

**SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

Estados Financieros Intermedios  
Al 30 de junio de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre de 2023

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Santiago, 13 de septiembre de 2024

Señores Accionistas y Directores  
Sigma Administradora General de Fondos S.A.

### *Resultados de la revisión de la información financiera intermedia*

Hemos revisado los estados financieros intermedios adjuntos de Sigma Administradora General de Fondos S.A., que comprenden el estado de situación financiera intermedio al 30 de junio de 2024, y los correspondientes estados de resultados integrales intermedios por los períodos de tres y seis meses terminados el 30 de junio de 2024 y 2023, los correspondientes estados intermedios de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por los períodos de seis meses terminados en esas fechas, y las correspondientes notas a los estados financieros intermedios (conjuntamente referidos como información financiera intermedia).

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

### *Base para los resultados de la revisión*

Realizamos nuestra revisión de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile aplicables a revisiones de información financiera intermedia. Una revisión de la información financiera intermedia consiste principalmente en aplicar procedimientos analíticos y efectuar indagaciones a las personas responsables de los asuntos contables y financieros. Una revisión de información financiera intermedia es sustancialmente menor en alcance que una auditoría efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, cuyo objetivo es la expresión de una opinión sobre la información financiera intermedia como un todo. Por lo tanto, no expresamos tal tipo de opinión. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestra revisión se nos requiere ser independientes de Sigma Administradora General de Fondos S.A. y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que los resultados de los procedimientos de revisión nos proporcionan una base razonable para nuestra conclusión.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

*Responsabilidad de la Administración por la información financiera intermedia*

La Administración de Sigma Administradora General de Fondos S.A. es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera intermedia de acuerdo con NIC 34 “Información Financiera Intermedia” incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y la mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de información financiera intermedia que esté exenta de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

*Otros asuntos – Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023*

Con fecha 25 de marzo de 2024 emitimos una opinión sin salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de Sigma Administradora General de Fondos S.A., en los cuales se incluye el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 que se presenta en los estados financieros intermedios adjuntos, además de sus correspondientes notas.



Powered by  
 ecert  
Firma electrónica avanzada  
ALVARO EDUARDO  
BASCUNAN DOMINGUEZ  
2024.09.13 14:00:19 -0300

Álvaro Bascuñán Domínguez  
Socio  
Santiago, 13 de septiembre de 2024

# **SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

## Contenido

1. Estados de Situación Financiera
2. Estados de Resultados Integrales
3. Estados de Cambios en el Patrimonio
4. Estados de Flujo de Efectivo Directo
5. Notas Explicativas a los Estados Financieros

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

**SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

## Estado de Situación Financiera Intermedio

		(no auditado)	
	Nota N°	01.01.2024 30.06.2024 M\$	01.01.2023 31.12.2023 M\$
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	405.742	419.610
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. corriente	6	-	-
Cuenta por cobrar EE.RR. corriente	7	2.209	330
Activos por impuestos corrientes	8	3.095	2.517
Otros activos no financieros corrientes	-	-	625
<b>Total activos corrientes en operación</b>		<b>411.046</b>	<b>423.082</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros activos no financieros no corrientes		-	-
Propiedades. planta y equipos	9	-	-
Activos por impuestos diferidos	10	-	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>411.046</b>	<b>423.082</b>

**SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

Estado de Situación Financiera Intermedio

		(no auditado)	
	Nota N°	01.01.2024 30.06.2024 M\$	01.01.2023 31.12.2023 M\$
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros corrientes	11	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	14.923	5.400
Cuentas por pagar con EE.RR	7	4.230	5.887
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	13	2.198	1.405
<b>Total pasivos corrientes en operación</b>		<b>21.351</b>	<b>12.692</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Pasivo por impuestos diferidos	-		
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>21.351</b>	<b>12.692</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital emitido	15	449.941	407.741
Ganancias (pérdidas) acumuladas		(60.246)	2.649
Patrimonio Neto		<b>389.695</b>	<b>410.390</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>411.046</b>	<b>423.082</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Estado de Resultados Integrales Intermedios por Función (no auditado)

	Nota N°	01.01.2024 30.06.2024 M\$	01.01.2023 30.06.2023 M\$	01.04.2024 30.06.2024 M\$	01.04.2024 30.06.2023 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	16	10.861	-	10.861	-
Costo por actividades ordinarias	19	(8.156)	(961)	(446)	(721)
<b>Margen bruto</b>		<b>2.705</b>	<b>(961)</b>	<b>10.415</b>	<b>(721)</b>
Gasto de administración	17	(75.375)	(11.773)	(40.201)	(11.773)
Otras ganancias (pérdidas)	-	-	-	-	-
Ingresos financieros	18	9.266	21.687	5.360	11.972
Costos financieros	-	-	-	-	-
Diferencias de cambio	-	-	-	-	-
Resultado por unidades de reajuste	-	85	-	109	-
<b>Ganancia (Pérdida) antes de impuestos</b>		<b>(63.319)</b>	<b>8.953</b>	<b>(24.317)</b>	<b>(1.422)</b>
Gasto por impuestos a las ganancias	-	-	-	-	-
<b>Ganancia (Pérdida) del ejercicio</b>		<b>(63.319)</b>	<b>8.953</b>	<b>(24.317)</b>	<b>(1.422)</b>
Resultado integral					
<b>Ganancia (Pérdida) del ejercicio</b>		<b>(63.319)</b>	<b>8.953</b>	<b>(24.317)</b>	<b>(1.422)</b>
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo. antes de impuestos		-	-	-	-
Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo. antes de impuestos		-	-	-	-
Ganancias (pérdidas) por diferencia de cambio por conversión. antes de impuestos		-	-	-	-
Suma de ganancias relacionadas con componentes de resultado integral		-	-	-	-
<b>Resultados integrales totales</b>		<b>(63.319)</b>	<b>8.953</b>	<b>(24.317)</b>	<b>(1.422)</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Estado Cambios en el patrimonio neto Intermedios (no auditado)

Estado de cambios en el Patrimonio Neto entre el 01.01.2024 y 30.06.2024	Capital emitido	Capital por enterar	Capital pagado	Ganancias acumuladas	Patrimonio neto total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Saldos al 01.01.2024</b>	<b>500.000</b>	<b>(92.259)</b>	<b>407.741</b>	<b>2.649</b>	<b>410.390</b>
Aumento (disminución) de capital	-	42.200	42.200		42.200
<b>Resultado integral</b>	-	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) del ejercicio	-	-	-	(63.319)	(63.319)
Otros ajustes a patrimonio	-	-	-	424	424
<b>Saldo al 30.06.2024</b>	<b>500.000</b>	<b>(50.059)</b>	<b>449.941</b>	<b>(60.246)</b>	<b>389.695</b>

Estado de cambios en el Patrimonio Neto entre el 01.01.2023 y 30.06.2023	Capital emitido	Capital por enterar	Capital pagado	Ganancias acumuladas	Patrimonio neto total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Saldos al 01.01.2023</b>	<b>500.000</b>	<b>(155.000)</b>	<b>345.000</b>	<b>31.991</b>	<b>376.991</b>
Aumento (disminución) de capital	-	6.000	6.000		6.000
<b>Resultado integral</b>	-	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) del ejercicio	-	-	-	8.953	8.953
Otros ajustes a patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 30.06.2023</b>	<b>500.000</b>	<b>(149.000)</b>	<b>351.000</b>	<b>40.944</b>	<b>391.944</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



**SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

Estado de flujos y efectivo Intermedio (no auditado)

	Nota N°	01.01.2024 30.06.2024 M\$	01.01.2023 30.06.2023 M\$
Flujo de efectivo (utilizado en) originado por actividades de la operación:			
Compra/Venta de activos financieros		-	-
Intereses, diferencias de cambio y reajustes recibidos		9.266	21.677
Ingresos Operacionales		10.861	-
Cobranza de documentos y cuentas por cobrar		(76.195)	(5.253)
Pago de cuentas y documentos por pagar		-	-
Otros gastos de operación		-	-
Otros ingresos percibidos		-	-
<b>Flujos netos utilizados en actividades de la operación</b>		<b>(56.068)</b>	<b>16.424</b>
Flujo de efectivo (utilizado en) originado por actividades de inversión			
Promesas		-	-
Compra de acciones en sociedad		-	-
Otorgamiento de créditos a entidad relacionada		-	-
Cobro de crédito a entidad relacionada		-	-
Repartos de dividendos		-	-
<b>Flujos netos originados por (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Flujo de efectivo originado por (utilizado en) actividades de financiamiento			
Obtención de préstamos		-	-
Pago de otros pasivos financieros		-	-
Aportes		42.200	6.000
Repartos de patrimonio		-	-
Repartos de dividendos		-	-
<b>Flujos netos (utilizados en) originados por actividades de financiamiento</b>		<b>42.200</b>	<b>6.000</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(13.868)	22.424
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año		419.610	376.991
<b>Efectivo y efectivo equivalente al final del año</b>		<b>405.742</b>	<b>399.415</b>

ÍNDICE

<b>Nota 1 Información general de la Administradora</b>	<b>10</b>
<b>Nota 2 Resumen de las principales políticas contables</b>	<b>12</b>
a) Bases de preparación	12
b) Periodo cubierto	12
c) Moneda funcional y de presentación y condiciones de hiperinflación	13
d) Transacciones y saldos en moneda extranjera y unidades reajustables	13
e) Compensación de saldos y transacciones	13
f) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	13
g) Activos financieros	13
h) Pasivos financieros	14
i) Estado de flujo de efectivo	15
j) Cuentas entre empresas relacionadas (por cobrar y por pagar)	15
k) Propiedades. planta y equipos (PPE)	15
l) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16
m) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos	16
n) Provisiones	17
o) Capital emitido	17
p) Dividendos	17
q) Reconocimiento de ingresos	18
r) Gastos de administración	18
s) Responsabilidad de la información y estimaciones y criterios contables	18
<b>Nota 3 Nuevos Pronunciamientos contables</b>	<b>19</b>
<b>Nota 4 Gestión del riesgo financiero</b>	<b>20</b>
<b>Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>23</b>
<b>Nota 6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>24</b>
<b>Nota 7 Cuentas por cobrar y pagar EE.RR. corrientes</b>	<b>24</b>
<b>Nota 8 Activos por impuestos corrientes</b>	<b>24</b>
<b>Nota 9 Propiedades. plantas y equipos</b>	<b>25</b>
<b>Nota 10 Impuesto a la renta e impuestos diferidos</b>	<b>25</b>

ÍNDICE. Continuación

<b>Nota 11 Otros pasivos financieros corrientes</b>	<b>25</b>
<b>Nota 12 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>25</b>
<b>Nota 13 Provisiones corrientes por beneficios a los empleados</b>	<b>25</b>
<b>Nota 14 Otros pasivos no financieros corrientes</b>	<b>25</b>
<b>Nota 15 Capital. resultados acumulados. otras reservas</b>	<b>26</b>
<b>Nota 16 Ingresos actividad ordinaria</b>	<b>28</b>
<b>Nota 17 Gastos de administración</b>	<b>28</b>
<b>Nota 18 Ingresos financieros</b>	<b>29</b>
<b>Nota 19 Costos por actividades ordinarias</b>	<b>29</b>
<b>Nota 20 Otras ganancias (pérdidas)</b>	<b>29</b>
<b>Nota 21 Contingencias y compromisos</b>	<b>30</b>
<b>Nota 22 Medio Ambiente</b>	<b>30</b>
<b>Nota 23 Sanciones</b>	<b>30</b>
<b>Nota 24 Hechos relevantes</b>	<b>31</b>
<b>Nota 25 Hechos posteriores</b>	<b>31</b>
<b>Nota 26 Aprobación de los estados financieros</b>	<b>31</b>

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (1) Información General de la Administradora

Sigma Administradora General de Fondos S.A. en adelante “La Sociedad”. se constituyó en Chile en agosto del año 2021 como sociedad anónima especial y está sujeta a la actual Ley de Sociedades Anónimas N° 18.046 del 22 de octubre de 1981 y modificaciones posteriores.

La Sociedad fue constituida por escritura pública de fecha 17 de agosto del 2021. otorgada en la notaría de Santiago de don Álvaro González Salinas. bajo la denominación de Sigma Administradora General de Fondos S.A. No obstante lo anterior. se otorgaron las siguientes escrituras complementarias para su debida constitución:

- i. Escritura pública de fecha 21 de julio del 2022. otorgada en la notaría de Santiago de don Álvaro González Salinas. mediante la cual se aumenta el capital a \$500.000.000 dividido en 500.000 acciones nominativas. sin valor nominal y de una misma serie. ; y
- ii. Escritura pública de fecha 31 de agosto del 2022. otorgada en la notaría de Santiago de don Álvaro González Salinas.

Con fecha 18 de octubre de 2022. mediante la Resolución Exenta N° 6791. La Comisión para el Mercado Financiero. autorizó la existencia y aprobó los estatutos de Sigma Administradora General de Fondos S.A.

Su extracto se publicó en el Diario Oficial de fecha 8 de noviembre de 2022. y se inscribió en el Registro de Comercio del Conservador de Bienes Raíces de Santiago a fojas 88901. número 38966 del año 2022.

La Sociedad está sujeta a las disposiciones establecidas en la Ley N°20.712 y a las instrucciones impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero. El objeto exclusivo de la Sociedad es la administración de recursos de terceros. sin perjuicio que podrá realizar las demás actividades complementarias a su giro que autorice la mencionada Comisión.

La sociedad se encuentra domiciliada en Roman Díaz 117. oficina 206. comuna de Providencia. Región Metropolitana.

Al 31 de marzo del 2024. la sociedad administra dos fondos de inversión públicos denominados “Üin Invest Rescatable Fondo de Inversión” y “Sigma Doble Impacto Fondo de Inversión”. Ambos fondos son fondos públicos domiciliados y constituidos bajo las leyes chilenas.

El objetivo principal del Fondo “Üin Invest Rescatable Fondo de Inversión será la de entregar a sus Aportantes una rentabilidad de mediano y largo plazo para lo cual invertirá directa o indirectamente. en deuda privada. a través de la adquisición de todo tipo de títulos representativos de créditos emitidos por empresas nacionales o extranjeras. ya sean facturas. cheques. letras de cambio. pagarés. efectos de comercio. bonos. instrumentos de deuda. mutuos hipotecarios endosables habitacionales y. en general. cualquier instrumento mercantil (incluyendo mandatos) que represente contablemente un crédito y/o cuenta por cobrar en contra de un tercero. con la finalidad de formar una cartera de instrumentos con características de diversificación que permitan obtener en lo posible. retornos periódicos a través de un riesgo controlado.

El depósito del Reglamento Interno del Fondo se hizo con fecha 24 de enero de 2023 y la notificación de inicio de operaciones el 28 de marzo de 2023.

Con fecha 13 de diciembre de 2023. inicia operaciones el fondo Sigma Doble Impacto Fondo de Inversión cuyo reglamento interno fue depositado el 15 de noviembre de 2023 en el Registro Público de Depósitos de Reglamentos Internos que lleva la Comisión para el Mercado Financiero.

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

Para el desarrollo del objeto del Fondo, la Administradora ha celebrado un contrato marco con Matriz Belat SpA, sociedad que, directamente o a través de cualquiera de sus filiales (en adelante, indistintamente cualquiera de ellas, "Belat"), busca y evalúa empresas como las señaladas en el primer párrafo del presente artículo. Dicho contrato marco también establece las condiciones bajo las cuales Belat se obliga a asumir la responsabilidad sobre el monitoreo de la cartera y la cobranza de todas las operaciones financieras que estructure.

Sin duda un hecho importante, es la creación del Fondo de Inversión Privado Furo, a partir del primero de abril de 2024, con el fin de financiar el desarrollo de proyectos inmobiliarios de baja escala de sistema industrializado off-site, cuyo propietario es Furo Company SpA.

Los Accionistas de Sigma Administradora General de Fondos S.A. al 30 de junio de 2024, es el siguiente:

<b>Accionistas</b>	<b>Rut</b>	<b>Acciones suscritas</b>	<b>Acciones suscritas y pagadas</b>	<b>Participación (%)</b>
Dafi SpA	77.494.601-2	499.900	449.841	99,98%
Felipe Nanning Biskupovic	10.461.196-6	100	100	0.02%
<b>Total</b>		<b>500.000</b>	<b>449.941</b>	<b>100%</b>

# SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

## Notas a los Estados Financieros Intermedios

### (2) **Resumen de las Principales Políticas Contables**

Los presentes Estados Financieros. se presentan en miles de pesos chilenos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por Sigma Administradora General de Fondos S.A. (en adelante la "Sociedad"). Los Estados Financieros por el periodo terminado al 30 de junio de 2024. han sido preparados de acuerdo las Normas Internacionales de Información Financiera. emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") y las normas de la Comisión para el Mercado Financiero.

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

Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera. estas políticas contables han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes a partir del 01 de enero de 2023.

#### a) **Bases de preparación**

Los estados financieros de la Sociedad al 30 de junio de 2024 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). considerando requerimientos de información adicionales de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) los cuales no se contradicen con las normas IFRS.

En la preparación de estos estados financieros intermedios la Administración ha aplicado su mejor entendimiento de las NIIF. sus interpretaciones de los hechos y circunstancias que están vigentes a la fecha de su preparación. lo que representa la primera adopción integral explícita y sin restricciones de las normas internacionales por parte de la Sociedad.

La preparación de los presentes estados financieros. conforme a las NIIF. exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la administración de la Sociedad que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. En apartado de esta nota sobre "Responsabilidad de la información y estimaciones y criterios contables" se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las estimaciones son significativas para las cuentas reveladas.

Los presentes estados financieros se han preparado. en general. bajo el criterio del costo histórico. salvo algunos instrumentos financieros que se registran a valores razonables.

#### b) **Periodo cubierto**

Los presentes Estados Financieros comprenden:

Estado de Situación Financiera. por el período terminado al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 30 de junio de 2024

Estado de Flujo de Efectivo bajo el Método Directo por el período terminado el 30 de junio de 2024.

Estado de Resultados por Función Integrales. por el período terminado el 30 de junio de 2024.

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### Resumen de las Principales Políticas Contables. Continuación

##### c) Moneda funcional y de presentación y condiciones de hiperinflación

Los importes incluidos en los estados financieros de la Sociedad se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda de presentación de los estados financieros es pesos chilenos (\$).

La moneda funcional de la Sociedad, según análisis de la Norma Internacional de contabilidad N° 21 (NIC 21) es pesos chilenos, siendo esta moneda no hiper inflacionaria durante el período reportado, en los términos precisados en la Norma Internacional de Contabilidad N° 29 (NIC 29).

##### d) Transacciones y saldos en moneda extranjera y unidades reajustables

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los activos y pasivos presentados en Unidades de Fomento (UF) son valorizados al valor de esta unidad de reajuste a la fecha de cierre de los estados de situación financiera.

Todas las diferencias son registradas con cargo o abono al resultado del ejercicio. A continuación, se indican valores utilizados en la conversión de partidas, a la fecha que se indican:

<u>Conversiones a pesos chilenos</u>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Dólares Estadounidenses	944,34	877,12
Unidad de Fomento	37.571,86	36.789,36

##### e) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Sociedad tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

##### f) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como "Corriente" aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como "No corriente" los de vencimiento superior a dicho período.

##### g) Activos Financieros

Los activos financieros en los cuales invierte Sigma Administradora General de Fondos S.A. son clasificados y medidos anticipadamente de acuerdo con NIIF 9. Se reconocerá un activo financiero en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la sociedad pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (2) Resumen de las Principales Políticas Contables. Continuación

##### **Activos financieros. Continuación**

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados.
- b) Activos financieros a valor razonable con efecto en patrimonio.
- c) Activos financieros a costo amortizado.

La clasificación depende de la naturaleza y el propósito de los activos financieros y se determina en el momento de reconocimiento inicial.

##### Activos financieros registrados a valor razonable con efecto en resultados

Incluye las inversiones cartera de negociación y aquellos activos financieros que se gestionan y evalúan según el criterio de valor razonable. Las variaciones en su valor se registran directamente en el Estado de Resultados en el momento que ocurren. Las inversiones en fondos mutuos y depósitos a plazos a menos de 90 días se reconocen como equivalentes de efectivo y no se clasifican en esta categoría.

##### Activos financieros registrados a valor razonable con efecto en otros resultados integrales

Incluye las inversiones en instrumentos de patrimonio que se gestionan y evalúan según el criterio de valor razonable.

Las variaciones en su valor se registran en otros resultados integrales, cuando son liquidados o vendidos el efecto se reconoce en resultados del ejercicio.

##### Activos financieros a costo amortizado

Las inversiones se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva, menos cualquier pérdida por deterioro. El modelo de negocio bajo el cual los activos financieros se clasifican para costo amortizado debe cumplir con las siguientes condiciones:

- A. El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener flujos de efectivo contractuales. y
- A. Las condiciones contractuales de tales instrumentos financieros dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el importe principal pendiente. Los instrumentos financieros de corto plazo (menor o igual a 90 días) cuyo destino no sea transarlos en el mercado secundario son clasificados como equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

#### h) Pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con el público y con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor justo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo. Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.



## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (2) Resumen de las Principales Políticas Contables. continuación

##### i) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de la preparación del Estado de flujo de efectivo. la sociedad utiliza el método directo y ha definido las siguientes condiciones:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo mantenido en caja. los depósitos a plazo en entidades de crédito. otras inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo con un vencimiento original de tres meses o menos.

- B. Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad. así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- C. Actividades de inversión: son las actividades relacionadas con la adquisición. enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- D. Actividades de financiamiento: son las actividades que producen variaciones en la composición del patrimonio neto. y de los pasivos de carácter financiero.

##### j) Cuentas entre empresas relacionadas (por cobrar y por pagar)

Registran los saldos pendientes de cobro o pago correspondiente a operaciones efectuadas con empresas relacionadas.

##### k) Propiedades. planta y equipos (PPE)

Las incorporaciones de propiedades. planta y equipos. en adelante PPE se contabilizan al costo de adquisición según lo define la NIC 16. Forman el costo de adquisición todas aquellas erogaciones necesarias para que la PPE quede en condiciones de cumplir con el fin de su compra.

Los elementos de PPE se valorizan posteriormente por su costo inicial y/o costo atribuido. según corresponda. menos depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. si las hubiera.

Costos posteriores de un elemento de PPE se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado. sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable y sea material. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente.

Los costos derivados de mantenimientos diarios y reparaciones comunes son reconocidos en el resultado del periodo.

El valor residual y la vida útil restante de los activos fijos se revisan. y ajustan si es necesario. en cada cierre de balance.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos de la venta con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (2) Resumen de las Principales Políticas Contables. Continuación

##### l) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

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

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

##### m) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

###### a) Impuesto a la renta

La Sociedad contabiliza el gasto por impuesto a las ganancias sobre la base de la renta líquida imponible según las normas vigentes establecidas en la ley de impuesto a la renta. El gasto por impuesto a la renta se calcula en función del resultado contable antes de impuestos, aumentado o disminuido, según corresponda, por las diferencias derivadas de los ajustes para dar cumplimiento a las disposiciones tributarias vigentes.

De acuerdo con la ley N° 21.210 del año 2020 publicada en el diario oficial con fecha 24 de febrero de 2020, las sociedades Anónimas que tributen en base a la letra A del artículo 14 de la Ley de impuesto a la Renta (sistema parcialmente integrado), estarán sujetas a una tasa de impuesto de 27%.

###### b) Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales de acuerdo con las normas establecidas en NIC 12.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

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

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (2) Resumen de las Principales Políticas Contables. Continuación

##### n) Provisiones

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Estas provisiones se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Sociedad tiene:

- I. Una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- II. Siendo probable que requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y
- III. Que el importe se ha estimado de forma fiable.

Las principales provisiones dicen relación con:

- I. Provisión de vacaciones de personal : Se reconoce sobre base devengada, con relación a los beneficios legales o contractuales pactados con los trabajadores.
- II. Provisión de beneficios al personal: Se reconocen sobre base devengada, con relación a los beneficios legales o contractuales pactados con los trabajadores.

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

Las provisiones se valoran por el costo de los desembolsos que se estima sean necesarios para liquidar la obligación.

##### o) Capital emitido

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

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

##### p) Dividendos

Por aplicación del Artículo 78 de la Ley N° 18.046, los dividendos se pagarán exclusivamente de las utilidades líquidas del ejercicio, o de las retenidas, provenientes de balances aprobados por junta de accionistas. No obstante lo dispuesto en el inciso anterior, si la sociedad tuviere pérdidas acumuladas, las utilidades del ejercicio se destinarán primeramente a absorberlas. Si hubiere pérdidas en un ejercicio, éstas serán absorbidas con las utilidades retenidas, de haberlas.

Por otro lado, y por aplicación del artículo 79 de la Ley N° 18.046, salvo acuerdo diferente adoptado en la junta respectiva, por la unanimidad de las acciones emitidas, las sociedades anónimas abiertas 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.

## **SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### **Resumen de las Principales Políticas Contables. Continuación**

##### **q) Reconocimiento de ingresos**

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de éstos se puede valorar con fiabilidad. es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades que generan ingresos a la Sociedad.

Los ingresos por las actividades de la operación corresponden a las comisiones fijas y variables que se devengan por administrar los fondos de inversión.

Ingresos por intereses y dividendos se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. En todo caso se aplica materialidad. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

##### **r) Gastos de administración**

Los gastos de administración se reconocen sobre la base devengada o cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros. relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse de forma fiable.

##### **s) Responsabilidad de la información y estimaciones y criterios contables**

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

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

Las principales estimaciones se refieren básicamente a:

###### **a) Impuestos diferidos**

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

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

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

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (3) Nuevos Pronunciamientos Contables

##### Nuevas NIIF e interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINIIF)

#### I. Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2024:

La adopción de las normas y enmiendas e interpretaciones antes descritas no ha tenido impacto en los estados financieros al 01 de enero de 2024 de la Sociedad.

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<i>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes</i> (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
<i>Pasivos por Arrendamientos en una Venta con Arrendamiento Posterior</i> (Modificaciones a la NIIF 16)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
<i>Pasivos No Corrientes con Covenants</i> (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024.
<i>Acuerdos de Financiación de Proveedores</i> (Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024 (con aplicación anticipada permitida) y las modificaciones a la NIIF 7 cuando aplique las modificaciones a la NIC 7.

#### Pronunciamientos contables aún no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2024, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros intermedios. La entidad tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<i>Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto</i> (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
<i>Ausencia de convertibilidad</i> (Modificación a la NIC 21)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2025. Se permite adopción anticipada.
<i>Clasificación y medición de instrumentos financieros</i> (Modificaciones a la NIIF 9 y NIIF 7 – Revisión de post-implementación)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2027. Se permite adopción anticipada.
<i>NIIF 18 Presentación y Revelación en Estados Financieros</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2027. Se permite adopción anticipada
<i>NIIF 19 Subsidiarias sin Obligación Pública de Rendir Cuentas: Información a Revelar</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2027. Se permite adopción anticipada

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (3) Nuevos Pronunciamientos Contables, continuación

##### Pronunciamientos normativos de sostenibilidad aún no vigentes

Los siguientes pronunciamientos emitidos son aplicables para la preparación de los informes de sostenibilidad. La entidad tiene previsto adoptar los pronunciamientos en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

<b>Nuevas NIIF de Sostenibilidad</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
<i>NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada con la aplicación conjunta de la NIIF S2. De acuerdo con lo indicado por el Consejo Nacional del Colegio de Contadores de Chile, con fecha 18 de enero de 2024, se aprobó que esta norma será de aplicación voluntaria a partir del 1 de enero de 2024 y su adopción será a partir del 1 de enero de 2025.
<i>NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada con la aplicación conjunta de la NIIF S1. De acuerdo con lo indicado por el Consejo Nacional del Colegio de Contadores de Chile, con fecha 18 de enero de 2022/2024, se aprobó que esta norma será de aplicación voluntaria a partir del 1 de enero de 2024 y su adopción será a partir del 1 de enero de 2025.

La promulgación de las NIIF de sostenibilidad S1 y S2, será aplicable para Chile una vez que la Comisión de Principios y Normas del Colegio de Contadores de Chile A.G. efectúe un pronunciamiento para efectos de la aplicación de estas normas para las entidades que reportan en el país.

#### II. Nuevas Normas, interpretaciones y enmiendas emitidas, cuya aplicación aún no es obligatoria, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada.

<b>Enmiendas a NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
Ausencia de convertibilidad (NIC 21)	1 de enero de 2025. Se permite la adopción anticipada.

La Administración de la Sociedad estima que la adopción de las normas, interpretaciones y enmiendas antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Sociedad en el período de su primera aplicación.

#### (4) Gestión del riesgo financiero

La Administradora tiene como política que los temas relacionados a riesgo de mercado y riesgo de crédito, así como otros, sean analizados profundamente al momento de definir la tesis de inversión de los fondos y fijar la política de inversión y límites en el reglamento interno de cada fondo.

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (4) **Gestión del riesgo financiero, continuación**

Las inversiones de la administradora y los fondos administrados están de acuerdo con lo permitido en los respectivos reglamentos internos. orientadas tanto al mercado nacional como al mercado extranjero. Los riesgos financieros a los cuales se exponen son: el riesgo de crédito. el riesgo de liquidez. el riesgo de mercado (que incluye el riesgo de tipo de cambio. el riesgo de precio. el riesgo de tasa de interés y del valor razonable). y el riesgo de capital.

##### a) Riesgo de crédito

Potencial exposición a pérdidas económicas debido al incumplimiento por parte de un tercero de los términos y las condiciones que estipula un contrato o un convenio. Este riesgo se divide en las siguientes subcategorías:

- Riesgo crediticio del emisor: Exposición a potenciales quiebras o deterioro de solvencia en los instrumentos de un emisor. que estén dentro de un fondo.
- Riesgo crediticio de la contraparte: Exposición a potenciales pérdidas como resultado de un incumplimiento de contrato o del incumplimiento de una contraparte a su parte de una transacción en el proceso de pago. compensación y liquidación respecto de los valores. mobiliarios. instrumentos financieros (sean estos o no de oferta pública) o cualquier otro título de crédito o inversión. contratos en los que invierta un fondo.

##### b) Riesgo de liquidez

Exposición de la administradora o de un fondo manejado por la administradora a una potencial pérdida como resultado de la necesidad de liquidar posiciones para recaudar fondos de manera inmediata. Este riesgo se divide en las siguientes subcategorías:

- Riesgo de liquidez de financiamiento: Exposición a una pérdida potencial como resultado de la incapacidad de obtener recursos. conseguir o refundir préstamos a una tasa conveniente o cumplir con las exigencias de los flujos de caja proyectados.
- Riesgo de liquidez de mercado: Exposición a una pérdida potencial debido a la incapacidad de liquidar un valor en cartera sin afectar de manera adversa el precio del activo. dada la escasa profundidad del mercado de ese activo.

Al respecto. la sociedad administradora minimizará este riesgo de acuerdo con lo permitido en el reglamento interno de los fondos que administrará en el futuro.

##### c) Riesgos de mercado

Potencial pérdida causada por cambios en los precios del mercado. que podría generar efectos adversos en la situación financiera de los fondos que maneja la administradora. Abarca el riesgo de tasas de interés. el riesgo cambiario y los riesgos de precios en relación con los activos financieros de un fondo.

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (4) **Gestión del riesgo financiero, continuación**

##### d) Riesgo operacional

Exposición a potenciales pérdidas debido a la falta de procedimientos adecuados para la ejecución de las actividades del negocio de la administradora, incluidas las actividades de apoyo correspondientes. Este riesgo se divide en las siguientes subcategorías:

- Riesgo operacional externo (front-office): Exposición a pérdidas potenciales debido a las diversas actividades efectuadas por personas que participan en el negocio de la administradora.
- Riesgo operacional interno (back-office): Exposición a pérdidas potenciales que podrían ocurrir debido a errores de procesamiento de las transacciones o en la imputación de la información al sistema contable de la administradora para el registro y seguimiento de las actividades del negocio.
- Riesgo de custodia: Exposición a pérdidas potenciales debido a negligencia, malversación de fondos, robo, pérdida o errores en el registro de transacciones efectuadas con valores de terceros mantenidos en una cuenta de la administradora.

##### e) Riesgo tecnológico

Exposición a pérdidas potenciales debido a errores en los datos proporcionados por los sistemas de procesamiento de información, los sistemas computacionales o las aplicaciones del área comercial o a fallas operacionales de estos mismos. Los sistemas antedichos incluyen software, hardware, especificaciones técnicas, administración de bases de datos, redes de área local y sistemas comunicacionales. Esta área de riesgos incluye potenciales pérdidas causadas por la falta de capacidad de los sistemas aludidos anteriormente para el manejo de alzas en la actividad, fallos o violaciones a los sistemas de seguridad informática, ataques informáticos e insuficiencia de personal o de documentación digital para poder resolver problemas.

##### f) Riesgo Jurídico

Exposición a pérdidas potenciales debido a la falta de integridad o a la inexactitud de la documentación sobre transacciones específicas o a la falta de firma (o no obtención de firmas de los clientes o de sus respectivos agentes o intermediarios autorizados) en las órdenes o contratos correspondientes, lo cual podría afectar la legalidad o validez comercial de las transacciones. Esta área de riesgo incluye las potenciales pérdidas debido al hallazgo de un incumplimiento normativo vigente o de las exigencias reguladoras, así como debido al resultado adverso de un procedimiento legal o arbitraje que involucre a un partícipe o aportante perjudicado.



## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (4) Gestión del riesgo financiero, continuación

##### g) Riesgo de precios

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en los tipos de cambios, tasas de interés o precio de las acciones, afecten el valor de los instrumentos financieros que la sociedad mantiene en su cartera de inversiones. En términos generales, el objetivo de la sociedad administradora es gestionar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de los rangos razonables, tratando de optimizar su rentabilidad.

##### h) Riesgo cambiario

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

##### i) Gestión de riesgo de capital

El Riesgo de Capital empleado por la sociedad administradora corresponde a la posibilidad de que su endeudamiento excesivo, no le permita cumplir su objeto social según la normativa vigente, exclusividad en la administración de Fondos de Inversión.

La metodología utilizada por la Administradora para gestionar este tipo de riesgo corresponde al índice de apalancamiento, determinado como la relación entre deuda total y patrimonio (Pasivo/Patrimonio).

#### (5) Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y del equivalente al efectivo al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

	<b>01.01.2024</b>	<b>01.01.2023</b>
	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Bancos	34	262
Depósitos a Plazo (a)	405.708	413.565
<b>Total</b>	<b>405.742</b>	<b>413.827</b>

(a) Corresponde a dos depósitos a plazo, mantenidos en el banco BICE, los cuales corresponden a pago de Capital efectuados por el ex accionista Finmas Servicios Financieros SpA.

# SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

## Notas a los Estados Financieros Intermedios

### (6) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 30 de junio de 2024 y 2023 no existen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que informar.

### (7) Cuentas por cobrar y pagar EE.RR. corrientes

Al 30 de junio 2024 y 2023 estas son las cuentas por cobrar y pagar EE.RR de la empresa:

#### Cuentas por cobrar. EE.RR

Contrapartes	RUT	Relación	Tipo de Transacción	Moneda	01.01.2024	01.01.2023
					30.06.2024	31.12.2023
					M\$	M\$
Uin Invest Fondo de Inversión	77719807-6	Fondo Administrado	Pago a Proveedores	CLP	2.209	330

#### Cuentas por pagar. EE.RR

Contrapartes	RUT	Relación	Tipo de Transacción	Moneda	01.01.2024	01.01.2023
					30.06.2024	31.12.2023
					M\$	M\$
Dafi Spa	77494601-2	Accionista Mayoritario	Pago a Proveedores	CLP	4.230	5.887

### (8) Activos por impuestos corrientes

Al 30 de junio de 2024 y 2023 los activos por impuestos corrientes son los siguientes:

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
IVA crédito fiscal	-	82
Remanente	2.983	2.435
PPM	112	-
<b>Total</b>	<b>3.095</b>	<b>2.517</b>

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

(9) **Propiedades. planta y equipos**

Al 30 de junio de 2024 y 2023 no existen propiedades. planta y equipos que informar.

(10) **Impuesto a la renta e impuestos diferidos**

Al 30 de junio de 2024 y 2023 no existen impuestos a la renta e impuestos diferidos que informar.

(11) **Otros pasivos financieros corrientes**

Al 30 de junio de 2024 y 2023 no existen otros pasivos financieros corrientes que informar.

(12) **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Al 30 de junio de 2024 y 2023 el detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	<b>01.01.2024</b>	<b>01.01.2023</b>
	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Obligaciones con Terceros	14.928	5.400
<b>Total</b>	<b>14.928</b>	<b>5.400</b>

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

La composición de provisiones por beneficio al personal al 30 de junio de 2024 y 2023. es la siguiente:

	<b>01.01.2024</b>	<b>01.01.2023</b>
	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Provisión Vacaciones	2.198	1.405
<b>Total</b>	<b>2.198</b>	<b>1.405</b>

(14) **Otros pasivos no financieros corrientes**

Al 30 de junio 2024 y 2023 no existen otros pasivos no financieros corrientes que informar.

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (15) **Capital. resultados acumulados. otras reservas**

##### a) **Objetivos. políticas y procesos que la Sociedad aplica para gestionar capital**

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

La Sociedad está sujeta a requerimientos de capital. establecidos en la Ley N°20.712. que establece un patrimonio mínimo equivalente a UF 10.000 o al equivalente al 1% de la suma de los patrimonios promedios diarios de los fondos que administra.

Por último. el patrimonio de la sociedad administradora ha sido depurado según lo dispone el artículo número 3. inciso cuarto. del Decreto Supremo Número 864. y al 30 de junio de 2024. la situación respecto al capital mínimo de la sociedad es el siguiente: UF 10.371,97

A continuación. se detalla el cálculo del Patrimonio depurado bajo IFRS al 30 de junio de 2024:

<b>Patrimonio Neto (Datos en M\$)</b>	<b>30.06.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
(+) Total Activos	461.273	515.341
(-) Total Pasivos	21.520	11.287
<b>(a) Patrimonio Neto (antes de descuentos)</b>	<b>439.753</b>	<b>504.054</b>
<b>Descuentos:</b>		
(+) Activos intangibles	-	-
(+) Cuentas por cobrar EERR	50.059	92.589
(+) Activos utilizados para garantizar obligaciones o compromisos de terceros	-	625
(+) Cuentas por cobrar con antigüedad mayor a 30 días	-	-
<b>(b) Total Descuentos</b>	<b>50.059</b>	<b>93.213</b>
<b>(c) = (a) - (b) Patrimonio Neto (después de descuentos)</b>	<b>389.694</b>	<b>410.840</b>
Inversiones en bienes corporales muebles	-	-
Porcentaje del Patrimonio después de descuentos	-	-
<b>(d) Descuento por bienes corporales muebles (exceso por sobre el 25%. si aplica)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(e) = (c) - (d) Patrimonio Depurado</b>	<b>389.694</b>	<b>410.840</b>
Valor UF	37.571,86	36.789,36
<b>Patrimonio depurado (M\$)</b>	<b>389.694</b>	<b>410.840</b>
<b>Patrimonio depurado (UF)</b>	<b>10.371,97</b>	<b>11.167,37</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (15) **Capital. resultados acumulados. otras reservas, continuación**

Los requerimientos de capital de la Sociedad son determinados de acuerdo con las necesidades de financiamiento de esta, manteniendo un nivel adecuado de liquidez, que le permita cumplir con sus compromisos de corto y largo plazo y con las disposiciones establecidas por la aludida Ley N° 20.712.

##### b) Capital social y Capital pagado

Al 30 de junio de de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el capital social asciende a M\$ 500.000 y el capital pagado de la Sociedad asciende a M\$ 449.941

##### c) Acciones ordinarias

El capital de la sociedad administradora está representado por 500.000 acciones, cuya composición al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

<b>Acciones</b>	<b>N° de acciones</b>
Autorizadas	500.000
Emitidas y pagadas	499.941
Emitidas y por pagar	50.059

Al 30 de junio de 2024 las acciones emitidas y pagadas están suscritas por los siguientes accionistas:

<b>Accionistas</b>	<b>RUT</b>	<b>Acciones suscritas y pagadas</b>	<b>Participación (%)</b>
Dafi Spa	77.494.601-2	449.841	99.98%
Felipe Nannig Biskupovic	10.461-196-6	100	0.02%
<b>Total</b>		<b>449.941</b>	<b>100%</b>

Al 31 de diciembre de 2023 las acciones emitidas y pagadas están suscritas por los siguientes accionistas:

<b>Accionistas</b>	<b>RUT</b>	<b>Acciones suscritas y pagadas</b>	<b>Participación (%)</b>
Dafi SpA	77.494.601-2	407.641	99.98%
Felipe Nannig Biskupovic	10.461-196-6	100	0.02%
<b>Total</b>		<b>407.741</b>	<b>100%</b>

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

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

capital.

#### (15) **Capital. resultados acumulados. otras reservas, continuación**

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

d) Dividendos

La Sociedad no ha repartido dividendos.

#### (16) **Ingresos por actividad ordinaria**

Al 30 de junio de 2024 y 2023 la administradora presenta los siguientes ingresos operacionales:

	<b>01.01.2024 30.06.2024 M\$</b>	<b>01.04.2024 30.06.2024 M\$</b>
Intereses ganados depósitos a plazo	10.861	10.861
<b>Total</b>	<b>10.861</b>	<b>10.861</b>

#### (17) **Gastos de administración**

Al 30 de junio de 2024 y 2023 los gasto de administración se clasifican de la siguiente manera:

	<b>01.01.2024 30.06.2024 M\$</b>	<b>01.04.2024 30.06.2024 M\$</b>
Gastos de Auditoría	2.575	-
Gasto de contabilidad	3.942	1.454
Licencias SaaS y Suscripción	3.501	2.323
Remuneraciones	49.931	31.205
Aporte Patronal	2.124	1.296
Vacaciones al personal	793	793
Finiquito	1.487	-
Arriendo	2.077	1.323
Gastos Bancarios	149	136
Gastos Notariales	7.909	785
Gasto Fondo UIN Invest	887	887
<b>Total</b>	<b>35.174</b>	<b>40.202</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (18) Ingresos financieros

Al 30 de junio de 2024 y 2023 la sociedad presenta los siguientes saldos por ingresos financieros correspondientes a intereses ganados de depósitos a plazo con Banco BICE:

	<b>01.01.2024</b> <b>30.06.2024</b> M\$	<b>01.04.2024</b> <b>30.06.2024</b> M\$
Intereses ganados depósitos a plazo	9.266	5.360
<b>Total</b>	<b>9.266</b>	<b>5.360</b>

#### (19) Costos por actividades ordinarias

Al 30 de junio de 2024 y 2023 las sociedad presenta los siguientes saldos costos relacionados a actividades ordinarias:

	<b>01.01.2024</b> <b>30.06.2024</b> M\$	<b>01.04.2024</b> <b>30.06.2024</b> M\$
Costo de Venta	(8.156)	(446)
<b>Total</b>	<b>(8.156)</b>	<b>(446)</b>

#### (20) Otras Ganancias (pérdidas)

Al 30 de junio de 2024 y 2023 la sociedad no posee ingresos por actividad ordinaria.

## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (21) Contingencias y compromisos

Al 30 de junio de 2024, la Administradora mantiene póliza de garantía N° con de acuerdo al siguiente detalle:

Naturaleza	Emisor	Institución	Monto UF	Periodo
Póliza de Seguro UIN	HDI Seguro	Banco Security	10.000	10-01-2024 - 10-01-2025
Póliza de Seguro Doble Impacto	HDI Seguro	Banco Security	10.000	10-01-2024 - 10-01-2025

Las referidas pólizas de seguro fueron constituidas como garantía de los fondos de Inversión, en beneficio del Fondo de Inversión Uin Invest y Doble Impacto para asegurar el cumplimiento de sus obligaciones por la administración del mismo, de acuerdo a la Ley N°20.712 sobre Administración de fondos de terceros y carteras individuales y a las instrucciones impartidas por la Norma de Carácter General N°125 de la Comisión para el Mercado Financiero.

#### (22) Medio Ambiente

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

#### (23) Sanciones

Entre el 30 de junio de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Sociedad Administradora, sus directores y administradores no han sido objeto de sanciones por parte de algún organismo fiscalizador.



## SIGMA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros Intermedios

#### (24) Hechos relevantes

Al cierre de los estados financieros presente ocurrieron los siguientes hechos relevantes:

Con fecha 15 de abril la Administradora actualiza la nómina de ejecutivos principales. quedando compuesta de la siguiente manera:

- Fernando del Sol Santa Cruz. Gerente General;
- Bárbara Reyes Molina. Gerente de Operaciones;
- Abraham Mann Villarroel. Gerente de Contabilidad y Administración; y
- Manuel Morales Díaz. Gerente de Cumplimiento y Control Interno.

Con fecha 30 de abril se llevó a efecto la Junta Ordinaria de Accionistas de Sigma Administradora General de Fondos S.A. en la cual. se trataron y acordaron. entre otras. las siguientes materias:

- Se aprobaron la Memoria, los Estados Financieros e informe de los auditores externos relativos al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Se designó a Crowe Auditores Consultores Ltda. como empresa de auditoría externa para el ejercicio 2024.
- Se aprobaron ciertas operaciones con empresas relacionadas. y
- Se trataron otras materias de interés social de competencia de la Junta Ordinaria.

Con fecha 29 de mayo de 2024, se celebró la Asamblea Extraordinaria de Aportantes del Fondo “Dinero y Conciencia Fondo de Inversión” en la que se acordó, entre otras materias y por unanimidad de las cuotas asistentes, la sustitución de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. por Sigma Administradora General de Fondos S.A., como sociedad administradora del Fondo y además, aprobar las modificaciones propuestas al Reglamento Interno del Fondo.

La sustitución de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. por Sigma Administradora General de Fondos S.A. como sociedad administradora, se hará efectiva a partir de la entrada en vigencia del nuevo texto refundido del reglamento interno del Fondo en el Registro Público de Depósito de Reglamentos Internos, el cual contiene, entre otras, las modificaciones que dan cuenta de la sustitución.

#### (25) Hechos posteriores

Al cierre de los estados financieros presente ocurrieron los siguientes hechos posteriores:

Con fecha 9 de julio de 2024, Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. deposita en el Registro Público de Depósito de Reglamentos Internos, el nuevo Reglamento Interno del Fondo “Sigma Dinero y Conciencia Fondo de Inversión”, el cual entra en vigencia con fecha 8 de agosto de 2024 bajo la administración de Sigma Administradora General de Fondos S.A.

Con fecha 7 de agosto de 2024, se constituye garantía por UF 10.000 a favor del fondo “Sigma Dinero y Conciencia Fondo de Inversión”, según el siguiente detalle:

Naturaleza	Emisor	Institución	Monto UF	Periodo
Póliza de Seguro	HDI Seguro	Banco Security	10.000	01-08-2024 - 10-01-2025

#### (26) Aprobación de los estados financieros

Los presentes estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Sociedad en sesión celebrada el día 11 de septiembre de 2024.

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros