obligación al vencimiento en un periodo más.

Los resultados actuariales corresponden a desviaciones en el saldo de la obligación, producto de modificaciones en los supuestos demográficos, parámetros financieros y por cambios en la estructura de la dotación (efecto por experiencia).

El valor presente de la provisión está sujeto a incertidumbre expresada en los principales supuestos actuariales, los cuales corresponden a los siguientes:

Principales hipótesis	2024	2023
Tasa de descuento	5,63%	6,13%
Incremento salarial	4,03%	4,64%
Inflación proyectada	3,00%	3,60%
Duración del pasivo	9,13	8,36
Rotación anual, despidos	2,50%	2,50%
Rotación anual, renunciaciones	3,90%	3,90%
Rotación por otras causas	0,20%	0,20%
Tablas de mortalidad	CB14 y RV14	CB14 y RV14
Edad de retiro, hombres	75	75
Edad de retiro, mujeres	70	70

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 19 - Beneficios a los empleados, continuación

- (a) Las suposiciones actuariales utilizadas fueron las siguientes, continuación

Las tasas de descuento corresponden a la cotización en el mercado secundario de los bonos gubernamentales emitidos en Chile, por la ausencia de otros instrumentos locales que satisfagan los requerimientos impuestos por la normativa. La inflación anual corresponde a una sensibilización cercana a la meta de largo plazo declarada públicamente por el Banco Central de Chile. Las tasas de rotaciones se han determinado mediante la revisión de la experiencia propia de la Sociedad, mediante el estudio del comportamiento de acumulado las salidas para los últimos tres años sobre las dotaciones vigentes (análisis efectuado por causal). Las tasas de crecimiento de las rentas indemnizables responden a la tendencia de largo plazo observada al revisar los salarios históricos pagados por la Sociedad. La duración de la obligación por beneficios, corresponde al plazo promedio que representa el descuento de los flujos de pagos asociados al pasivo financiero. Las tablas de mortalidad utilizadas para los cálculos actuariales corresponden a las vigentes emitidas por la Comisión para el Mercado Financiero, se emplean estas debido a que son una representación apropiada del mercado chileno y por la ausencia de profundidad estadística para elaborar estudios propios. Las edades de jubilación son las definidas en el retiro programado de las AFP, un parámetro de aceptación general en el mercado chileno.

- (b) Los movimientos actuariales fueron los siguientes:

	2024 M\$	2023 M\$
Valor actual de las obligaciones al inicio del ejercicio	19.778	16.955
Costo del servicio del período actual	1.118	2.263
Costo por intereses	303	999
Beneficios pagados en el período actual	(1.428)	(177)
Ganancias (pérdidas) actuariales	(470)	(262)
Otros	-	-
Total obligación al final del período	19.301	19.778

- (c) Análisis de sensibilidad

Medición Riesgo Financieros	Reducción	Utilizado	Ampliación	Efecto (-)	Efecto (+)
	%	%	%	%	%
Tasas de descuento	5,53%	5,63%	5,73%	0,94%	(0,93%)
Crecimiento de rentas	3,93%	4,03%	4,13%	(0,94%)	0,95%
Rotaciones laborales	5,94%	6,60%	7,26%	6,37%	(5,98%)
Tasas de mortalidad	(25,00%)	CB14 y RV14	25,00%	1,03%	(1,02%)

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 20 - Capital y reservas

(a) Gestión y obtención de capital

El objetivo de la Sociedad en materia de gestión de capital es mantener un nivel adecuado de capitalización, que le permita asegurar el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, optimizando el retorno a sus accionistas y manteniendo una sólida posición financiera.

(b) Capital y número de acciones

Al 31 de marzo de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 el capital de la Sociedad se compone de la siguiente forma:

Número de acciones

Serie	Suscritas	Pagadas	Con derecho a voto
001	28.141	28.141	28.141
Capital serie	Suscrito		Pagado
	M\$		M\$
01 al 31 de marzo de 2024	4.540.142		4.540.142
01 al 31 de diciembre de 2023	4.540.142		4.540.142

(c) Accionistas controladores

Las acciones emitidas y pagadas de Sociedad Concesionaria Melipilla S.A. son de propiedad en un 99,99289% de Infraestructura Interportuaria Central S.A., el 0,00356% pertenece a Fondo de Inversión Público Penta Las Américas Infraestructura Tres y el 0.00356% restante pertenece a Fondo de Inversión Penta Las Américas Infraestructura Cinco.

Con fecha 14 de septiembre de 2023, el Fondo de Inversión Penta Las Américas Infraestructura Cinco, administrado por Penta Las Américas Administradora General de Fondos S.A., compró a BTG Pactual Infraestructura Fondo de Inversión, administrado por BTG Pactual Chile S.A. Administradora General de Fondos, el 50% de la sociedad anónima cerrada Infraestructura Interportuaria Central S.A., matriz de Sociedad Concesionaria Melipilla S.A.; y 1 acción de Sociedad Concesionaria Melipilla S.A. quedando con el 0,00356% de las acciones de la sociedad.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 20 - Capital y reservas, continuación

(d) Política de dividendos

El Artículo N°79 de la Ley de Sociedades Anónimas de Chile establece que, salvo acuerdo diferente adoptado en la junta respectiva, por la unanimidad de las acciones emitidas, las Sociedades Anónimas deberán distribuir anualmente como dividendo en dinero a sus accionistas, a prorrata de sus acciones o en la proporción que establezcan los estatutos si hubiere acciones preferidas, a lo menos el 30% de las utilidades líquidas de cada ejercicio, excepto cuando corresponda absorber pérdidas acumuladas provenientes de ejercicios anteriores.

Entre el periodo terminado al 31 de marzo de 2024 y al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, la sociedad distribuyó los siguientes dividendos:

N° Dividendo	Tipo de Dividendo	Fecha del Acuerdo	Fecha de Pago	Dividendo por Acción	Tasa de Impuesto a los Dividendos	Cargo a:
4	Adicional	31/03/2023	03/04/2023	\$ 37.069,69	Sin créditos	Resultado Acumulado

(e) Otras reservas

El detalle de otras reservas es el siguiente:

Concepto	2024 M\$	2023 M\$
Reservas por corrección monetaria (*)	137.485	137.485
Reservas por ganancias (pérdidas) actuariales en planes de beneficios definidos	(729)	(1.072)
Total	<u>136.756</u>	<u>136.413</u>

(*) El origen de esta reserva, es por la corrección monetaria del capital de la Sociedad por el año 2009, que se registra de acuerdo a lo estipulado en el Oficio Circular N°456 emitido por la Comisión para el Mercado Financiero.

El movimiento de otras reservas es el siguiente:

Movimientos	Reserva por Corrección Monetaria M\$	Reserva por Ganancias Actuariales M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2024	137.485	(1.072)	136.413
Aumento (decremento) en provisiones	-	343	343
Total cambios en provisiones	-	343	343
Saldo final al 31.03.2024	<u>137.485</u>	<u>(729)</u>	<u>136.756</u>

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 20 - Capital y reservas, continuación

(e) Otras reservas, continuación

El movimiento de otras reservas es el siguiente, continuación

Movimientos	Reserva por Corrección Monetaria M\$	Reserva por Ganancias Actuariales M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2023	137.485	(1.264)	136.221
Aumento (decremento) en provisiones	-	192	192
Total cambios en provisiones	-	192	192
Saldo final al 31.12.2023	137.485	(1.072)	136.413

(f) Política de pago basado en acciones

La Sociedad no posee acuerdos de pagos basados en acciones con los ejecutivos.

(g) Las acciones de la Sociedad no poseen valor nominal

Nota 21 - Compromisos de Capital

A la fecha de los presentes estados financieros, la Sociedad no ha efectuado la celebración de contratos y/o generado operaciones que requieran compromisos de capitales futuros.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 22 - Ingresos de Actividades ordinarias

Tal como se menciona en la nota 3 letra h, el detalle de los ingresos ordinarios es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Ingresos por peajes	2.184.450	1.862.522
Amortización ingreso mínimo garantizado(*)	(823.020)	(713.042)
Ingresos por intereses(*)	27.832	49.902
Ingresos Administración Cobro Conjunto	93.708	94.946
Total ingresos de actividades ordinarias	<u>1.482.970</u>	<u>1.294.328</u>

(*) Corresponde a la amortización y los intereses devengados del valor presente del activo financiero de la concesión, ver nota 3 letra h ii.

(**) Corresponde al servicio de recaudación prestado a Concesionaria Autopista San Antonio-Santiago según contrato de operación, administración y cobro conjunto de tarifas de fecha 22 de marzo de 2022, pactado en 17 cuotas de UF895,2353 y adenda del 13 de julio de 2023 pactado en 4 cuotas de UF792,0669.

Nota 23 - Costo de Ventas

El costo de ventas de la Sociedad se encuentra compuesto principalmente por el pago de servicio de operación, conservación, paisajismo. Adicionalmente estos agrupan el efecto en resultado de las mantenciones mayores y la amortización del intangible por concesiones. Su detalle es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Costos de operación de la concesión	(187.529)	(182.584)
Consultoría en pavimentos	(4.632)	(5.698)
Otros costos de operación	-	(323)
Provisión de mantenciones mayores	(5.056)	(6.210)
Amortización de intangible por concesión	(50.215)	(62.059)
Total	<u>(247.432)</u>	<u>(256.874)</u>

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 24 - Gastos del personal

Los gastos relacionados con los empleados, forman parte del costo de venta de la Sociedad y se encuentran agrupados en los costos de operación de la concesión. Los gastos del personal cargados a resultados al 31 de marzo de 2024 y 2023, son los siguientes:

	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Sueldos y salarios	(19.426)	(20.437)
Otros gastos de personal	(4.214)	(819)
Total	(23.640)	(21.256)

Nota 25 - Gasto de Administración

El gasto de administración está compuesto de servicios de Administración, gastos de auditoría de estados financieros, Administración de bancos representantes y custodios, clasificadores de riesgos, seguros, entre otros. Su detalle es el siguiente:

	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Administración de la concesión	(49.593)	(46.660)
Clasificadores de riesgo	(4.400)	(4.195)
Gastos por seguros	(33.195)	(24.924)
Honorarios y asesorías	(7.451)	(8.055)
Representación y custodia bonos	(6.809)	(6.264)
Otros	(7.207)	(11.798)
Total	(108.655)	(101.896)

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 26 - Ingresos Financieros

Los ingresos financieros recibidos por la Sociedad corresponden a los ingresos generados por la toma de depósitos a plazo fijo. Su detalle es el siguiente:

Concepto	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Intereses recibidos depósitos a plazo fijo	99.019	164.427
Total	99.019	164.427

Nota 27 - Costos Financieros

Los costos financieros incurridos por la Sociedad corresponden a los generados por la tenencia de pasivos financieros y gastos bancarios comunes. Su detalle es el siguiente:

Concepto	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Intereses bonos	(41.095)	(139.748)
Intereses arrendamiento financiero	(226)	(407)
Intereses boletas de garantías, bancarios	(5.818)	(15.169)
Intereses pasivos financieros	(9.192)	
Total	(56.331)	(155.324)

Nota 28 - Resultado por unidades de reajuste

El detalle de los gastos por concepto de reajustes es el siguiente:

	Unidad de Reajuste	Acumulado	
		01.01.2024	01.01.2023
		31.03.2024	31.03.2023
		M\$	M\$
Impuestos por recuperar	UTM	-	-
Activo financiero por concesión	UF	26.082	74.464
Otras cuentas por pagar al MOP	UF	(7.033)	(12.870)
Obligaciones con el público - bonos	UF	(20.837)	(86.213)
Pasivos en arrendamiento	UF	(34)	-
Mantenciones mayores	UF	(4.974)	(8.275)
Otros activos	UF		-
Total		(6.796)	(32.894)

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 29 - Ganancia por acción

La ganancia básica y diluida por acción es calculada dividiendo el resultado disponible para accionistas por el número promedio ponderado de acciones en circulación durante el período.

	Acumulado	
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Ganancia (pérdida) atribuible a los propietarios de la controladora	867.452	690.006
Resultado disponible para accionistas comunes, básico	867.452	690.006
Promedio ponderado de número de acciones, básico	28.141	28.141
Ganancias (pérdidas) básicas por acción	30,83	24,52

La Sociedad al 31 de marzo de 2024 y el 31 de marzo de 2023 no ha realizado operaciones de potencial efecto diluido.

Nota 30 - Acuerdos de concesiones de servicios principales condiciones del contrato

El Ministerio de Obras Públicas adjudicó el contrato de Concesión para la ejecución, conservación y explotación de la obra pública fiscal denominada "Variante Melipilla", mediante Decreto N°1205 del 17 de agosto de 2001.

La concesión tiene un plazo de duración de 378 meses, lo que según las bases de licitación corresponde hasta abril 2033.

En la obra denominada "Obras Viales y Otras" se obtuvo la puesta en marcha provisoria (PSP) con fecha 27 de abril de 2004, y la puesta en marcha definitiva (PSD) con fecha 25 de enero de 2005.

En la obra denominada "Nuevo Puente Ingeniero Marambio y su Enlace de Conexión con la Ruta G-60" se obtuvo la puesta en servicio provisoria (PSP) con fecha 22 de febrero de 2005, y la puesta en servicio definitiva (PSD) con fecha 23 de diciembre de 2005.

El objetivo del proyecto es producir un mejoramiento del nivel de servicio de la Ruta G-60 en su empalme con la Ruta 78, con la construcción de una variante a la zona urbana de Melipilla, disminuyendo así el tiempo de viaje, el cual se caracteriza por tener origen (destino) al nororiente de Melipilla y destino (origen) al sur de Melipilla, cuyo principal mercado es el de Santiago - Lago Rapel, zona costera de la VI Región, que tiene al turismo como principal propósito de viaje.

La variante se desarrolla en calzada simple con una extensión aproximada de 8 Kms., su velocidad de diseño es de 100 Km/Hr., terminando con una reducción gradual a 60 Km/Hr. al llegar a la Ruta G-60.

Además el proyecto incluye dos enlaces para el empalme a las Rutas 78 y G-60, y un nuevo puente sobre el Río Maipo como reemplazo al antiguo Puente Ingeniero Marambio.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 30 - Acuerdos de concesiones de servicios principales condiciones del contrato, continuación

Las actividades en la zona de la concesión son principalmente del tipo agropecuario, principalmente en cultivo y producción de fruta para exportación, y de producción e industrialización de productos de carne de cerdo y aves. Pero la actividad más relevante que afecta los ingresos de la concesionaria será el desarrollo inmobiliario y turístico del Lago Rapel y de la zona costera de la VI Región.

La única ruta alternativa hacia el Lago Rapel que estará vigente una vez iniciada la explotación de la concesión, es pasando por el centro de Melipilla, lo que originaría una pérdida de tiempo importante debido a los semáforos y alto tráfico de vehículos en este sector de la ciudad.

Las obras se iniciaron a comienzos del 2003, y se desarrollaron normalmente. Es así que se obtuvo la Puesta en Servicio Provisoria con fecha 27 de abril 2004, con lo que se dio inicio a la Etapa de Explotación de la Concesión.

La Sociedad firmó con Besalco Construcciones S.A. un contrato denominado "SCM-01: Diseño, Ingeniería de Detalle y Construcción Camino Variante Melipilla", en el cual se encomendó al contratista la ejecución de las obras. El contrato es de tipo "Suma Alzada a precio fijo expresado en Unidades de Fomento", y tuvo una duración de 14 meses a contar de la fecha de entrega de los terrenos necesarios para las Obras. El contrato contempló garantías, seguros y multas de acuerdo a condiciones usuales de este tipo de contrato. Cabe mencionar que la Sociedad contrató una Póliza de Seguro Performance Bond, la cual asegura el fiel cumplimiento del contrato de construcción, en cuanto a que el proyecto esté terminado en tiempo y dentro del presupuesto (on time & onbudget).

El Contrato de Concesión contempla el sistema de Ingresos Mínimos Garantizados (IMG) por el MOP, los que dan derecho al concesionario de percibir un ingreso mínimo cuando procediere de acuerdo a las Bases de Licitación y al cuadro de IMG publicado en el Diario Oficial. Con este mecanismo el Estado garantiza un ingreso mínimo anual para la concesionaria. El Estado pagará la diferencia entre el ingreso real del año calendario correspondiente y el IMG asignado para ese mismo año.

Además la concesionaria recibió un subsidio fijo para el financiamiento de las obras de construcción que son necesarias para la materialización del proyecto. Este subsidio consta de seis cuotas anuales. La primera se recibió el día 25 de junio del 2004 y las cuotas restantes se cobraron dentro del plazo de 12, 24, 36, 48 y 60 meses contados desde la fecha de pago de la primera cuota (monto de la cuota UF50.824). La última cuota fue recibida el 25 de junio de 2009 por parte del Ministerio de Obras Públicas.

El costo total de construcción de la obra ascendió a M\$16.077.179.

Los activos concesionados deben ser entregados al finalizar el período de concesión, las mantenciones para efectos de la correcta operación son efectuadas por la Sociedad concesionaria, las cuales son planificadas de acuerdo al tráfico estimado. Los precios por peajes son establecidos en las bases de licitación y adjudicación, establecen un precio por peaje máximo, reajutable por IPC, más un incremento fijo anual.

El negocio concesionario fue clasificado como mixto, dado que genera ingresos garantizados y no garantizados por el Estado. Durante el ejercicio la Sociedad no ha efectuado cambios en los contratos con el Ministerio de Obras Públicas.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 31 - Contingencias

(a) Juicios

No existen.

(b) Contingencias financieras

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 en cumplimiento a las Bases de Licitación establecidas por el Ministerio de Obras Públicas (MOP) en mayo de 2001, específicamente en el apartado 1.8.3.2 sobre Garantías de la Explotación, con fecha 22 de diciembre de 2021 se renovaron las boletas de garantía que vencieron el 30 de marzo de 2022 a nombre de Soc. Concesionaria Melipilla S.A. para ser entregadas al MOP cuatro boletas de garantía por un total de UF25.000 con vencimiento el 30 de marzo de 2025 y que se encuentran respaldadas por una línea de crédito otorgada por el Banco Santander a Infraestructura Interportuaria Central S.A.

(c) Otras contingencias

La Sociedad colocó durante el año 2003 una emisión de bonos para financiar su proyecto por UF660.000 pagaderos a 21 años y 8 meses. Las Garantías y Prendas que se generaron a favor de los tenedores de bonos, por dicha emisión son las siguientes:

- Prenda legal sobre el producto de la colocación de los bonos, más el producto de sus inversiones permitidas, reajustes, intereses e incrementos de cualquier naturaleza.
- Prenda especial de obra pública fiscal de primer grado sobre la concesión. Incluye:
 - Derecho de concesión de obra pública establecida en el contrato de concesión.
 - Todo pago comprometido por el Fisco al emisor.
 - Todo otro ingreso del emisor.
 - Las indemnizaciones a que tuviera derecho el emisor por expropiación.
 - Prenda comercial sobre los ingresos depositados en cuentas especiales.
 - Prenda comercial sobre los derechos que tiene el emisor de percibir pagos y cobrar sumas adeudadas conforme al contrato de concesión.
 - En la medida que la Ley y el Contrato de Concesión lo permitan, la designación de los tenedores de bonos como beneficiarios o asegurados adicionales de las pólizas de seguro del emisor.
 - La constitución a favor de los tenedores de bonos, por parte de los propietarios de la concesionaria, de prenda comercial y prohibición de gravar y/o enajenar sobre la totalidad de las acciones del emisor.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 31 - Contingencias, continuación

(c) Otras contingencias, continuación

- Prenda especial de obra pública fiscal de primer grado sobre la concesión. Incluye, continuación
 - De acuerdo al contrato de emisión de bonos, la Sociedad debe mantener cuentas de reserva y cuenta de ingreso operacional. Los saldos de estas cuentas deben manejarse de acuerdo a los saldos indicados en el contrato, los cuales durante todo el ejercicio actual y anterior se mantuvieron en cumplimiento con las exigencias del contrato de bonos. Estas cuentas operan como cuentas vistas.
 - Cumplimiento de covenant para reparto de dividendos con un nivel de endeudamiento inferior a 1,5 veces durante el trimestre inmediatamente anterior y cobertura operacional de 1,2 veces en los dos periodos trimestrales anteriores al del acuerdo.

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Sociedad cumple con los covenants, mencionados anteriormente, para el reparto de dividendos exigido en el contrato de bonos vigente.

Nota 32 - Medioambiente

La Sociedad, por la naturaleza de la industria que participa, no ve afectados sus estados financieros en relación al mejoramiento o inversión en los procesos productivos o instalaciones industriales relacionados con el medioambiente.

Nota 33 - Sanciones

No existen sanciones cursadas a la Sociedad o a sus administradores por la Comisión para el Mercado Financieros u otras autoridades administrativas en los periodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

SOCIEDAD CONCESIONARIA MELIPILLA S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios
por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado)

Nota 34 - Eventos después de la fecha del balance

En el período comprendido entre el 1 de abril de 2024 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no han ocurrido hechos posteriores de carácter financiero contable que afecten significativamente la interpretación de estos Estados Financieros.

También, a esta fecha, no tenemos conocimiento de hechos relevantes para la Sociedad ocurridos con posterioridad al 31 de marzo de 2024 exceptuando los que se indican a continuación:

Con fecha 26 de abril de 2024, se celebra Junta Ordinaria de Accionistas que fue autoconvocada, en donde se acordó (i) El reparto de un dividendo de carácter definitivo con cargo a las utilidades del ejercicio 2023; (ii) renovar el directorio de la Sociedad para el trienio 2024/2025, 2025/2026 y 2026/2027; (iii) la elección de EY Audit Limitada como empresa de auditoría externa para el ejercicio 2024; y (iv) la designación del diario El Mostrador como periódico para realizar las publicaciones sociales. y

Con fecha 26 de abril de 2024, conforme a lo dispuesto en la Norma de Carácter General 30 de la CMF, se informó como Hecho Esencial que, en sesión ordinaria de directorio de la Sociedad, celebrada con esa misma fecha, se acordó designar como presidente del directorio al señor Cristóbal Rodríguez Ugarte.

.