

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018  
y por los años terminados en esas fechas

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

### CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales por Función

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo Directo

Notas a los Estados Financieros

M\$ : Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

UF : Cifras expresadas en unidades de fomento



## **Informe de los Auditores Independientes**

Señores Accionistas y Directores de  
Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A.:

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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.

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

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

### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad 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 la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



### **Opinión**

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A. al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Alejandra Vicencio S.', written in a cursive style.

Alejandra Vicencio S.

KPMG SpA

Santiago, 9 de abril de 2020

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Estados de Situación Financiera  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

<b>Activos</b>	<b>Nota</b>	<b>2019 M\$</b>	<b>2018 M\$</b>
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	323.224	286.412
Otros activos no financieros	8	100.896	151.818
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	9	1.758.236	1.470.095
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	16	3.814.023	4.704.419
Inventarios	10	239.706	250.826
Activos por impuestos corrientes	12(a)	177.562	233.228
Activos corrientes totales		6.413.647	7.096.798
Activos no corrientes:			
Equipos	11	136.832	177.612
Activos por impuestos diferidos	12(c)	1.255.489	1.312.896
Total de activos no corrientes		1.392.321	1.490.508
Total de activos		7.805.968	8.587.306
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
Pasivos corrientes:			
Otros pasivos financieros		79.579	85.234
Anticipo recibido de clientes	13(a)	1.983.665	1.902.526
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	14	2.997.266	3.117.416
Beneficios a los empleados		139.193	139.311
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	16(b)	1.102.729	2.317.957
Pasivos corrientes totales		6.302.432	7.562.444
Pasivo no corriente:			
Anticipo recibido de clientes	13(b)	971.988	971.988
Total pasivo no corriente		971.988	971.988
Total de pasivos		7.274.420	8.534.432
Patrimonio:			
Capital emitido	17	1.000.000	1.000.000
Otras reservas		6.953	6.953
Pérdidas acumuladas		(475.405)	(954.079)
Total patrimonio		531.548	52.874
Total de pasivos y patrimonio		7.805.968	8.587.306

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Estados de Resultados Integrales por Función  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

<b>Estado de resultados</b>	<b>Nota</b>	<b>2019 M\$</b>	<b>2018 M\$</b>
Ingresos de actividades ordinarias	18(a)	11.767.470	11.186.895
Costo de ventas	18(b)	<u>(10.964.983)</u>	<u>(11.081.530)</u>
Ganancia bruta		<u>802.487</u>	<u>105.365</u>
Gasto de administración	18(c)	(635.152)	(683.958)
Otros gastos		(3.306)	-
Otros ingresos	19	464.000	7.353
Ingresos financieros	18(b)	<u>4.249</u>	<u>6.642</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias		632.278	(564.598)
(Gasto) beneficio por impuesto a las ganancias	12(b)	<u>(153.604)</u>	<u>125.145</u>
Utilidad (pérdida) neta		<u>478.674</u>	<u>(439.453)</u>
<b>Estados de resultados integrales</b>			
Utilidad (pérdida) neta		478.674	(439.453)
Otros resultados integrales		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado integral total		<u>478.674</u>	<u>(439.453)</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Estados de Cambios en el Patrimonio  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	<b>Capital emitido M\$</b>	<b>Otras reservas M\$</b>	<b>Pérdidas acumuladas M\$</b>	<b>Patrimonio total M\$</b>
Saldo inicial al 1 de enero de 2019	1.000.000	6.953	(954.079)	52.874
Cambios en el patrimonio:				
Resultados integrales:				
Utilidad neta	-	-	478.674	478.674
Otros resultados integrales	-	-	-	-
Total resultados integrales	-	-	478.674	478.674
Saldo final al 31 de diciembre de 2019	1.000.000	6.953	(475.405)	531.548
Saldo inicial al 1 de enero de 2018	1.000.000	6.953	(514.626)	492.327
Cambios en el patrimonio:				
Resultados integrales:				
Pérdida neta	-	-	(439.453)	(439.453)
Otros resultados integrales	-	-	-	-
Total resultados integrales	-	-	(439.453)	(439.453)
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	1.000.000	6.953	(954.079)	52.874

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Estados de Flujos de Efectivo Directo  
por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

	<b>Nota</b>	<b>2019 M\$</b>	<b>2018 M\$</b>
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación:			
Cobros por actividades de operación		13.251.264	11.667.291
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(5.558.771)	(4.894.928)
Transferencias bajo contrato de cuenta corriente mercantil	17(c)	(3.234.081)	(2.154.670)
Pagos a y por cuenta de los empleados		<u>(4.248.045)</u>	<u>(4.124.224)</u>
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación		210.367	493.469
Impuesto a las ganancias pagado		<u>(160.715)</u>	<u>(129.575)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de las actividades de operación		<u>49.652</u>	<u>363.894</u>
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión:			
Intereses recibidos	19	4.249	6.642
Adquisición de equipos	12	<u>(17.088)</u>	<u>(131.674)</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		<u>(12.839)</u>	<u>(125.032)</u>
Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		36.813	238.862
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		<u>286.412</u>	<u>47.550</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	7	<u><u>323.224</u></u>	<u><u>286.412</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

### ÍNDICE

(1)	Entidad que informa .....	8
(2)	Acuerdo de concesión de servicios .....	8
(3)	Bases de preparación .....	9
(4)	Políticas contables significativas .....	10
(5)	Nuevos pronunciamientos contables .....	22
(6)	Determinación de valores razonables .....	23
(7)	Efectivo y equivalentes al efectivo .....	24
(8)	Otros activos no financieros .....	24
(9)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	24
(10)	Inventarios .....	26
(11)	Equipos .....	27
(12)	Impuestos corrientes y diferidos .....	27
(13)	Anticipos recibidos de clientes .....	30
(14)	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar .....	31
(15)	Gestión de riesgo financiero .....	31
(16)	Saldos y transacciones con partes relacionadas .....	35
(17)	Patrimonio .....	38
(18)	Resultados .....	38
(19)	Contingencias .....	40
(20)	Compromisos .....	41
(21)	Medio ambiente .....	41
(22)	Hechos posteriores .....	41

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (1) Entidad que informa

Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A. RUT N°76.098.841-3 (en adelante, "la Sociedad") es una sociedad anónima cerrada, constituida según Escritura Pública de fecha 13 de mayo de 2010, y publicada en el Diario Oficial el 18 de mayo de 2010.

Con fecha 1 de abril de 2011, la Sociedad cambió su razón social, pasando de "Sociedad Concesionaria de Cárceles Grupo 2 S.A." al nombre actual "Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A."

La Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Especial de Entidades Informantes de la Comisión para el Mercado Financiero bajo el N°245 y por ello, está sujeta a la fiscalización de dicha entidad. Esta inscripción se realizó con fecha 10 de junio de 2011. La Sociedad tiene su domicilio social y oficinas centrales en Pérez Valenzuela N°1635, piso 3, Providencia, Santiago de Chile.

El detalle de los accionistas de la Sociedad al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

<b>Accionistas</b>	<b>Número de acciones</b>	<b>Participación %</b>
Sodexo Chile S.p.A.	990	99%
Sodexo Inversiones S.A.	10	1%
Totales	<u>1.000</u>	<u>100%</u>

Su principal objeto es la habilitación, conservación y explotación de la obra pública fiscal denominada "Programa de Concesiones de Infraestructura Penitenciaria Grupo Dos" compuesta por los Establecimientos Penitenciarios de Antofagasta y Concepción, en relación con la prestación y explotación de los servicios, establecidos en el contrato de concesión. La Administración y la gestión son realizadas por la Gerencia de la Sociedad representada por su Directorio.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Sociedad posee 543 y 530 trabajadores, respectivamente.

### (2) Acuerdo de concesión de servicios

El Programa de Concesiones de Infraestructura Penitenciaria Grupo Dos contempla la habilitación, conservación y explotación de los Establecimientos Penitenciarios de Antofagasta y Concepción. La licitación de este programa fue adjudicada a Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A. por medio del Decreto Supremo MOP N°119 publicado en el Diario Oficial el día 17 de abril de 2010.

El contrato de concesión a su vez comprende, entre otros aspectos, la ejecución de las instalaciones de seguridad y corrientes débiles, la provisión de equipamiento estándar y de seguridad y la habilitación de todas las áreas destinadas a la prestación de los servicios concesionados.

El plazo de la concesión estará comprendido desde la publicación en el diario oficial del decreto de adjudicación del contrato de concesión, es decir se inicia con fecha 17 de abril de 2010 y finaliza en 30 semestres corridos, contados desde la fecha de la última autorización de Pagos de Subsidios para el Establecimiento Penitenciario correspondiente, la que se obtuvo para el Centro Penitenciario de Antofagasta el día 14 de agosto de 2013, en consecuencia la Concesión se mantiene hasta el primer semestre del año 2028.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(3) Bases de preparación**

#### **(a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A. correspondientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB" por sus siglas en inglés).

El Directorio aprobó los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 en sesión celebrada con fecha 30 de marzo de 2020.

#### **(b) Bases de medición**

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **(c) Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros están elaborados en pesos chilenos, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad, y todos los valores aquí presentados son redondeados a miles de pesos chilenos (M\$), excepto donde se indique lo contrario.

#### **(d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de estos estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los importes de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

##### **(i) Supuestos e incertidumbres en las estimaciones**

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el año terminado al 31 de diciembre de 2019, se incluye en las siguientes notas:

Nota 12 : Reconocimiento de activos por impuestos diferidos. Disponibilidad de futuras utilidades imponibles contra las que puede utilizarse las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas compensadas obtenidas en períodos anteriores.

Nota 19 : Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias-supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (3) Bases de preparación, continuación

#### (d) Uso de estimaciones y juicios, continuación

##### (i) Supuestos e incertidumbres en las estimaciones, continuación

Las estimaciones son hechas usando la información disponible sobre los sustentos analizados. En cualquier caso, es posible que hechos que puedan ocurrir en el futuro puedan obligar en los próximos años a cambiar estas estimaciones, en dichos casos los cambios se realizarán prospectivamente, reconociendo los efectos del cambio en los futuros estados financieros.

### (4) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente a todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

#### (a) Transacciones en moneda extranjera y unidades de reajuste

Las transacciones en moneda extranjera y unidades de reajuste son convertidas a pesos chilenos (moneda funcional de la Sociedad) en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera y en unidades de reajuste, a la fecha de presentación son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a esa fecha.

Los activos y pasivos no monetarios que son valorizados al valor razonable en una moneda extranjera son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha que se determinó el valor razonable. Las partidas monetarias que se miden en términos de costo histórico se convertirán utilizando el tipo de cambio a la fecha de la transacción.

Las diferencias de conversión de moneda extranjera y unidades de reajuste se reconocen en resultado.

Los tipos de cambio vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Pesos chilenos por dólar (USD)	748,74	694,77
Pesos chilenos por Euro (EUR)	839,58	794,75

El valor de la unidad de reajuste al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Unidad de Fomento (UF)	28.309,94	27.565,79

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(4) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(b) Instrumentos financieros**

##### (i) Reconocimiento y medición inicial

Los deudores comerciales e instrumentos de deuda emitidos inicialmente se reconocen cuando estos se originan. Todos los otros activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Sociedad se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea un deudor comercial sin un componente de financiación significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más o menos, en el caso de una partida no medida al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Un deudor comercial sin un componente de financiación significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

##### (ii) Activos financieros - clasificación y medición posterior

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Sociedad cambia su modelo de negocio por uno para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocio.

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes y no está medido a valor razonable con cambios en resultados:

- el activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales; y
- las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses (SPPI) sobre el importe del principal pendiente.

Los activos financieros mantenidos por la Sociedad son los siguientes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Cuentas por cobrar con entidades relacionadas.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(4) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(b) Instrumentos financieros, continuación**

##### (ii) Activos financieros - clasificación y medición posterior, continuación

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente, son medidos al valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial, la Sociedad puede designar irrevocablemente un activo financiero que de alguna otra manera cumple con el requerimiento de estar medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados, si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso.

La Sociedad realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio principal, en el que se mantiene un activo financiero generado por las cuentas por cobrar a sus clientes. La información considerada incluye:

- Las políticas y los objetivos señalados para la cartera de cuentas por cobrar que consiste en mantener el equilibrio con las obligaciones con proveedores, por lo que se mantiene una política de cobro antes del vencimiento con el proveedor.
- Se evalúa semanalmente el comportamiento de la cartera de cuentas por cobrar, sus límites de crédito y comportamiento de pagos.

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de acuerdo con el reconocimiento continuo de los activos.

Para propósitos de esta evaluación, el 'principal' se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El 'interés' se define como la contraprestación por el valor temporal del dinero por el riesgo crediticio asociado con el importe principal pendiente durante un período de tiempo concreto y por otros riesgos y costos de préstamo básicos (por ejemplo, el riesgo de liquidez y los costos administrativos), así como también un margen de utilidad.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son solo pagos del principal y los intereses, la Sociedad considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si un activo financiero contiene una condición contractual que pudiera cambiar el calendario o importe de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpliría esta condición.

Al hacer esta evaluación, la Sociedad considera:

- hechos contingentes que cambiarían el importe o el calendario de los flujos de efectivo;
- términos que podrían ajustar la razón del cupón contractual, incluyendo características de tasa variable;
- características de pago anticipado y prórroga; y
- términos que limitan el derecho de la Sociedad a los flujos de efectivo procedentes de activos específicos (por ejemplo, características sin recurso).

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (4) Políticas contables significativas, continuación

#### (b) Instrumentos financieros, continuación

##### (ii) Activos financieros - clasificación y medición posterior, continuación

<b>Activos financieros al costo amortizado</b>	Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado usando el método del interés efectivo. El costo amortizado se reduce por las pérdidas por deterioro. El ingreso por intereses, las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas se reconoce en resultados.
--	--

##### (iii) Pasivos financieros - clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

##### (iv) Baja en cuentas

###### (iv.1) Activos financieros

La Sociedad da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en que la se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene control sobre los activos transferidos.

###### (iv.2) Pasivos financieros

La Sociedad da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. La Sociedad también da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos. En este caso, se reconoce un nuevo pasivo financiero con base en las condiciones nuevas al valor razonable.

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluidos los activos que no son en efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(4) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(b) Instrumentos financieros, continuación**

##### **(v) Compensación**

Un activo financiero y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando la Sociedad tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

#### **(c) Equipos**

Las partidas de equipos son medidas al costo de adquisición menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Sociedad tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y
- Los costos por préstamos capitalizados.

Cuando partes de una partida de equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas de equipos (componentes importantes).

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de equipos, calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados.

##### **(i) Costos posteriores**

Los desembolsos posteriores se capitalizan sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con el gasto fluyan a la Sociedad. Las reparaciones y mantenimiento continuos se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

##### **(ii) Depreciación**

Los elementos de equipos se deprecian usando método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(4) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(c) Equipos, continuación**

##### **(ii) Depreciación, continuación**

Los elementos de equipos se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

La vida útil estimada para los ejercicios actuales y comparativos de las partidas significativas de equipos está con relación a la duración del contrato.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

#### **(d) Inventarios**

Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de precio promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios u otros costos incurridos por el traslado a su ubicación y condiciones actuales. Los inventarios de la Sociedad son utilizados para su consumo interno.

El valor neto realizable es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

#### **(e) Deterioro del valor de los activos**

##### **(i) Activos financieros no derivados**

La Sociedad reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas para los activos financieros medidos al costo amortizado.

La Sociedad evalúa sobre una base prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda contabilizados a costo amortizado. La Sociedad utiliza las soluciones prácticas permitidas por NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas relacionadas con deudores comerciales mediante un enfoque simplificado, de forma que elimina la necesidad de evaluar cuándo se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito. El enfoque simplificado exige que las pérdidas esperadas se registren desde el reconocimiento inicial de los deudores comerciales, de modo que la Sociedad determina las pérdidas crediticias esperadas como una estimación, ponderada en función de la probabilidad, de dichas pérdidas durante la vida esperada del instrumento financiero.

La solución práctica utilizada es el uso de una matriz de provisiones basada en la segmentación en grupos de activos homogéneos, aplicando la información histórica de porcentajes de impago para dichos grupos y aplicando información razonable sobre las condiciones económicas futuras. Los porcentajes de impago se calculan de acuerdo con la experiencia actual de impago durante el último año, al ser un mercado muy dinámico y se ajustan por las diferencias entre las condiciones económicas actuales e históricas y considerando información proyectada, que está razonablemente disponible.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (4) Políticas contables significativas, continuación

#### (e) Deterioro del valor de los activos, continuación

##### (i) Activos financieros no derivados, continuación

##### (i.1) Medición de las pérdidas crediticias esperadas

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por probabilidad de las pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Sociedad espera recibir). Las pérdidas crediticias esperadas son descontadas usando la tasa de interés efectiva del activo financiero.

##### (ii) Activos no financieros

El importe en libros de los activos no financieros (distintos de inventarios y activos por impuestos diferidos) es revisado por la Sociedad en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. El valor en uso se basa en los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Estas pérdidas, se distribuyen en primer lugar, para reducir el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo y a continuación para reducir el importe en libros de los demás activos de la unidad.

#### (f) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden con base en la contraprestación especificada en un contrato con un cliente y se reconocen por un importe que refleja la contraprestación que la Sociedad espera tener derecho a recibir a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente, en el momento en que el cliente obtiene el control de los servicios prestados.

##### Obligaciones de desempeño y política de reconocimiento de ingresos

La Sociedad posee contratos con clientes por dos líneas de negocio cuyas obligaciones de desempeño se han identificado como se resume a continuación:

- (i) Ventas al por menor de bienes se reconocen como una única obligación de desempeño que se satisface mediante la transferencia del activo y a cambio de transferir el activo al cliente, la Sociedad tiene el derecho a recibir una contraprestación por un importe fijo.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (4) Políticas contables significativas, continuación

#### (f) Reconocimiento de ingresos,

##### Obligaciones de desempeño y política de reconocimiento de ingresos, continuación

- (ii) Servicios múltiples para la administración de instalaciones "*facility management*", los cuales comprenden servicios de alimentación ("*food*"), servicios de mantenimiento correctivo, reactivo y preventivo a las instalaciones físicas ("*hard services*") y múltiples servicios de administración ("*soft services*"). Los "*soft services*" corresponden a servicios de: lavandería, limpieza, salud y rehabilitación; y los "*hard services*" corresponden principalmente a la instalación de equipos, mantenimiento de infraestructura y mantenimiento de equipos estándar y equipos de seguridad. Para este tipo de contratos, cada servicio es considerado una obligación de desempeño separada, excepto los "*hard services*" que constituyen una única obligación de desempeño.

Los ingresos ordinarios por los servicios se reconocen por un importe que refleja la contraprestación que la Sociedad espera tener derecho a recibir cuyos beneficios son recibidos y consumidos simultáneamente en la medida que se van realizando a lo largo del tiempo del contrato. En consecuencia, la Sociedad reconoce los ingresos por su derecho a facturar (facturación basada en precios contractuales).

La contraprestación que se compromete en un contrato con un cliente puede incluir importes fijos, importes variables, o ambos. El importe de la contraprestación puede variar debido a incentivos, penalizaciones u otros elementos similares. Sólo se incluye una contraprestación contingente en el precio de la transacción cuando es altamente probable que el importe de los ingresos ordinarios que se reconoce no está sujeto a futuras reversiones significativas. Al evaluar la satisfacción de la obligación de desempeño, la Sociedad considera los siguientes indicadores de la transferencia de control, que incluyen, pero no se limitan a los siguientes:

- La Sociedad tiene un derecho presente al pago por el servicio.
- El cliente ha aceptado el servicio.
- La Sociedad ha transferido la posesión física de los activos asociados al servicio.
- El cliente tiene los riesgos y recompensas significativos de la prestación del servicio y/o recibir un activo.

La Sociedad por este tipo de contratos recibe dos pagos fijos cada año a finales de marzo y finales de septiembre, denominados "SFO" (subsidio fijo a la operación), correspondientes a un monto anticipado por los "*hard services*" de un semestre. Las facturas que se generan por estos servicios se compensan con el pago anticipado. Véase Nota 13.

Para los servicios derivados de precio variable, los ingresos se reconocen en el momento que se satisface la obligación de desempeño y el importe se acumula en función de las estadísticas de los internos obtenidas del cliente (histórico, actual y pronosticado). Esta acumulación se reversa cuando se factura al cliente y por lo general, las facturas son pagaderas dentro de un plazo de 30 días.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(4) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(g) Costos**

Los costos y gastos son reconocidos como tales en base a su devengo, es decir, son reconocidos en los estados financieros cuando se incurre en ellos, independiente de la fecha en que se paguen.

#### **(h) Ingresos financieros y gastos financieros**

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses ganados en cuenta corriente bancaria. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados usando el método de interés efectivo. Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses de préstamos o financiamientos que se reconocen utilizando la tasa de interés efectiva.

#### **(i) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

Los saldos incorporados en estos estados financieros han sido clasificados en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho ejercicio.

#### **(j) Arrendamientos**

##### **(i) Política aplicable a contar del 1 de enero de 2019**

La Sociedad evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento, al inicio del contrato. La Sociedad reconoce un activo por derecho de uso y un correspondiente pasivo por arrendamiento con respecto a todos los acuerdos de arrendamiento en los cuales es el arrendatario, excepto por arrendamientos de corto plazo (definidos como un arrendamiento con un plazo de arriendo de 12 meses o menos) y arrendamientos de activos de bajo valor. Para estos arrendamientos, la Sociedad reconoce los pagos de arrendamiento como un costo operacional durante el plazo del arrendamiento. El pasivo por arrendamiento es inicialmente medido al valor presente de los pagos por arrendamiento que no han sido pagados a la fecha de comienzo, descontados usando la tasa de financiamiento determinada por la Sociedad. Los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento incluyen los pagos fijos, menos cualquier incentivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y es presentado dentro del rubro "otros pasivos Financieros" en los estados de situación financiera.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (4) Políticas contables significativas, continuación

#### (j) Arrendamientos, continuación

##### (i) Política aplicable a contar del 1 de enero de 2019, continuación

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

- Se produce un cambio en el plazo del arrendamiento o cuando se produzca un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos de arrendamiento revisados usando una tasa de descuento revisada.
- Se produce un cambio en los pagos por arrendamiento futuros procedente de un cambio en un índice o una tasa usados para determinar esos pagos o se produzca un cambio en el pago esperado bajo una garantía de valor residual, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos por arrendamiento revisados usando la tasa de descuento inicial (a menos que los pagos por arrendamiento cambien debido a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se utiliza una tasa de descuento revisada).
- Se modifica un contrato de arrendamiento y esa modificación no se contabiliza como un arrendamiento por separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos por arrendamiento revisados usando una tasa de descuento revisada.

Los activos por derecho de uso comprenden el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, los pagos por arrendamiento realizados antes o a contar de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos y cualesquiera costos directos iniciales incurridos.

Los activos por derecho a uso son posteriormente medidos al costo menos depreciación y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

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

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

En la fecha de comienzo del arrendamiento. Los activos por derecho de uso son representados dentro del rubro "Equipos".

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(4) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(j) Arrendamientos, continuación**

##### **(ii) Política aplicable hasta el 31 de enero de 2018**

##### **(ii.1) Activos arrendados**

Los activos mantenidos bajo arrendamientos que transfieran a la Sociedad sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad son clasificados como arrendamientos financieros. Los activos arrendados se miden inicialmente a un importe igual al menor valor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos se contabilizan de acuerdo con la política contable aplicable al activo correspondiente.

Todos los arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen como activos en el estado de situación financiera de la Sociedad.

##### **(ii.2) Pagos por arrendamiento**

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en resultados en forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

#### **(k) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos**

El gasto por impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente y el diferido. La Sociedad determina el gasto por impuesto a la renta de primera categoría al cierre de cada ejercicio, de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

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

El 29 de septiembre de 2014, fue promulgada la Ley N°20.780 de Reforma Tributaria, la cual entre otros aspectos, define el régimen tributario por defecto que le aplica a la Sociedad, la tasa de impuesto de primera categoría que por defecto se aplicará en forma gradual a las entidades entre 2014 y 2018 y permite que las sociedades puedan además optar por uno de los dos regímenes tributarios establecidos como Atribuido o Parcialmente Integrado, quedando afectos a diferentes tasas de impuesto a partir del año 2017.

La Sociedad optó por el régimen "Parcialmente Integrado", por lo tanto, la tasa de impuesto a la renta corriente para los años 2018 y 2019 es de 27%.

El gasto por impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente y el diferido. La Sociedad determina el gasto por impuesto a la renta de primera categoría al cierre de cada ejercicio, de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(4) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(k) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos, continuación**

El 29 de septiembre de 2014, fue promulgada la Ley N°20.780 de Reforma Tributaria, la cual entre otros aspectos, define el régimen tributario por defecto que le aplica a la Sociedad, la tasa de impuesto de primera categoría que por defecto se aplicará en forma gradual a las entidades entre 2014 y 2018 y permite que las sociedades puedan además optar por uno de los dos regímenes tributarios establecidos como Atribuido o Parcialmente Integrado, quedando afectos a diferentes tasas de impuesto a partir del año 2017.

La Sociedad optó por el régimen "Parcialmente Integrado", por lo tanto, la tasa de impuesto a la renta corriente para los años 2018 y 2019 es de 27%.

##### **(i) Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de reporte y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen a las diferencias temporarias en el período en el que se reversen usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha de reporte.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan sí, y solo sí se cumplen los siguientes criterios tiene reconocido legalmente el derecho de compensar los importes de activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a las ganancias correspondiente a la misma autoridad fiscal.

#### **(l) Beneficios a los empleados**

##### **Beneficios a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo corresponden a vacaciones, beneficios por retiro y bonos al personal. Son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Sociedad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (4) Políticas contables significativas, continuación

#### (m) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación presente legal o implícita, surgida a raíz de acontecimientos pasados, cuando se estima que es probable que algún pago sea necesario para liquidar la obligación y cuando se puede estimar adecuadamente el importe de esa obligación.

#### (n) Dividendo mínimo

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se reconoce como un pasivo y su correspondiente disminución en el patrimonio neto en las cuentas anuales en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por la Junta de Accionistas de la Sociedad.

La Sociedad debe provisionar como dividendo mínimo al cierre de cada ejercicio el 30% del resultado de este, de acuerdo con la Ley N°18.046, dado que dicha Ley obliga la distribución de al menos el 30% del resultado financiero del ejercicio, a menos que la Junta de Accionistas disponga por unanimidad lo contrario.

### (5) Nuevos pronunciamientos contables

#### (a) Pronunciamientos contables vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables son de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2019:

##### **Nuevas NIIF y CINIIF**

- NIIF 16 *Arrendamientos*.
- CINIIF 23 *Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias*.

##### **Modificaciones a las NIIF**

- *Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos* (Modificaciones a la NIC 28).
- *Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa* (Modificaciones a la NIIF 9).
- *Ciclo de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2015-2017* (Modificaciones a las NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23).

La aplicación de estos nuevos pronunciamientos contables no ha generado impacto en los estados financieros de la Sociedad.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (5) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

#### (b) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes

Las siguientes nuevas normas, enmiendas e interpretaciones han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

<b>Modificaciones a las NIIF</b>	
<i>Modificaciones a las referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2020.
<i>Definición de Negocio</i> (Modificaciones a la NIIF 3)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2020. Se permite adopción anticipada.
<i>Definición de Material</i> (Modificaciones a la NIC 1 y a la NIC 8)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2020. Se permite adopción anticipada.
<i>Reforma de la Tasa de Interés de Referencia</i> (Modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2020. Se permite adopción anticipada.

La Sociedad no planea adoptar estas normas anticipadamente.

### (6) Determinación de valores razonables

La Sociedad cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la Sociedad utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

Nivel 1 : Precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2 : Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).

Nivel 3 : Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

Si los datos usados de entrada para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

La Sociedad reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los valores en libros de los instrumentos financieros son una aproximación a los valores razonables por el corto plazo de vencimiento de estos instrumentos financieros.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (7) Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Efectivo en caja	67.878	98.255
Saldos en bancos	<u>255.346</u>	<u>188.157</u>
Totales	<u><u>323.224</u></u>	<u><u>286.412</u></u>

El efectivo y equivalentes al efectivo están expresados en miles de pesos chilenos.

El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su valor razonable es igual a su valor libro. No existen restricciones por montos significativos a la disposición de efectivo.

### (8) Otros activos no financieros

La composición de los otros activos no financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Seguros de incendios y catástrofe	29.415	107.624
Otros pagados por anticipado	<u>71.481</u>	<u>44.194</u>
Totales	<u><u>100.896</u></u>	<u><u>151.818</u></u>

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

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Deudores comerciales	1.486.911	1.200.937
Deterioro de deudores comerciales	<u>(228)</u>	<u>-</u>
Total deudores comerciales	1.486.683	1.200.937
Impuesto al valor agregado - crédito fiscal	254.469	260.025
Otras cuentas por cobrar	<u>17.084</u>	<u>9.133</u>
Total otras cuentas por cobrar	<u><u>271.553</u></u>	<u><u>269.158</u></u>
Totales	<u><u>1.758.236</u></u>	<u><u>1.470.095</u></u>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (9) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, continuación

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de los deudores comerciales es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Servicios prestados facturados pendientes de cobro	8.547	109.378
Servicios prestados no facturados asociados a servicios de la operación del Establecimiento Penitenciario de Concepción	658.030	454.852
Servicios prestados no facturados asociados a servicios de la operación del Establecimiento Penitenciario de Antofagasta	820.334	636.707
	<u>1.486.911</u>	<u>1.200.937</u>
Totales	<u>1.486.911</u>	<u>1.200.937</u>

#### Deterioro del valor

La Sociedad usa una matriz de provisión para medir las pérdidas crediticias esperadas de los deudores comerciales. Las tasas de pérdida se basan en la experiencia de pérdida crediticia real de los últimos tres años.

El acuerdo de concesión de servicios establece que semestralmente la Sociedad debe recibir del Ministerio de Obras Públicas un pago anticipado de los servicios relacionados al contrato [ver Nota 13(a)]; por lo tanto, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Sociedad considera que las deudas comerciales por facturar asociadas a servicios de la operación del Establecimiento Penitenciario de Concepción y Antofagasta no presentan un riesgo de mora significativo.

Un detalle de la estimación de deterioro y los activos por servicios facturados pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	<b>Tasa de pérdida promedio ponderada</b>	<b>Importe bruto en libros M\$</b>	<b>Estimación para pérdida M\$</b>	<b>Total neto M\$</b>
<b>31 de diciembre de 2019</b>	<b>%</b>			
Vigentes y no deteriorados	0,03	3.271	-	3.271
Con antigüedad entre 0 y 3 meses	0,62	3.027	(46)	2.981
Con antigüedad entre 3 y 6 meses	11,53	1.404	(59)	1.345
Con antigüedad entre 6 y 12 meses	15,08	-	-	-
Con antigüedad mayor a un año	15,52	845	(123)	722
		<u>8.547</u>	<u>(228)</u>	<u>8.319</u>
Totales		<u>8.547</u>	<u>(228)</u>	<u>8.319</u>

**SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

**(9) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, continuación**

**Deterioro del valor, continuación**

<b>31 de diciembre de 2018</b>	<b>Tasa de pérdida promedio ponderada %</b>	<b>Importe bruto en libros M\$</b>	<b>Estimación para pérdida M\$</b>	<b>Total neto M\$</b>
Vigentes y no deteriorados	0,03	109.093	-	109.093
Con antigüedad entre 0 y 3 meses	0,62	285	-	285
Totales		<u>109.378</u>	<u>-</u>	<u>109.378</u>

El movimiento de la estimación de deterioro de deudores comerciales por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

	<b>2019 M\$</b>	<b>2018 M\$</b>
Saldo al 1 de enero	-	-
Aumento provisión	(228)	-
Saldo al final del año	<u>(228)</u>	<u>-</u>

**(10) Inventarios**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición de los inventarios es la siguiente:

	<b>2019 M\$</b>	<b>2018 M\$</b>
Alimentos y bebidas	98.757	103.368
Repuestos	118.923	126.729
Mercaderías	22.026	20.729
Totales	<u>239.706</u>	<u>250.826</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no existen castigos ni prendas sobre los inventarios de la Sociedad.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (11) Equipos

El detalle de equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>Equipo bruto</b>		
Saldo inicial	327.115	235.774
Adiciones	17.088	131.674
Bajas	-	(40.333)
Otros ajustes (*)	97	-
	<u>344.300</u>	<u>327.115</u>
<b>Depreciación acumulada</b>		
Saldo inicial	(149.503)	(89.523)
Bajas	-	913
Depreciación del ejercicio	(57.868)	(60.893)
Otros ajustes (*)	(97)	-
	<u>(207.468)</u>	<u>(149.503)</u>
Total equipos, neto	<u>136.832</u>	<u>177.612</u>

(\*) Diferencia de M\$ 97 corresponde a una reclasificación de equipos la cual se encuentra compensada entre el equipo bruto y depreciación acumulada.

### (12) Impuestos corrientes y diferidos

#### (a) Activos por impuestos corrientes

La composición de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Pagos provisionales mensuales (PPM)	126.169	95.241
Gastos capacitación SENCE	34.546	34.335
Impuestos por recuperar (F22 AT 2018)	108.228	108.228
Impuestos por recuperar (F22 AT 2019)	3.709	-
Provisión impuesto a la renta	(76.760)	-
Provisión impuesto único	(18.330)	(4.576)
Totales	<u>177.562</u>	<u>233.228</u>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (12) Impuestos corrientes y diferidos, continuación

#### (b) Impuestos corrientes

La determinación de impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Gasto por impuesto único	(18.330)	(4.576)
Pasivo por impuesto del ejercicio	(76.760)	(10.486)
Cambios en la estimación relacionada con el año anterior	(1.045)	-
	<hr/>	<hr/>
Gasto por impuesto corriente	(96.135)	(15.062)
Beneficio (gasto) por impuesto diferido	(57.469)	140.207
	<hr/>	<hr/>
Total beneficio (gasto) por impuesto a las ganancias	<u>(153.604)</u>	<u>125.145</u>

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019 se han generado utilidades tributarias que han absorbido las pérdidas tributarias del 31 de diciembre de 2018.

#### (c) Activos por impuestos diferidos

Las diferencias entre las bases financieras y tributarias que dieron origen a la determinación de impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son las siguientes:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Equipos	1.426	1.249
Beneficios a los empleados – vacaciones por pagar	37.582	37.614
Anticipos recibidos de clientes	798.088	776.119
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	418.393	402.651
Pérdida tributaria	-	95.263
	<hr/>	<hr/>
Totales	<u>1.255.489</u>	<u>1.312.896</u>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (12) Impuestos corrientes y diferidos, continuación

#### (c) Activos por impuestos diferidos, continuación

El cuadro detallado de movimientos del rubro impuestos diferidos por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Activos por impuestos diferidos, neto saldo inicial	1.312.896	1.172.689
Equipos	177	(8.111)
Beneficios a los empleados	(32)	1.069
Anticipos recibidos de clientes	21.969	12.347
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	15.742	39.639
Pérdida tributaria	(95.263)	95.263
Efecto en resultado del período	(57.407)	140.207
Activos por impuestos diferidos, neto saldo final	1.255.489	1.312.896

#### (d) Conciliación de la tasa efectiva

A continuación, se presenta la conciliación del gasto por impuesto a las ganancias utilizando la tasa legal y el gasto por impuestos usando tasa efectiva por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	<b>Tasa</b>	<b>2019</b>	<b>Tasa</b>	<b>2018</b>
	<b>%</b>	<b>M\$</b>	<b>%</b>	<b>M\$</b>
Ganancia (pérdida) neta		478.674		(439.453)
Total beneficio (gasto) por impuesto a las ganancias		153.604		(125.145)
Ganancia (pérdida) antes de impuesto a las ganancias		632.278		(564.598)
Beneficio (gasto) por impuesto sobre resultado financiero	(27,00)	(170.715)	27,00	152.441
Efecto fiscal diferencias permanentes	5,77	36.518	(2,17)	(12.234)
Efecto fiscal gastos rechazados	(2,90)	(18.365)	(0,81)	(4.576)
Déficit por pérdidas fiscales no reconocido	(0,16)	(1.042)	-	-
Cambios en las estimaciones de años anteriores	-	-	(1,86)	(10.486)
Total (gasto) beneficio por impuesto a las ganancias	(24,29)	(153.604)	22,16	125.145

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (13) Anticipos recibidos de clientes

#### (a) Corrientes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de los anticipos recibidos del Ministerio de Obras Públicas según el acuerdo de concesión, y cuyos servicios relacionados no han sido prestados, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Saldo del subsidio fijo a la operación del Establecimiento Penitenciario de Concepción del semestre comprendido entre septiembre y marzo	991.833	951.263
Saldo del subsidio fijo a la operación del Establecimiento Penitenciario de Antofagasta del semestre comprendido entre septiembre y marzo	991.832	951.263
Total anticipos recibidos de clientes	1.983.665	1.902.526

El cuadro detallado de movimientos de cada año de los anticipos recibidos de clientes es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Saldo inicial	1.902.526	1.856.798
Altas	7.852.192	7.571.026
Cobros aplicados (ingresos devengados)	(7.771.053)	(7.525.298)
Saldo final	1.983.665	1.902.526

#### (b) No corrientes

Los importes no corrientes corresponden a los anticipos de los servicios recibidos al inicio del contrato que serán prestados al término de la concesión, los cuales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, han sido otorgados como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Servicios de la operación cobrados y aún no prestados correspondientes al Establecimiento Penitenciario de Concepción.	717.613	717.613
Servicios de la operación cobrados y aún no prestados correspondientes al Establecimiento Penitenciario de Antofagasta.	254.375	254.375
Totales	971.988	971.988

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (14) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Acreeedores comerciales	1.076.703	1.159.058
Cuentas por pagar por concesión	1.592.390	1.527.330
Otras cuentas por pagar	328.173	431.028
Totales	<u>2.997.266</u>	<u>3.117.416</u>

### (15) Gestión de riesgo financiero

La Sociedad está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- (a) Riesgo de crédito.
- (b) Riesgo de liquidez.
- (c) Riesgo de mercado.

#### Marco de gestión de riesgos

El Directorio de la Sociedad es responsable por establecer y supervisar la estructura de gestión de riesgo de la Sociedad. Las políticas de gestión de riesgo de la Sociedad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Sociedad, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

Los riesgos financieros a los que está enfrentada la Sociedad están dados en mayor medida en la etapa de operación de los Establecimientos Penitenciarios, etapa en la que comienza la prestación de los servicios tanto a Gendarmería como a los internos.

Con la entrada en operación y los riesgos asociados, toman gran importancia los derechos y deberes estipulados para cada una de las partes, tanto en las bases de licitación, en el contrato de Programa de concesiones de infraestructura penitenciaria y los contratos con terceros, ya que de ellos se desprenden las acciones necesarias para mitigar estos riesgos.

La Sociedad es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgos. También es responsable por el desarrollo y monitoreo de políticas de administración de riesgos de la Sociedad, con el objeto de identificar los riesgos, fijar sus límites y controles adecuados y comprobación de cumplimiento de estos. Las políticas y los sistemas de administración de riesgos se revisan regularmente a fin de reflejar los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Sociedad y para desarrollar un ambiente de control disciplinario y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones. El área de riesgo y cumplimiento de la Sociedad realiza revisiones regulares y ad hoc de los controles y procedimientos de administración de riesgos cuyos resultados son informados a la Sociedad.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

#### (a) Riesgo de crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Sociedad si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

La exposición máxima al riesgo de crédito al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	323.224	286.412
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1.758.236	1.470.095
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	3.814.023	4.704.419
Totales	<u>5.895.483</u>	<u>6.460.926</u>

La Sociedad considera que no se encuentra expuesta en forma significativa a este tipo de riesgo, debido que no ha detectado problemas significativos de insolvencia o mora en los clientes, entidades relacionadas u otros deudores. Adicionalmente, las partidas presentan un riesgo de crédito controlado, considerando que los deudores comerciales corresponden a cuentas por cobrar asociadas al MOP, y el efectivo es mantenido en instituciones de reconocida reputación y trayectoria.

#### Deudores comerciales

La Sociedad no prevé riesgos de insolvencia significativos debido al retraso de cobro, debido fundamentalmente a que los ingresos son garantizados por el Estado de Chile, a través del Ministerio de Obras Públicas (MOP) en un 93% aproximadamente. Además, recurrentemente recibe anticipos para sus operaciones.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la exposición al riesgo de crédito para los deudores comerciales por tipo de contraparte es la siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Clientes del Estado (MOP)	1.486.911	1.200.937
Clientes minoristas	271.325	269.158
Totales	<u>1.758.236</u>	<u>1.470.095</u>

La Sociedad ha realizado el reconocimiento del deterioro de valor que representa su mejor estimación de las pérdidas esperadas en relación con deudores comerciales y otras cuentas a cobrar al 31 de diciembre de 2019. Las principales correcciones valorativas realizadas están basadas en pérdidas específicas relacionadas con riesgos individualmente identificados. Al 31 de diciembre de 2018, el deterioro determinado al 31 de diciembre de 2018 no es significativo, por lo cual los estados financieros no incluyen una estimación por deterioro.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

#### (b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Sociedad tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Sociedad para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Sociedad.

Por lo anterior, la Sociedad administra su efectivo y equivalentes al efectivo y realiza oportunas gestiones de cobranza que le permiten mantener un adecuado nivel de liquidez para hacer frente a sus obligaciones.

Las cuentas por cobrar y pagar entre entidades relacionadas no son un factor de riesgo de liquidez, ya que la tesorería del Grupo, actúa como cash pooling.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de pasivos financieros, incluyendo los pagos estimados de intereses y excluyendo el impacto de los acuerdos por compensación:

<b>31 de diciembre de 2019</b>	<b>Valor en libros M\$</b>	<b>Flujos de efectivo contractuales M\$</b>	<b>1 a 90 días M\$</b>
Otros pasivos financieros	79.579	79.579	79.579
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2.997.266	2.997.266	2.997.266
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	1.102.729	1.102.729	1.102.729
Totales	<u>4.179.574</u>	<u>4.179.574</u>	<u>4.179.574</u>
<b>31 de diciembre de 2018</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Otros pasivos financieros	85.234	85.234	85.234
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3.117.416	3.117.416	3.117.416
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	2.317.957	2.317.957	2.317.957
Totales	<u>5.520.607</u>	<u>5.520.607</u>	<u>5.520.607</u>

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

#### **(c) Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en los tipos de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Sociedad o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

##### **(i) Riesgo por variación de indicadores económicos de mercado**

El riesgo que se presenta por la variación por efectos del Índice de Precios al Consumidor (IPC) y el Índice de Precios al por Mayor (IPA) de los principales insumos utilizados por la Sociedad, especialmente en el servicio de alimentación que genera impacto en el corto plazo, es mitigado en el mediano y largo plazo ya que el precio pactado por los servicios tiene cláusula de reajustabilidad que incluye ambas variables.

##### **(ii) Riesgo asociado al tipo de cambio en moneda extranjera**

Al 31 de agosto de 2019 y 2018, la Sociedad no mantiene pasivos significativos en moneda extranjera, por lo cual, no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.

##### **(iii) Riesgo asociado a la tasa de interés**

Al 31 de agosto de 2019 y 2018, la Sociedad mantiene obligaciones a corto plazo (sobregiros) sujetas a tasa de interés fija, por lo cual no se encuentra expuesta en forma significativa a este tipo de riesgo.

**SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

**(16) Saldos y transacciones con partes relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de los saldos con entidades relacionadas y de las transacciones realizadas entre ellas durante los años terminados a esas fechas, es el siguiente:

**(a) Cuentas por cobrar a entidades relacionadas corrientes**

Sociedad	Plazo de la Transacción	Naturaleza de la relación	Moneda	País	Corrientes	
					2019 M\$	2018 M\$
Sodexo Chile S.p.A.	Menos de 90 días	Accionista	Pesos	Chile	3.814.023	4.704.419
Totales					<u>3.814.023</u>	<u>4.704.419</u>

Los saldos de cuentas por cobrar están pactados en pesos chilenos y son efectuados dentro del marco del contrato de cuenta corriente mercantil.

**(b) Cuentas por pagar a entidades relacionadas**

Sociedad	Plazo de la Transacción	Naturaleza de la relación	Moneda	País	Corrientes	
					2019 M\$	2018 M\$
Sodexo S.A.	Menos de 1 año	Administración común	Euro	Francia	25.824	7.722
Sodexo Servicios S.A.	Menos de 90 días	Administración común	Pesos	Chile	351.505	11.546
Sodexo Inversiones S.A.	Menos de 90 días	Accionista	Pesos	Chile	725.400	2.298.689
Totales					<u>1.102.729</u>	<u>2.317.957</u>

Los saldos de cuentas por pagar están pactados en pesos chilenos, no devengan interés y no tienen plazo de vencimiento.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (16) Saldos y transacciones con partes relacionadas, continuación

#### (c) Transacciones significativas con partes relacionadas

Las transacciones significativas y sus efectos en resultados por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan a continuación:

Sociedad	Naturaleza de la relación	Descripción de la transacción	País	2019		2018	
				Monto M\$	Efecto en resultados Cargo/(Abono) M\$	Monto M\$	Efecto en resultados Cargo/(Abono) M\$
Sodexo Chile S.p.A.	Accionista	Recuperación de gastos	Chile	953.259	-	1.848.072	-
		Servicios prestados	Chile	277.276	(277.276)	-	-
		Transferencias realizadas bajo contrato cuenta corriente mercantil (*)	Chile	5.250.000	-	2.154.670	-
Sodexo Inversiones S.A.	Accionista	Servicios prestados	Chile	536.268	536.268	210.000	210.000
		Recuperación de gastos	Chile	-	-	602.754	-
		Transferencias realizadas bajo contrato cuenta corriente mercantil (*)	Chile	600.000	-	-	-
		Remuneraciones	Chile	2.275.919	2.275.919	-	-
Sodexo Servicios S.A.	Administración común	Asistencia técnica	Chile	50.500	50.500	60.113	60.113
		Recuperación de gastos	Chile	42	(42)	4.082	(4.082)
		Fondos recibidos		340.000	-	-	-
Sodexo S.A.	Matriz	Royalties	Francia	74.659	74.659	63.752	63.752

Las transacciones entre la Sociedad y sus empresas relacionadas corresponden a operaciones habituales en cuanto a su objeto.

(\*) Con fecha 1 de agosto de 2016, la Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A., suscribió contrato de cuenta corriente mercantil con Sodexo Chile SpA, para realizar todo tipo de transacciones comerciales que sean necesarias para la operación de ambas sociedades.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (16) Saldos y transacciones con partes relacionadas, continuación

#### (d) Directorio

La Administración de la Sociedad es llevada por un Directorio compuesto por tres miembros titulares y tres suplentes, nominados por la junta de accionistas, quedando de la siguiente manera:

##### Titulares

María Carme Guerra Vilanova  
Ángelo Piccirillo  
Didier Santonja

##### Suplentes

Francisco Dipp Paz  
Jorge Gavilán Fernández  
Álvaro Martínez Carrasco

#### (i) Cuentas por cobrar y pagar y otras transacciones

No existen saldos pendientes por cobrar y pagar entre la Sociedad y sus Directores y la Gerencia de la Sociedad. Asimismo, no existen transacciones entre la Sociedad y sus Directores y la Gerencia de la Sociedad.

#### (ii) Retribución del Directorio

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Sociedad no pagó remuneraciones a los Directores por concepto de dieta.

No existen garantías constituidas a favor de los Directores.

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

La Sociedad mantiene contratado personal directo para la supervisión en cada Establecimiento Penitenciario, además del personal administrativo, la Administración y la gestión de la Sociedad le corresponden a la Gerencia General.

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

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las remuneraciones de los gerentes y principales ejecutivos de la Sociedad ascienden a M\$96.480 y M\$100.644 para los años 2019 y 2018.

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (17) Patrimonio

#### Capital suscrito y pagado

El capital social asciende a M\$1.000.000 de pesos divididos en 1.000 acciones ordinarias pertenecientes a una única serie, nominativas, sin valor nominal y de igual valor cada una, las que han sido suscritas y pagadas de la siguiente forma:

- Sodexo Chile Spa., ha suscrito la cantidad de 990 acciones, las que representan el 99% del capital accionario.
- Sodexo Inversiones S.A., ha suscrito la cantidad de 10 acciones, las que representan el 1% del capital accionario.

Durante los años 2019 y 2018, no se han presentado movimientos ni transacción de acciones. No existen derechos, privilegios o restricciones sobre las acciones.

### (18) Resultados

#### (a) Ingresos por actividades ordinarias

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con los clientes por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Servicios prestados asociados a servicios de la operación del Establecimiento Penitenciario de Antofagasta y Concepción	11.466.786	10.496.345
Ventas de productos (*)	796.197	800.496
Multas	(31.513)	(109.946)
Totales	<u>12.231.470</u>	<u>11.186.895</u>

(\*) Las ventas al contado, corresponden a ventas de productos en quioscos al interior de las penitenciarías de Antofagasta y Concepción, correspondientes a golosinas, cigarrillos, alimentos, café y otros.

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes se desagregan por mercado geográfico primario, como se indica a continuación:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Servicios prestados y venta de productos - Antofagasta	5.856.969	6.023.854
Servicios prestados y ventas de productos - Concepción	6.374.501	5.163.041
Totales	<u>12.231.470</u>	<u>11.186.895</u>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (18) Resultados, continuación

#### (b) Costo de ventas

El detalle del costo de ventas al cierre de los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Costos de servicios	6.948.417	7.136.923
Costos de personal	4.016.566	3.944.607
Total costos de explotación	<u>10.964.983</u>	<u>11.081.530</u>

El detalle de los costos de servicios al cierre de los años 2019 y 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Materiales	328.589	416.838
Contratos de servicios	1.598.066	1.580.844
Insumos	2.716.950	3.164.247
Asesorías	156.971	148.195
Seguros	54.102	91.207
Depreciación	57.539	60.892
Gastos generales	2.036.200	1.674.700
Total costos de servicios	<u>6.948.417</u>	<u>7.136.923</u>

El detalle de los costos de personal al cierre de los años 2019 y 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Sueldos y salarios	2.568.772	2.566.603
Gratificaciones	487.121	478.509
Horas extras	200.938	256.393
Seguros y otras cargas sociales	759.735	643.102
Total costos de personal	<u>4.016.566</u>	<u>3.944.607</u>

## SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### (18) Resultados, continuación

#### (c) Gasto de administración

El detalle de los gastos de administración al cierre de los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Gastos por servicios administrativos y marcas	342.230	333.865
Sueldos y salarios	231.478	179.617
Arriendos	2.654	2.067
Gastos de traslados y estadías	8.475	9.069
Asesorías (*)	11.229	102.198
Gastos notariales	20.375	40.114
Patentes municipales	429	134
Depreciación	329	-
Otros	17.953	16.894
	<u>635.152</u>	<u>683.958</u>
Total gastos de administración	<u>635.152</u>	<u>683.958</u>

(\*) La disminución de costos por asesorías corresponde a que no se incurrieron gastos este año, debido al término de juicios que involucraban gastos de abogados.

#### (d) Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros al cierre de los años 2019 y 2018 es el siguiente:

	<b>2019</b> <b>M\$</b>	<b>2018</b> <b>M\$</b>
Intereses financieros ganados	<u>4.249</u>	<u>6.642</u>
Total ingresos financieros	<u>4.249</u>	<u>6.642</u>

### (19) Contingencias

#### (a) Juicio caratulado "Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A. con Ministerio de Obras Públicas" denominada "Claim Mayores Costos en la Habilitación del EPA"

Reclamación conforme al Artículo N°36 de la Ley de Concesiones, que tiene por objeto solicitar del Ministerio de Obras Públicas el pago de los mayores costos y gastos incurridos por causa de la extensión del plazo de habilitación del Establecimiento Penitenciario Antofagasta. Se solicita que el Ministerio de Obras Públicas reembolse los mayores gastos y costos en que incurrió la Sociedad Concesionaria producto del estado en que fue entregado el Establecimiento Penitenciario de Antofagasta, por una cuantía de M\$998.6123. Con fecha 30 de agosto de 2018, se dictó la resolución administrativa que cita a las partes para oír sentencia. El 26 de marzo de 2019, se dictó la sentencia definitiva, la cual acogió parcialmente la demanda y condenó al Fisco al pago de M\$464.000, más intereses hasta la fecha de pago efectivo, además del reembolso a la Sociedad Concesionaria del 50% del valor de los gastos de funcionamiento de la Comisión Arbitral. El monto de la demanda fue pagado a la Sociedad Concesionaria y se encuentran reconocidos en el rubro de otros ingresos M\$464.000 por este concepto.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(19) Contingencias, continuación**

#### **(b) Juicio caratulado "Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A. con Ministerio de Obras Públicas" denominada "Claim Cuatro Multas"**

Reclamación conforme al Artículo N°36 de la Ley de Concesiones, que tiene por objeto solicitar que las cuatro multas impuestas a la Sociedad Concesionaria sean dejadas sin efecto. Se solicita que la Comisión Arbitral deje sin efecto cuatro multas impuestas a la Sociedad Concesionaria por ser éstas improcedentes, por una cuantía de 2.330 UTM equivalentes aproximadamente a M\$112.662. Con fecha 30 de agosto de 2018, se dictó la resolución administrativa que cita a las partes para oír sentencia. El 26 de marzo de 2019 se dictó la sentencia definitiva, la cual acogió parcialmente la demanda, dejando sin efecto 3 de las 4 multas y rebajando a la mitad el valor de la multa restante. Asimismo, atendido que las 3 multas dejadas sin efecto ya habían sido pagadas por la Sociedad Concesionaria, se ordenó al Fisco a reembolsar lo pagado. Finalmente, se llevó a cabo la compensación entre lo que el Fisco debía reembolsar y lo que la Sociedad Concesionaria debía pagar, lo cual dio como resultado un saldo de 170 UTM en favor de la Sociedad Concesionaria.

### **(20) Compromisos**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A. mantiene boletas y documentos en garantía entregadas a la Dirección General de Obras Públicas para asegurar el fiel cumplimiento del contrato suscrito por un total de UF120.000.

### **(21) Medio ambiente**

Dada la naturaleza de las actividades desarrolladas por la Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A. sus estados financieros no se ven afectados por inversiones referidas a mejoramientos producto de condiciones medioambientales.

### **(22) Hechos posteriores**

Entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han existido hechos posteriores que pudieran tener efecto significativo en las cifras, ni en la situación económica y/o financiera de la Sociedad, que requieran ser revelados en notas explicativas, excepto por los siguientes:

#### **(a) COVID-19**

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote del virus COVID-19 (Coronavirus) como pandemia, tras los alarmantes niveles de propagación; esta situación ha generado volatilidad e incertidumbre en los mercados financieros a nivel mundial, dado que no se puede prever la extensión en el tiempo del problema. Posteriormente, el 18 de marzo de 2020, el gobierno decretó estado de excepción constitucional de catástrofe con el fin de implementar diversas medidas para frenar la difusión del virus COVID-19 entre la población, lo cual incentivó al empresariado a establecer medidas voluntarias para reducir la actividad comercial e industrial.

## **SOCIEDAD CONCESIONARIA GRUPO DOS S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### **(22) Hechos posteriores, continuación**

#### **(a) COVID-19, continuación**

La Sociedad mantiene un seguimiento constante de esta situación y han tomado todas las medidas operacionales para garantizar la continuidad de los servicios al interior de los Establecimientos Penitenciarios concesionados, así como los protocolos tendientes a resguardar la salud de las personas.

La Administración a la fecha, considerando la estructura del contrato de concesión no cuenta con información razonablemente estimada para revelar el posible impacto que pudiera tener sobre los estados financieros de Sociedad Concesionaria Grupo Dos S.A.

#### **(b) Ley de impuesto a la renta**

Con fecha 24 de febrero de 2020, se publicó la Ley N° 21.210 sobre modernización tributaria, que establece como régimen general, el sistema parcialmente integrado, bajo el cual se aplica una tasa de impuesto corporativo de 27% para todas las empresas (o grupo de ellas) que individualmente o en conjunto, generen ingresos superiores a 75.000 UF anualmente y establece un régimen integrado, pro-Pyme para las demás empresas.

La reforma considera también, una norma transitoria que permite el aprovechamiento de una depreciación instantánea por el 50% de la inversión en propiedades, planta y equipo construidos o comprados a partir del 1° de octubre de 2019 y hasta el 31 de diciembre de 2021, y el 50% restante puede acogerse a la depreciación acelerada, la cual en caso de ser utilizada podría cambiar el saldo registrado como pasivo por impuesto a la renta y el activo por impuesto diferido asociado a propiedades, planta y equipo, disminuyendo su saldo, lo que podría generar una reclasificación entre las cuentas de balance y sin efecto en el resultado financiero. Adicionalmente, establece la eliminación gradual del pago provisional por utilidades absorbidas (PPUA), no existiendo a partir del año 2024 la posibilidad de recuperar el impuesto que tengan los dividendos percibidos por una sociedad que presente pérdida tributaria, y por lo tanto, se elimina la realización del activo por impuesto diferido asociado a la pérdida tributaria en la medida que la posibilidad de recuperación haya sido por la mecánica de la imputación de los dividendos.

Cabe señalar que a la luz de las modificaciones que se han hecho a las distintas normas tributarias, como ley del IVA, Ley de la Renta y Código Tributario dentro de las principales, la Sociedad deberá evaluar los efectos que en particular le afectarán, las que tienen una vigencia general a contar del 1° de marzo de 2020, sin perjuicio de la vigencia especial que tienen diversas normas modificadas, como por ejemplo, las introducidas en materia de impuesto a la renta que rigen a contar del 1° de enero de 2020.

La Administración, a la fecha, aún no cuenta con información razonablemente estimada para revelar el posible impacto que tendrá sobre los estados financieros de la Sociedad la implementación de la reforma tributaria.