

*Estados Financieros*

**SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

*Santiago, Chile*  
*31 de diciembre 2023 y 2022*

## **Informe del Auditor Independiente**

Señores  
Accionistas y Directores  
Sociedad Concesionaria Red Maule S.A.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Sociedad Concesionaria Red Maule S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Sociedad Concesionaria Red Maule S.A. al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Base para la opinión**

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

### **Responsabilidades de la Administración por los estados financieros**

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

Al preparar los estados financieros, la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de Sociedad Concesionaria Red Maule S.A. para continuar como una empresa en marcha al menos por los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

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

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

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

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



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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Emir Rahil A.', with a stylized flourish at the end.

Emir Rahil A.  
EY Audit Ltda.

Santiago, 21 de marzo de 2024

Estados Financieros

**SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

31 de diciembre 2023 y 2022

**Indice**

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera .....	1
Estados de Resultados Integrales.....	3
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	4
Estados de Flujos de Efectivo .....	5
Notas a los Estados Financieros .....	6
Nota 1 - Información General .....	6
Nota 2 - Criterios Contables Aplicados.....	7
2.1) Período cubierto.....	7
2.2) Moneda funcional.....	7
2.3) Bases de conversión.....	8
2.4) Cuentas por cobrar - Acuerdo de concesión .....	8
2.5) Instrumentos financieros, reconocimiento inicial y mediciones posteriores .....	8
2.6) Impuesto a la renta e impuestos diferidos .....	11
2.7) Provisiones .....	11
2.8) Dividendo mínimo y utilidad líquida .....	12
2.9) Reconocimiento de ingresos.....	12
2.10) Ingresos y gastos financieros.....	12
2.11) Efectivo y equivalente al efectivo .....	13
2.12) Cambios en estimaciones contables .....	13
Nota 3 - Nuevos Pronunciamientos Contables Cambios en Políticas Contables y Revelaciones .....	13
Nota 4 - Gestión de Riesgos Financieros .....	20
Nota 5 - Revelaciones de los Juicios que la Gerencia haya Realizado al Aplicar las Políticas Contables de la Entidad .....	21
Nota 6 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	22
Nota 7 - Otros Activos no Financieros .....	22
Nota 8 - Derechos por Cobrar .....	22
Nota 9 - Propiedad, Planta y Equipo .....	23
Nota 10 - Impuesto a la Renta e Impuesto Diferido .....	24
Nota 11 - Cuentas Comerciales y otras Cuentas por Pagar .....	26
Nota 12 - Saldos y Transacciones a Entidades relacionadas .....	26

Estados Financieros

**SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

31 de diciembre 2023 y 2022

**Indice**

Nota 13 - Otros Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes.....	28
Nota 14 - Información a Revelar sobre Patrimonio Neto.....	30
Nota 15 - Ingresos y Costos de Actividades Ordinarias.....	31
Nota 16 - Costos Financieros.....	31
Nota 17 - Resultados por Unidades de Reajuste.....	32
Nota 18 - Acuerdo de Concesión de Servicios .....	32
Nota 19 - Contingencias y Restricciones.....	33
Nota 20 - Sanciones.....	34
Nota 21 - Medioambiente .....	34
Nota 22 - Remuneraciones a auditores externos.....	34
Nota 23 - Hechos Posteriores .....	34

Estados Financieros

**SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

31 de diciembre 2023 y 2022

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y efectivo equivalente	(6)	10.345.444	13.518.147
Cuentas comerciales por cobrar a entidades relacionadas	(12)	6.500.638	-
Otros activos no financieros	(7)	3.512.210	1.533.992
Total activo corriente		<u>20.358.292</u>	<u>15.052.139</u>
<b>Activo no Corriente</b>			
Derechos por cobrar	(8)	70.163.752	16.893.938
Propiedades, planta y equipo	(9)	42.613	60.502
Activos por impuestos diferidos	(10)	1.211.031	1.126.616
Total activo no corriente		<u>71.417.396</u>	<u>18.081.056</u>
Total Activos		<u>91.775.688</u>	<u>33.133.195</u>

Las notas adjuntas números 1 al 23 forman parte integral de estos estados financieros

**SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	(11)	978.853	817.010
Cuentas comerciales por pagar a entidades relacionadas	(12)	12.404.372	294.031
Otras Provisiones		62.129	-
Otros Pasivos Financieros	(13)	143.597	-
Pasivos por impuestos corrientes		4.720	881
Total pasivo corriente		<u>13.593.671</u>	<u>1.111.922</u>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Cuentas comerciales por pagar a entidades relacionadas	(12)	7.136.004	-
Otros Pasivos Financieros	(13)	38.116.383	-
Provisión por beneficio a los empleados		14.694	-
Total pasivo no corriente		<u>45.267.081</u>	<u>-</u>
Total pasivos		<u>58.860.752</u>	<u>1.111.922</u>
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido		30.000.000	30.000.000
Resultado acumulado		2.914.936	2.021.273
Patrimonio atribuible a la controladora		32.914.936	32.021.273
Total patrimonio	(14)	<u>32.914.936</u>	<u>32.021.273</u>
Total Patrimonio y Pasivos		<u>91.775.688</u>	<u>33.133.195</u>

Las notas adjuntas números 1 al 23 forman parte integral de estos estados financieros

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

### Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	<b>Nota</b>	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Ingresos de actividades ordinarias	(15)	53.269.814	10.921.697
Costos de operación	(15)	<u>(51.198.006)</u>	<u>(10.162.207)</u>
Margen operacional		<u>2.071.808</u>	<u>759.490</u>
Gastos de administración		(19)	(82)
Otros ingresos no operacionales		3.750	2.910
Ingresos financieros		35.025	-
Costos financieros	(16)	(999.964)	(10.730)
Intereses financieros crédito accionistas	(16)	(69.227)	-
Diferencias de cambio	(17)	75.223	(799)
Resultados por unidades de reajuste	(17)	<u>(307.348)</u>	<u>107.128</u>
Total gastos indirectos		<u>(1.262.560)</u>	<u>98.427</u>
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>		<b>809.248</b>	<b>857.917</b>
Utilidad por impuestos a las ganancias	(10)	<u>84.415</u>	<u>999.466</u>
Resultado Neto		<u><u>893.663</u></u>	<u><u>1.857.383</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 23 forman parte integral de estos estados financieros

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

### Estados de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre de 2023 y 2022

	<b>Capital Pagado M\$</b>	<b>Resultado Acumulado M\$</b>	<b>Patrimonio Total M\$</b>
<b>Saldos iniciales al 01 de enero de 2023</b>	30.000.000	2.021.273	32.021.273
Resultado del periodo	-	893.663	893.663
<b>Saldo final al 31.12.2023</b>	<b>30.000.000</b>	<b>2.914.936</b>	<b>32.914.936</b>
<b>Saldos iniciales al 01 de enero de 2022</b>	10.979.988	163.890	11.143.878
Aporte de Capital	19.020.012	-	19.020.012
Resultado del periodo	-	1.857.383	1.857.383
<b>Saldo final al 31.12.2022</b>	<b>30.000.000</b>	<b>2.021.273</b>	<b>32.021.273</b>

La información asociada a los saldos presentados en el estado de Cambios en el Patrimonio Neto se encuentra revelada en Nota N°14.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

### Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Nota	2023 M\$	2022 M\$
<b>Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(8.164.581)	(4.472.695)
Pagos a empresas relacionadas por servicios recibidos		<u>(40.164.452)</u>	<u>(5.477.968)</u>
Flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		<u>(48.329.033)</u>	<u>(9.950.663)</u>
<b>Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>			
Intereses percibidos		35.025	-
Compras de propiedades, planta y equipo		<u>(6.529)</u>	<u>(32.183)</u>
Flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		<u>28.496</u>	<u>(32.183)</u>
<b>Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>			
Importe procedente de préstamos bancarios	(13)	38.114.326	-
Importe procedente de préstamos de relacionadas	(12)	7.013.508	-
Importes procedentes de la emisión de acciones		<u>-</u>	<u>19.020.012</u>
Flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		<u>45.127.834</u>	<u>19.020.012</u>
<b>Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio</b>		(3.172.703)	9.037.166
<b>Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		<u>(3.172.703)</u>	<u>9.037.166</u>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo</b>		<u>13.518.147</u>	<u>4.480.981</u>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo</b>	(6)	<u>10.345.444</u>	<u>13.518.147</u>

Las notas adjuntas números 1 al 23 forman parte integral de estos estados financieros

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 1 - Información General

Sociedad Concesionaria Red Maule S.A., en adelante “la Sociedad”, “la Sociedad Concesionaria” o “la Concesionaria”, rol único tributario 77.363.431-9, se constituyó como Sociedad Anónima Abierta por escritura pública otorgada con fecha 23 de abril de 2021 en la Notaría de Santiago ante el señor Roberto Antonio Cifuentes Allel, modificada a Sociedad Anónima Cerrada por escritura pública otorgada con fecha 22 de octubre de 2021 en la Notaría de Santiago, ante el señor Gustavo Montero Marti.

Un extracto de la escritura se inscribió en el Registro de Comercio del Conservador de Bienes Raíces de Santiago, a fojas N° 32.535, N° 19.944 correspondiente al año 2021 y se publicó en el Diario Oficial el día 4 de mayo de 2021. Su domicilio legal es Av. Vitacura 2969, oficina 301, comuna Las Condes, Santiago de Chile.

La sociedad tendrá por objeto el diseño, construcción, conservación y explotación de la obra pública fiscal denominada “Red Maule: Hospital de Cauquenes, Hospital de Constitución y Hospital de Parral” mediante el sistema de concesiones, así como la prestación y explotación de los Servicios Básicos, Especiales Obligatorios y Complementarios, que se convengan en el contrato de Concesión y el uso y goce sobre bienes nacionales de uso público o los bienes fiscales destinados a desarrollar la obra entregada en concesión y las áreas de servicios acordadas.

El detalle de accionistas de la entidad queda definido de la siguiente forma:

- China Road and Bridge Corporation con un 67% de participación del capital social de la entidad.
- Puentes y Calzadas Grupo de Empresas S.A. con un 33% de participación del capital social de la entidad.

La Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Especial de Entidades Informantes con el N°607. Considerando lo anterior se encuentra sujeta a la fiscalización de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), antes Superintendencia de Valores y Seguros.

Al 31 de diciembre de 2023, el capital de la Sociedad está representado por 300.000 acciones sin valor nominal y única serie, según el siguiente detalle de Accionistas:

<b>Accionista al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>Acciones Suscritas</b>	<b>Acciones Pagadas</b>	<b>Participación %</b>
China Road and Bridge Corporation	201.000	201.000	67%
Puentes y Calzadas Grupo de Empresas S.A.	99.000	99.000	33%
<b>Total</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	<b>100%</b>

La Sociedad es una Entidad de vida útil ilimitada, la cual se puede terminar a los 21 años desde el inicio de la concesión.

# **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## **Nota 2 - Criterios Contables Aplicados**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2023, de Sociedad Concesionaria Red Maule S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y normas de preparación y presentación de información financiera emitidas por la Comisión para el Mercado Financiero ("CMF").

La información contenida en los presentes estados financieros es responsabilidad de la Administración de Sociedad Concesionaria Red Maule S.A. La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período reportado. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.

Los presentes Estados Financieros han sido aprobados por el Directorio con fecha 21 de marzo de 2024.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2023 aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan en estos estados financieros.

### **2.1) Período cubierto**

Los presentes estados financieros de Sociedad Concesionaria Red Maule S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los estados de resultado integrales de cambios en el patrimonio, flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y sus notas relacionadas.

### **2.2) Moneda funcional**

Los estados financieros son presentados en pesos chilenos que es la moneda funcional del ambiente económico principal en que la Sociedad opera según lo establece la Norma Internacional de Contabilidad 21 "Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera" (en adelante "NIC21"). Todos los valores se presentan en miles de pesos, excepto cuando se indique otra cosa.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### 2.3) Bases de conversión

Al cierre de cada ejercicio los activos y pasivos expresados en moneda extranjera y en unidades de fomento han sido expresados en moneda funcional de acuerdo con las siguientes paridades:

		2023	2022
		\$	\$
Yuan	(CNY)	123,15	123,69
Unidad de Fomento	(UF)	36.789,36	35.110,98
Dólar estadounidense	(USD)	877,12	855,86

#### 2.4) Cuentas por cobrar - Acuerdo de concesión

De conformidad con IFRIC 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios” la Sociedad reconoció un activo financiero y no un activo intangible por la inversión en obra realizada (servicios de construcción), debido a que tiene un derecho incondicional a recibir del concedente (MOP) Subsidios que representan un derecho contractual incondicional a recibir efectivo u otros activos financieros por los servicios de construcción prestados. El pago contractualmente garantizado es un monto específico y determinable, tal cual se informa en nota 17 “Acuerdo de Concesiones de Servicios”.

El activo financiero reconocido es clasificado en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar según NIIF 9 y presentado en el estado de situación financiera en Derecho por cobrar, no corrientes. Este activo devenga intereses en resultado utilizando el método de la tasa de interés efectivo. El activo financiero se extinguirá por medio de los pagos recibidos del MINSAL o Servicio de Salud Maule según corresponda.

#### 2.5) Instrumentos financieros, reconocimiento inicial y mediciones posteriores

##### i) Activos financieros

Son aquellos representativos de derechos de cobro a favor de la Sociedad, como consecuencia de inversiones o préstamos. Dichos derechos se contabilizan como corrientes y no corrientes en función del plazo de vencimiento, clasificándose como no corrientes aquellos cuyo plazo de vencimiento es superior a 12 meses.

##### - Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Su reconocimiento inicial es a valor razonable con cambios en resultado y las ganancias y pérdidas de activos mantenidos para negociar se reconocen en resultados.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **2.5) Instrumentos financieros, reconocimiento inicial y mediciones posteriores (continuación)**

##### **i) Activos financieros (continuación)**

###### **- Préstamos y cuentas por cobrar**

Corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables, que no son cotizados en un mercado activo.

Son valorizados al costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, correspondiendo éste a su valor razonable inicial.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Detalle sobre los criterios aplicados para reconocimiento y medición de la cuenta por cobrar relacionada al contrato de concesión con el MOP está revelado en la nota 17.

###### **- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Son activos financieros con pagos fijos y determinables y vencimiento fijo. Respecto de estos activos la Sociedad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento.

Estos activos se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de transacción, registrándose posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **2.5) Instrumentos financieros, reconocimiento inicial y mediciones posteriores (continuación)**

##### **ii) Deterioro**

###### **- Activos financieros**

La Sociedad evaluará en cada fecha de cierre del período sobre el cual se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros pudieran estar deteriorados. Para ello la Sociedad revisa si existen resultados o hechos posteriores al reconocimiento inicial del activo que impacten los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que puedan ser estimados con fiabilidad. La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiere la atención del tenedor del activo sobre eventos que causen la pérdida tales como dificultades financieras significativas del emisor o del obligado; incumplimiento de las cláusulas contractuales; que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; la desaparición de un mercado activo para el activo financiero, debido a dificultades financieras; etc.

Dentro de los períodos comparativos, los activos financieros de la Sociedad no presentan evidencias de deterioro, ya que estos serán cobrados de acuerdo a las bases de licitación del acuerdo de concesiones detallado en nota 17.

###### **- Deterioro de activos no financieros**

La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre del ejercicio sobre el cual se informa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, la Sociedad realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el monto mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos de venta y su valor en uso.

Cuando el valor en libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los futuros flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto.

De existir pérdidas de deterioro de operaciones continuas, son reconocidas en el Estado de Resultados en la categoría de gastos.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **2.5) Instrumentos financieros, reconocimiento inicial y mediciones posteriores (continuación)**

##### **iii) Pasivos financieros**

Los pasivos financieros, incluyendo los préstamos obtenidos de instituciones financieras, se valorizan inicialmente a su valor razonable, más o menos los costos de transacción, y posteriormente son valorizados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses en el resultado de la Sociedad.

#### **2.6) Impuesto a la renta e impuestos diferidos**

##### **i) Impuesto a la renta**

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias para cada ejercicio, y han sido determinados sobre la base de la renta líquida imponible de primera categoría calculada de acuerdo con las normas tributarias vigentes menos los respectivos pagos provisionales enterados a cuenta del impuesto a pagar. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La tasa vigente para el año 2023 es 27%.

##### **ii) Impuestos diferidos**

Los activos y pasivos por impuesto diferido son determinados sobre la base de las diferencias temporarias entre sus valores contables y sus valores tributarios, y son medidos a las tasas de impuesto que se espera sean aplicables en el período en donde el activo es realizado o el pasivo es liquidado, según lo indicado en la NIC 12.

#### **2.7) Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera una salida de recursos incluyendo beneficios económicos para liquidar la obligación y se pueda hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

Cuando la Sociedad espera que parte o toda la provisión sea reembolsada (por ejemplo, vía un contrato de seguro), el reembolso es reconocido como un activo separado. El gasto relacionado con cualquier provisión es presentado en el estado de resultados neto de cualquier reembolso. Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es material, las provisiones son descontadas usando una tasa actual antes de impuesto que refleje los riesgos específicos del pasivo. Cuando se usa una tasa de descuento, el aumento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **2.8) Dividendo mínimo y utilidad líquida**

Según lo requiere la Ley de Sociedades Anónimas, a menos que, de otro modo, lo decida un voto unánime de los tenedores de las acciones emitidas y suscritas, una Sociedad anónima abierta debe distribuir un dividendo mínimo de un 30% de su utilidad neta del ejercicio, excepto en el caso que la Sociedad posea pérdidas no absorbidas de años anteriores. En el caso de esta sociedad, no se provisionan dividendos producto de lo acordado en junta de accionistas por estar en fase de construcción, por lo que no recibe ingresos.

La política utilizada para la determinación de la utilidad líquida distribuible no considera ajustes a la "Ganancia (Pérdida)" atribuible a los Tenedores de instrumentos de Participación en el Patrimonio Neto de la Controladora.

#### **2.9) Reconocimiento de ingresos**

La Sociedad reconoce los ingresos, basado en la prestación de servicios de construcción los cuales se registran en el activo financiero. La Sociedad analiza y toma en consideración todos los hechos y circunstancias relevantes al aplicar cada paso del modelo establecido por NIIF 15 a los contratos con sus clientes: (i) identificación del contrato, (ii) identificar obligaciones de desempeño, (iii) determinar el precio de la transacción, (iv) asignar el precio, y (v) reconocer el ingreso. Además, la Sociedad también evalúa la existencia de costos incrementales de la obtención de un contrato y los costos directamente relacionados con el cumplimiento de un contrato.

La Sociedad mide los ingresos de actividades ordinarias del contrato de concesión por el valor razonable de la contraprestación recibida y los costos del contrato deben comprender todos aquellos costos que se relacionen directamente con el contrato específico. Cuando el resultado de un contrato puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos en resultados como tales, con referencia al estado de terminación o grado de avance de la actividad producida por el contrato en la fecha de cierre del balance.

Los ingresos financieros están compuestos por intereses determinados utilizando el método de la tasa de interés efectiva y resultado por unidades de reajuste sobre el activo financiero relacionado con el acuerdo de concesión y reconocido de acuerdo con CINIIF 12.

#### **2.10) Ingresos y gastos financieros**

Los ingresos financieros están compuestos por intereses generados en fondos invertidos, mientras que los gastos financieros reflejan el gasto por intereses de deudas determinado de acuerdo con las tasas nominales convenidas.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 2 - Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### 2.11) Efectivo y equivalente al efectivo

Se incluyen dentro de este rubro aquellas inversiones de corto plazo menores a 90 días, tales como depósitos a plazo, el efectivo en caja y el efectivo depositado en la cuenta corriente del Banco de la Sociedad. Estas partidas se registran a su costo histórico, más los intereses devengados en el caso de los depósitos a plazo, que no difiere significativamente de su valor de realización.

#### 2.12) Cambios en estimaciones contables

Durante el año 2023, la Compañía realizó una revisión a la metodología utilizada para determinar el activo financiero de acuerdo a la CINIIF12. Hasta septiembre de 2023, la compañía consideraba que el activo financiero estaba denominado en pesos chilenos, considerando la variación de la UF como parte de la tasa de interés aplicable al activo financiero. En octubre 2023 la compañía redefinió la metodología, considerando que el activo financiero se encuentra denominado en UF, por lo tanto expuesto a las variaciones de este índice, separando este efecto de la determinación del interés financiero, este cambio es prospectivo. Ambas metodologías cumplen con el objetivo de reconocer la variación del derecho a cobrar al MOP.

### Nota 3 - Nuevos Pronunciamientos Contables Cambios en Políticas Contables y Revelaciones

La Compañía aplicó por primera vez ciertas normas, interpretaciones y enmiendas, las cuales son efectivas para los períodos que inicien el 1 de enero de 2023 o fecha posterior.

Las normas, interpretaciones y enmiendas a IFRS que entraron en vigencia a la fecha de los estados financieros, su naturaleza e impactos se detallan a continuación:

Enmiendas		Fecha de Aplicación Obligatoria
IFRS 17	Contratos de Seguro	1 de enero de 2023
IAS 8	Definición de la estimación contable	1 de enero de 2023
IAS 1	Revelación de políticas contables	1 de enero de 2023
IAS 12	Impuestos diferidos relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción	1 de enero de 2023

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Nuevos Pronunciamientos Contables Cambios en Políticas Contables y Revelaciones (continuación)**

#### **IFRS 17 Contratos de Seguro**

En mayo de 2017, el IASB emitió la IFRS 17 Contratos de Seguros, una nueva norma de contabilidad específica para contratos de seguros que cubre el reconocimiento, la medición, presentación y revelación. Con su entrada en vigencia, sustituye a IFRS 4 Contratos de Seguro emitida en 2005. La nueva norma aplica a todos los tipos de contratos de seguro, independientemente del tipo de entidad que los emiten, así como a ciertas garantías e instrumentos financieros con determinadas características de participación discrecional.

Algunas excepciones dentro del alcance podrán ser aplicadas.

En diciembre de 2021, el IASB modificó la NIIF 17 para agregar una opción de transición para una "superposición de clasificación" para abordar las posibles asimetrías contables entre los activos financieros y los pasivos por contratos de seguro en la información comparativa presentada en la aplicación inicial de la NIIF 17.

Si una entidad elige aplicar la superposición de clasificación, sólo puede hacerlo para períodos comparativos a los que aplica la NIIF 17 (es decir, desde la fecha de transición hasta la fecha de aplicación inicial de la NIIF 17).

La enmienda es aplicable por primera vez en 2023, sin embargo, no tiene un impacto en los estados financieros de la entidad.

#### **IAS 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores - Definición de Estimados Contables**

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la IAS 8, en las que introduce una nueva definición de "estimaciones contables". Las enmiendas aclaran la distinción entre cambios en estimaciones contables y cambios en las políticas contables y la corrección de errores. Además, aclaran cómo utilizan las entidades las técnicas de medición e insumos para desarrollar la contabilización de estimados.

La norma modificada aclara que los efectos sobre una estimación contable, producto de un cambio en un insumo o un cambio en una técnica de medición son cambios en las estimaciones contables, siempre que estas no sean el resultado de la corrección de errores de períodos anteriores. La definición anterior de un cambio en la estimación contable especificaba que los cambios en las estimaciones contables pueden resultar de nueva información o nuevos desarrollos. Por lo tanto, tales cambios no son correcciones de errores.

La enmienda es aplicable por primera vez en 2023, sin embargo, no tiene un impacto en los estados financieros de la entidad.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Nuevos Pronunciamientos Contables Cambios en Políticas Contables y Revelaciones (continuación)**

#### **IAS 1 Presentación de los Estados Financieros - Revelación de Políticas Contables**

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la IAS 1 y a la Declaración de práctica de IFRS N°2 Realizar juicios de materialidad, en el que proporciona orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de importancia relativa a las revelaciones de política contable.

Las modificaciones tienen como objetivo ayudar a las entidades a proporcionar revelaciones sobre políticas contables que sean más útiles por:

- Reemplazar el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables "significativas" con el requisito de revelar sus políticas contables "materiales".
- Incluir orientación sobre cómo las entidades aplican el concepto de materialidad en la toma de decisiones sobre revelaciones de políticas contables.

Al evaluar la importancia relativa de la información sobre políticas contables, las entidades deberán considerar tanto el tamaño de las transacciones como otros eventos o condiciones y la naturaleza de estos.

La enmienda es aplicable por primera vez en 2023, sin embargo, no tiene un impacto en los estados financieros de la entidad.

#### **IAS 12 Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción**

En mayo de 2021, el IASB emitió modificaciones a la NIC 12, que reducen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial según la NIC 12, de modo que ya no se aplique a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales.

Las modificaciones aclaran que cuando los pagos que liquidan un pasivo son deducibles a efectos fiscales, es cuestión de juicio (habiendo considerado la legislación fiscal aplicable) si dichas deducciones son atribuibles a efectos fiscales al pasivo reconocido en los estados financieros (y gastos por intereses) o al componente de activo relacionado (y gastos por intereses). Este juicio es importante para determinar si existen diferencias temporarias en el reconocimiento inicial del activo y pasivo.

Asimismo, conforme a las modificaciones emitidas, la excepción en el reconocimiento inicial no aplica a transacciones que, en el reconocimiento inicial, dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales. Sólo aplica si el reconocimiento de un activo por arrendamiento y un pasivo por arrendamiento (o un pasivo por desmantelamiento y un componente del activo por desmantelamiento) dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles que no son iguales. No obstante, es posible que los activos y pasivos por impuestos diferidos resultantes no sean iguales (por ejemplo, si la entidad no puede beneficiarse de las deducciones fiscales o si se aplican tasas de impuestos diferentes a las diferencias temporarias imponibles y deducibles). En tales casos, una entidad necesitaría contabilizar la diferencia entre el activo y el pasivo por impuestos diferidos en resultados.

La enmienda es aplicable por primera vez en 2023, sin embargo, no tiene un impacto en los estados financieros de la entidad.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Nuevos Pronunciamientos Contables Cambios en Políticas Contables y Revelaciones (continuación)

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

Enmiendas		Fecha de Aplicación Obligatoria
IAS 1	Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2024
IFRS 16	Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior	1 de enero de 2024
IAS 7 e		
IFRS 7	Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores	1 de enero de 2024
IAS 21	Falta de intercambiabilidad	1 de enero de 2025
IFRS 10 e	Estados Financieros Consolidados - venta o aportación de activos	
IAS 28	entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar

#### IAS 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes

En 2023 y 2022, el IASB emitió enmiendas a la IAS 1 para especificar los requerimientos para la clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes. Las enmiendas clarifican acerca de:

- 1) Qué se entiende por derecho a aplazar la liquidación.
- 2) Que debe existir un derecho a aplazar al final del período sobre el que se informa.
- 3) Esa clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho de aplazamiento.
- 4) Que sólo si un derivado implícito en un pasivo convertible es en sí mismo un instrumento de patrimonio, los términos de un pasivo no afectarían su clasificación.

Las enmiendas son efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2024. Las enmiendas deben aplicarse de forma prospectiva. La aplicación anticipada está permitida, la cual debe revelarse. Sin embargo, una entidad que aplique las enmiendas de 2020 anticipadamente también está obligada a aplicar las enmiendas de 2022, y viceversa.

La entidad realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Nuevos Pronunciamientos Contables Cambios en Políticas Contables y Revelaciones (continuación)**

#### **IFRS 16 Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior**

La enmienda aborda los requisitos que utiliza un vendedor-arrendatario para medir el pasivo por arrendamiento que surge en una transacción de venta con arrendamiento posterior.

La enmienda establece que después de la fecha de inicio de una transacción de venta con arrendamiento posterior, el vendedor-arrendatario aplica los párrafos 29 al 35 de IFRS 16 al activo por derecho de uso que surge del arrendamiento posterior y los párrafos 36 al 46 de IFRS 16 al pasivo por arrendamiento que surge del arrendamiento posterior. Al aplicar los párrafos 36 al 46 de IFRS 16, el vendedor-arrendatario determina los “pagos de arrendamiento” o los “pagos de arrendamiento revisados” de tal manera que el vendedor-arrendatario no reconocería ningún importe de ganancia o pérdida relacionada con el derecho de uso que este conserva. La aplicación de estos requisitos no impide que el vendedor-arrendatario reconozca, en resultados, cualquier ganancia o pérdida relacionada con el cese parcial o total de un arrendamiento, tal cual requiere el párrafo 46(a) de la IFRS 16.

La enmienda no prescribe requisitos de medición específicos para los pasivos por arrendamiento que surgen de un arrendamiento posterior. La medición inicial del pasivo por arrendamiento que surge de un arrendamiento posterior puede dar lugar a que el vendedor-arrendatario determine “pagos por arrendamiento” que son diferentes de la definición general de pagos por arrendamiento en el Apéndice A de IFRS 16. El vendedor-arrendatario deberá desarrollar y aplicar una política contable que da como resultado información que es relevante y confiable de acuerdo con IAS 8.

Un vendedor-arrendatario aplica la enmienda a los períodos de presentación de informes anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2024. Se permite la aplicación anticipada y ese hecho debe revelarse. Un vendedor-arrendatario aplica la enmienda de forma retroactiva de acuerdo con IAS 8 a las transacciones de venta con arrendamiento posterior realizadas después de la fecha de aplicación inicial (es decir, la modificación no se aplica a las transacciones de venta con arrendamiento posterior realizadas antes de la fecha de aplicación inicial). La fecha de aplicación inicial es el comienzo del período anual sobre el que se informa en el que una entidad aplicó por primera vez la norma IFRS 16.

La entidad realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

#### **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.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Nuevos Pronunciamientos Contables Cambios en Políticas Contables y Revelaciones (continuación)**

#### **IAS 7 e IFRS 7 - Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores (continuación)**

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.

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.

La entidad realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

#### **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.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Nuevos Pronunciamientos Contables Cambios en Políticas Contables y Revelaciones (continuación)**

#### **IAS 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio - Falta de intercambiabilidad (continuación)**

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.

La entidad realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

#### **IFRS 10 Estados Financieros Consolidados e IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos - venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto**

Las enmiendas a IFRS 10 Estados Financieros Consolidados e IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos (2011) abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de IFRS 10 y los de IAS 28 (2011) en el tratamiento de la venta o la aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

Las enmiendas, emitidas en septiembre de 2014, establecen que cuando la transacción involucra un negocio (tanto cuando se encuentra en una filial o no) se reconoce toda la ganancia o pérdida generada. Se reconoce una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso cuando los activos se encuentran en una filial.

La fecha de aplicación obligatoria de estas enmiendas está por determinar debido a que el IASB está a la espera de los resultados de su proyecto de investigación sobre la contabilización según el método de participación patrimonial. Estas enmiendas deben ser aplicadas en forma retrospectiva y se permite la adopción anticipada, lo cual debe ser revelado.

La entidad realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 4 - Gestión de Riesgos Financieros**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Sociedad está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, como consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Sociedad, así como una descripción de las medidas adoptadas por la Sociedad para su mitigación.

#### **Riesgo de mercado**

Se refiere a la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado, principalmente macroeconómicas tales como tasa de interés, tipo de cambio y otros riesgos de precios, produzcan pérdidas económicas, debido a la desvalorización de los flujos o activos o a la valorización de pasivos, que puedan indexarse a dichas variables.

##### **a) Riesgo de tasa de interés**

Existen operaciones que no tienen efecto significativo o que puedan verse afectadas por la variación de la tasa de interés, ya que su apertura fue a fines del 2023.

##### **b) Riesgo de tipo de cambio**

Existen operaciones que no tienen efecto significativo o que pudieran verse afectadas por fluctuaciones cambiarias.

#### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales de cobro por parte de la Sociedad Concesionaria.

Al respecto cabe destacar que el activo financiero registrado por Sociedad Concesionaria Red Maule S.A. será cobrado en el futuro a través del sistema de cobros incluido en el contrato de concesión, por lo tanto, consideramos que el riesgo de incobrabilidad de la contraparte está adecuadamente cubierto.

La máxima exposición de la Sociedad al riesgo de crédito corresponde al valor libro de los activos financieros.

#### **Riesgo de liquidez**

No se ha evidenciado riesgo de liquidez de la sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, dado que su operación está cubierta con los aportes de capital efectuados por sus accionistas.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 4 - Gestión de Riesgos Financieros (continuación)**

#### **Valor razonable de los activos y pasivos financieros**

El valor libro de los pasivos financieros y de los activos financieros se aproxima al valor razonable de los mismos, es decir, al precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción habitual entre participantes informados del mercado en la fecha de valorización.

### **Nota 5 - Revelaciones de los Juicios que la Gerencia haya Realizado al Aplicar las Políticas Contables de la Entidad**

En la elaboración de los estados financieros de la Sociedad Concesionaria se requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La Administración de la Sociedad, necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros. Cambios en estos supuestos o estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2023 existen los siguientes juicios o estimaciones que podrían tener un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros:

#### **a) Ingresos financieros**

La Sociedad de acuerdo a NIIF 9 reconocerá intereses por la cuenta por cobrar con abono en resultados utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Esta tasa se determina sobre la base de todos los flujos relacionados con la concesión de la obra (costos e ingresos estimados) y se debe revisar anualmente para actualizarla según los costos e ingresos reales.

#### **b) Impuestos diferidos**

El reconocimiento de activos por impuestos diferidos ha sido determinado por la Compañía de acuerdo con las provisiones de IAS 12, incluyendo si es necesario, la estimación de las utilidades futuras sujetas a impuestos, y es adecuada para reducir el total del activo por impuestos diferidos a un monto con más probabilidad de ser realizado.

Los resultados fiscales, que se declararán ante las respectivas autoridades tributarias en el futuro, han servido de base para el registro de los distintos saldos relacionados con los impuestos sobre las ganancias en los presentes Estados Financieros.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 6 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El detalle de efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Bancos CLP	2.352.144	13.518.047
Depósitos a plazo	7.993.200	-
Fondo fijo (1)	100	100
Total	<u>10.345.444</u>	<u>13.518.147</u>

(1) Los Depósitos a plazo vigentes al 31 de diciembre de 2023, fueron suscritos con Banco de Chile cuyo vencimiento es a menos de 90 días a una tasa mensual del 0,70%.

### Nota 7 - Otros Activos no Financieros

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Remanente IVA Crédito Fiscal	<u>3.512.210</u>	<u>1.533.992</u>
Total	<u>3.512.210</u>	<u>1.533.992</u>

### Nota 8 - Derechos por Cobrar

Según las instrucciones impartidas en la CINIIF 12, la Sociedad ha reconocido por la contraprestación de los servicios de construcción un Derecho por cobrar, toda vez que la Sociedad tiene un derecho contractual incondicional a recibir del concedente subsidios, según las condiciones establecidas en el Artículo 1.12.2 de las respectivas bases de licitación, cuyo valor descontado a una tasa de riesgo para este tipo de instrumentos es superior al costo total estimado de la construcción de la obra.

Cabe precisar que la Sociedad reconoce como activo en la "Cuenta por Cobrar al MOP (SUB)", todos aquellos desembolsos efectuados para la construcción del proyecto, y a este rubro se le agrega el concepto "SUB", con único propósito de especificar que este activo financiero está garantizado, en el largo plazo con los Subsidios establecidos en BALI.

La Sociedad de acuerdo a NIIF 9 reconoce intereses por la cuenta por cobrar con abono en resultado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

Los Derechos por cobrar se extinguirán por medio de los pagos garantizados que reciba del MOP, sea directo o de los usuarios.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 8 - Derechos por Cobrar (continuación)

a) El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Cuentas por cobrar al MOP	70.163.752	16.893.938
<b>Total</b>	<u>70.163.752</u>	<u>16.893.938</u>

b) El detalle de los movimientos de la cuenta durante el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y el periodo comprendido entre el 23 de abril y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Saldo Inicial	16.893.938	6.194.752
Intereses devengados de la cuenta por cobrar	1.212.469	759.490
Reconocimiento de la cuenta por cobrar según el grado de avance de la obra concesionada	51.198.006	9.939.696
Reajuste UF (1)	859.339	
<b>Saldo final</b>	<u>70.163.752</u>	<u>16.893.938</u>

(1) Reajuste UF según CINIFF 12, según lo establecido en la nota 2.12 Cambios en estimaciones contables.

c) Una descripción del acuerdo entre el Ministerio de Obras Públicas y la Sociedad Concesionaria se encuentra expuesta en la nota 17.

### Nota 9 - Propiedad, Planta y Equipo

#### a) Composición

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>Saldos a diciembre 2023</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Total Neto 2023</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Equipos computacionales	45.605	(21.232)	24.373
Muebles y útiles	21.426	(3.186)	18.240
<b>Total al 31 de diciembre 2023</b>	<u>67.031</u>	<u>(24.418)</u>	<u>42.613</u>

<b>Saldos a diciembre 2022</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Total Neto 2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Equipos computacionales	62.460	(23.006)	39.454
Muebles y útiles	21.563	(515)	21.048
<b>Total al 31 de diciembre 2022</b>	<u>84.023</u>	<u>(23.521)</u>	<u>60.502</u>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 9 - Propiedad, Planta y Equipo (continuación)

#### b) Detalle de movimientos

Los movimientos son los siguientes:

<b>Detalle al 31 de diciembre 2023</b>	<b>Equipos Computacionales M\$</b>	<b>Muebles y Utiles M\$</b>	<b>Total M\$</b>
Saldo inicial al 01 de enero de 2023	39.454	21.048	60.502
Adiciones	6.151	378	6.529
Depreciación	(21.232)	(3.186)	(24.418)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>24.373</b>	<b>18.240</b>	<b>42.613</b>

  

<b>Detalle al 31 de diciembre 2022</b>	<b>Equipos Computacionales M\$</b>	<b>Muebles y Utiles M\$</b>	<b>Total M\$</b>
Saldo inicial al 01 de enero de 2022	46.844	725	47.569
Adiciones	11.379	20.804	32.183
Depreciación	(18.769)	(481)	(19.250)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>39.454</b>	<b>21.048</b>	<b>60.502</b>

### Nota 10 - Impuesto a la Renta e Impuesto Diferido

#### a) Impuesto a la renta reconocido en resultados del año

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad registra una pérdida tributaria de M\$4.485.299 y M\$ 4.172.653, respectivamente por lo cual no determinó provisión de impuesto renta por pagar.

#### b) Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos contabilizados 31 de diciembre de 2023 y 2022 se resumen como sigue:

<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Saldo Inicial	1.126.616	127.150
Beneficio (Pérdida) tributario del ejercicio	84.415	999.466
<b>Total, diferencias temporarias deducibles</b>	<b>1.211.031</b>	<b>1.126.616</b>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 10 - Activos por Impuestos Diferidos (continuación)

#### c) Detalle de impuestos diferidos

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Pérdida tributaria	1.211.031	1.126.616
Total	<u>1.211.031</u>	<u>1.126.616</u>

#### d) Efectos en resultados por impuestos

La composición del rubro impuesto a la renta del estado de resultados es la siguiente:

	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Beneficio (gastos) por impuestos diferidos	84.415	999.466
Total	<u>84.415</u>	<u>999.466</u>

Los efectos por Impuestos Diferidos se generan únicamente en transacciones y partidas contables registradas en Chile.

#### e) Conciliación tasa efectiva

La conciliación de la tasa de impuestos legal vigente en Chile y la tasa efectiva de impuestos aplicable a la Sociedad está dada principalmente por el efecto impositivo de los impuestos diferidos, los que al estar afectos a la misma tasa no generan diferencias en cuanto a la tasa efectiva aplicada.

<b>Conciliación del gasto por impuestos</b>	<b>2023</b>		<b>2022</b>	
	<b>M\$</b>	<b>%</b>	<b>M\$</b>	<b>%</b>
Resultados antes de impuestos	809.248		857.917	
Resultados por impuestos utilizando tasa legal	218.497	27%	231.638	27%
Otras diferencias temporarias	(134.082)	17%	767.829	89%
(Gasto) Ingresos por impuestos a las ganancias	84.415	10%	999.466	116%

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 11 - Cuentas Comerciales y otras Cuentas por Pagar

El detalle de las otras cuentas por pagar corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Concepto	2023 M\$	2022 M\$
Proveedores (1)	445.804	803.805
Facturas pendientes por recibir	519.482	6.894
Honorarios por pagar	5.613	6.312
Acreedores varios (2)	7.954	-
<b>Total</b>	<b>978.853</b>	<b>817.010</b>

(1) Los principales proveedores de la Sociedad al 31.12.2023 corresponden a Vidal Arquitectos, IDOM, y BIM Studio.

(2) Los acreedores diversos corresponden principalmente gastos generales de oficina en los cuales se ha incurrido.

### Nota 12 - Saldos y Transacciones a Entidades relacionadas

#### a) Cuentas por cobrar y pagar a Entidades relacionadas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad mantiene en cuentas cobrar y pagar con empresas relacionadas, según el siguiente detalle:

Cuentas por cobrar con empresas relacionadas

Entidad	Relación	Concepto	País	2023 M\$	2022 M\$
Puentes y Calzadas Infraestructura SLU, Agencia en Chile	Accionista común	Obras preliminares	Chile	6.500.638	-
<b>Total</b>				<b>6.500.638</b>	<b>-</b>

Cuentas por pagar con empresas relacionadas

Entidad	Relación	Concepto	País	2023 M\$	2022 M\$
Puentes y Calzadas Infraestructura SLU, Agencia en Chile	Accionista común	Obras preliminares	Chile	-	140.444
Puentes y Calzadas Infraestructura SLU, Agencia en Chile	Accionista común	Servicios profesionales	Chile	79.332	153.586
Puentes y Calzadas Infraestructura SLU, Agencia en Chile	Accionista común	Instalación de Faena	Chile	4.079	-
Puentes y Calzadas Infraestructura SLU, Agencia en Chile	Accionista común	Servicio de Administración	Chile	3.868	-
Puentes y Calzadas Infraestructura SLU, Agencia en Chile	Accionista común	Obras Autosuficientes	Chile	12.317.093	-
<b>Total</b>				<b>12.404.372</b>	<b>294.030</b>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 12 - Saldos y Transacciones a Entidades relacionadas (continuación)

#### a) Cuentas por cobrar y pagar a Entidades relacionadas (continuación)

Cuentas por pagar con empresas relacionadas no corriente:

Entidad	Relación	Concepto	País	Moneda	2023 M\$	2022 M\$
CHINA ROAD AND BRIDGE CORPORATION	Accionista común	Capital deuda	China	UF	7.013.508	-
CHINA ROAD AND BRIDGE CORPORATION	Accionista común	Intereses deuda	China	UF	122.496	-
Total					7.136.004	-

#### b) Transacciones empresas relacionadas

Durante el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, es el siguiente:

Entidad	Relación	País de Origen	Concepto	Tipo de Moneda	Importe de la Transacción M\$	Abono (Cargo) M\$
Puentes y Calzadas Infraestructuras Chile	Accionista común	Chile	Servicio de Administración	UF	71.869	(68.001)
			Obras preliminares	UF	257.903	(257.903)
			Obras Autosuficientes	UF	46.452.256	(34.135.162)
			Servicios de profesionales	UF	1.173.181	(1.093.850)
			Cambio de Servicios	UF	893	(893)
			Instalación de Faena	UF	246.039	(250.119)
China Road and Bridge Corporation	Accionista común	China	Préstamo deuda	UF	7.013.508	-

Durante el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

Entidad	Relación	País de Origen	Concepto	Tipo de Moneda	Importe de la Transacción M\$	Abono (Cargo) M\$
Puentes y Calzadas Infraestructuras Chile	Accionista común	Chile	Servicio de Administración	UF	119.311	(119.311)
			Obras preliminares	UF	4.459.317	(3.747.325)
			Servicios de profesionales	UF	794.782	(794.782)
			Cambio de Servicios	UF	4.298	(4.298)
			Instalación de Faena	UF	100.261	(100.261)

#### c) Administración y Alta Dirección

Los miembros de la Alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la Sociedad Concesionaria Red Maule S.A., así como los Accionistas o las personas naturales o jurídicas a las que representan, no han participado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, en transacciones inhabituales y/o relevantes con la Sociedad distintas a las mencionadas en la letra anterior.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 12 - Saldos y Transacciones a Entidades relacionadas (continuación)

#### d) Remuneraciones del Directorio y otras prestaciones

Durante el período terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los miembros del Directorio no devengaron ni percibieron remuneraciones por el ejercicio de sus cargos. El número de directores de la Sociedad asciende a cinco.

#### e) Garantías constituidas por la Sociedad a favor de los directores

Durante el período terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no ha constituido garantías a favor de los miembros del Directorio.

#### f) Remuneraciones del personal clave de la Gerencia y su retribución

Personal clave se define como aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Entidad, ya sea directa o indirectamente. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la compañía no posee personal contratado.

#### g) Distribución del personal

Al 31 de diciembre de 2023 la compañía posee 4 colaboradores que componen el personal contratado.

### Nota 13 - Otros Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes

a) El detalle de los otros pasivos financieros corrientes y no corrientes, para los períodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	2023		2022	
	Corrientes	No Corrientes	Corrientes	No Corrientes
	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios (1)	-	38.116.383	-	-
Intereses bancarios	143.597	-	-	-
Total	143.597	38.116.383	-	-

(1) con fecha 08 de noviembre del 2023, se ha llevado a cabo un contrato de apertura de financiamiento entre la sociedad concesionaria Red Maule S.A. y los bancos acreedores: Banco de Chile, Banco BICE y Banco Internacional, en adelante los bancos, los cuales pondrán a disposición del Deudor un financiamiento estructurado a través de distintas aperturas de financiamiento correspondiente a los Tramo A y P.

**SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 13 - Otros Pasivos Financieros Corrientes y no Corrientes (continuación)**

b) El detalle de los otros pasivos financieros corrientes y no corrientes, para los períodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Rut Acreedor	Nombre Acreedor	Moneda	Fecha Inicio	Fecha Vencimiento	Tipo de Operación	Tasa Efectiva %	Tasa Nominal %	País	Hasta 1 Año M\$	Entre un Año y Tres Años M\$	Más De Tres Años M\$	Total M\$
97.004.000-5	Banco de Chile	UF	07.12.2023	08.10.2035	Apertura Financiamiento	6,44%	5,45%	Chile	90.466	-	33.003.989	33.094.455
97.800.000-K	Banco BICE	UF	07.12.2023	08.10.2035	Apertura Financiamiento	6,44%	5,45%	Chile	17.232	-	1.658.074	1.675.305
97.011.000-3	Banco Internacional	UF	07.12.2023	08.10.2035	Apertura Financiamiento	6,44%	5,45%	Chile	35.899	-	3.454.320	3.490.220
<b>Total</b>									143.597	-	38.116.383	38.259.980

Concepto	Flujo de efectivo				Cambios distintos al Efectivo			Saldo Final al 31.12.2023 M\$
	Saldo Inicial	Préstamos Obtenidos	Pago de Prestamos	Otras Entradas y Salidas	Diferencia en Cambio y Unidad de Reajuste	Intereses Devengados	Otros Movimientos	
	01.01.2023 M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	
Préstamos bancarios	-	38.114.326	-	-	180.304	143.597	(178.247)	38.259.980
<b>Total general</b>	-	38.114.326	-	-	180.304	143.597	(178.247)	38.259.980

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 14 - Información a Revelar sobre Patrimonio Neto

#### a) Capital suscrito y pagado y número de acciones

Con fecha 4 de marzo de 2022, el accionista China Road and Bridge Corporation, pagó 134.000 acciones que estaban suscritas pendientes de pago a un valor equivalente a M\$13.400.000. El Accionista Puentes y Calzadas Grupo de Empresas S.A. con fecha 4 de marzo de 2022, pagó 66.000 acciones que estaban suscritas pendientes de pago a un valor equivalente a M\$6.600.000 quedando finalmente suscrito y pagado las 300.000 acciones emitidas, con un saldo de capital de M\$30.000.000.

Al 31 de diciembre de 2023 el capital de la Sociedad, que está representado por 300.000 acciones sin valor nominal y de serie única, se distribuye según el siguiente detalle:

Accionistas	Serie	Acciones Suscritas	Acciones Pagadas	Participación %
China Road and Bridge Corporation	Única	201.000	201.000	67%
Puentes y Calzadas Grupo de Empresas S.A.	Única	99.000	99.000	33%
Total		300.000	300.000	100%

Serie	Capital Suscrito M\$	Capital Pagado M\$	Sobrepago en Colocación de Acciones M\$
Única	30.000.000	30.000.000	-

#### b) Resultado acumulado

	2023 M\$	2022 M\$
Saldo al inicio del ejercicio	2.021.273	163.890
Utilidad del ejercicio	893.663	1.857.383
Total	<u>2.914.936</u>	<u>2.021.273</u>

#### c) Gestión del capital

El objetivo es mantener una estructura financiera óptima que permita reducir el costo del capital pero que garantice la capacidad de continuar gestionando las operaciones periódicas.

#### d) Política de dividendos

En Junta Ordinaria de Accionistas del 24 de abril de 2023, punto 2 del Objeto de la junta, la unanimidad de los accionistas aprobó no repartir dividendos. La Junta Ordinaria de Accionistas del año 2024, para definir este punto, será realizada posterior a la aprobación de los EEFF. La propuesta de la Junta Ordinaria de Accionista que se realizará en abril del 2024, indica que no se repartirá dividendos a cuenta de las utilidades del ejercicio 2023.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 15 - Ingresos y Costos de Actividades Ordinarias

Los ingresos relacionados con servicios de construcción bajo un acuerdo de concesión de servicios son reconocidos sobre la base del grado de avance del trabajo llevado a cabo. Los ingresos de operación se reconocen en el período en el cual los servicios son prestados.

Los intereses financieros y el efecto de actualización por unidades de reajuste son determinados sobre el activo financiero relacionado con el acuerdo de concesión y reconocido de acuerdo con CINIIF 12.

- a) El resumen de los ingresos de actividades ordinarias por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Ingresos de concesión	51.198.006	10.162.207
Intereses CINIIF 12	1.212.469	759.490
Reajuste activo concesión	859.339	-
Total Ingresos	<u>53.269.814</u>	<u>10.921.697</u>

- b) El resumen de los costos de actividades ordinarias por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Costos de actividades ordinarias de construcción	<u>(51.198.006)</u>	<u>(10.162.207)</u>
Total costos	<u>(51.198.006)</u>	<u>(10.162.207)</u>

### Nota 16 - Costos Financieros

#### a) Costos financieros

El detalle de costos financieros por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Intereses financieros créditos bancarios	(770.018)	-
Comisiones bancarias	<u>(229.946)</u>	<u>(10.730)</u>
Total, costos financieros	<u>(999.964)</u>	<u>(10.730)</u>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 16 - Costos Financieros (continuación)

#### b) Intereses financieros crédito accionistas

	2023 M\$	2022 M\$
Costos financieros crédito accionistas	(69.227)	-
Total, costos financieros	<u>(69.227)</u>	<u>-</u>

### Nota 17 - Resultados por Unidades de Reajuste

El detalle de diferencia de cambio por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	2023 M\$	2022 M\$
Resultados por Unidades de Reajuste	(127.044)	107.128
Reajuste Préstamo bancario	(180.304)	-
Diferencias de cambio	75.223	(799)
Total	<u>(232.125)</u>	<u>106.329</u>

### Nota 18 - Acuerdo de Concesión de Servicios

Red Maule: Hospital de Cauquenes, Hospital de Constitución y Hospital de Parral es una obra licitada por el Ministerio de Obras Públicas, como parte del Plan de Concesiones de Obras Públicas, cuya adjudicación corresponde a Sociedad Concesionaria Red Maule S.A.

Para ejecutar las obras y operar la Concesión Red Maule, conforme a lo establecido en las Bases de Licitación, se constituyó una Sociedad de objeto único denominada Sociedad Concesionaria Red Maule S.A. la cual gestiona la Administración general de las obras a través de su propia organización, apoyada por empresas consultoras, asesoras y contratistas para complementar las tareas de diseño, ejecución de los trabajos de construcción, mantenimiento y control de las operaciones.

La sociedad tendrá un plazo de duración indefinida, la cual se podrá poner término transcurridos dos años contados desde la extinción de la concesión. La duración de la concesión es de 19 años (4 años de construcción más 30 semestres de operación, contados desde la publicación del decreto de adjudicación en el Diario Oficial, con fecha 27 de marzo de 2021).

La sociedad tendrá por objeto el diseño, construcción, conservación y explotación de la obra pública fiscal denominada "Red Maule: Hospital de Cauquenes, Hospital de Constitución y Hospital de Parral" mediante el sistema de concesiones, así como la prestación y explotación de los Servicios Básicos, Especiales Obligatorios y Complementarios que se convengan en el contrato de Concesión y el uso y goce sobre bienes nacionales de uso público o los bienes fiscales destinados a desarrollar la obra entregada en concesión y las áreas de servicios acordadas.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 18 - Acuerdo de Concesión de Servicios (continuación)**

Con fecha 21 de julio de 2022, el Panel Técnico de Concesiones emitió resolución con recomendación de extender plazo de PSP e Hitos a la Sociedad Concesionaria en 233 días.

Con fecha 19 de octubre de 2022, la Dirección General de Concesiones acoge la recomendación emitida por el Panel Técnico de Concesiones mediante Resolución DGC N° 0077, Contraloría toma razón de esta resolución el 9 de noviembre de 2022, como resultado se extiende plazo de PSP al 7 de julio de 2025.

Con fecha 25 de agosto de 2023, la Dirección General de Concesiones modifica por razones de interés público el contrato de concesión, extendiendo el plazo de PSP del Hospital de Constitución en 105 días, mediante resolución DGC N° 0076.

El MOP pagará a la Sociedad Concesionaria subsidio fijos a la construcción, con el objeto de aportar al financiamiento de las obras respectivas, una vez autorizado el pago de subsidios e iniciada la operación del hospital, tras la puesta en servicios provisoria y la marcha blanca.

### **Nota 19 - Contingencias y Restricciones**

#### **a) Garantías**

##### **Garantías directas**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, y conforme lo disponen los numerales 1.8.3.1 y 1.8.3.2 de las Bases de Licitación, la Sociedad Concesionaria mantiene 3 garantías a favor del Ministerio de Obras Públicas, sin perjuicio que no se han cumplido las condiciones para hacerlas exigibles. Estas garantías se entregan en el marco del contrato siendo un requisito para inicio de obras.

##### **Garantías indirectas**

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros la Sociedad ha recibido garantías de sus proveedores por un monto de M\$ 8.107 por concepto de fiel cumplimiento de contratos, y UF 26.958,93 por concepto de seriedad de oferta para las licitaciones de equipamiento médico y mobiliario clínico y no clínico.

#### **b) Juicios u otras acciones legales en que se encuentra involucrada la Empresa**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen en la Sociedad juicios u otras acciones legales.

#### **c) Restricciones financieras**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen en la Sociedad.

#### **d) Otras contingencias**

No existen en la Sociedad otras contingencias que informar al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA RED MAULE S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 20 - Sanciones

#### a) De la Comisión para el Mercado Financiero

La Sociedad, sus Directores y Administradores, no han sido objeto de sanción alguna durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

#### b) Del Servicio de Impuestos Internos

La Sociedad ha sido objeto de sanción debido al atraso en la actualización de representantes legales con una multa por M\$19 durante el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de septiembre de 2023. El retraso se produce debido al rechazo reiterado por parte del SII de la documentación presentada por la Sociedad.

#### c) De otras entidades administrativas

La Sociedad no ha sido objeto de sanción alguna durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

### Nota 21 - Medioambiente

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros, la Sociedad no ha efectuado desembolsos relacionados con la protección del medioambiente.

### Nota 22 – Remuneraciones a auditores externos

Las remuneraciones acordadas con los auditores externos al 31 de diciembre 2023 son los siguientes:

Concepto	Enero - Diciembre 2023 M\$
Servicios auditoria	28.880
Remuneración del auditor	28.880

### Nota 23 - Hechos Posteriores

La administración tiene conocimiento de los siguientes hechos posteriores:

Entre el 31 diciembre del 2023 y hasta la fecha de la emisión de los presentes Estados Financieros, no han ocurrido hechos de carácter Financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o la interpretación de los presente Estados Financieros.