

LARRAÍN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022
y por los años terminados en esas fechas

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

LARRAÍN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

\$: Pesos chilenos

M\$: Miles de pesos chilenos

UF : Unidades de fomento

US\$: Dólares Estadounidenses



Informe de los Auditores Independientes

Señores Socios de
Larrain Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos:

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Larrain Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos, 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 mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Larrain Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas de Contabilidad NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [International Accounting Standards Board (IASB)].

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 Larrain Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [International Accounting Standards Board (IASB)]. 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 Larrain Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos para continuar como una empresa en marcha por al menos 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 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 Larrain Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos. 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 Larrain Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos 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.

Juan Pablo Belderrain P.

KPMG Ltda.

Santiago, 28 de febrero de 2024



**LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA
DE PRODUCTOS.**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022
y por los periodos terminados en esas fechas.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

CONTENIDO

INDICE

Estados de Situación Financiera .	3
Estados de Resultados Integrales.	4
Estados de Cambios en el Patrimonio.	5
Estados de Flujos de Efectivo.	6

NOTAS

1.	Información general	7
2.	Bases de preparación	10
3.	Resumen de principales políticas contables	11
4.	Gestión de riesgo financiero	34
5.	Uso de estimaciones y juicios contables críticos	39
6.	Reajuste y Conversión.	40
7.	Efectivo y efectivo equivalente	40
8.	Instrumentos financieros por categoría	41
9.	Instrumentos financieros a valor razonable del mercado de productos cartera propia	43
10.	Instrumentos financieros a costo amortizado del mercado de productos cartera propia	45
11.	Instrumentos financieros a costo amortizado del mercado de productos operaciones de financiamiento	46
12.	Contratos de derivados del mercado de productos	48
13.	Deudores por intermediación	49
14.	Cuentas por cobrar por operaciones de cartera propia	51
15.	Salos y transacciones con partes relacionadas	52
16.	Inversiones en sociedades	57
17.	Intangibles	58
18.	Propiedades, planta y equipo	59
19.	Pasivo a valor razonable del mercado de productos	59
20.	Obligaciones por financiamiento del mercado de productos	60
21.	Obligaciones con bancos e instituciones financieras	61
22.	Acreedores por intermediación	61
23.	Otras cuentas por cobrar y pagar por operaciones de cartera propia	63
24.	Impuesto a la renta e impuestos diferidos	64
25.	Provisiones	65
26.	Resultado por líneas de negocio del mercado de productos	66
27.	Gastos de Administración y comercialización	68
28.	Contingencias y Compromisos	68
29.	Patrimonio	74
30.	Sanciones	75
31.	Hechos relevantes	76
32.	Hechos posteriores	76

\$: Pesos chilenos
M\$: Miles de pesos chilenos
UF : Unidades de fomento
US\$: Dólares Estadounidenses

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Estados de Situación Financiera.

Activos		Notas	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
11.01.00	Efectivo y efectivo equivalente	7	393.666	2.041.338
11.02.00	Instrumentos Financieros	9	-	-
11.02.10	A Valor razonable – Cartera propia disponible	9	-	-
11.02.11	Renta Variable		-	-
11.03.00	Productos	9	-	-
11.03.13	Facturas	9	-	-
11.06.00	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	15	-	-
11.07.00	Otras cuentas por cobrar	23	3.104	3.104
11.08.00	Impuestos por cobrar	24	13.099	11.650
11.09.00	Impuestos diferidos	24	435.993	439.418
11.10.00	Inversiones en sociedades	16	204.777	174.585
11.13.00	Otros Activos		-	-
10.00.00	Total Activos		1.050.639	2.670.095
Pasivos y Patrimonio				
Pasivo				
21.06.00	Cuentas por pagar a partes relacionadas	15	-	-
21.07.00	Otras Cuentas por pagar	23	8.966	1.754.459
21.08.00	Provisiones	25	45.416	44.948
21.09.00	Impuestos por pagar	24	2.714	6.708
21.00.00	Total Pasivo		57.096	1.806.115
Patrimonio				
22.01.00	Capital	29	701.188	701.188
22.02.00	Reservas	29	14.606	14.838
22.03.00	Resultados Acumulados	29	147.954	156.730
22.04.00	Resultado del ejercicio (Pérdida)	29	129.795	(8.776)
22.00.00	Total Patrimonio		993.543	863.980
20.00.00	Total Pasivos y Patrimonio		1.050.639	2.670.095

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Estados de Resultados Integrales
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Estados de Resultados Integrales.

		01-01-2023	01-01-2022
	Notas	31-12-2023	31-12-2022
		M\$	M\$
Resultado por intermediación			
30.10.01 Comisiones por operaciones bursátiles	26	249.233	208.000
30.10.03 Gastos por comisiones y servicios	26	(59.971)	(46.461)
30.10.00 Total resultado por intermediación		189.262	161.539
Ingresos por servicios			
30.20.03 Ingresos por asesorías	26	-	-
30.20.00 Total ingresos por servicios		-	-
Resultado por productos			
30.30.01 A valor razonable	26	35.925	61.630
30.30.00 Total resultado por productos		35.925	61.630
Resultado por instrumentos financieros			
30.40.01 A valor razonable	26	86.821	67.637
30.40.02 A Valor razonable – instrumentos Derivados		-	-
30.40.00 Total resultado por instrumentos financieros		86.821	67.637
Resultado por operaciones de financiamiento			
30.50.03 Otros gastos financieros	26	(1.958)	(3.419)
30.50.00 Total resultado por operaciones de financiamiento		(1.958)	(3.419)
Gastos de administración y comercialización:			
30.60.01 Remuneraciones y gastos del personal		(191.253)	(168.367)
30.60.02 Gastos de comercialización		(30.116)	(230.266)
30.60.00 Total gastos de administración y comercialización	27	(221.369)	(398.633)
Otros resultados:			
30.70.01 Reajuste y diferencia de cambio	6	3.713	(8.359)
30.70.02 Resultado de inversiones en sociedades	16	30.424	18.599
30.70.03 Otros ingresos/(gastos)		10.392	1.163
30.70.00 Total otros resultados		44.529	11.403
30.80.00 Resultado antes de impuesto a la renta		133.210	(99.843)
30.90.00 Impuesto a la renta	24	(3.415)	91.067
30.00.00 (Pérdida)/utilidad del ejercicio		129.795	(8.776)
Estado de otros resultados integrales			
30.00.00 (Pérdida)/utilidad del ejercicio		129.795	(8.776)
31.20.00 Activos financieros a valor razonable por patrimonio		-	-
31.30.00 Participación de otros resultados integrales de inversiones en sociedades		(232)	1.163
31.00.00 Total ingreso/(gastos) registrados con abono/(cargo) a patrimonio		(232)	1.163
32.00.00 Total resultados integrales reconocidos del ejercicio		129.563	(7.613)

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Estados de Cambios en el Patrimonio.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Estados de Cambio en el Patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2023.

	Reservas							Total M\$
	Capital M\$	Activos financieros a valor razonable por patrimonio M\$	Revalorización propiedades, planta y equipo M\$	Otras M\$	Resultados acumulados M\$	Resultados del ejercicio M\$	Dividendos provisorios o participaciones M\$	
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	701.188	-	-	14.838	156.730	(8.776)	-	863.980
Aumento/(disminución) de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados integrales del ejercicio	-	-	-	(232)	-	129.795	-	129.563
Total de ingresos/(gastos) registrados con abono (cargo) a patrimonio	-	-	-	(232)	-	-	-	(232)
Utilidad/(pérdida) del ejercicio	-	-	-	-	-	129.795	-	129.795
Transferencias a resultados acumulados	-	-	-	-	(8.776)	8.776	-	-
Dividendos o participaciones distribuidas	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros ajustes a patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2023.	701.188	-	-	14.606	147.954	129.795	-	993.543

Al 31 de diciembre de 2022.

	Reservas							Total M\$
	Capital M\$	Activos financieros a valor razonable por patrimonio M\$	Revalorización propiedades, planta y equipo M\$	Otras M\$	Resultados acumulados M\$	Resultados del ejercicio M\$	Dividendos provisorios o participaciones M\$	
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	701.188	-	-	13.675	295.347	(138.617)	-	871.593
Aumento/(disminución) de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados integrales del ejercicio	-	-	-	1.163	-	(8.776)	-	(7613)
Total de ingresos/(gastos) registrados con abono (cargo) a patrimonio	-	-	-	1.163	-	-	-	1.163
Utilidad/(pérdida) del ejercicio	-	-	-	-	-	(8.776)	-	(8.776)
Transferencias a resultados acumulados	-	-	-	-	(138.617)	138.617	-	-
Dividendos o participaciones distribuidas	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros ajustes a patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	701.188	-	-	14.838	156.730	(8.776)	-	863.980

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Estados de Flujos de Efectivo
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Estados de Flujos de Efectivo.

	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Flujo neto originado por actividades de la operación:		
51.11.00 Comisiones recaudadas por intermediación de productos	195.552	152.103
51.12.00 Ingreso (egreso) neto por cuenta de clientes	-	-
51.13.00 Ingreso neto por instrumentos a valor del mercado de productos	-	-
51.15.00 Ingreso neto por instrumentos a costo amortizado del mercado de productos	-	-
51.17.00 Gastos de administración y comercialización pagados	(276.061)	(430.545)
51.18.00 Impuestos pagados	(59.361)	(27.716)
51.19.00 Otros ingresos/(egresos) netos por actividades de la operación	<u>(1.597.808)</u>	<u>538.774</u>
51.10.00 Flujo neto originado por actividades de la operación	<u>(1.737.678)</u>	<u>232.616</u>
Flujo neto originado por actividades de financiamiento:		
52.13.00 (Egreso)/ingreso neto por financiamiento de partes relacionadas	-	-
52.15.00 Reparto de Utilidades	<u>-</u>	<u>-</u>
52.10.00 Flujo neto originado por actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujo neto originado por actividades de inversión:		
53.11.00 Ingreso (egreso) neto por instrumentos financieros a valor razonable del mercado de valores	86.821	1.167.843
53.13.00 Ingreso (egreso) neto por instrumentos financieros a costo amortizado del mercado de valores	<u>-</u>	<u>-</u>
53.10.00 Flujo neto originado por actividades de inversión	<u>86.821</u>	<u>1.167.843</u>
50.10.00 Flujo neto total del ejercicio Positivo (Negativo)	(1.650.857)	1.400.459
50.20.00 Efecto de la variación por tipo de cambio sobre el efectivo y equivalente al efectivo	<u>3.185</u>	<u>(26.612)</u>
50.30.00 Variación neta de efectivo y equivalente al efectivo	(1.647.672)	1.373.847
50.40.00 Saldo inicial de efectivo y equivalente al efectivo	<u>2.041.338</u>	<u>667.491</u>
50.00.00 Saldo final de efectivo y equivalente al efectivo	<u>393.666</u>	<u>2.041.338</u>

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 1 Información general.

Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos, fue constituida según escritura pública de fecha 16 de diciembre de 2004, en la ciudad de Santiago de Chile, ante el Notario Señor Raúl Undurraga Laso.

Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos, es una sociedad anónima cerrada, inscrita en el registro de Corredores de Bolsa de Productos, bajo el N°02. Inicia sus actividades a fines del año 2005, como respuesta a las crecientes necesidades de dar cumplimiento a un proyecto país y a la vez, el viejo anhelo del sector agropecuario, la creación de la Bolsa de Productos de Chile.

La Corredora se encuentra domiciliada en Avenida El Bosque Norte N°0177, comuna de Las Condes, Santiago de Chile. Su Rol Único Tributarios es 99.587.310-9 y representada por el Sr. Pablo Solar Bergen, Gerente General. El número de registro en la CMF es el 2.

Los presentes Estados Financieros Intermedios de Larraín Vial S.A Corredores de Bolsa de Productos han sido aprobados por su directorio en sesión celebrada con fecha 28 de febrero de 2024.

El número de empleados al 31 de diciembre de 2023 asciende a 2 personas y al 31 de diciembre de 2022 asciende a 2 personas.

Nuestros Estados Financieros son auditados por KPMG Auditores Consultores Ltda., que se encuentra inscrito en el Registro de Auditores bajo el N°009 de la Comisión para el Mercado de Valores.

Larraín Vial S.A. Corredora de Bolsa de Productos, realiza operaciones por cuenta propia y de terceros.

Los accionistas de Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos se presentan en el siguiente cuadro:

Accionistas	Rut	Cantidad de Acciones	Participación
Larraín Vial SPA.	93.883.000-2	697.472	99,94%
Santiago Vial Echeverría	7.227.103-3	419	0,06%
Totales		697.891	100%

El principal negocio es la Intermediación de Facturas y Títulos representativos de productos, en la Bolsa de Productos de Chile, Bolsa de Productos Agropecuarios S.A. lo que permite a los clientes acceder a tasas altamente convenientes.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 1 Información general, continuación.

Las principales actividades de Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos comprenden lo siguiente:

- (a) Prestar asesoría a los clientes del sector agropecuario y poner a su disposición la más moderna fuente de financiamiento para sus productos en stock y sus cuentas por cobrar.
- (b) Asesorar a nuestros clientes inversionistas, otorgándoles nuevas fórmulas para maximizar la rentabilidad de sus inversiones, esta vez en títulos de renta fija representativos de productos agropecuarios.

Resumen de negocios y servicios efectuados a la Corredora:

Al 31 de diciembre de 2023

Negocios/Servicios por cuenta de terceros	Número de clientes no relacionados	Número de clientes relacionados
Intermediación (TRP)	-	-
Intermediación facturas	66	2
Intermediación (TRF)	-	-
Totales	66	2

Al 31 de diciembre de 2022

Negocios/Servicios por cuenta de terceros	Número de clientes no relacionados	Número de clientes relacionados
Intermediación (TRP)	-	-
Intermediación facturas	91	2
Intermediación (TRF)	-	-
Totales	91	2

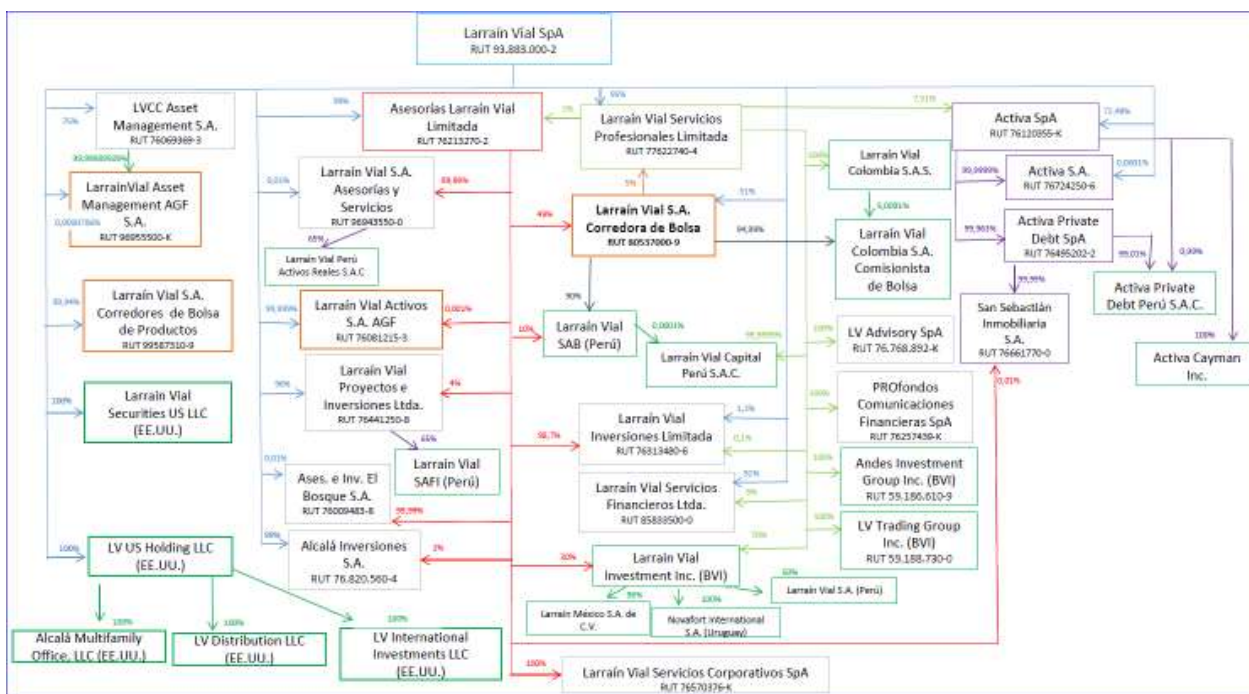
LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 1 Información general, continuación.

Malla grupo económico:

El grupo económico al cual pertenece Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos, y sus partes relacionadas se presentan de acuerdo con la siguiente estructura:



LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 2 Bases de preparación.

(a) Declaración de cumplimiento con las NIIF.

Los presentes estados financieros de Larraín Vial S.A Corredores de Bolsa de Productos, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por International Accounting Standard Board (en adelante “IASB”) y Comisión para el Mercado Financiero (CMF).

(b) Período cubierto.

Los presentes estados financieros de Larraín Vial S.A Corredores de Bolsa de Productos, comprenden los estados intermedios de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, estados de cambios en el patrimonio, los estados intermedios de resultados integrales y los estados de flujos de efectivo por los periodos comprendidos entre el 01 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

(c) Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Sociedad se traducen a la moneda funcional, esto es, la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y/o a la fecha de cierre de los estados financieros.

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la compañía, según análisis de la norma internacional de contabilidad N°21 (NIC 21), corresponde a pesos chilenos. Toda información presentada en pesos chilenos ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana.

Los saldos de los activos y pasivos en moneda extranjera y en unidades de fomento, han sido convertidos a pesos chilenos de acuerdo con las paridades vigentes al cierre de cada ejercicio.

(d) Hipótesis de negocio en marcha.

La Corredora al elaborar estos estados financieros evaluó la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. La gerencia de la Corredora no estima que existan incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Corredora continúe con sus operaciones normales.

(e) Reclasificaciones significativas.

Al 31 de diciembre de 2023 no se han efectuado reclasificaciones en los estados financieros de la Sociedad.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables.

Los principales criterios contables utilizados en la preparación de los estados financieros son los siguientes:

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes

Pronunciamientos contables vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables son de aplicación obligatoria a partir del período iniciado el 1 de enero de 2023:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<i>NIIF 17 Contratos de Seguros</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada para entidades que aplican la NIIF 9 y la NIIF 15 en o antes de esa fecha.
Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<i>Aplicación inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9 – Información Comparativa (Modificaciones a la NIIF 17)</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
<i>Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
<i>Definición de Estimación Contable (Modificaciones a la NIC 8).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
<i>Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
<i>Reforma Fiscal Internacional Reglas del Modelo del Segundo Pilar (Modificaciones a la NIC 12).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2023, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros [consolidados]. La entidad o Grupo 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>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>Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto</i> (Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 11 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
<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.
<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.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

Pronunciamientos normativos de sostenibilidad aún no vigentes

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

Nuevas NIIF de Sostenibilidad	Fecha de aplicación obligatoria
<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.
<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.

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.

I. Pronunciamientos contables vigentes

Nueva Norma

NIIF 17 Contratos de Seguro

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

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

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

Modificaciones a las NIIF

Aplicación inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9 – Información comparativa (Modificaciones a la NIIF 17)

En diciembre de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIIF 17 Aplicación inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9 – Información comparativa, con el objeto de aliviar las complejidades operacionales entre la contabilización de los pasivos por contratos de seguros y los activos financieros relacionados en la aplicación inicial de la NIIF 17.

Las modificaciones permiten que la presentación de la información comparativa de los activos financieros relacionados con los contratos de seguro sea presentada de manera consistente con los establecido en la Norma Internacional de Información Financiera 9 (NIIF 9) Instrumentos Financieros.

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

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

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

Las modificaciones incluyen los siguientes:

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

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

Modificaciones a las NIIF

- Aclaran que no todas las políticas contables que están relacionadas con transacciones materiales, otros eventos o condiciones, son en sí materiales para los estados financieros de la compañía.

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

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)

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

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

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

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

En mayo de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, para aclarar como las compañías deben contabilizar el impuesto diferido en cierto tipo de transacciones en donde se reconoce un activo y un pasivo, como por ejemplo arrendamientos y obligaciones por retiro de servicio.

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

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

Reforma Fiscal Internacional Reglas del Modelo del Segundo Pilar (Modificaciones a la NIC 12).

En mayo de 2023, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, para responder a las preocupaciones de las partes interesadas sobre las posibles implicaciones de la implementación inminente de las reglas del modelo del Segundo Pilar de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) sobre el impuesto a las ganancias. Las modificaciones incorporan los siguientes aspectos:

- Introduce una excepción a los requisitos de la NIC 12 Impuestos a las Ganancias respecto con el reconocimiento y revelación de los impuestos diferidos relacionados con la implementación de las reglas del modelo del Segundo Pilar de la OCDE, la cual es efectiva de manera inmediata y se aplica de manera retrospectiva, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores. Asimismo, se establece que la entidad debe revelar que ha aplicado la excepción señalada.
- Requerimientos de revelación durante el período que el modelo del Segundo Pilar esté promulgado, pero aún no esté vigente. Una entidad debe revelar información conocida o que pueda estimarse de manera razonable y que ayude a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de la entidad a los impuestos a las ganancias que pueden originarse del modelo del Segundo Pilar.

Los requerimientos de revelación aplican para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

II. Pronunciamientos contables aún no vigentes

Modificaciones a las NIIF

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

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

Las modificaciones incluyen lo siguiente:

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

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

II. Pronunciamientos contables aún no vigentes, Continuación

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

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

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

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

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

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

II. Pronunciamientos contables aún no vigentes, Continuación

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

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

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

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

Pasivos No Corrientes con Covenants (Modificaciones a la NIC 1)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió en octubre de 2022 la modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, en la cual indica que solo los covenants que una empresa debe cumplir en la fecha de presentación de informes o antes afectan la clasificación de un pasivo como corriente o no corriente.

Los covenants con los que la empresa debe cumplir después de la fecha de presentación (es decir, convenios futuros) no afectan la clasificación de un pasivo en esa fecha. Sin embargo, cuando los pasivos no corrientes están sujetos a covenants, las empresas ahora deberán divulgar información para ayudar a los usuarios a comprender el riesgo de que esos pasivos puedan volverse reembolsables dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de presentación.

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, Continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

II. Pronunciamientos contables aún no vigentes, Continuación

Acuerdos de Financiación de Proveedores (Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió en mayo de 2023 las modificaciones a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar, las cuales establecen requerimientos adicionales de revelación que se deben incorporar en las notas, en relación con los Acuerdos de Financiación de Proveedores, los cuales complementarán los requerimientos que actualmente establecen las NIIF y permitirán proporcionar información que permitirá a los usuarios (inversores) evaluar los efectos de estos acuerdos en los pasivos y flujos de efectivo de la entidad, así como también la exposición de la entidad al riesgo de liquidez. Se incorpora el requerimiento de revelar el tipo y el efecto de los cambios no monetarios en los importes en libros de los pasivos financieros que forman parte de un acuerdo de financiación de proveedores.

Las modificaciones incorporadas aplican a los acuerdos de financiación de proveedores que tienen todas las siguientes características:

- El proveedor del financiamiento paga las cantidades que una empresa (el comprador) debe a sus proveedores.
- La empresa acuerda pagar según los términos y condiciones de los acuerdos en la misma fecha o en una fecha posterior a la que se paga a sus proveedores.
- La empresa cuenta con plazos de pago ampliados o los proveedores se benefician de plazos de pago anticipados, en comparación con la fecha de vencimiento del pago de la factura correspondiente.

No se incorporan modificaciones con respecto a la clasificación y presentación de los pasivos y flujos de efectivo relacionados y no aplican en los acuerdos de financiamiento relacionados con las cuentas por cobrar o inventarios.

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

II. Pronunciamientos contables aún no vigentes, Continuación

Ausencia de convertibilidad (Modificación a la NIC 21)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado con fecha 15 de agosto de 2023, la enmienda a NIC 21 – Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”, denominada “Ausencia de convertibilidad” para responder a los comentarios de las partes interesadas y a las preocupaciones sobre la diversidad en la práctica a la hora de contabilizar la falta de convertibilidad entre monedas. Dichas enmiendas establecen criterios que le permitirán a las empresas evaluar si una moneda es convertible en otra y conocer cuándo no lo es, de manera que puedan determinar el tipo de cambio a utilizar y las revelaciones a proporcionar, en el caso en que la moneda no es convertible.

Las enmiendas establecen que una moneda es convertible en otra moneda en una fecha de medición, cuando una entidad puede convertir esa moneda en otra en un marco temporal que incluye un retraso administrativo normal y a través de un mercado o mecanismo de cambio en el que la transacción de cambio crearía derechos y obligaciones exigibles. Si una entidad no puede obtener más que una cantidad insignificante de la otra moneda en la fecha de medición para el propósito especificado, la moneda no es convertible a la otra moneda.

La evaluación de si una moneda es convertible en otra moneda depende de la capacidad de una entidad para obtener la otra moneda y no de su intención o decisión de hacerlo.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(a) Aplicación de nuevas normas emitidas vigentes y no vigentes, Continuación.

II. Pronunciamientos contables aún no vigentes, Continuación

Ausencia de convertibilidad (Modificación a la NIC 21)

Cuando una moneda no es convertible en otra moneda en una fecha de medición, se requiere que una entidad estime el tipo de cambio spot en esa fecha. El objetivo de una entidad al estimar el tipo de cambio spot es reflejar la tasa a la que tendría lugar una transacción de intercambio ordenada en la fecha de medición entre participantes del mercado bajo las condiciones económicas prevalecientes. Las enmiendas no especifican cómo una entidad estima el tipo de cambio spot para cumplir ese objetivo. Una entidad puede utilizar un tipo de cambio observable sin ajuste u otra técnica de estimación. Ejemplos de un tipo de cambio observable incluyen:

- Un tipo de cambio spot para un propósito distinto de aquel para el cual una entidad evalúa la convertibilidad.
- El primer tipo de cambio al que una entidad puede obtener la otra moneda para el propósito especificado después de que se restablezca la convertibilidad de la moneda (primer tipo de cambio posterior)

Una entidad que utilice otra técnica de estimación puede utilizar cualquier tipo de cambio observable (incluidos los tipos de transacciones cambiarias en mercados o mecanismos cambiarios que no crean derechos y obligaciones exigibles) y ajustar ese tipo de cambio, según sea necesario, para cumplir el objetivo establecido anteriormente.

Se requiere que una entidad aplique las enmiendas para los períodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2025. Se permite la aplicación anticipada. Si una entidad aplica las modificaciones para un período anterior, se requiere que revele ese hecho.

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

III. Pronunciamientos normativos de sostenibilidad aún no vigentes

Nuevas Normas

NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera

El 25 de junio de 2023 el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) emitió las primeras Normas de Sostenibilidad. La NIIF S1 establece los requisitos generales de revelación de información sobre temas de sostenibilidad relacionadas con información financiera que sea útil para los usuarios principales en la toma de decisiones.

Esta Norma requiere que una entidad revele información sobre todos los temas relevantes relacionados con la sostenibilidad en las áreas de gobernanza, estrategia, gestión de riesgos y métricas y objetivos. Adicionalmente, establece requerimientos de revelación acerca de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que podrían afectar los flujos de efectivo, el acceso a financiamiento o el costo de capital a corto, mediano o largo plazo.

Su fecha de aplicación es efectiva, para los períodos anuales que comienzan el, o después del, 1 de enero de 2024. Se permite su adopción anticipada, con la aplicación de manera conjunta con la NIIF S2 Información a Revelar Relacionada con el Clima.

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

III Pronunciamientos normativos de sostenibilidad aún no vigentes, continuación

NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima

El 25 de junio de 2023 el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) emitió las primeras Normas de Sostenibilidad. La NIIF S2 establece la información que una entidad debe revelar sobre su exposición a riesgos y oportunidades significativas relacionadas con el Clima, con el objeto de que:

- Los usuarios de la información financiera con propósito general puedan evaluar el efecto de los riesgos y oportunidades en el valor empresarial de la entidad.
- Comprendan cómo el uso de los recursos por parte de la entidad y los correspondientes insumos, actividades, productos y resultados apoyan la respuesta y la estrategia de la entidad para gestionar sus riesgos y oportunidades significativas relacionadas con el cambio climático.
- Evaluar la capacidad de la entidad para adaptar su planificación, modelo de negocio y operaciones a los riesgos y oportunidades identificadas.

Su fecha de aplicación es efectiva, para los períodos anuales que comienzan el, o después del, 1 de enero de 2024. Se permite su adopción anticipada, con la aplicación de manera conjunta con la NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera.

La Administración de la Sociedad ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(b) Efectivo y efectivo equivalente.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias, además incluye en este rubro aquellas inversiones de corto plazo con vencimiento igual o inferior a 90 días desde la fecha de adquisición, utilizadas en la administración normal de excedentes de efectivo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y sin riesgo de pérdida de valor. Estas partidas se registran al costo amortizado.

(c) Activos y pasivos financieros.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por lo que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

a) Reconocimiento.

Inicialmente la Sociedad, reconoce sus activos y pasivos financieros en la fecha de negociación, es decir, es la fecha en que se compromete a adquirir o vender el activo.

Un activo o pasivo financiero es valorizado inicialmente al valor razonable de la transacción.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(c) Activos y pasivos financieros, continuación.

b) Clasificación.

De acuerdo con NIIF 9, la Sociedad clasifica sus instrumentos financieros en las categorías utilizadas para efectos de su gestión y valorización: i) a valor razonable con efectos en resultados, ii) a valor razonable con efecto en Patrimonio y, iii) a costo amortizado. Esta clasificación depende de la intención con que se adquieren dichos activos.

La Sociedad clasifica los activos financieros sobre la base del:

- modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros, y
- de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

i) Instrumentos financieros a valor razonable con efectos en resultados. Los instrumentos financieros a valor razonable con efecto en resultado son activos financieros adquiridos con el objeto de obtener beneficios de corto plazo provenientes de las variaciones que experimenten sus precios. Dentro de esta agrupación se encuentran títulos renta fija y variable, tanto de la cartera propia como de la cartera intermediada, además de los instrumentos financieros derivados.

ii) Instrumentos financieros a valor razonable con efectos en Patrimonio. Los activos clasificados en esta categoría corresponden a instrumentos de patrimonio, adquiridos y mantenidos sin el ánimo de ser negociados en el corto plazo. Estos instrumentos son valorados a su valor razonable y los cambios en dicho valor son reconocidos con cargo o abono a cuentas patrimoniales.

iii) Activos financieros a costo amortizado. Los instrumentos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, valorizados a su costo amortizado. Se incluye en este rubro, el financiamiento otorgado a clientes a través de pactos de compras con retroventas.

c) Baja de activos y pasivos.

La Sociedad da de baja en su estado de situación financiera un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales por el activo financiero durante una transacción en que se transfieren todos los riesgos y beneficios de propiedad del activo financiero.

La Entidad elimina de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando se ha extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato ha sido pagada, o bien ha expirado.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(c) Activos y pasivos financieros, continuación.

d) Medición de valor razonable.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El valor razonable de un instrumento se estima, usando precios cotizados en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado es denominado como activo si los precios cotizados se encuentran fácil y regularmente disponibles y representan transacciones reales y que ocurren regularmente sobre una base independiente.

Si el mercado de un instrumento financiero no fuera activo, se determinará el valor razonable utilizando una técnica de valorización. Entre las técnicas de valorización se incluye el uso de transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, si estuvieran disponibles, así como las referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente igual, el descuento de flujos de efectivo y los modelos de fijación de precios de opciones.

La técnica de valorización escogida hará uso, en el máximo grado, de informaciones obtenidas en el mercado, utilizando la menor cantidad posible de datos estimados, incorporará todos los factores que considerarían los participantes del mercado para establecer el precio, y será coherente con las metodologías económicas generalmente aceptadas para calcular el precio de los instrumentos financieros. Las variables utilizadas por la técnica de valorización representan de forma razonable expectativas de mercado y reflejan los factores de rentabilidad-riesgo inherentes al instrumento financiero. Periódicamente se revisará la técnica de valorización y comprobará su validez utilizando precios procedentes de cualquier transacción reciente y observable de mercado sobre el mismo instrumento o que estén basados en cualquier dato de mercado observable y disponible.

La mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero, al proceder a reconocerlo inicialmente, es el precio de la transacción (es decir, valor razonable de la contraprestación entregada o recibida) a menos que el valor razonable de ese instrumento se pueda dejar de manifiesto mediante la comparación con otras transacciones de mercado reales observadas sobre el mismo instrumento, (es decir, sin modificar o presentar de diferente forma el mismo) o mediante una técnica de valorización cuyas variables incluyan solamente datos de mercados observables. Cuando el precio de la transacción entrega la mejor evidencia de valor razonable en el reconocimiento inicial, el instrumento financiero es valorizado inicialmente al precio de la transacción y cualquier diferencia entre este precio y el valor obtenido inicialmente del modelo de valuación es reconocida posteriormente en resultado dependiendo de los hechos y circunstancias individuales de la transacción, pero no después de que la valuación esté completamente respaldada por los datos de mercados observables o que la transacción sea terminada.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(c) Activos y pasivos financieros, continuación.

e) Compensación.

Los activos y pasivos financieros son objeto de compensación, de manera que se presenta en el Estado de Situación su monto neto, cuando la Sociedad tenga el derecho y/o la obligación exigible legalmente, de compensar los montos reconocidos y tenga la intención de liquidar la cantidad neta.

Los ingresos y gastos son presentados netos solo cuando lo permiten las normas de contabilidad, o en el caso de ganancias y pérdidas que surjan de un grupo de transacciones similares.

(d) Deudores por intermediación.

Los deudores por intermediación corresponden a operaciones de intermediación, comisiones por cobrar, y derechos de bolsa por cobrar, y operaciones de compraventa de instrumentos del mercado de productos por cuenta del cliente.

Además, se incluyen en este rubro las cuentas por cobrar por operaciones a plazos generadas por repos por cuenta del cliente. Estos saldos son valorizados a valor presente a la fecha de cierre y se presentan netos de las provisiones por deterioro de valor o incobrables.

(e) Inversiones en sociedades.

La Sociedad mantiene una acción en la Bolsa de Productos de Chile, valorizadas a su valor patrimonial proporcional, dando reconocimiento a los resultados en la inversión sobre base devengada patrimonial.

(f) Deterioro del valor de los activos.

El modelo de pérdidas crediticias esperadas exige que una entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y los cambios en esas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, no es necesario que ocurra un evento crediticio para que se reconozcan las pérdidas crediticias.

La Sociedad mide las correcciones de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por lo siguiente, que se mide al importe de las pérdidas crediticias esperadas de doce meses:

- Instrumentos de deuda que se determina que tienen un riesgo crediticio bajo a la fecha de presentación; y
- Otros instrumentos de deuda y saldos bancarios para los que el riesgo crediticio (es decir, el riesgo de que ocurra incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(g) Deterioro del valor de los activos, continuación.

La Sociedad reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas, para:

- Los activos financieros medidos al costo amortizado.
- Las inversiones de deuda medidas al valor razonable con cambios en otro resultado integral; y
- Cuentas por cobrar comerciales

(h) Acreedores por intermediación.

Corresponden a las operaciones de intermediación, por operaciones de compraventa de instrumentos del mercado de productos por cuentas de clientes. Además, se incluyen en este rubro las cuentas por pagar por operaciones a plazo generadas por Repos por cuenta del cliente, las cuales se valorizan a valor presente a la fecha del cierre del período.

(i) Impuestos a la renta e impuesto diferido.

La provisión por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes y se registra sobre la base de la renta líquida imponible determinada para fines tributarios.

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos, por la estimación futura de los efectos tributarios atribuibles a diferencias temporarias entre los valores contables de los activos y pasivos y sus valores tributarios. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos se efectúa en base a la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se deba aplicar en el año en que los activos y pasivos por impuestos diferidos sean realizados o liquidados. Los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria o en las tasas de impuestos son reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

La valorización de los activos y pasivos por impuestos diferidos para su correspondiente contabilización se determina a su valor libro a la fecha de medición de los impuestos diferidos. Los activos por impuesto diferidos se reconocen únicamente cuando se considera probable disponer de utilidades tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos se presentan netos en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con NIC 12.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(j) Impuestos a la renta e impuesto diferido, continuación.

El impuesto diferido se mide empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen a las diferencias temporarias en el periodo en el que se reversen usando tasas fiscales que por defecto le aplican a la fecha de balance, tal como se indica a continuación:

Año	Parcialmente Integrado
2022	27,0%
2023	27,0%

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima que la Sociedad pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Los impuestos diferidos se presentan netos en el estado de situación financiera de acuerdo con NIC 12.

(k) Provisiones.

Corresponderán a saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones explícitas o implícitas concretas en cuanto a su naturaleza y estimables en cuanto a su importe.

La Sociedad reconocerá todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que pagar la obligación es más que probable.

(l) Vacaciones del personal.

El costo anual de vacaciones y los beneficios del personal se reconocen sobre base devengada.

(m) Beneficios a corto plazo.

La entidad contempla para sus empleados un plan de incentivos anuales por cumplimiento de objetivos y aportación individual a los resultados, que eventualmente se entregan, consistente en un determinado número o porción de remuneraciones mensuales y se provisionan sobre la base del monto estimado a repartir.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(n) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos ordinarios son reconocidos de acuerdo con lo establecido por la NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”, la que define un modelo único de reconocimiento de ingresos ordinarios que aplica a los contratos con clientes y los enfoques para el reconocimiento de ingresos son dos: en un momento del tiempo o a lo largo del tiempo.

La Sociedad considera un análisis en base a cinco pasos para determinar el reconocimiento del ingreso:

- i. Identificar el contrato con el cliente.
- ii. Identificar las obligaciones de desempeño del contrato.
- iii. Determinar el precio de la transacción.
- iv. Distribuir el precio de la transacción en las obligaciones de desempeño y
- v. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida en que) la entidad satisface la obligación desempeño.

Bajo NIIF 15 los ingresos son reconocidos cuando o a medida que se satisfaga la obligación de desempeño comprometidos al cliente.

(o) Costos por financiamiento del mercado de productos y Costos por financiamiento del mercado de valores.

Son costos por financiamiento los intereses y otros costos en los que Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

El gasto por intereses se calcula utilizando el método de la tasa de interés efectiva, entendiendo como tal, la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento del mercado de productos (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del pasivo financiero.

(p) Reajustes y Conversión.

La Corredora utiliza el peso chileno como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros.

La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Sociedad desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo. Las transacciones en monedas extranjeras y unidades reajustables son registradas al tipo de cambio de la respectiva moneda o unidad de reajuste a la fecha en que la transacción cumple con los requisitos para su reconocimiento inicial. Al cierre de cada estado de situación financiera, los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras y unidades reajustables son traducidas al tipo de cambio vigente de la respectiva moneda o unidad de reajuste. Las diferencias de cambio originadas, tanto en la liquidación de operaciones en moneda extranjera, como en la valorización de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, se incluyen en el estado de resultados en la cuenta diferencia de cambio, en tanto las diferencias originadas por los cambios en unidades de reajuste se registran en la cuenta resultados por unidades de reajuste.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables, continuación.

(p) Reajustes y Conversión, continuación.

Los tipos de cambio de las principales monedas extranjeras y unidades de reajuste utilizadas en la preparación de los estados financieros son los siguientes:

a) Moneda extranjera.

	31-12-2023	31-12-2022
Dólar observado	884,59	855,86

b) Conversión.

	31-12-2023	31-12-2022
Unidad de Fomento	36.789,36	35.110,98

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 4 Gestión del riesgo financiero.

1. Políticas de Gestión de Riesgo.

Larraín Vial S.A. Corredora de Bolsa de Productos (La Corredora), está sujeta a políticas de administración de riesgo dadas por la Gerencia de Riesgo Corporativo y por sus Comités de Inversiones. Estas políticas incorporan una serie de metodologías para identificar, medir, reportar, mitigar y controlar los diferentes riesgos a los cuales la empresa se encuentra expuesta.

A continuación, se detallan las prácticas de gobiernos corporativos utilizadas en el desarrollo de las políticas, metodologías y controles asociados a la gestión.

1.1 Riesgo de Crédito.

El riesgo de crédito al cual está expuesta La Corredora tiene directa relación con la calidad crediticia de las contrapartes con las que establece relaciones comerciales.

Es por esto por lo que cada una de las Contrapartes es analizada de forma exhaustiva por un Comité Colegiado en base a las siguientes ratios:

- Índices de endeudamiento,
- Cobertura de interés,
- Razón corriente,
- Test ácido,
- Índice de rentabilidad,
- Rotación de inventario, entre otros.

1.1.1. Deudores por venta.

La Corredora no posee deudores por venta ya que sus ventas son realizadas a través de la Bolsa de Productos utilizándose la modalidad entrega contra pago.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 4 Gestión del riesgo financiero, continuación.

1.1.2 Activos Financieros.

La cartera intermediada por La Corredora está constituida por instrumentos financieros, los cuales están expuestos a riesgos de crédito. El nivel de riesgo permitido es determinado por el Comité de Crédito y medido periódicamente e informado a las áreas competentes para su seguimiento y cumplimiento, basado en políticas y lineamientos de inversión. Al cierre del 31 de diciembre de 2023 no presenta activos en facturas.

Respecto a la cartera por industria, ésta distribuía de la siguiente forma:

Al 31 de diciembre de 2023.-

Al cierre del 31 de diciembre de 2023, la Corredora no mantenía posición propia.

Al 31 de diciembre de 2022.-

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, la Corredora no mantenía posición propia.

Respecto a la clasificación de riesgo de cartera, ésta distribuía de la siguiente forma:

Al 31 de diciembre de 2023.-

Al cierre del 31 de diciembre del 2023, la Corredora no mantenía posición propia.

Al 31 de diciembre de 2022.-

Al cierre del 31 de diciembre del 2022, la Corredora no mantenía posición propia.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 4 Gestión del riesgo financiero, continuación.

1.1.2 Activos Financieros, continuación

Además, La Corredora al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no contaba con posición en fondos mutuos.

Los activos clasificados que componen la cartera de acuerdo con su medio de valorización son los siguientes:

Nivel 1: La Sociedad estima el valor razonable de sus instrumentos usando precios cotizados en el mercado activo para ese instrumento. Un mercado es denominado activo si los precios cotizados se encuentran fácil y regularmente disponibles y representan transacciones reales y que ocurren regularmente sobre una base independiente.

Nivel 2: Aquellos instrumentos de mercados activos cuyo precio no se pueda sacar de forma directa y presenten precios cotizados. Inputs de precios cotizados no incluidos dentro del Nivel 1.

Nivel 3: Aquellos instrumentos financieros cuyo mercado no fuera activo, se determinará el valor razonable utilizando técnicas de valorización. Entre estas técnicas se incluye el uso de transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, si estuvieran disponibles, así como las referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente igual, el descuento de los flujos de efectivo y los modelos de fijación de precio de opciones. La Sociedad incorporará todos los factores que considerarían los participantes en el mercado para establecer el precio y será coherente con las metodologías económicas generalmente aceptadas para calcular el precio de los instrumentos financieros.

Instrumento	Nivel	Diciembre 2023		Diciembre 2022	
		Monto en M\$	% del Total	Monto en M\$	% del Total
Facturas	2	-	-	-	-
Fondos Mutuos	1	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-

Las fuentes de valorización utilizadas por el Fondo, corresponde preferentemente a precios informados directamente desde la Bolsa de Productos o por medio de precios de acceso público ("Nivel 1"); en el caso de precio provenientes de un proveedor de datos de instrumentos financieros, estos son considerado como "Nivel 2".

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 4 Gestión del riesgo financiero, continuación.

1.2 Riesgo de Mercado

Se aplica a préstamos y obligaciones bancarias, depósitos a plazo y fondos mutuos, cuentas por pagar y cuentas por cobrar, instrumentos financieros y derivados.

Este riesgo es gestionado de acuerdo con:

1.2.1 Riesgo de Liquidez

La política de financiamiento de las operaciones no contempla endeudamiento a largo plazo, por lo que sólo requiere financiamiento de corto plazo. El riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago. El objetivo de la compañía es mantener un equilibrio entre continuidad de fondos y flexibilidad financiera a través de flujos operacionales normales, préstamos de corto plazo, inversiones de corto plazo y líneas de crédito. La Corredora evalúa en forma recurrente la concentración de riesgo, evalúa la cartera y fuentes de financiamiento de forma permanente.

Las fuentes de liquidez de La Corredora se dan principalmente por dos vías: las líneas de crédito con empresas relacionadas y capital propio.

	31/12/2023	31/12/2022
Liquidez General	M\$	M\$
<u>Act. Disp. y realiz. hasta 7 días</u>	396.771	2.044.442
<u>Pasivos exigibles hasta 7 días</u>	8.966	1.754.459
	= 44,25 veces	= 1,17 veces

Liquidez Por Intermediación

<u>Activos Disp. + deudores por interm.</u>	393.666	2.041.338
<u>Acreedores por intermediación</u>	-	-
	= N/A	= N/A

Razón de Endeudamiento

<u>Total pasivos exigibles</u>	57.096	1.806.115
<u>Patrimonio Liquido</u>	888.376	765.037
	= 0,06 veces	= 2,36 veces

Patrimonio depurado

El patrimonio depurado para la Corredora se encuentra sobre el patrimonio mínimo exigible, lo cual establece un nivel de suficiencia de liquidez patrimonial para cumplir con sus obligaciones.

CONCEPTO	MONTO	
	M\$	UF
PATRIMONIO MINIMO LEGAL	220.736	6.000
EXIGIDO	515.051	14.000
Patrimonio Depurado	993.543	27.006,25

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 4 Gestión del riesgo financiero, continuación.

1.2.2 Riesgo Tipo de Cambio

La corredora no posee activos en monedas distintas al peso chileno.

1.2.3 Riesgo Precio de Activos

La exposición al riesgo del precio de activos se encuentra en gran medida en instrumentos financieros que están expuestos a las fluctuaciones del mercado, se presenta cuadro resumen comparativo,

Instrumento	Diciembre 2023		Diciembre 2022	
	Monto en M\$	% del Total	Monto en M\$	% del Total
Facturas	-	0,00%	35.732	3,15%
Fondos Mutuos	-	0,00%	1.100.205	96,85%
Total	-	0,00%	1.135.937	100,00%

Adicionalmente, se emite un informe semanal del comportamiento y composición de las carteras.

La Gerencia de Riesgo controla de forma independiente que los límites en instrumentos y la cartera, se ajusten a las políticas dadas por el Comité de Crédito.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 5 Uso de estimaciones y juicios contables críticos

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

Las estimaciones y criterios contables se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

Estimaciones y criterios contables significativos.

La Sociedad hace estimaciones y supuestos en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. No existen criterios contables que representen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los estados financieros. A continuación, se explican las estimaciones que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente:

(a) Impuestos diferidos.

La Sociedad contabiliza 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 utilidades tributarias futuras.

(b) Provisiones de vacaciones.

La Sociedad reconoce provisión de vacaciones considerando su base devengada, que será evaluada anualmente por la Administración.

(c) Provisión bonos.

La Sociedad reconoce una provisión cuando está contractualmente obligada o cuando la práctica en el pasado ha creado una obligación implícita, y cuando se puede realizar una estimación fiable de la obligación. Este bono se reconoce contablemente en forma mensual, afectando uniformemente los estados financieros de la sociedad.

(d) Valor razonable de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se encuentran valorados a su valor razonable de acuerdo con los precios de mercado a la fecha de cierre del estado de situación financiera. Estas inversiones se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en valor de mercado, reconociendo diariamente su efecto en resultados.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 5 Uso de estimaciones y juicios contables críticos, continuación.

(d) Valor razonable de instrumentos financieros, continuación

Los principales activos financieros que la sociedad mantiene como cartera de negociación:

- Cuotas de fondos mutuos.
- Facturas transadas en la Bolsa de Productos.

Nota 6 Reajuste y Conversión.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora presenta los siguientes reajustes y diferencias de cambio.

Cuentas	US\$		Euro		Abono (cargo) a resultados		otros		Total	
	2023	2022	2023	2022	Unidad Fomento		2023	2022	2023	2022
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Efectivo y efectivo equivalente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deudores por intermediación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros activos	-	-	-	-	-	-	3.713	(8.359)	3.713	(8.359)
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores por intermediación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros pasivos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total diferencia de cambio	-	-	-	-	-	-	3.713	(8.359)	3.713	(8.359)

Nota 7 Efectivo y efectivo equivalente.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora presenta el siguiente Efectivo y efectivo equivalente:

	31-12-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Bancos en pesos	393.666	2.041.338
Totales	393.666	2.041.338

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 8 Instrumentos financieros por categoría

(a) Activos financieros

Al 31 de diciembre de 2023

Instrumentos según el estado de situación financiera	Activos a valor razonable por resultados M\$	Activos a valor razonable por patrimonio M\$	Activos a costo amortizado M\$	Total M\$
Efectivo y equivalente al efectivo	-	-	393.666	393.666
Instrumentos financieros				
Cartera propia disponible	-	-	-	-
Renta variable e intermediación financiera				
Cartera propia comprometida	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-
Productos				
Cartera propia disponible	-	-	-	-
Cartera propia comprometida	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-
Deudores por intermediación	-	-	-	-
Cuentas por cobrar por operaciones de cartera propia	-	-	-	-
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-	3.104	3.104
Inversiones en sociedades	-	-	204.777	204.777
Otros Activos	-	-	-	-
Totales	-	-	601.547	601.547

Al 31 de diciembre de 2022

Instrumentos según el estado de situación financiera	Activos a valor razonable por resultados M\$	Activos a valor razonable por patrimonio M\$	Activos a costo amortizado M\$	Total M\$
Efectivo y equivalente al efectivo	-	-	2.041.338	2.041.338
Instrumentos financieros				
Cartera propia disponible	-	-	-	-
Renta variable e intermediación financiera				
Cartera propia comprometida	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-
Productos				
Cartera propia disponible	-	-	-	-
Cartera propia comprometida	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-
Deudores por intermediación	-	-	-	-
Cuentas por cobrar por operaciones de cartera propia	-	-	-	-
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-	3.104	3.104
Inversiones en sociedades	-	-	174.585	174.585
Otros Activos	-	-	-	-
Totales	-	-	2.219.027	2.219.027

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 8 Instrumentos financieros por categoría, continuación.

(b) Pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2023

Pasivos según el estado de situación financiera	Pasivos a valor razonable M\$	Pasivos a costo amortizado M\$	Total M\$
Pasivos financieros	-	-	-
A valor razonable	-	-	-
Derivados	-	-	-
Obligaciones por financiamiento	-	-	-
Pasivo del mercado de productos	-	-	-
A valor razonable	-	-	-
Derivados	-	-	-
Obligaciones por financiamiento	-	-	-
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	-	-	-
Acreedores por intermediación	-	-	-
Cuentas por pagar por operaciones de cartera propia	-	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-	-
Provisiones	-	45.416	45.416
Otras cuentas por pagar	-	8.966	8.966
Otros pasivos	-	-	-
Totales	-	54.382	54.382

Al 31 de diciembre de 2022

Pasivos según el estado de situación financiera	Pasivos a valor razonable M\$	Pasivos a costo amortizado M\$	Total M\$
Pasivos financieros	-	-	-
A valor razonable	-	-	-
Derivados	-	-	-
Obligaciones por financiamiento	-	-	-
Pasivo del mercado de productos	-	-	-
A valor razonable	-	-	-
Derivados	-	-	-
Obligaciones por financiamiento	-	-	-
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	-	-	-
Acreedores por intermediación	-	-	-
Cuentas por pagar por operaciones de cartera propia	-	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-	-
Provisiones	-	44.948	44.948
Otras cuentas por pagar	-	1.754.459	1.754.459
Otros pasivos	-	-	-
Totales	-	1.799.407	1.799.407

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 9 Instrumentos financieros a valor razonable del mercado de productos – Cartera Propia.

(a) Renta variable (IRV)

Instrumento	Moneda	31-12-2023	31-12-2022
		M\$	M\$
Cuotas de Fondos	Pesos	-	-
Total		-	-

Al 31 de diciembre de 2023.

Fondo	Valor cuota	Moneda	Valor contable	Valor de Mercado
			M\$	M\$
-		- Pesos	-	-
Total			-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Fondo	Valor cuota	Moneda	Valor contable	Valor de Mercado
			M\$	M\$
-		- Pesos	-	-
Total			-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 9 Instrumentos financieros a valor razonable del mercado de productos – Cartera Propia, continuación.

(b) A valor razonable cartería propia disponible - Facturas

Al 31 de diciembre de 2023

Instrumentos a valor razonable del mercado de producto	Carpeta propia disponible M\$	Cartera propia comprometida			Subtotal M\$	2023 M\$
		En operaciones a plazo M\$	En garantía por otras operaciones M\$			
Facturas	-	-	-	-	-	
Títulos representativos de facturas (TRF)	-	-	-	-	-	
Totales IRF e IIF	-	-	-	-	-	

Al 31 diciembre de 2022

Instrumentos a valor razonable del mercado de producto	Carpeta propia disponible M\$	Cartera propia comprometida			Subtotal M\$	2022 M\$
		En operaciones a plazo M\$	En garantía por otras operaciones M\$			
Facturas	-	-	-	-	-	-
Títulos representativos de facturas (TRF)	-	-	-	-	-	-
Totales IRF e IIF	-	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 10 Instrumentos financieros a costo amortizado del mercado de productos – Cartera Propia.

Al 31 de diciembre de 2023

Instrumentos a costo amortizado del mercado de valores	Carpeta propia disponible M\$	Cartera propia comprometida			2023 M\$
		En operaciones a plazo M\$	En garantía por otras operaciones M\$	Subtotal M\$	
Pactos	-	-	-	-	-
Otro	-	-	-	-	-
Total instrumento a costo amortizado	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Instrumentos a costo amortizado del mercado de valores	Carpeta propia disponible M\$	Cartera propia comprometida			2022 M\$
		En operaciones a plazo M\$	En garantía por otras operaciones M\$	Subtotal M\$	
Pactos	-	-	-	-	-
Otro	-	-	-	-	-
Total instrumento a costo amortizado	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 11 Instrumentos financieros a costo amortizado del mercado de productos – operaciones de financiamiento.

(a) Operaciones de compra con retroventa sobre productos agropecuarios (Repos)

Al 31 de diciembre de 2023

Contrapartes	Tasa promedio %	Vencimiento		Total M\$	Valor razonable del activo subyacente M\$
		Hasta 7 días M\$	Más de 7 días M\$		
Personas naturales	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-
Corredores de productos	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Contrapartes	Tasa promedio %	Vencimiento		Total M\$	Valor razonable del activo subyacente M\$
		Hasta 7 días M\$	Más de 7 días M\$		
Personas naturales	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-
Corredores de productos	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 11 Instrumentos financieros a costo amortizado del mercado de productos – operaciones de financiamiento, continuación.

(b) Operaciones de compra con retroventa sobre TRP (Repos)

Al 31 de diciembre de 2023

Contrapartes	Tasa promedio %	Vencimiento		Total M\$	Valor razonable del activo subyacente M\$
		Hasta 7 días M\$	Más de 7 días M\$		
Personas naturales	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-
Corredores de productos	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Contrapartes	Tasa promedio %	Vencimiento		Total M\$	Valor razonable del activo subyacente M\$
		Hasta 7 días M\$	Más de 7 días M\$		
Personas naturales	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-
Corredores de productos	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 12 Contratos de derivados del mercado de productos.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no registra activos y pasivos por contratos de derivados.

Al 31 de diciembre de 2023

Tipo de contrato	N° operacion es	Nocional				Instrumentos financieros derivados a valor razonable						Total activo a valor razonable M\$	Total Pasivo a valor razonable M\$
		Compra		Venta		Posición activa			Posición pasiva				
		Cantidad		Cantidad		Desde							
		U.M. del contrato	Monto contrato M\$	U.M. del contrato	Monto contrato M\$	Hasta 7 días M\$	8 a 360 días M\$	Mayor a 1 año M\$	Hasta 7 días M\$	Desde 8 a 360 día M\$	Mayor a 1 año M\$		
a) Forward	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dólares de EE.UU.													
(compensación)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Tipo de contrato	N° operacion es	Nocional				Instrumentos financieros derivados a valor razonable						Total activo a valor razonable M\$	Total Pasivo a valor razonable M\$
		Compra		Venta		Posición activa			Posición pasiva				
		Cantidad		Cantidad		Desde							
		U.M. del contrato	Monto contrato M\$	U.M. del contrato	Monto contrato M\$	Hasta 7 días M\$	8 a 360 días M\$	Mayor a 1 año M\$	Hasta 7 días M\$	Desde 8 a 360 día M\$	Mayor a 1 año M\$		
a) Forward	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dólares de EE.UU.													
(compensación)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 13 Deudores por intermediación.

El detalle de las cuentas por cobrar por intermediación, por tipo de deudor y vencimiento, es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2023

Resumen	Monto M\$	Provisión M\$	Total M\$
Intermediación de operaciones a término	-	-	-
Intermediación de operaciones a plazo	-	-	-
Totales	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Resumen	Monto M\$	Provisión M\$	Total M\$
Intermediación de operaciones a término	-	-	-
Intermediación de operaciones a plazo	-	-	-
Totales	-	-	-

(a) Intermediación de operaciones a término

Al 31 de diciembre de 2023

Contrapartes	Cuentas por cobrar por intermediación M\$	Total M\$	Hasta 2 días M\$	Desde 3 hasta 10 días M\$	Desde 11 hasta 30 días M\$	Más de 30 días M\$	Total vencidos M\$
Personas naturales	-	-	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-	-	-
Corredores de productos	-	-	-	-	-	-	-
Inversionistas	-	-	-	-	-	-	-
Institucionales	-	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Contrapartes	Cuentas por cobrar por intermediación M\$	Total M\$	Hasta 2 días M\$	Desde 3 hasta 10 días M\$	Desde 11 hasta 30 días M\$	Más de 30 días M\$	Total vencidos M\$
Personas naturales	-	-	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-	-	-
Corredores de productos	-	-	-	-	-	-	-
Inversionistas	-	-	-	-	-	-	-
Institucionales	-	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 13 Deudores por intermediación, continuación

(b) Intermediación de operaciones a plazo sobre productos agropecuarios y TRP (Repos)

Al 31 de diciembre de 2023

Contrapartes	Vencidos M\$	Vencimiento				Provisión M\$	Total M\$
		Hasta 7 días M\$	Desde 8 hasta 30 días M\$	Desde 31 hasta 60 días M\$	Más de 60 días M\$		
Personas naturales	-	-	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-	-	-
Corredores de productos	-	-	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Contrapartes	Vencidos M\$	Vencimiento				Provisión M\$	Total M\$
		Hasta 7 días M\$	Desde 8 hasta 30 días M\$	Desde 31 hasta 60 días M\$	Más de 60 días M\$		
Personas naturales	-	-	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-	-	-
Corredores de productos	-	-	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-

(c) Movimiento de la provisión por deterioro de valor o incobrables

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la sociedad no registra de provisión por deterioro de valor o incobrables.

Provisión	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	-	-
Incremento del ejercicio	-	-
Aplicación de provisiones	-	-
Reverso de provisiones	-	-
Total	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 14 Cuentas por cobrar por operaciones de cartera propia

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no registra saldos por cobrar por operaciones de venta de productos y valores de cartera propia del corredor.

Al 31 de diciembre de 2023

Contrapartes	Monto cuentas por cobrar M\$	Provisión M\$	Total M\$	Vencimiento				Total vencimientos M\$
				Hasta 2 días M\$	Desde 3 a 10 días M\$	Desde 11 a 30 días M\$	Más de 30 días M\$	
Personas naturales	-	-	-	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Contrapartes	Monto cuentas por cobrar M\$	Provisión M\$	Total M\$	Vencimiento				Total vencimientos M\$
				Hasta 2 días M\$	Desde 3 a	Desde 11 a	Más de 30	
					10 días M\$	30 días M\$	días M\$	
Personas naturales	-	-	-	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-	-

Movimiento de la provisión por determinación del valor o incobrable, al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	-	-
Incremento del ejercicio	-	-
Aplicación de provisiones	-	-
Reverso de provisiones	-	-
Totales	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 15 Saldos y transacciones con partes relacionadas.

(a) Resumen de saldos y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2023

Concepto	Total transacción			Saldo	
	Cantidad	Monto	Resultado	Activo	Pasivo
Intermediación de operaciones a término	-	-	-	-	-
Intermediación de operaciones a plazo (repos)	-	-	-	-	-
Operaciones de compra con retroventa sobre productos agropecuarios	-	-	-	-	-
Operaciones de compra con retroventa sobre TPR	-	-	-	-	-
Operaciones de compra con retroventa sobre IRV	-	-	-	-	-
Operaciones de compra con retroventa sobre IRF e IIF	-	-	-	-	-
Operaciones de financiamiento – venta con retro-compra sobre productos agropecuarios	-	-	-	-	-
Operaciones de financiamiento – venta con retro-compra sobre TPR	-	-	-	-	-
Operaciones de financiamiento – venta con retro-compra sobre IRV	-	-	-	-	-
Operaciones de financiamiento – venta con retro-compra sobre IRF e IIF	-	-	-	-	-
Instrumentos derivados del mercado de productos	-	-	-	-	-
Instrumentos financieros derivados del mercado de valores	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar/pagar por operaciones de cartera propia	-	-	-	-	-
Cuentas corrientes mercantil	-	-	-	-	-
Compra venta de moneda extranjera	-	-	-	-	-
Asesorías	-	-	-	-	-
Otros (comisiones)	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Las transacciones con partes relacionadas han sido realizadas a precio de mercado, no se han realizado provisiones por incobrabilidad y no se han constituido garantías por estas operaciones.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 15 Saldos y transacciones con partes relacionadas, continuación

(a) Resumen de saldos y transacciones con partes relacionadas, continuación

Al 31 de diciembre de 2022

Concepto	Total transacción			Saldo	
	Cantidad	Monto	Resultado	Activo	Pasivo
Intermediación de operaciones a término	-	-	-	-	-
Intermediación de operaciones a plazo (repos)	-	-	-	-	-
Operaciones de compra con retroventa sobre productos agropecuarios	-	-	-	-	-
Operaciones de compra con retroventa sobre TPR	-	-	-	-	-
Operaciones de compra con retroventa sobre IRV	-	-	-	-	-
Operaciones de compra con retroventa sobre IRF e IIF	-	-	-	-	-
Operaciones de financiamiento – venta con retro-compra sobre productos agropecuarios	-	-	-	-	-
Operaciones de financiamiento – venta con retro-compra sobre TPR	-	-	-	-	-
Operaciones de financiamiento – venta con retro-compra sobre IRV	-	-	-	-	-
Operaciones de financiamiento – venta con retro-compra sobre IRF e IIF	-	-	-	-	-
Instrumentos derivados del mercado de productos	-	-	-	-	-
Instrumentos financieros derivados del mercado de valores	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar/pagar por operaciones de cartera propia	-	-	-	-	-
Cuentas corrientes mercantil	-	-	-	-	-
Compra venta de moneda extranjera	-	-	-	-	-
Asesorías	22	157.292	157.292	-	-
Otros (comisiones)	-	-	-	-	-
Totales	<u>22</u>	<u>157.292</u>	<u>157.292</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Las transacciones con partes relacionadas han sido realizadas a precio de mercado, no se han realizado provisiones por incobrabilidad y no se han constituido garantías por estas operaciones.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 15 Saldos y transacciones con partes relacionadas, continuación

(b) Detalle de saldos y transacciones significativos con partes relacionadas

1.- Parte relacionada: Asesorías Larraín Vial Limitada.

Al 31 de diciembre de 2023

Concepto	Total transacción			Saldo	
	Cantidad	Monto M\$	Resultado M\$	Activo M\$	Pasivo M\$
Asesorías	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Entre Larraín Vial S.A. Corredora de Bolsa de Productos y Asesorías Larraín Vial Ltda., existe un contrato a través del cual se establecen los servicios y actividades que esta última presta a la Corredora, principalmente asesorías y suministro de personal.

Al 31 de diciembre de 2022

Concepto	Total transacción			Saldo	
	Cantidad	Monto M\$	Resultado M\$	Activo M\$	Pasivo M\$
Asesorías	12	9.822	9.822	-	-
Totales	12	9.822	9.822	-	-

Entre Larraín Vial S.A. Corredora de Bolsa de Productos y Asesorías Larraín Vial Ltda., existe un contrato a través del cual se establecen los servicios y actividades que esta última presta a la Corredora, principalmente asesorías y suministro de personal.

2.- Parte relacionada: Larraín Vial Servicios Corporativos S.P.A.

Al 31 de diciembre de 2023

Concepto	Total transacción			Saldo	
	Cantidad	Monto M\$	Resultado M\$	Activo M\$	Pasivo M\$
Asesorías	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Entre Larraín Vial S.A. Corredora de Bolsa de Productos y Larraín Vial Servicios Corporativos SPA., existe un contrato a través del cual se establecen los servicios y actividades que esta última presta a la Corredora, principalmente asesorías y suministro de personal. Y a cuentas corrientes mercantiles.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 15 Saldos y transacciones con partes relacionadas, continuación

(b) Detalle de saldos y transacciones significativos con partes relacionadas, continuación.

2.- Parte relacionada: Larraín Vial Servicios Corporativos S.P.A., Continuación.

Al 31 de diciembre de 2022

Concepto	Total transacción			Saldo	
	Cantidad	Monto M\$	Resultado M\$	Activo M\$	Pasivo M\$
Asesorías	10	147.470	147.470	-	-
Totales	10	147.470	147.470	-	-

Entre Larraín Vial S.A. Corredora de Bolsa de Productos y Larraín Vial Servicios Corporativos SPA., existe un contrato a través del cual se establecen los servicios y actividades que esta última presta a la Corredora, principalmente asesorías y suministro de personal. Y a cuentas corrientes mercantiles.

3.- Parte relacionada: Larraín Vial Servicios Financieros Limitada.

Al 31 de diciembre de 2023

Concepto	Total transacción			Saldo	
	Cantidad	Monto M\$	Resultado M\$	Activo M\$	Pasivo M\$
Cuentas corrientes mercantil	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Las transacciones efectuadas con relacionadas corresponden a cuentas corrientes mercantiles.

Al 31 de diciembre de 2022

Concepto	Total transacción			Saldo	
	Cantidad	Monto M\$	Resultado M\$	Activo M\$	Pasivo M\$
Cuentas corrientes mercantil	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Las transacciones efectuadas con relacionadas corresponden a cuentas corrientes mercantiles.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 15 Saldos y transacciones con partes relacionadas, continuación

(c) Préstamos, remuneraciones y compensaciones a ejecutivos principales del intermediario

Resumen	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Préstamos	-	-
Remuneraciones	104.775	95.240
Compensaciones (bonos y gratificaciones)	-	-
Otros (comisiones)	-	-
Totales	104.775	95.240

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 16 Inversiones en sociedades.

(a) Inversiones valoradas por el método de la participación (VP).

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se compone de 35.000 acciones en la Bolsa de Productos de Chile, Bolsa de Productos Agropecuarios S.A.

Al 31 de diciembre de 2023.

Nombre de la entidad	N° de Acciones N°	Participación %	Valor patrimonial	Patrimonio M\$	Resultados M\$	Fecha información
			proporcional M\$			
Bolsa de Productos de Chile	35.000	5,0151	204.777	4.083.205	606.647	31/12/2023
	35.000	5,0151	204.777	4.083.205	606.647	

Movimientos de la inversión en Bolsa de Productos de Chile	31-12-2023 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	174.585
Adquisiciones	-
Ventas	-
Utilidad / (Pérdida)	30.424
Otros movimientos patrimoniales	(232)
Total	204.777

Al 31 de diciembre de 2022.

Nombre de la entidad	N° de Acciones N°	Participación %	Valor patrimonial	Patrimonio M\$	Resultados M\$	Fecha información
			proporcional M\$			
Bolsa de Productos de Chile	35.000	5,0151	174.585	3.481.172	370.871	31/12/2022
	35.000	5,0151	174.585	3.481.172	370.871	

Movimientos de la inversión en Bolsa de Productos de Chile	31-12-2022 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	154.823
Adquisiciones	-
Ventas	-
Utilidad / (Pérdida)	18.599
Otros movimientos patrimoniales	1.163
Total	174.585

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 16 Inversiones en sociedades, continuación.

(b) Inversiones valoradas a valor razonable por patrimonio

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no posee inversiones valoradas a valor razonable por patrimonio.

Nombre de la entidad	Nº de acciones M\$	Valor razonable M\$
Entidad N°1	-	-
Entidad N°2	-	-
Total	-	-
Movimientos Entidad 1	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	-	-
Adquisiciones	-	-
Ventas	-	-
Utilidad (pérdida)	-	-
Otros movimientos patrimoniales	-	-
Total	-	-

Nota 17 Intangibles.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no posee intangibles.

Al 31 de diciembre de 2023.-

Intangibles	Marcas y licencias M\$	Desarrollo software M\$	Otros M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	-	-	-	-
Adiciones del ejercicio	-	-	-	-
Bajas o retiros del ejercicio	-	-	-	-
Valor bruto al 31 de diciembre de 2023	-	-	-	-
Amortización del ejercicio	-	-	-	-
Amortización acumulada	-	-	-	-
Valor neto al 31 de diciembre de 2023	-	-	-	-

31 de diciembre de 2022.-

Intangibles	Marcas y licencias M\$	Desarrollo software M\$	Otros M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	-	-	-	-
Adiciones del ejercicio	-	-	-	-
Bajas o retiros del ejercicio	-	-	-	-
Valor bruto Al 31 de diciembre de 2022	-	-	-	-
Amortización del ejercicio	-	-	-	-
Amortización acumulada	-	-	-	-
Valor neto Al 31 de diciembre de 2022	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 18 Propiedades, planta y equipo.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no presenta propiedades, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2023

Equipos	Marcas y licencias M\$	Desarrollo software M\$	Otros M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	-	-	-	-
Adiciones del ejercicio	-	-	-	-
Bajas o retiros del ejercicio	-	-	-	-
Valor bruto al 31 de diciembre de 2023	-	-	-	-
Amortización del ejercicio	-	-	-	-
Amortización acumulada	-	-	-	-
Valor neto al 31 de diciembre de 2023	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Equipos	Marcas y licencias M\$	Desarrollo software M\$	Otros M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	-	-	-	-
Adiciones del ejercicio	-	-	-	-
Bajas o retiros del ejercicio	-	-	-	-
Valor bruto al 31 de diciembre de 2022	-	-	-	-
Amortización del ejercicio	-	-	-	-
Amortización acumulada	-	-	-	-
Valor neto al 31 de diciembre de 2022	-	-	-	-

Nota 19 Pasivo a valor razonable del mercado de productos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no registra pasivos en el mercado de productos.

Contrapartes	Total a valor razonable M\$	Vencimiento	
		Hasta 7 días M\$	Más de 7 días M\$
Personas naturales	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-
Corredores de Productos	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-
Totales	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 20 Obligaciones por financiamiento del mercado de productos.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no registra obligaciones por financiamiento del mercado de productos.

Resumen	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Obligaciones por operaciones de venta con retro-compra sobre productos agropecuarios	-	-
Obligaciones por operaciones de venta con retro-compra sobre TPR	-	-
Otras obligaciones por financiamiento	-	-
Totales	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) Obligaciones por operaciones de venta con retro - compra sobre productos agropecuarios (Repos)

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no presenta operaciones de venta con retro-compra de productos agropecuarios.

Al 31 de diciembre de 2023

Contrapartes	Tasa promedio %	Vencimiento		2023 M\$	Valor razonable del activo subyacente M\$
		Hasta 7 días M\$	Mas de 7 días M\$		
Personas naturales	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Contrapartes	Tasa promedio %	Vencimiento		2022 M\$	Valor razonable del activo subyacente M\$
		Hasta 7 días M\$	Mas de 7 días M\$		
Personas naturales	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 21 Obligaciones con bancos e instituciones financieras.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no presenta líneas de créditos utilizadas con bancos e instituciones financieras.

Resumen	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Línea de crédito utilizada	-	-
Préstamos bancarios	-	-
Otras obligaciones financieras	-	-
Totales	-	-

(a) Línea de crédito utilizada.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no presenta líneas de créditos con bancos e instituciones financieras.

(b) Otras obligaciones financieras.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no presenta préstamos con bancos e instituciones financieras.

Nota 22 Acreedores por intermediación.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no registra acreedores por intermediación.

Resumen	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Intermediación de operaciones a término	-	-
Intermediación de operaciones a plazo (Repos)	-	-
Totales	-	-

(a) Intermediación operaciones a término

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no registra acreedores por intermediación.

Contraparte	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Personas naturales	-	-
Personas jurídicas	-	-
Corredores de productos	-	-
Inversionistas institucionales	-	-
Partes relacionadas	-	-
Totales	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 22 Acreedores por intermediación, continuación.

(b) Intermediación de operaciones a plazo sobre productos agropecuarios y TRP (Repos).

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora no registra acreedores por intermediación:

Al 31 de diciembre de 2023

Contrapartes	Vencimiento				2023 M\$
	Hasta 7 días M\$	Desde 8 hasta 30 días M\$	Desde 31 hasta 60 días M\$	Más de 60 días M\$	
Personas naturales	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-
Corredores de Productos	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

Al 31 de diciembre de 2022

Contrapartes	Vencimiento				2022 M\$
	Hasta 7 días M\$	Desde 8 hasta 30 días M\$	Desde 31 hasta 60 días M\$	Más de 60 días M\$	
Personas naturales	-	-	-	-	-
Personas jurídicas	-	-	-	-	-
Corredores de Productos	-	-	-	-	-
Inversionistas institucionales	-	-	-	-	-
Partes relacionadas	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 23 Otras cuentas por cobrar y pagar por operaciones de cartera propia

(a) El detalle de las cuentas por cobrar, es el siguiente:

Contraparte	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Personas naturales	-	-
Personas jurídicas	3.104	3.104
Corredores de productos	-	-
Inversionistas institucionales	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
Totales	3.104	3.104

(b) El detalle de las cuentas por pagar, es el siguiente:

Contraparte	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Personas naturales	-	-
Personas jurídicas	8.966	1.754.459
Corredores de productos	-	-
Inversionistas institucionales	-	-
Otras cuentas por pagar	-	-
Totales	8.966	1.754.459

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 24 Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

(a) Impuestos diferidos

Detalle	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Perdida Tributaria	257.107	261.658
Provisión Vacaciones	4.401	3.005
Provisión Bonos	7.020	7.290
Provisión de Gratificación	-	-
Provisión EDI	167.465	167.465
Fondos Mutuos	-	-
Totales	435.993	439.418

(b) Resultado por Impuesto

	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Impuesto a la renta	-	-
Variación del año por impuesto diferido	(3.415)	91.067
Otros	-	-
Totales	(3.415)	91.067

(c) Impuestos por cobrar

	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Pagos Provisionados Mensuales (PPM)	-	414
Remanente Impuesto al valor agregado Crédito Fiscal	-	-
Impuesto por cobrar	13.099	11.236
Totales	13.099	11.650

(d) Impuestos por pagar

	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Impuesto al Valor Agregado débito fiscal	-	4.310
Impuesto único	2.714	2.398
Retención Honorarios	-	-
PPM por pagar	-	-
Totales	2.714	6.708

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 24 Impuestos a la renta e impuestos diferidos, continuación

e) Conciliación entre el gasto por impuesto teórico y efectivo (tasa y monto)

	31-12-2023		31-12-2022	
	Tasa de Impuesto %	Monto M\$	Tasa de Impuesto %	Monto M\$
Resultado antes de Impuestos		133.210		(99.843)
Tasa de impuesto aplicable	27,00%	(35.967)	27,00%	26.958
Otros incrementos (disminuciones) en cargo por impuestos legales	(24,44%)	32.552	64,21%	64.109
Gasto por impuesto	2,56%	(3.415)	91,21%	91.067

Nota 25 Provisiones.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Corredora presenta las siguientes provisiones:

Al 31 de diciembre de 2023

Movimiento de las provisiones	Provisión bonos	Provisión vacaciones	Provisión Gratificación	Provisión gastos derechos de Bolsa	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	27.000	11.128	-	6.820	44.948
Provisiones constituidas	26.000	16.301	-	3.115	45.416
Reverso de provisiones	-	(11.128)	-	(6.820)	(17.948)
Provisiones utilizadas en el año	(27.000)	-	-	-	(27.000)
Totales	26.000	16.301	-	3.115	45.416

Al 31 de diciembre de 2022

Movimiento de las provisiones	Provisión bonos	Provisión vacaciones	Provisión Gratificación	Provisión gastos derechos de Bolsa	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	12.500	14.747	-	3.062	30.309
Provisiones constituidas	27.000	11.128	-	6.820	44.948
Reverso de provisiones	-	(14.747)	-	(3.062)	(17.809)
Provisiones utilizadas en el año	(12.500)	-	-	-	(12.500)
Totales	27.000	11.128	-	6.820	44.948

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 26 Resultado por línea de negocio del mercado de productos.

Se deben revelar en detalle el resultado por líneas del intermediario, de acuerdo al siguiente cuadro:

Al 31 de diciembre de 2023

Resultado por línea de negocio	Comisiones		Ajustes a valor razonable		A valor razonable Ventas de cartera propia		Otros		Intereses		A costo amortizado		Otros		Total
	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	
Intermediación	249.233	(59.971)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	189.262
Cartera Propia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Productos agropecuarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Facturas	-	-	35.925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.925
TRF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Repos productos agropecuarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Repos TRP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Custodia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Asesorías	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compraventa de moneda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Extranjera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras*	-	-	-	-	86.821	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.958)	84.863
Total	249.233	(59.971)	35.925	-	86.821	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.958)	310.050

* En el concepto Otros Utilidad se encuentra conformado por: \$ 86.820.544.- ingresos por fondos mutuos.

* En el concepto Otros Pérdida se encuentra conformado por: \$ 1.958.362.- gastos bancarios.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 26 Resultado por Línea de Negocio del Mercado de Productos, continuación

Se deben revelar en detalle el resultado por líneas del intermediario, de acuerdo con el siguiente cuadro:

Al 31 de diciembre de 2022

Resultado por línea de negocio	Comisiones		Ajustes a valor razonable		A valor razonable Ventas de cartera propia		Otros		Intereses		A costo amortizado		Otros		Total
	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	utilidad M\$	pérdida M\$	
Intermediación	208.000	(46.461)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161.539
Cartera Propia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Productos agropecuarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Facturas	-	-	61.630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61.630
TRF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Repos productos agropecuarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Repos TRP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Custodia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Asesorías	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compraventa de moneda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Extranjera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras*	-	-	-	-	67.637	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.419)	64.218
Total	208.000	(46.461)	61.630	-	67.637	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.419)	287.387

* En el concepto Otros Utilidad se encuentra conformado por: \$ 67.637.110.- ingresos por fondos mutuos.

* En el concepto Otros Pérdida se encuentra conformado por: \$ 3.418.904.- gastos bancarios.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 27 Gastos de Administración y Comercialización.

	01-01-2023 31-12-2023	01-01-2022 31-12-2022
	M\$	M\$
Remuneraciones y gastos de personal (a)	(191.253)	(168.367)
Gastos de comercialización (b)	(30.116)	(230.266)
Total gastos de administración y comercialización	<u>(221.369)</u>	<u>(398.633)</u>

a) Remuneraciones y gastos de personal.

	M\$	M\$
Sueldo y Bonos	(191.253)	(168.367)
Total Remuneración y gastos de personal	<u>(191.253)</u>	<u>(168.367)</u>

b) Gastos de comercialización.

	M\$	M\$
Asesorías	(4.629)	(4.395)
Capacitación	(80)	(6.563)
Contratos por servicios	-	(157.292)
Gastos Generales	-	(49)
Gastos Informáticos y Comunicaciones	(18.991)	(48.202)
Gastos Notariales Y legales	(101)	(6.404)
Otros Gastos (Castigos)	(1.168)	(910)
Patentes	(4.964)	(5.918)
Seguros	(183)	(533)
Total de Gastos de comercialización	<u>(30.116)</u>	<u>(230.266)</u>

Nota 28 Contingencia y compromisos.

(a) Garantía de obligaciones propias:

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen garantías que informar.

(b) Garantías reales en activos sociales constituidos a favor de obligaciones de terceros:

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen garantías que informar.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 28 Contingencia y compromisos, continuación

(c) Legales:

Al cierre del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023 existen los siguientes juicios:

1. Solicitud de liquidación forzosa Pablo Massoud L y Cía. Ltda., Autos Rol C-2326-2020 ante el 1° Juzgado de Letras de Melipilla.

Con fecha 22 de julio de 2020, Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos, presentó en el 1° Juzgado Civil de Melipilla, demanda de liquidación de empresa deudora por incumplimiento del Acuerdo de Reorganización de Pablo Massoud y Compañía Limitada. La sentencia que acogió el incumplimiento del acuerdo de reorganización fue apelada por la sociedad deudora por lo que la liquidación aun no será decretada hasta que dicho recurso sea resuelto.

(d) Garantías personales:

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen garantías que informar.

(e) Garantías por operaciones:

Póliza Integral de Corredores de Bolsa y garantías de correcto desempeño.

Garantía Ley N° 19.220:

La Sociedad ha constituido una póliza de seguros con el objeto de garantizar el correcto y cabal cumplimiento de sus obligaciones como Corredor de Bolsa de Productos, en los términos indicados en el artículo 11 y 12 de la Ley N°19.220. Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos contrató la póliza de garantía N° 330-17-00017451 por un monto de UF 6.000, con la Compañía Mapfre Seguros Generales S.A. La póliza tiene como beneficiario a la Bolsa de Productos de Chile y su vigencia rige entre el 23 de mayo de 2023 y el 17 de noviembre de 2024.

Adicionalmente la Sociedad ha constituido una póliza de seguro para garantizar el correcto desempeño profesional por UF 2.000 con la Compañía Mapfre Seguros Generales S.A., póliza N°330-14-00008692, a favor de la Bolsa de Productos de Chile, Bolsa de Productos Agropecuarios S.A., y su vigencia rige entre el 17 de noviembre de 2022 hasta el 17 de noviembre de 2023.

Adicionalmente la Sociedad ha constituido una póliza de seguro para garantizar el correcto desempeño profesional Negociación de Mutuos por UF 2.000 con la Compañía Liberty Seguros póliza N°12008319, a favor de la Bolsa de Productos Agropecuarios S.A. y su vigencia rige entre el 01 de octubre de 2023 y el 01 de octubre de 2024.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 28 Contingencia y compromisos, continuación.

(e) Garantías por operaciones, continuación

Compañía aseguradora: CHUBB DE CHILE CÍA DE SEGUROS GENERALES S.A.

Contrato vigente a la fecha de entrega de los Estados Financieros:

Vigencia: Desde el 31 de marzo de 2023 hasta 31 de marzo de 2024.

Monto Asegurado: US\$10.000.000 (diez millones de dólares).

Cubre pérdidas por actos deshonestos o fraudulentos de un empleado solo o en colusión, pérdidas materiales y físicas de instrumentos financieros por robo, asalto, desaparición misteriosa, etc. (Falsificación o Adulteración) de cualquier instrumento financiero. Asegura al Grupo Larraín Vial y filiales, incluyendo Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos.

Compañía aseguradora: CHUBB DE CHILE CÍA DE SEGUROS GENERALES S.A.

Contrato vigente a la fecha de entrega de los Estados Financieros.

Vigencia: Desde el 31 de marzo de 2023 hasta 31 de marzo de 2024.

Monto Asegurado: US\$7.000.000 (Siete millones de dólares).

Cubre a persona natural miembro de junta directiva o alto ejecutivo pasado o actual de la compañía en caso de que sean objeto de una reclamación o investigación derivada del desempeño de sus funciones en la empresa. del Grupo Larraín Vial Chile, incluyendo Larraín Vial S.A. Corredores de Bolsa de Productos.

Compañía aseguradora: Compañía de Seguros Generales Continental S.A.

Contrato vigente a la fecha de entrega de los Estados Financieros.

Vigencia: Desde el 12 de junio de 2023 hasta el 12 de junio de 2024.

Monto Asegurado: US\$3.000.000 (tres millones de dólares).

Cubre la responsabilidad del Holding sobre los datos frente a brechas de seguridad.

Póliza por Incendio y Sismo.

Compañía aseguradora: Southbridge Compañía de seguros Generales S.A.

Vigencia: Desde el 30 de septiembre de 2023 hasta 30 de septiembre de 2024.

Contratante: Asesorías Larraín Vial Ltda.

Monto Asegurado: UF 276.235 (doscientos setenta y seis mil doscientos treinta y cinco unidades de fomento).

Póliza Equipos Electrónicos.

Compañía aseguradora: Southbridge Compañía de seguros Generales S.A.

Vigencia: Desde el 30 de septiembre de 2023 hasta 30 de septiembre de 2024.

Contratante: Asesorías Larraín Vial Ltda.

Monto Asegurado: 54.806,03 UF (cincuenta y cuatro mil ochocientos seis con cero tres unidades de fomento).

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 28 Contingencia y compromisos, continuación.

(e) Garantías por operaciones, continuación

Póliza Responsabilidad Civil.

Compañía aseguradora: Southbridge Compañía de seguros Generales S.A.
Vigencia: Desde el 30 de septiembre de 2023 hasta 30 de septiembre de 2024.
Contratante: Asesorías Larraín Vial Ltda.
Monto Asegurado: 20.000 UF (veinte mil unidades de fomento).

(f) Custodia de productos y valores.

Al 31 de diciembre de 2023, la Corredora tiene registrados, en el registro de tenedores de la Bolsa de Productos Agropecuarios S.A. los títulos que se detallan a continuación:

Custodia	Total ejercicio actual M\$	Entidad en Custodia				
		N° de clientes	Almacén de depósito %	Bolsa de productos %	DCV %	Otros (especificar) %
Productos:						
Productos agropecuarios	-	-	-	-	-	-
TRP	-	-	-	-	-	-
Facturas	-	-	-	-	-	-
TRF	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-	-	-
Valores:						
IRV	-	-	-	-	-	-
IRF e IIF	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 28 Contingencia y compromisos, continuación.

(f) Custodia de productos y valores, continuación.

Clasificación tipos de clientes de custodias

Facturas	31-12-2023 M\$
Personas naturales	-
Personas jurídicas	-
Corredores de productos	-
Inversionistas institucionales	-
Partes relacionadas	-
Totales	-
Títulos (TRP)	31-12-2023 M\$
Personas naturales	-
Personas jurídicas	-
Corredores de productos	-
Inversionistas institucionales	-
Partes relacionadas	-
Totales	-
Títulos (TRF)	31-12-2023 M\$
Personas naturales	-
Personas jurídicas	-
Corredores de productos	-
Inversionistas institucionales	-
Partes relacionadas	-
Totales	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 28 Contingencias y compromisos, continuación.

(f) Custodia de productos y valores, continuación.

Al 31 de diciembre de 2022, la Corredora tiene registrados, en el registro de tenedores de la Bolsa de Productos Agropecuarios S.A. los títulos que se detallan a continuación:

Custodia	Total ejercicio actual M\$	Entidad en Custodia				
		Nº de clientes	Almacén de depósito %	Bolsa de productos %	DCV %	Otros (especificar) %
Productos:						
Productos agropecuarios	-	-	-	-	-	-
TRP	-	-	-	-	-	-
Facturas	24.015.146	14	-	100%	-	-
TRF	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-
Subtotal	24.015.146	14	-	100%	-	-
Valores:						
IRV	-	-	-	-	-	-
IRF e IIF	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-	-	-
Totales	24.015.146	14	-	100%	-	-

Clasificación tipos de clientes de custodias

Facturas	31-12-2022
	M\$
Personas naturales	30.622
Personas jurídicas	21.953.663
Corredores de productos	-
Inversionistas institucionales	2.030.861
Partes relacionadas	-
Totales	24.015.146
Títulos (TRP)	31-12-2022
	M\$
Personas naturales	-
Personas jurídicas	-
Corredores de productos	-
Inversionistas institucionales	-
Partes relacionadas	-
Totales	-

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 28 Contingencias y compromisos, continuación.

(f) Custodia de productos y valores, continuación.

Títulos (TRF)	31-12-2022 M\$
Personas naturales	-
Personas jurídicas	-
Corredores de productos	-
Inversionistas institucionales	-
Partes relacionadas	-
Totales	-

Nota 29 Patrimonio.

(a) Capital

Los movimientos de Capital, son los siguientes:

Capital	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	701.188	701.188
Aumentos de capital	-	-
Disminución de capital	-	-
Otros	-	-
Totales	701.188	701.188

Total accionistas o socios	2		
Total acciones	697.891	Capital social	701.188
Total acciones suscritas por pagar	-	Capital suscrito por pagar	-
Total acciones pagadas	697.891	Capital pagado	701.188

(b) Reservas

Al 31 de diciembre de 2023

	Activos financieros a valor razonable por patrimonio M\$	Revalorización equipos M\$	Otras M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero	-	-	14.838	14.838
Resultados integrales del ejercicio	-	-	(232)	(232)
Transferencias a resultados acumulados	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-
Totales	-	-	14.606	14.606

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 29 Patrimonio, continuación.

(b) Reservas, continuación

Al 31 de diciembre de 2022

	Activos financieros a valor razonable por patrimonio M\$	Revalorización equipos M\$	Otras M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero	-	-	13.675	13.675
Resultados integrales del ejercicio	-	-	1.163	1.163
Transferencias a resultados acumulados	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-
Totales	-	-	14.838	14.838

(c) Resultados acumulados

El movimiento de los resultados acumulados, es el siguiente:

	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Saldo inicial al 01 de enero	147.954	156.730
Resultado del ejercicio (Pérdida)	129.795	(8.776)
Ajuste primera aplicación IFRS	-	-
Ajuste Impuesto diferido Ley 20.780, circular N°856	-	-
Dividendos o participaciones pagadas	-	-
Totales	277.749	147.954

Nota 30 Sanciones.

(a) Servicios de Impuestos Internos

Al 31 de diciembre de 2023.

Durante el ejercicio comprendido entre 1 de enero y al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no registra multas.

Al 31 de diciembre 2022.

Durante el ejercicio comprendido entre 1 de enero y al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad no registra multas.

LARRAIN VIAL S.A. CORREDORES DE BOLSA DE PRODUCTOS

Notas a los Estados Financieros.
al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nota 31 Hechos Relevantes.

A juicio de la Administración no han ocurrido hechos relevantes, entre el 01 de enero de 2024 y la fecha de emisión de este informe, que pudieran afectar significativamente estos Estados Financieros.

Nota 32 Hechos Posteriores.

A juicio de la Administración no han ocurrido hechos posteriores, entre el 01 de enero de 2024 y la fecha de emisión de este informe, que pudieran afectar significativamente estos Estados Financieros.