# ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS

# CEMENTOS BÍO BÍO S.A. Y SUBSIDIARIAS

Correspondiente al periodo de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2022 y el año terminado al 31 de diciembre de 2021

El presente documento consta de:

- Estados consolidados intermedios de situación financiera
- Estados consolidados intermedios de resultados
- Estados consolidados intermedios de resultados integrales
- Estados consolidados intermedios de flujos de efectivo
- Estados consolidados intermedios de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros consolidados intermedios

Índice


**ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE SITUACIÓN FINANCIERA** ..... 1
**ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE RESULTADOS** ..... 3
**ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE RESULTADOS INTEGRALES** ..... 4
**ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE FLUJOS DE EFECTIVO** ..... 5
**ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO** ..... 6
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS** ..... 7
**NOTA 1. Información corporativa** ..... 7
**NOTA 2. Principales políticas contables** ..... 8
**NOTA 3. Cambios en políticas y estimaciones contables** ..... 36
**NOTA 4. Gestión de riesgos** ..... 38
**NOTA 5. Efectivo y equivalentes al efectivo** ..... 44
**NOTA 6. Flujos de efectivo** ..... 46
**NOTA 7. Activos y pasivos financieros** ..... 48
**NOTA 8. Otros activos y pasivos no financieros** ..... 62
**NOTA 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes** ..... 63
**NOTA 10. Información a revelar sobre partes relacionadas** ..... 67
**NOTA 11. Inventarios corrientes** ..... 70
**NOTA 12. Activos y pasivos por impuestos corrientes** ..... 71
**NOTA 13. Activos no corrientes mantenidos para la venta** ..... 72
**NOTA 14. Activos intangibles distintos de la plusvalía** ..... 73
**NOTA 15. Plusvalía** ..... 76
**NOTA 16. Propiedades, planta y equipo** ..... 77
**NOTA 17. Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos** ..... 82
**NOTA 18. Propiedad de inversión** ..... 85
**NOTA 19. Impuestos diferidos** ..... 87
**NOTA 20. Cuentas por pagar comerciales y otras por pagar** ..... 89
**NOTA 21. Otras provisiones a corto y largo plazo** ..... 91
**NOTA 22. Beneficios y gastos por empleados** ..... 93
**NOTA 23. Patrimonio** ..... 96
**NOTA 24. Estados financieros consolidados** ..... 99
**NOTA 25. Información financiera en economías hiperinflacionarias** ..... 102
**NOTA 26. Información financiera por segmentos** ..... 104
**NOTA 27. Ingresos de actividades ordinarias** ..... 110

**NOTA 28. Costos de venta, costos de distribución y gastos de administración** ..... 111
**NOTA 29. Otros ingresos** ..... 112
**NOTA 30. Otras ganancias (pérdidas)** ..... 113
**NOTA 31. Ingresos y costos financieros** ..... 113
**NOTA 32. (Pérdidas) ganancias de cambio en moneda extranjera** ..... 114
**NOTA 33. Resultado por unidades de reajuste** ..... 114
**NOTA 34. Gasto por impuesto a las ganancias** ..... 115
**NOTA 35. Ganancias por acción** ..... 117
**NOTA 36. Contingencias** ..... 118
**NOTA 37. Sanciones** ..... 121
**NOTA 38. Medio ambiente** ..... 122
**NOTA 39. Hechos ocurridos después de la fecha de balance** ..... 127

# ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

| ACTIVOS | Nota | No auditado 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|
| **Activos corrientes** | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 5 | 6.612.709 | 41.182.737 |
| Otros activos financieros corrientes | 7 | 1.414.901 | 1.001.205 |
| Otros activos no financieros corrientes | 8 | 18.982.598 | 11.979.678 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes | 9 | 48.899.089 | 50.184.643 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes | 10 | 201.113 | - |
| Inventarios corrientes | 11 | 60.249.330 | 40.736.529 |
| Activos por impuestos corrientes, corrientes | 12 | 1.192.512 | 5.279.135 |
| **Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios** | | **137.552.252** | **150.363.927** |
| Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios | 13 | - | 278.587 |
| **Activos corrientes totales** | | **137.552.252** | **150.642.514** |
| **Activos no corrientes** | | | |
| Otros activos financieros no corrientes | 7 | 6.136.203 | 7.173.824 |
| Otros activos no financieros no corrientes | 8 | 475.713 | 631.308 |
| Cuentas por cobrar no corrientes | 9 | 469.481 | 847.336 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, no corrientes | 10 | 93.327 | 93.327 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | 14 | 6.265.986 | 5.698.838 |
| Plusvalía | 15 | 12.484.535 | 12.484.535 |
| Propiedades, planta y equipo | 16 | 271.644.671 | 267.319.592 |
| Propiedad de inversión | 18 | 868.960 | 880.922 |
| Activos por derecho de uso | 17 | 20.481.075 | 22.654.074 |
| Activos por impuestos corrientes, no corrientes | 12 | 3.433.742 | 3.433.742 |
| Activos por impuestos diferidos | 19 | 17.994.274 | 16.995.115 |
| **Total de activos no corrientes** | | **340.347.967** | **338.212.613** |
| **Total de activos** | | **477.900.219** | **488.855.127** |

# ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

| PATRIMONIO Y PASIVOS | Nota | No auditado 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|
| **Pasivos corrientes** | | | |
| Otros pasivos financieros corrientes | 7 | 10.145.885 | 2.393.483 |
| Pasivos por arrendamientos corrientes | 17 | 9.438.120 | 8.662.040 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 20 | 58.524.305 | 50.140.170 |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes | 10 | 27.436 | 237.566 |
| Otras provisiones a corto plazo | 21 | 1.051.985 | 1.275.966 |
| Pasivos por impuestos corrientes, corrientes | 12 | 3.276.928 | 1.566.484 |
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 22 | 8.355.607 | 9.739.556 |
| Otros pasivos no financieros corrientes | 8 | 4.234.242 | 7.238.958 |
| **Pasivos corrientes totales** | | **95.054.508** | **81.254.223** |
| **Pasivos no corrientes** | | | |
| Otros pasivos financieros no corrientes | 7 | 97.833.274 | 97.461.867 |
| Pasivos por arrendamientos no corrientes | 17 | 10.503.315 | 13.950.430 |
| Otras provisiones a largo plazo | 21 | 3.661.493 | 2.426.998 |
| Pasivo por impuestos diferidos | 19 | 25.519.585 | 32.822.359 |
| Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados | 22 | 4.037.053 | 3.714.410 |
| **Total de pasivos no corrientes** | | **141.554.720** | **150.376.064** |
| **Total de pasivos** | | **236.609.228** | **231.630.287** |
| **Patrimonio** | | | |
| Capital emitido y pagado | 23 | 137.624.853 | 137.624.853 |
| Ganancias acumuladas | 23 | 113.630.824 | 134.483.377 |
| Otras reservas | 23 | (10.619.176) | (15.548.310) |
| **Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora** | | **240.636.501** | **256.559.920** |
| **Participaciones no controladoras** | 23 | **654.490** | **664.920** |
| **Patrimonio total** | | **241.290.991** | **257.224.840** |
| **Total de patrimonio y pasivos** | | **477.900.219** | **488.855.127** |

# ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE RESULTADOS

| ESTADOS DE RESULTADOS POR FUNCIÓN | Nota | No auditado | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 01-01-2022 | 01-01-2021 | 01-07-2022 | 01-07-2021 |
| | | 30-09-2022 | 30-09-2021 | 30-09-2022 | 30-09-2021 |
| | | M$ | M$ | M$ | M$ |
| **Ganancia (pérdida)** | | | | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 27 | 240.280.184 | 211.379.739 | 85.190.969 | 76.841.950 |
| Costo de ventas | 28 | (170.212.675) | (133.620.783) | (58.391.537) | (48.369.256) |
| **Ganancia bruta** | | **70.067.509** | **77.758.956** | **26.799.432** | **28.472.694** |
| Otros ingresos | 29 | 7.860.922 | 2.414.197 | 903.576 | 882.028 |
| Costos de distribución | 28 | (44.887.961) | (39.701.420) | (14.939.443) | (14.898.790) |
| Gasto de administración | 28 | (24.546.639) | (22.204.710) | (8.388.906) | (7.090.600) |
| Otras ganancias (pérdidas) | 30 | 52.460 | (6.093) | (9.917) | 31.394 |
| Ingresos financieros | 31 | 1.032.312 | 1.231.285 | 285.426 | 374.752 |
| Costos financieros | 31 | (7.694.599) | (2.265.826) | (3.186.065) | (885.460) |
| (Pérdidas) ganancias de cambio en moneda extranjera | 32 | (461.656) | 1.134.854 | (164.196) | 1.320.745 |
| Resultados por unidades de reajuste | 33 | 153.120 | 208.548 | 119.464 | 80.798 |
| **Ganancia antes de impuestos** | | **1.575.468** | **18.569.791** | **1.419.371** | **8.287.561** |
| Gasto por impuestos a las ganancias | 34 | 2.662.545 | (4.713.534) | 963.372 | (1.627.749) |
| **Ganancia procedente de operaciones continuadas** | | **4.238.013** | **13.856.257** | **2.382.743** | **6.659.812** |
| **Ganancia** | | **4.238.013** | **13.856.257** | **2.382.743** | **6.659.812** |
| Ganancia (pérdida), atribuible a | | | | | |
| **Ganancia, atribuible a los propietarios de la controladora** | | **4.248.442** | **13.838.305** | **2.377.079** | **6.633.055** |
| **Ganancia, atribuible a participaciones no controladoras** | 23 | **(10.429)** | **17.952** | **5.664** | **26.757** |
| **Ganancia** | | **4.238.013** | **13.856.257** | **2.382.743** | **6.659.812** |
| **Ganancias por acción** | | | | | |
| **Ganancia por acción básica** | | | | | |
| Ganancia por acción básica en operaciones continuadas | 35 | 0,016 | 0,052 | 0,009 | 0,025 |
| Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas | - | - | - | - | - |
| **Ganancia por acción básica** | | **0,016** | **0,052** | **0,009** | **0,025** |

# ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE RESULTADOS INTEGRALES

| ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES | No auditado | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 01-01-2022 | 01-01-2021 | 01-07-2022 | 01-07-2021 |
| | 30-09-2022 | 30-09-2021 | 30-09-2022 | 30-09-2021 |
| | M$ | M$ | M$ | M$ |
| | | | | |
| **Ganancia** | **4.238.013** | **13.856.257** | **2.382.743** | **6.659.812** |
| **Componentes de otro resultado integral que no se reclasificaran al resultado del período, antes de impuestos** | | | | |
| (Pérdidas) ganancias actuariales por planes de beneficios definidos | (419.528) | 204.926 | 41.000 | 90.527 |
| Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del período, antes de impuestos. | **(419.528)** | **204.926** | **41.000** | **90.527** |
| **Componentes de otro resultado integral que se reclasificaran al resultado del ejercicio, antes de impuestos** | | | | |
| **Diferencias de cambio por conversión** | | | | |
| Ganancias por diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos | 5.199.413 | 1.107.874 | 842.433 | 817.798 |
| Otro resultado integral, antes de impuestos, diferencias de cambio por conversión | **5.199.413** | **1.107.874** | **842.433** | **817.798** |
| **Coberturas del flujo de efectivo** | | | | |
| Ganancias por coberturas de flujos de efectivo, antes de impuestos | 38.829 | 517.465 | (6.491) | 89.398 |
| Otro resultado integral, antes de impuestos, coberturas del flujo de efectivo | **38.829** | **517.465** | **(6.491)** | **89.398** |
| **Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, antes de impuestos** | **5.238.242** | **1.625.339** | **835.942** | **907.196** |
| **Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos** | **4.818.714** | **1.830.265** | **876.942** | **997.723** |
| Impuesto a las ganancias relacionado con planes de beneficios definidos de otro resultado integral | 110.420 | - | 93.927 | - |
| **Total otro resultado integral** | **4.929.134** | **1.830.265** | **970.869** | **997.723** |
| **Resultado integral total** | **9.167.147** | **15.686.522** | **3.353.612** | **7.657.535** |
| Resultado integral atribuible a | | | | |
| Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora | 9.177.576 | 15.668.260 | 3.347.949 | 7.630.530 |
| Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras | (10.429) | 18.262 | 5.663 | 27.005 |
| **Resultado integral total** | **9.167.147** | **15.686.522** | **3.353.612** | **7.657.535** |

# ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

| ESTADOS DE FLUJOS METODO DIRECTO | Nota | No auditado | |
|---|---|---|---|
| | | 01-01-2022 | 01-01-2021 |
| | | 30-09-2022 | 30-09-2021 |
| | | M$ | M$ |
| **Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación** | | | |
| **Clases de cobros por actividades de operación** | | | |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | - | 282.823.911 | 237.485.123 |
| **Clases de pagos** | | | |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | - | (256.792.886) | (192.044.422) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | - | (33.415.923) | (31.245.795) |
| Dividendos recibidos | - | - | 807 |
| Intereses pagados | 6 | (5.965.848) | (2.856.106) |
| Intereses recibidos | - | 651.231 | 257.949 |
| Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados) | - | 2.331.437 | (4.258.621) |
| Otras entradas de efectivo | 6 | 14.382.542 | 1.811.672 |
| **Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de operación** | | **4.014.464** | **9.150.607** |
| **Flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión** | | | |
| Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios | | 70.000 | - |
| Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo | - | 318.405 | 658.395 |
| Compras de propiedades, planta y equipo | - | (10.297.908) | (14.786.975) |
| Compras de activos intangibles | - | (414.489) | (34.984) |
| **Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión** | | **(10.323.992)** | **(14.163.564)** |
| **Flujos de efectivo utilizados en actividades de financiación** | | | |
| Importes procedentes de préstamos de corto plazo | | 15.253.661 | 3.480.550 |
| **Total importes procedentes de préstamos** | 6 | **15.253.661** | **3.480.550** |
| Reembolsos de préstamos | 6 | (9.358.643) | (3.480.550) |
| Pagos de pasivos por arrendamientos | 6 | (9.332.601) | (5.284.611) |
| Dividendos pagados | - | (24.963.901) | (12.100.856) |
| **Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de financiación** | **6.2** | **(28.401.484)** | **(17.385.467)** |
| **Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio** | | **(34.711.012)** | **(22.398.424)** |
| **Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo** | | | |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | - | 140.984 | 164.676 |
| **Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo** | | **(34.570.028)** | **(22.233.748)** |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | - | 41.182.737 | 40.517.116 |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo** | **5** | **6.612.709** | **18.283.368** |

# ESTADOS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(No auditados)

| ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | Capital emitido y pagado M$ | Reserva de diferencias de cambio en conversiones M$ | Reserva de coberturas de flujo de efectivo M$ | Reserva de gan. o pérd. actuariales en planes de ben.definidos M$ | Otras reservas varias M$ | Otras reservas M$ | Ganancias (pérdidas) acumuladas M$ | Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora M$ | Participaciones no controladoras M$ | Patrimonio total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Patrimonio al 01-01-2022 | 137.624.853 | (1.960.991) | 12.861 | (818.566) | (12.781.614) | (15.548.310) | 134.483.377 | 256.559.920 | 664.920 | 257.224.840 |
| **Patrimonio inicial** | **137.624.853** | **(1.960.991)** | **12.861** | **(818.566)** | **(12.781.614)** | **(15.548.310)** | **134.483.377** | **256.559.920** | **664.920** | **257.224.840** |
| **Cambios en el patrimonio** | | | | | | | | | | |
| Ganancia | - | - | - | - | - | - | 4.248.442 | 4.248.442 | (10.429) | 4.238.013 |
| Otro resultado integral | - | 5.199.413 | 38.829 | (309.108) | - | 4.929.134 | - | 4.929.134 | - | 4.929.134 |
| **Resultado integral** | **-** | **5.199.413** | **38.829** | **(309.108)** | **-** | **4.929.134** | **4.248.442** | **9.177.576** | **(10.429)** | **9.167.147** |
| Dividendos | - | - | - | - | - | - | (25.100.995) | **(25.100.995)** | **-** | **(25.100.995)** |
| Disminución por otros cambios, patrimonio | - | - | - | - | - | - | - | **-** | **(1)** | **(1)** |
| **Total incremento (disminución) en el patrimonio** | **-** | **5.199.413** | **38.829** | **(309.108)** | **-** | **4.929.134** | **(20.852.553)** | **(15.923.419)** | **(10.430)** | **(15.933.849)** |
| **Patrimonio al 30-09-2022** | **137.624.853** | **3.238.422** | **51.690** | **(1.127.674)** | **(12.781.614)** | **(10.619.176)** | **113.630.824** | **240.636.501** | **654.490** | **241.290.991** |

| ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | Capital emitido y pagado M$ | Reserva de diferencias de cambio en conversiones M$ | Reserva de coberturas de flujo de efectivo M$ | Reserva de gan. o pérd. actuariales en planes de ben.definidos M$ | Otras reservas varias M$ | Otras reservas M$ | Ganancias (pérdidas) acumuladas M$ | Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora M$ | Participaciones no controladoras M$ | Patrimonio total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Patrimonio al 01-01-2021 | 137.624.853 | (4.699.348) | (565.071) | (988.826) | (12.781.612) | (19.034.857) | 123.986.140 | 242.576.136 | 517.987 | 243.094.123 |
| **Patrimonio inicial** | **137.624.853** | **(4.699.348)** | **(565.071)** | **(988.826)** | **(12.781.612)** | **(19.034.857)** | **123.986.140** | **242.576.136** | **517.987** | **243.094.123** |
| **Cambios en el patrimonio** | | | | | | | | | | |
| Ganancia | - | - | - | | - | - | 13.838.305 | 13.838.305 | 17.952 | 13.856.257 |
| Otro resultado integral | - | 1.107.874 | 517.465 | 204.616 | - | 1.829.955 | - | 1.829.955 | 310 | 1.830.265 |
| **Resultado integral** | **-** | **1.107.874** | **517.465** | **204.616** | **-** | **1.829.955** | **13.838.305** | **15.668.260** | **18.262** | **15.686.522** |
| Dividendos | - | - | - | - | - | - | (6.341.304) | **(6.341.304)** | **-** | **(6.341.304)** |
| Incremento (disminución) por otros cambios, patrimonio | - | - | - | - | - | - | 1 | **1** | **-** | **1** |
| **Total incremento (disminución) en el patrimonio** | **-** | **1.107.874** | **517.465** | **204.616** | **-** | **1.829.955** | **7.497.002** | **9.326.957** | **18.262** | **9.345.219** |
| **Patrimonio al 30-09-2021** | **137.624.853** | **(3.591.474)** | **(47.606)** | **(784.210)** | **(12.781.612)** | **(17.204.902)** | **131.483.142** | **251.903.093** | **536.249** | **252.439.342** |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS

## NOTA 1. Información corporativa

**Información general**

Cementos Bío Bío S.A., Sociedad Matriz, se constituyó en Chile por escritura pública el 27 de diciembre de 1957, otorgada ante el notario de Santiago don Rafael Zaldívar Díaz, la que posteriormente fue modificada por escritura extendida ante el mismo notario el 22 de enero de 1958.

Por decreto del Ministerio de Hacienda Nº 2006 de fecha 26 de febrero de 1958 se autorizó la existencia de la Sociedad, se aprobaron los estatutos y se declaró legalmente instalada. El extracto de los estatutos, contenidos en las dos escrituras indicadas, se inscribió a fojas 1.424, bajo el Nº725, en el Registro de Comercio de Santiago, correspondiente al año 1958. El decreto 2006 se inscribió en el mismo registro del año 1958 a fojas 1426, bajo el Nº726. Tanto el extracto, como el decreto mencionado se publicaron en el Diario Oficial el 19 de marzo de 1958.

Cementos Bío Bío S.A. es una sociedad anónima abierta y está sujeta a la actual ley de sociedades anónimas Nº 18.046 del 22 de octubre de 1981 y modificaciones posteriores. Se encuentra inscrita en el registro de valores de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) con el número 122. Para efectos de tributación en Chile el Rol Único Tributario (RUT) es el Nº 91.755.000-K.

De acuerdo a sus estatutos, el domicilio de la Sociedad se ubica en la comuna de Talcahuano y en la ciudad de Santiago. Las principales actividades de gestión y administrativas se desarrollan en Avenida Andrés Bello 2457, piso 18, edificio Costanera Center, Providencia.

Cementos Bío Bío S.A. y sus subsidiarias (en adelante Grupo Cbb) desarrollan negocios en distintos rubros. En la actualidad, éstos se concentran en los segmentos Cemento y Cal, que consideran la producción y comercialización de cemento, hormigón y cal.

La controladora última del Grupo es Cementos Bío Bío S.A.

Al 30 de septiembre de 2022 la dotación propia del Grupo Cbb alcanza los 1.255 empleados, el número promedio durante el periodo fue de 1.299 empleados. Al 31 de diciembre de 2021 la dotación propia del Grupo Cbb alcanzó los 1.327 empleados, el número promedio durante el ejercicio fue de 1.318 empleados. Todos ellos se encuentran distribuidos principalmente en el segmento cemento y zonas geográficas donde desarrollan sus actividades.

## NOTA 2. Principales políticas contables

Los presentes estados financieros consolidados intermedios no auditados del Grupo Cbb, los estados de resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por el período de nueve meses terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021, han sido preparados de acuerdo a lo descrito en NIC 34, "Información Financiera Intermedia" incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las normas indicadas han sido aplicadas de manera uniforme respecto a los períodos que se presentan. Las NIIF incorporan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos de los respectivos Comités de interpretaciones (SIC y CINIIF) emitidos por el IASB.

Los presentes estados financieros consolidados intermedios no auditados fueron aprobados por el Directorio en sesión celebrada el 26 de octubre de 2022.

### 2.1 Período cubierto

Los presentes estados financieros consolidados intermedios no auditados cubren los siguientes períodos:

- Estados consolidados intermedios de situación financiera al 30 de septiembre de 2022 no auditado y estados consolidados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021.

- Estados consolidados intermedios de resultados por los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021 no auditados.

- Estados consolidados intermedios de resultados integrales por los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021 no auditados.

- Estados consolidados intermedios de flujos de efectivo por los períodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021 no auditados.

- Estados consolidados intermedios de cambios en el patrimonio por los períodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021 no auditados.

### 2.2 Base de medición

Los estados financieros consolidados intermedios no auditados del Grupo Cbb han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. El importe en libros de los activos y pasivos, cubiertos con las operaciones que califican para la contabilidad de cobertura, se ajustan para reflejar los cambios en el valor razonable en relación con los riesgos cubiertos.

### 2.3 Moneda funcional

La moneda funcional de Cementos Bío Bío S.A. es el peso chileno puesto que es la moneda en que recibe sus ingresos y representa el ambiente económico principal en que funciona, tal como lo indica IAS 21.

Estos estados financieros consolidados intermedios no auditados se presentan en pesos chilenos.
En nivel de precisión de las cifras en los estados financieros corresponde a miles de pesos chilenos (M$), y han sido redondeadas a la unidad más cercana.

## 2.4 Bases de conversión

Las transacciones en una moneda distinta a las que se realizan en la moneda funcional de la entidad se convertirán a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se volverán a convertir a las tasas de cambio de cierre de los estados financieros.

Las ganancias y pérdidas por la conversión se incluyen en las utilidades o pérdidas del periodo dentro del ítem diferencias de cambio.

Los tipos de cambio de las monedas extranjeras y la unidad de fomento (unidad indexada al índice de inflación) respecto del peso chileno al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

| Moneda | | 30-09-2022 $ | 31-12-2021 $ |
|---|---|---|---|
| Dólar estadounidense | USD | 960,24 | 844,69 |
| Euro | EUR | 939,85 | 955,54 |
| Nuevo sol peruano | PEN | 240,78 | 211,88 |
| Peso argentino | ARG | 6,52 | 8,22 |
| Unidad de fomento | UF | 34.258,23 | 30.991,74 |

### Conversión de un negocio en el extranjero

Los resultados y la situación financiera de una entidad, cuya moneda funcional es distinta a la del Grupo y no es la correspondiente a una economía hiperinflacionaria, han sido convertidos a peso chileno de acuerdo a las disposiciones establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 Efectos de las Variaciones de las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera (NIC 21):

- Conversión de los activos, pasivos y patrimonio usando el tipo de cambio de cierre.
- Ingresos y gastos a los tipos de cambio promedio de cada mes.

Las diferencias surgidas en la conversión se reconocen en otro resultado integral.

En la venta total o parcial de un negocio en el extranjero en la que se pierde el control, la influencia significativa o el control conjunto, el monto acumulado del efecto por conversión asociado a dicha operación es reclasificado al resultado, formando parte de la ganancia (pérdida) neta de la venta.

Los resultados y la situación financiera de una entidad del Grupo cuya moneda funcional es la correspondiente a una economía hiperinflacionaria, serán convertidos a la moneda de presentación, utilizando los siguientes procedimientos:

a) Activos, pasivos, partidas del patrimonio, gastos e ingresos se convierten al tipo de cambio de cierre del estado de situación financiera.

b) Las cifras comparativas, por ser la moneda de presentación del Grupo la moneda de una economía no hiperinflacionaria, no se modifican respecto a las que fueron presentadas como importes corrientes del año en cuestión, dentro de los estados financieros del periodo precedente.

Asimismo, previo a aplicar el método de conversión descrito en los párrafos anteriores, la entidad cuya moneda funcional es la moneda de una economía hiperinflacionaria re expresa sus estados financieros de acuerdo con lo establecido por NIC 29, excepto las cifras comparativas por tratarse de la conversión a la moneda de una economía no hiperinflacionaria.

Al respecto, NIC 29 requiere que los estados financieros de una entidad cuya moneda funcional es la moneda de una economía hiperinflacionaria sean re expresados en términos del poder adquisitivo vigente al final del período sobre el que se informa. Por lo tanto, las transacciones del presente período y los saldos de partidas no monetarias al final del período, deben ser re expresados para reflejar el índice de precios que está vigente a la fecha del balance. El efecto de actualización es reconocido en otro resultado integral.

### 2.5 Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados comprenden los estados financieros de la matriz y sus subsidiarias al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

#### 2.5.1 Combinación de negocios

El Grupo contabiliza las combinaciones de negocios utilizando el método de la adquisición cuando es transferido el control y se determina que corresponde a un negocio. La contraprestación transferida se mide a valor razonable al igual que los activos netos identificables adquiridos. Cualquier plusvalía resultante es sometida a pruebas anuales de deterioro. Cualquier ganancia por compra en condiciones ventajosas se reconoce de inmediato en resultados. Los costos de transacción se reconocen como gasto cuando se incurren, excepto si se relacionan con la emisión de deuda o instrumentos de patrimonio.

Para la adquisición de un activo o de un grupo de activos que no constituyen un negocio, la sociedad identifica y reconoce los activos individuales que se adquirieron y los pasivos asumidos.

El costo del grupo se distribuye entre los activos individualmente identificables y los pasivos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la compra. Esta transacción o suceso no dará lugar a una plusvalía.

### 2.5.2 Subsidiarias

Las subsidiarias son totalmente consolidadas desde la fecha de su adquisición, la que corresponde a la fecha en la cual la matriz obtiene control y continúan siendo consolidadas hasta la fecha que dicho control se pierde. Los activos, pasivos, ingresos y gastos de una subsidiaria que se ha adquirido o enajenado durante el periodo se incluyen en los estados financieros consolidados intermedios no auditados desde la fecha en la que el Grupo obtiene control o hasta la fecha en la que el Grupo pierde el control.

Se obtiene control cuando el Grupo se encuentra expuesto, o tiene derechos, a los rendimientos variables derivados de su implicación en una subsidiaria y tiene la posibilidad de influir en dichos rendimientos a través del ejercicio de su poder sobre la subsidiaria. Concretamente, el Grupo controla una subsidiaria sí, y solo si, el Grupo tiene:

- Poder sobre la subsidiaria (derechos existentes que le dan la facultad de dirigir las actividades relevantes de la subsidiaria).
- Exposición, o derechos, a los rendimientos variables derivados de su involucración en la subsidiaria.
- Puede influir en dichos rendimientos mediante el ejercicio de su poder sobre la subsidiaria.

Los estados financieros de las subsidiarias son preparados para el mismo período que reporta la matriz, usando políticas contables consistentes. Cuando se considera necesario se realizan ajustes a los estados financieros de las subsidiarias para que las políticas contables de las mismas sean coincidentes con las aplicadas por el Grupo.

En el proceso de consolidación se han eliminado todos los montos y efectos significativos de las transacciones realizadas entre las empresas consolidadas. En los estados financieros consolidados intermedios no auditados se considera la eliminación de los saldos, transacciones y utilidades no realizadas entre las empresas consolidadas, que incluyen subsidiarias extranjeras y nacionales.

Cuando el Grupo pierde el control de una subsidiaria, da de baja los activos relacionados (incluyendo plusvalías), los pasivos relacionados, las participaciones no controladoras y los otros componentes del patrimonio neto, registrando cualquier beneficio o pérdida en el resultado del periodo.

### 2.5.3 Participaciones no controladoras

Las participaciones no controladoras se miden inicialmente por la participación proporcional de los activos netos identificables de la adquirida en la fecha de adquisición.

Los cambios en la participación del Grupo en una subsidiaria que no resultan en una pérdida de control se contabilizan como transacciones de patrimonio.

### 2.5.4 Inversiones contabilizadas bajo el método de la participación

Las participaciones del Grupo en las inversiones contabilizadas bajo el método de la participación incluyen las participaciones en un negocio conjunto y asociadas.

**Negocios conjuntos**

Un negocio conjunto es un tipo de acuerdo conjunto en el cual las partes tienen control conjunto sobre los derechos de los activos netos del negocio conjunto. Control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control, y existe tan solo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

El Grupo reconoce su participación en una entidad controlada de forma conjunta aplicando el método de la participación, entendiéndose por tal, al método de contabilización según el cual la participación en un negocio conjunto se registra inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente en función de los cambios que experimenta, tras la adquisición, la porción de los activos netos de la entidad que corresponde al participante. El resultado del período del participante recogerá la porción que le corresponda en los resultados de la entidad controlada de forma conjunta.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Grupo no mantiene negocios conjuntos.

**Asociadas**

Las compañías asociadas corresponden a entidades en donde el Grupo tiene una influencia significativa. Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones sobre las políticas financieras y operativas de la entidad, pero que no supone control o control conjunto sobre esas políticas.

Las empresas asociadas incluirán la porción de ingresos y gastos de la inversión que se reconoce bajo el método de participación del Grupo y serán inicialmente reconocidas al costo, después de los ajustes para alinear las políticas contables con las del Grupo Cbb.

Los ingresos por dividendos procedentes de inversiones se reconocen cuando los derechos de los accionistas a recibir el pago han sido establecidos.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Grupo no mantiene asociadas.

### 2.5.5 Subsidiarias incluidas en la consolidación

El Grupo Cbb ha preparado estados financieros consolidados intermedios no auditados al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 considerando las siguientes subsidiarias:

| RUT/RUC | Nombre Sociedad | País de origen | Moneda funcional | Porcentaje de participación 30-09-2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Directo | Ind. | Total |
| 96.718.010-6 | Bío Bío Cementos S.A. | Chile | CLP | 99,93% | 0,07% | 100% |
| 87.580.800-1 | Ready Mix Hormigones Ltda. | Chile | CLP | 96,96772% | 3,03228% | 100% |
| 93.186.000-3 | Áridos Arenex Ltda. | Chile | CLP | 99,00% | 1,00% | 100% |
| 76.296.780-4 | Minera Río Teno S.A. | Chile | CLP | 98,00% | 2,00% | 100% |
| 76.314.140-3 | Minera el Way S.A. | Chile | CLP | 99,80% | 0,20% | 100% |
| 96.809.080-1 | Minera Río Colorado S.A. | Chile | CLP | 51,00% | - | 51,00% |
| 96.588.240-5 | Inversiones Cementos Bío Bío S.A. y Subsidiarias | Chile | CLP | 99,98% | - | 99,98% |
| 96.797.400-5 | Inversiones San Juan S.A. y Subsidiaria | Chile | CLP | 99,98% | 0,02% | 100% |
| 96.561.440-0 | CBB Forestal S.A. | Chile | CLP | 99,98% | 0,02% | 100% |
| 76.172.898-9 | Inversiones Cisa CBB S.A.y Subsidiaria | Chile | CLP | 99,996% | 0,004% | 100% |
| 76.115.484-2 | Inacal S.A. y Subsidiaria | Chile | CLP | 99,99% | 0,01% | 100% |
| 20602447503 | ICBB Perú S.A.C. y Subsidiarias | Perú | PEN | 99,97% | 0,03% | 100% |

| RUT/RUC | Nombre Sociedad | País de origen | Moneda funcional | Porcentaje de participación 31-12-2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Directo | Ind. | Total |
| 96.718.010-6 | Bío Bío Cementos S.A. | Chile | CLP | 99,93% | 0,07% | 100% |
| 87.580.800-1 | Ready Mix Hormigones Ltda. | Chile | CLP | 96,96772% | 3,03228% | 100% |
| 93.186.000-3 | Áridos Arenex Ltda. | Chile | CLP | 99,00% | 1,00% | 100% |
| 76.296.780-4 | Minera Río Teno S.A. | Chile | CLP | 98,00% | 2,00% | 100% |
| 76.314.140-3 | Minera el Way S.A. | Chile | CLP | 99,80% | 0,20% | 100% |
| 96.809.080-1 | Minera Río Colorado S.A. | Chile | CLP | 51,00% | - | 51,00% |
| 96.588.240-5 | Inversiones Cementos Bío Bío S.A. y Subsidiarias | Chile | CLP | 99,98% | - | 99,98% |
| 96.797.400-5 | Inversiones San Juan S.A. y Subsidiaria | Chile | CLP | 99,98% | 0,02% | 100% |
| 96.561.440-0 | CBB Forestal S.A. | Chile | CLP | 99,98% | 0,02% | 100% |
| 76.172.898-9 | Inversiones Cisa CBB S.A.y Subsidiaria | Chile | CLP | 99,996% | 0,004% | 100% |
| 76.115.484-2 | Inacal S.A. y Subsidiaria | Chile | CLP | 99,99% | 0,01% | 100% |
| 20602447503 | ICBB Perú S.A.C. y Subsidiarias | Perú | PEN | 99,94% | 0,06% | 100% |

## 2.6 Revelación de los juicios y estimaciones que la gerencia haya utilizado al aplicar las políticas contables de la entidad

La preparación de los estados financieros consolidados intermedios no auditados de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros consolidados intermedios no auditados.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros consolidados intermedios no auditados es el siguiente:

- La valoración de activos y de la plusvalía comprada para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos. (Nota 15.2)

- Las vidas útiles económicas y valores residuales de las propiedades, planta y equipo e intangibles. El Grupo Cbb ha estimado la vida útil, ya sea lineal o por unidades de producción para los activos depreciables en función del ejercicio en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo si fuera necesario.

  El valor residual de los activos es estimado calculando el monto que el Grupo podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. (Nota 16.9)

  El Grupo revisa anualmente la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas y eventuales cambios en los supuestos empleados, así como también cualquier indicio de deterioro.

- Hipótesis utilizadas para el cálculo actuarial de las indemnizaciones por años de servicio.
  El Grupo reconoce este pasivo de acuerdo a las normas técnicas utilizando una metodología actuarial que considera estimaciones de la rotación del personal, tasa de mortalidad, tasa de incremento salarial y considerando también edad de retiro promedio. Todos los supuestos son revisados en cada fecha de reporte. (Nota 22.4)

- La fecha de reverso de las diferencias temporales por impuestos diferidos.
  El Grupo reconoce activos por impuestos diferidos, por causa de las diferencias temporarias imponibles, en la medida que sea probable que en el futuro se generen utilidades fiscales. La estimación de las utilidades fiscales futuras se hace utilizando presupuestos y proyecciones de operación (Nota 19)

- Hipótesis empleadas para calcular las estimaciones de incobrabilidad de deudores por venta y cuentas por cobrar a clientes (Nota 9.3)

- Juicios y contingencias.

  A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados intermedios no auditados, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos o ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros consolidados futuros, como lo señala la NIC 8.

- Valor razonable de los derivados de cobertura

  La Sociedad documenta al inicio de la transacción la relación existente entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como sus objetivos para la gestión del riesgo y la estrategia para llevar a cabo diversas operaciones de cobertura. La Sociedad también documenta su evaluación, tanto al inicio como al cierre de cada ejercicio o período, para comparar si los derivados que se utilizan en las transacciones de cobertura, son altamente efectivos para compensar los cambios en el valor justo o en los flujos de efectivo de las partidas cubiertas. (Nota 7.5)

- Provisión de cierre de faenas

  La administración determina la cantidad a provisionar por concepto de restauración de minas basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario efectuar por la correspondiente obligación, realizando suposiciones acerca de la tasa de descuento a ser aplicada para determinar el valor actual de estas obligaciones. En la determinación de dicha tasa de descuento se utiliza entre otros factores tasas de interés de mercado al cierre de cada ejercicio (Nota 21.2)

- Provisión de obsolescencia

  La Sociedad realiza estimaciones de obsolescencia de repuestos considerando el estado del equipo relacionado; si está dañado, fuera de uso o no se puede usar o no exista un mercado activo para la venta.

### 2.7 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, los depósitos a la vista en bancos y otras instituciones financieras, inversiones a corto plazo altamente líquidas que se pueden convertir fácilmente en montos conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en el valor y que tienen un vencimiento de tres meses o menos al momento de la adquisición.

En los estados consolidados de situación financiera, las líneas de sobregiros bancarias se incluyen en los pasivos financieros corrientes.

## 2.8 Activos financieros

### 2.8.1 Reconocimiento y valoración

De acuerdo con lo establecido por NIIF 9, el Grupo mide inicialmente un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se encuentra a valor razonable con cambios en resultados, costos de la transacción.

De acuerdo con NIIF 9, los activos financieros se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados (FVPL), costo amortizado o valor razonable a través de otro resultado integral (FVOCI).

La clasificación es con base en dos criterios: el modelo de negocios del Grupo para administrar los activos; y si los flujos de efectivo contractuales de los instrumentos financieros representan "únicamente pagos de capital e intereses" sobre el monto principal pendiente (el 'criterio SPPI').

La nueva clasificación y medición de los activos financieros del Grupo son las siguientes:

- Activo financiero a costo amortizado para instrumentos financieros que se mantienen dentro de un modelo comercial con el objetivo de mantener los activos financieros para recolectar los flujos de efectivo contractuales que cumplen con el criterio SPPI. Esta categoría incluye las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar del Grupo.

- Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (FVOCI), con ganancias o pérdidas reconocidas en resultados al momento de la liquidación. Activos financieros en esta categoría son los instrumentos del Grupo que cumplen con el criterio SPPI y son mantenidos dentro de un modelo de negocio tanto para cobrar los flujos de efectivo como para vender.

Otros activos financieros se clasifican y, posteriormente, se miden de la siguiente manera:

- Instrumentos de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral (FVOCI), sin reconocimiento de ganancias o pérdidas a resultados en el momento de la liquidación. Esta categoría solo incluye instrumentos de patrimonio que el Grupo tiene la intención de mantener en el futuro previsible y que el Grupo ha elegido irrevocablemente para clasificar en esta categoría en el reconocimiento inicial o transición.

- Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultado (FVPL) comprenden instrumentos derivados e instrumentos de capital cotizados que el Grupo no había elegido irrevocablemente, en el reconocimiento inicial o transición, clasificar en FVOCI. Esta categoría también incluye los instrumentos de deuda cuyas características de flujo de efectivo no cumplen el criterio SPPI o no se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es reconocer los flujos de efectivo contractuales o venta.

### 2.8.2 Baja de un activo financiero

El Grupo da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando se transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero.

## 2.9 Activos no corrientes mantenidos para la venta

El Grupo clasifica como activos no corrientes mantenidos para la venta, aquellos activos o grupos de activos para los cuales se dispone un plan de venta, se han iniciado gestiones activas para su venta y su realización es altamente probable.

Estos activos o grupos de activos para su disposición no se deprecian y se valorizan al menor valor entre el importe en libros y el valor razonable menos los costos incurridos hasta la fecha de su venta.

## 2.10 Inventarios corrientes

Los inventarios se valorizan al costo de adquisición o producción o al valor neto realizable, el que resulte menor.

El costo de adquisición incluye los costos de compra, costo de conversión y otros costos incurridos en traer las existencias a su ubicación y condición actual.

Los costos de compra de existencias comprenden el precio de compra, los aranceles aduaneros de importación y otros impuestos no recuperables, así como los costos de transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la compra de productos terminados, materias primas y servicios.

Cabe enfatizar que los términos “ubicación” y “condición” se refieren al proceso de producción o al proceso de mover las existencias al punto de venta dentro del Grupo Cbb.

Los costos posteriores de almacenamiento o costos incurridos en la entrega de productos al cliente no se incluyen en los costos de existencias.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del costo de compra.

El costo de producción incluye los costos de materiales directos, los costos de mano de obra directa e indirecta y los gastos generales de fabricación directos e indirectos. El valor de costo se mide utilizando la fórmula de cálculo del método del precio promedio ponderado.

El valor neto realizable corresponde a la estimación del precio de venta menos todos los costos estimados de terminación y los costos que son incurridos en los procesos de comercialización y venta.

El Grupo Cbb realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias al final de cada período o ejercicio y ajusta su valor en libros si es necesario.

Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revaluar el valor contable de manera que sea el menor entre el valor neto realizable y el costo.

## 2.11 Activos intangibles

### 2.11.1 Reconocimiento y medición

Corresponden a activos no monetarios identificables, aunque sin apariencia física, que surjan como consecuencia de una negociación comercial o que hayan sido generados producto de una combinación de negocios.

Sólo se reconocen contablemente aquellos cuyo costo puede medirse con fiabilidad y de los cuales se estima probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente por su costo de adquisición o producción y, posteriormente, se valorizan a su costo menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

### 2.11.2 Ventas de activos intangibles

La pérdida o ganancia surgida por la venta de un activo intangible se determina como la diferencia entre el importe obtenido por la venta y el valor libros del activo (neto de amortización), este importe se reconoce en el estado de resultado del período que corresponde.

### 2.11.3 Deterioro

Los activos intangibles con vidas limitadas se amortizan durante la vida útil económica y se evalúan por deterioro siempre que haya indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se evalúan anualmente por deterioro, individualmente o al nivel de la unidad generadora de efectivo.

Se reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida la cuenta “Pérdidas netas por deterioro” del estado consolidado de resultados integrales.

### 2.11.4 Amortización

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, exceptuando aquellos activos con vida útil indefinida que no se amortizan. La amortización comenzará cuando los activos se encuentren disponibles para su uso, esto es cuando se encuentren en la ubicación y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista. La amortización cesará cuando el activo se clasifique como mantenido para la venta o cuando se produzca su baja. Los métodos de amortización, vidas útiles y valores residuales son revisados periódicamente y se ajustan si es necesario.

### 2.11.5 Vida útil

La vida útil estimada para los periodos en curso y los comparativos son los siguientes:

| Descripción clase | Vida útil (años) Mínima | Vida útil (años) Máxima |
|---|---|---|
| Marcas registradas | Indefinida | |
| Derechos de agua | Indefinida | |
| Pertenencias mineras y otros derechos | 3 | 16 |
| Programas informáticos | 3 | 6 |
| Otros activos intangibles identificables | 3 | 10 |

### 2.11.6 Descripción de intangibles

**Marcas registradas**

Corresponden a activos intangibles de vida útil indefinida que se presentan a su costo histórico, menos cualquier pérdida por deterioro. Se estima que su vida útil es indefinida por el principio de empresa en marcha que tienen las subsidiarias que explotan la marca.

**Derechos de agua**

Son derechos adquiridos por el Grupo por el aprovechamiento de aguas existentes en fuentes naturales, registradas a su valor de adquisición. Son de carácter permanente y continúo por lo que no se amortizan, se efectúan evaluaciones de deterioro cuando puedan existir factores que indiquen una pérdida de valor.

**Pertenencias mineras y concesiones de áridos**

Corresponden a pertenencias mineras y concesiones de áridos adquiridas por el Grupo, su vida útil está definida de acuerdo al plan de desarrollo minero que se encuentra en función de la extracción.

**Aplicaciones informáticas**

Las aplicaciones informáticas pueden estar contenidas en un activo material o tener sustancia física, incorporando por tanto elementos tangibles e intangibles.

Estos activos se reconocen como activo material en el caso de que formen parte integral del activo material vinculado, siendo indispensables para su funcionamiento.

Las aplicaciones informáticas, asociadas o no a un activo material, son registradas al costo de adquisición.

La amortización de dichas aplicaciones se realiza linealmente desde la entrada en explotación de cada aplicación.

Los costos de mantenimiento de los sistemas informáticos se registran con cargo al estado de resultados del ejercicio en que se incurren.

**Otros activos intangibles identificables**

Corresponden principalmente a proyectos informáticos en desarrollo, como implementación de nuevos sistemas de aplicación para el proceso y mantención de la información. Su vida útil está determinada según las proyecciones de actualización, requerimiento y flujo de información de la Sociedad.

## 2.12 Plusvalía

La plusvalía representa el exceso del costo de adquisición sobre la participación del Grupo en el valor razonable de los activos y pasivos identificables de una sociedad dependiente, empresa asociada o entidad controlada conjuntamente en la fecha de adquisición.

Cuando el costo de adquisición de la inversión es mayor a la participación en el patrimonio de las entidades consolidadas, se asignarán los activos a su valor razonable de la siguiente forma:

a) Si son asignables a activos y pasivos concretos de las sociedades adquiridas, aumentando el valor de los activos (o reduciendo el de los pasivos) cuyos valores de mercado fuesen superiores (inferiores) a los valores netos contables con los que figuran en sus estados de situación financiera y cuyo tratamiento contable sea similar al de los mismos activos (pasivos) del Grupo: depreciación, devengado, etc.

b) Si son asignables a unos activos intangibles concretos, reconociéndolos explícitamente en el estado de situación consolidado siempre que su valor razonable a la fecha de adquisición pueda determinarse fiablemente.

Las diferencias restantes se registran como plusvalía y se asignan a una o más unidades generadoras de efectivo específicas.

La plusvalía sólo se registra cuando ha sido adquirido a título oneroso y representa, por tanto, un pago anticipado realizado por la entidad adquirente de los beneficios económicos futuros derivados de los activos de la entidad adquirida que no sean individual y separadamente identificables y reconocibles.

En el momento de la enajenación de una sociedad dependiente, empresa asociada o entidad controlada conjuntamente, el importe atribuible a la plusvalía se incluye en la determinación de los beneficios o las pérdidas procedentes de la enajenación.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la sociedad no ha enajenado participación en sociedades.

En el caso de la plusvalía surgida en la adquisición de sociedades cuya moneda funcional es distinta del peso chileno, la conversión a pesos de la misma se realiza al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, no existe goodwill en moneda extranjera.

En el caso de realizar compras en condiciones muy ventajosas, lo que es una combinación de negocios en la que el importe neto en la fecha de la adquisición de los activos identificables adquiridos y de los pasivos asumidos, medidos de acuerdo con NIIF exceden las contraprestaciones transferidas, aún después de reevaluar si se han identificado correctamente todos los activos adquiridos y todos los pasivos asumidos y reconocer cualquier activo adicional que sean identificado en esta revisión, el Grupo reconocerá la ganancia resultante en resultados a la fecha de adquisición.

**Vida útil**

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

| Descripción clase | Vida útil (años) Mínima | Vida útil (años) Máxima |
|---|---|---|
| Plusvalía | Indefinida | |

## 2.13 Propiedades, planta y equipo

### 2.13.1 Reconocimiento y medición

Los activos de propiedades, planta y equipo se valorizan de acuerdo con el método del costo, es decir costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Para estos efectos el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

a) El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos a la producción de inventarios durante tal período.

### 2.13.2 Construcciones en curso

Las construcciones en curso destinadas a la producción, o a fines administrativos, se registran a su valor de costo. El costo incluye los honorarios profesionales y todos los otros costos que tengan relación con el montaje y la puesta en marcha del bien.

### 2.13.3 Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, forman parte del costo de dicho activo:

- Gastos por intereses calculados por el método del interés efectivo
- Intereses de pasivos por arrendamientos bajo NIIF 16
- Diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Se incluyen como parte del costo, en activos que requieren necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso que está destinado o para su venta.

### 2.13.4 Costos posteriores

Los costos periódicos de mantenimiento y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del período o ejercicio en que se incurren.

### 2.13.5 Componentes de propiedades, planta y equipos

Cuando partes de propiedades, planta y equipo poseen distintas vidas útiles, y tienen un valor significativo son registradas como partidas separadas.

Las sustituciones o renovaciones de partes completas que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del bien, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

### 2.13.6 Ventas de propiedades, plantas y equipo

La pérdida o ganancia derivada por la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se determina como la diferencia entre el importe obtenido por la venta y el valor libros del activo (neto de depreciación), este importe se reconoce en el estado de resultado del período que corresponde.

### 2.13.7 Depreciación

La depreciación se comienza aplicar cuando los activos se encuentran disponibles para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista. La depreciación del activo cesará cuando se clasifique como mantenido para la venta o cuando se produzca su baja. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar, a menos que el activo utilice métodos de depreciación en función del uso.

La depreciación se calcula aplicando métodos lineales o por unidades de producción, dependiendo el tipo de bien, sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual y distribuyéndose en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien.

Los terrenos no son objeto de depreciación.

### 2.13.8 Vida útil

Las vidas útiles de los activos se determinan sobre la base de antecedentes técnicos, los cuales son proporcionados por el área de ingeniería y mantención del Grupo cada vez que se realiza una adición.

En el caso de otras propiedades, planta y equipo que corresponden principalmente a repuestos de maquinarias y equipos, su vida útil se establece en función del rendimiento y características del bien principal al que forman parte.

Los edificios tienen asignada su vida útil de acuerdo a los antecedentes técnicos de construcción; terminaciones y diseño estructural, junto al uso que se les dará a las instalaciones.

Las vidas útiles, los métodos de depreciación y los valores residuales son revisados anualmente.

Los bienes adquiridos en régimen de arrendamiento se clasifican como activos por derecho de uso, depreciándose en su vida útil prevista siguiendo el mismo método que para los activos en propiedad o, cuando éstas sean más cortas, durante el plazo del arrendamiento pertinente.

Las vidas útiles y tasas estimadas por clase de bienes al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

| Descripción clase | Método de depreciación | Tasas | | Vida útil (años) Mínima | Vida útil (años) Máxima |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 30-09-2022 | 31-12-2021 | | |
| Edificios | Lineal | - | - | 20 | 100 |
| Plantas y equipos | Unidades de producción | 3,62% | 5,05% | - | - |
| Equipo de tecnología de la información | Lineal | - | - | 3 | 6 |
| Instalaciones fijas y accesorios | Lineal | - | - | 3 | 50 |
| Vehículos a motor | Unidades de producción | 15,27% | 17,00% | - | - |
| Otras propiedades planta y equipo | Lineal | - | - | 4 | 80 |

La tasa de depreciación se obtiene al dividir la depreciación del periodo por el valor neto de los activos al inicio del ejercicio.

**2.14 Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión se miden inicial y posteriormente al costo.

En el reconocimiento inicial, el costo de adquisición de la propiedad de inversión comprende su precio de compra y cualquier desembolso atribuible.

La medición posterior bajo el modelo del costo es aplicando lo requerido por NIC 16; costo depreciado, menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La pérdida o ganancia derivada de la venta de las propiedades de inversión se reconoce en resultados.

Los ingresos procedentes de arrendamientos de propiedades de inversión se reconocen como ingreso de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

El método de depreciación utilizado es lineal y el período de vida útil asignado a los bienes inmuebles es 20 años.

**2.15 Pasivos financieros no derivados**

Los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados se reconocen en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que el Grupo se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

El Grupo da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

El Grupo tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, préstamos que devenguen intereses y otros pasivos financieros menores.

Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el plazo de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

### 2.15.1 Clasificación

En el estado de situación financiera, los pasivos se clasificarán en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos cuyo vencimiento tiene lugar en los doce meses siguientes al cierre, y como no corrientes los que superan dicho período.

En el caso de aquellos préstamos cuyo vencimiento sea a corto plazo, pero cuya refinanciación a largo plazo esté asegurada mediante pólizas de crédito disponibles a largo plazo, se deberían clasificar como pasivos no corrientes.

### 2.15.2 Reconocimiento y medición

Los pasivos financieros se registran por la contrapartida recibida, neto de los costos incurridos en la transacción. En períodos posteriores, estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Para el caso de los préstamos bancarios que devengan intereses se registran por el importe recibido, neto de costos directos de solicitud.

Los gastos financieros, incluidas las primas a pagar en la liquidación o el reembolso y los costos directos de emisión, se contabilizan según el criterio del devengado en el estado de resultados por función utilizando el método del interés efectivo y se añadirán al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquiden en el período en que se producen (corto plazo).

## 2.16 Instrumentos financieros derivados

### 2.16.1 Derivados y coberturas de flujo de efectivo

En la medida que el Grupo requiera cubrir exposiciones de tipo de cambio o tasa de interés utilizará contratos de derivados que minimicen el riesgo de los activos subyacentes. Por lo tanto, no utiliza instrumentos financieros derivados con fines especulativos.

El impacto de variaciones en la tasa de interés sobre los pasivos de largo plazo a tasa variable, son cubiertas parcialmente, mediante instrumentos derivados swaps, dada su naturaleza, la cobertura es registrada con cargo a patrimonio, a través del estado de resultados integrales.

La porción efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas de flujos de efectivo, se reconoce en otro resultado integral. La ganancia o pérdida relativa a la parte no efectiva se reconoce inmediatamente en la cuenta de resultados dentro de "otras ganancias (pérdidas).

Las coberturas que no se registran en patrimonio se reconocen en el estado de resultados por función en el mismo período en que el elemento que está siendo objeto de cobertura afecte a los resultados netos.

Los derivados se reconocen inicialmente a valor justo a la fecha de la firma del contrato derivado y posteriormente se vuelven a valorizar a su valor justo a la fecha de cada cierre.

El valor justo de los contratos forward de moneda es calculado en referencia a los tipos de cambio forward actuales de contratos con similares perfiles de vencimiento. El valor justo total de los derivados de cobertura se clasifica como un activo o pasivo no corriente si el vencimiento remanente de la partida cubierta es superior a 12 meses y como un activo o pasivo corriente si el vencimiento remanente de la partida cubierta es inferior a 12 meses.

### 2.16.2 Derivados implícitos

Conforme a la NIIF 9, los derivados implícitos ya no están separados de un activo financiero principal. En cambio, los activos financieros se clasifican según sus términos contractuales y el modelo de negocio de la Sociedad.

## 2.17 Deterioro

### 2.17.1 Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros del Grupo Cbb, excluyendo propiedades de inversión, inventarios, activos no corrientes mantenidos para la venta e impuestos diferidos, se revisa periódicamente para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

En el caso de las plusvalías y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas o que aún no se encuentren disponibles para ser usados, los importes recuperables se estiman anualmente.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estimará la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece. Para el caso de intangibles con vida útil indefinida se realiza la prueba de deterioro anualmente.

En el caso de las unidades generadoras de efectivo a las que se han asignado plusvalía o activos intangibles con vida útil indefinida, el análisis de su recuperabilidad se realizará de forma sistemática al cierre de cada período o ejercicio bajo circunstancias consideradas necesarias para realizar tal análisis.

El importe recuperable es el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa de descuento antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado con respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Para el cálculo del importe recuperable del bien o unidad generadora de efectivo y de la plusvalía, el valor en uso es el criterio que utiliza el Grupo en prácticamente la totalidad de los casos.

Para estimar el valor en uso, el Grupo prepara las proyecciones de flujos de efectivo futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes aprobados por la Dirección del Grupo. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones disponibles de ingresos y costos de las unidades generadoras de efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Estos flujos de efectivo se descuentan para calcular su valor actual a una tasa antes de impuestos, que recoge el costo de capital del negocio y del área geográfica en que se desarrolla. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo utilizadas de forma general entre los analistas para el negocio y zona geográfica.

### 2.17.2 Pérdida por deterioro de valor

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades generadoras de efectivo (o grupo de unidades) y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (o grupos de unidades) sobre una base de prorrateo.

Una pérdida por deterioro en relación con la plusvalía no se reversa. En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha de balance en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable, y dicha reversa se realizará sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro. La reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del período.

### 2.17.3 Activos financieros

La NIIF 9 requiere que la Sociedad registre las pérdidas crediticias esperadas de todos sus títulos de deuda, préstamos y deudores comerciales, ya sea sobre una base de 12 meses o de por vida. La Sociedad aplicó el modelo simplificado y registró las pérdidas esperadas en la vida de todos los deudores comerciales.

La Sociedad ha establecido una matriz de provisiones que se basa en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Sociedad, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

Para otros activos financieros, la pérdida esperada se basa en la pérdida esperada de 12 meses. La pérdida crediticia esperada de 12 meses es la porción de pérdida esperada de por vida que resulta de eventos predeterminados en un instrumento financiero que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de presentación. Sin embargo, cuando ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el origen, la asignación se basará en la pérdida esperada de por vida.

## 2.18 Provisiones

Una provisión se reconoce si es resultado de un suceso pasado, una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

Pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de las entidades consolidadas. Estos pasivos se revelan, pero no se registran.

### 2.18.1 Provisiones por beneficios a los empleados

#### 2.18.1.1 Indemnización por años de servicio

La provisión de indemnización por años de servicio es calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por el Grupo en base a cálculos actuariales, utilizando el método de unidad de crédito proyectada, las cuales se actualizan en forma periódica. La obligación reconocida en el Estado de situación financiera representa el valor actual de la obligación de indemnización por años de servicio.

La Administración utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Dicha expectativa al igual que los supuestos son establecidos por el Grupo, utilizando información financiera pública. Estos supuestos incluyen una tasa de descuento, los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen se reconocen directamente en Otros resultados integrales. El importe de los pasivos actuariales netos devengados al cierre del período o ejercicio se presentan en el rubro Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados del estado de situación financiera consolidado.

El cálculo de esta provisión se realiza sobre la base de valores actuariales, determinados con el método de la unidad de crédito proyectada. El efecto positivo o negativo sobre las indemnizaciones originadas por cambios en las estimaciones o por diferencias en las tasas de rotación, mortalidad, incremento de sueldo, inflación, tasa de descuento o número de los trabajadores, se registran directamente en los resultados del periodo en el cual se efectuó el cambio.

#### 2.18.1.2 Otros beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como vacaciones y bonos de gestión, son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar bajo el bono en efectivo a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que el Grupo posee una obligación legal o contractual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### 2.18.2 Provisión por desmantelamiento, costo de restauración y rehabilitación

Los conceptos por los cuales se constituyen estas provisiones corresponden principalmente a costos por cierre de minas por operaciones de explotación de calizas que se efectúan en la zona norte y zona centro, y por rehabilitación de terrenos propios y arrendados por plantas hormigoneras. La Sociedad registra la provisión al valor actual de los gastos futuros esperados a realizar a la fecha de cierre de las minas descontados a una tasa de interés de mercado considerando también el riesgo específico del pasivo al cierre de cada ejercicio. Los gastos futuros son revisados anualmente al cierre de cada ejercicio.

## 2.19 Subvenciones del gobierno

Los subsidios que la sociedad recibe como incentivos para emprender proyectos asociados a innovación e inserción de capital humano avanzado, son reconocidos de acuerdo a lo establecido por NIC 20.

Las subvenciones gubernamentales, incluyendo las de carácter no monetario valorizado según su valor justo, no son reconocidas hasta que exista una razonable seguridad que se cumplirá las condiciones asociadas a su obtención y se recibirán las subvenciones.

Cuando la subvención está relacionada con una partida de gastos, se reconoce como ingreso de forma sistemática durante el período en que se registran los gastos relacionados, para los que la subvención se ha otorgado como compensación. Cuando la subvención está relacionada con un activo, se registra como ingreso linealmente durante la vida útil esperada del activo correspondiente, en el rubro de otras ganancias (pérdidas).

## 2.20 Impuestos a la renta corrientes e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera de cada país.

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. Los impuestos diferidos no son reconocidos para las siguientes diferencias temporarias: el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó ni a la ganancia o pérdida contable o imponible, y las diferencias relacionadas con inversiones en subsidiarias y en negocios conjuntos en la medida que probablemente no serán reversados en el futuro. Además, los impuestos diferidos no son reconocidos para diferencias temporarias tributables que surgen del reconocimiento inicial de una plusvalía.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero que pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Los activos por impuestos diferidos que se generan por concepto de incentivos tributarios se reconocen en la medida que se espere que existan beneficios futuros sobre los cuales utilizarlos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

## 2.21 Arrendamientos

### 2.21.1 Como arrendatario

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 sobre una base lineal durante el plazo del arrendamiento a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo en el cual los beneficios económicos de los activos arrendados son consumidos.

**Activos por derecho de uso**

El grupo reconoce el activo por derecho de uso a la fecha de inicio del arrendamiento (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso), Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y se ajustan para cualquier nueva medición de los pasivos por arrendamientos.

El costo del activo por derecho de uso comprende: (a) el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, (b) los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos; y (c) los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario.

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

**Pasivos por arrendamientos**

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 implícita en el arrendamiento. Si esta tasa no puede determinarse fácilmente, la Sociedad utiliza la tasa incremental por préstamos.

Los pagos por arrendamiento incluidos en la valoración del pasivo incluyen los siguientes pagos:

- Pagos fijos, menos cualquier incentivo por arrendamiento a cobrar
- Pagos por arrendamiento variables que dependen de un índice o tasa
- Importes que se prevé pagar en virtud de garantías
- Precio de opción de compra, cuando se está razonablemente seguro de ejercer

El Grupo aplica la exención al reconocimiento de arrendamientos a corto plazo y a los arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor (menor a US$5.000).

El pasivo por arrendamiento es presentado en el estado de situación financiera consolidado dentro del rubro “Pasivos por arrendamientos corrientes y no corrientes”, de acuerdo a sus vencimientos.

### 2.21.2 Como arrendador

Cuando la Sociedad actúa como arrendador, determina al comienzo del arrendamiento, si cada contrato de arrendamiento es un arrendamiento financiero o un arrendamiento operativo.

Para clasificar cada contrato de arrendamiento, se evalúa si las transferencias de arrendamiento al arrendatario son sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo subyacente, clasificando como un arrendamiento financiero si:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento.

- El arrendatario tiene la opción de comprar el activo subyacente a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor razonable en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, en la fecha de inicio del acuerdo, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida.

- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo subyacente incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación.

- En la fecha de inicio del acuerdo, el valor presente de los pagos por el arrendamiento es al menos equivalente en la práctica a la totalidad del valor razonable del activo subyacente objeto de la operación.

Si el contrato no cumple con las características anteriores, se clasifica como un arrendamiento operativo.

Si un contrato contiene componentes de arrendamiento y no de arrendamiento, la Compañía aplica la NIIF 15 para distribuir la contraprestación en el contrato entre los diferentes componentes.

## 2.22 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen por un monto que refleja la contraprestación recibida o a recibir, por la que la entidad tiene derecho a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente. La entidad ha analizado y tomado en consideración todos los hechos y circunstancias relevantes al aplicar cada paso del modelo establecido por NIIF 15 a los contratos con sus clientes (identificación del contrato, identificar obligaciones de desempeño, determinar el precio de la transacción, asignar el precio, reconocer el ingreso). También ha evaluado la existencia de costos incrementales de la obtención de un contrato y los costos directamente relacionados con el cumplimiento de un contrato.

Los Ingresos ordinarios representan el valor razonable de los bienes transferidos y se presentan netos de impuestos sobre el valor agregado, rebajas y descuentos.

- **Reconocimiento de Ingresos Ordinarios por Ventas de Bienes**

  Los ingresos ordinarios por ventas de bienes se reconocen cuando la Compañía ha transferido al comprador el control de los bienes comprometidos; cuando el monto de los ingresos puede cuantificarse confiablemente; cuando la Compañía no puede influir en la gestión de los bienes vendidos; y cuando es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos de la transacción y los costos incurridos respecto de la transacción, pueden ser medidos confiablemente. Los ingresos ordinarios por ventas se reconocen en función del precio fijado en los contratos de venta, neto de los descuentos por volumen a la fecha de la venta. No existe un componente de financiación significativo, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro reducido, lo que está en línea con la práctica del mercado.

- **Reconocimiento de Ingresos Ordinarios por Prestación de Servicio**

Los ingresos ordinarios por prestaciones de servicios, se reconocen siempre y cuando la obligación de desempeño ha sido satisfecha. El ingreso es contabilizado considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de cierre, en ese momento la empresa tiene un derecho exigible al pago por la prestación de los servicios otorgados.

### 2.23 Costo de venta

Los costos de ventas incluyen los costos de producción de nuestros productos vendidos; materias primas, insumos, mano de obra y otros costos incurridos en el proceso para dejar las existencias en ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, todos netos de descuentos obtenidos.

Incluye costos de compras de existencias y materias primas, como aranceles aduaneros de importación y otros impuestos no recuperables, así como los costos de transporte, manipulación y otros directamente atribuibles a la compra.

El costo de ventas incluye además depreciación de los equipos de producción y ajustes de inventario cursados.

### 2.24 Costos de distribución

Los costos de distribución comprenden todos aquellos gastos necesarios para la entrega de los productos a los clientes.

### 2.25 Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal, las depreciaciones de propiedades, planta y equipo, las amortizaciones de activos no corrientes y otros gastos generales y de administración.

### 2.26 Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos de ingresos por intereses en fondos invertidos en instrumentos financieros.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable, que es el tipo que descuenta exactamente los flujos futuros en efectivo estimados a lo largo de la vida prevista del activo financiero al importe neto en libros de dicho activo.

Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho del Grupo a recibir pagos.

Los costos financieros están compuestos de gastos por intereses en préstamos o financiamientos, de activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes.

## 2.27 Ganancias por acción

### 2.27.1 Ganancias básicas por acción

Las ganancias básicas por acción se determinan dividiendo el resultado neto atribuido al Grupo (después de impuestos y minoritarios) entre el número medio de las acciones en circulación durante el período o ejercicio según corresponda, excluido el número medio de las acciones propias mantenidas a lo largo del mismo.

### 2.27.2 Ganancias diluidas por acción

No existe un potencial efecto dilutivo de las ganancias por acciones debido a que el Grupo actualmente no posee opciones sobre acciones, warrants, deuda convertible u otros instrumentos de estas características, por lo que la ganancia diluida por acción coincidirá con la básica.

## 2.28 Utilidad liquida distribuible

Conforme a lo establecido en las Circulares N°1945 del año 2009 y N°1983 del año 2010 de la Comisión para el Mercado Financiero de Chile, referidas a la determinación de la utilidad líquida del período, el Directorio de la Compañía acordó no hacer uso de la opción de efectuar ajustes a la ganancia atribuibles a los propietarios de la controladora, para efectos de distribución de dividendos.

## 2.29 Información financiera por segmentos

Un segmento de operación es un componente del Grupo que participa en actividades de negocios en las que puede obtener ingresos e incurrir en gastos, incluyendo los ingresos y los gastos que se relacionan con transacciones con los otros componentes del Grupo.

Los segmentos de negocio se han definido de acuerdo a la forma que el Grupo genera sus ingresos e incurre en gastos y sobre la base de los procesos decisionales que realiza la Administración superior en materias propias de la explotación de dichos negocios. Estas definiciones se realizan en concordancia con lo establecido en IFRS 8.

## 2.30 Dividendos

La política de dividendos del Grupo, consiste en distribuir al menos el equivalente al 30% de la utilidad del ejercicio, ya sea mediante el reparto de uno o varios dividendos provisorios los cuales se pagarán en la oportunidad que determine el Directorio y/o bien mediante el reparto de un dividendo definitivo que acuerde la Junta Ordinaria de Accionistas dentro del primer cuatrimestre del ejercicio comercial siguiente. Todo ello siempre que las utilidades que se obtengan u otras situaciones no hagan conveniente o necesario variar esta política y sin perjuicio de la facultad del Directorio de modificarla, informando de ello oportunamente.

Los dividendos provisorios y definitivos, se registran como reducción de Patrimonio en el momento de su aprobación por el órgano competente, que en el primer caso normalmente es el Directorio de la Sociedad, mientras que en el segundo la responsabilidad recae en la Junta de Accionistas.

De acuerdo a la primera aplicación para los estados financieros bajo NIIF, en Sesión de Directorio celebrada el día 27 de octubre de 2010, el Directorio de la Sociedad Matriz acordó no hacer uso de la opción de efectuar ajustes a la Ganancia (pérdida) atribuibles a los propietarios de la controladora, para efectos de la distribución de dividendos conforme a lo establecido en las circulares N°1945 del año 2009 y N°1983 del año 2010, referidas a la determinación de la utilidad líquida del ejercicio.

## 2.31 Estado de flujos de efectivo

El estado de flujo de efectivo considera los movimientos de efectivos y equivalente al efectivo realizados durante el periodo.

Se informa a través del método directo, presentando por separado las principales categorías de cobro y pagos en términos brutos, identificando las siguientes actividades:

- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- Actividades de inversión: son la adquisición y la disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

- Actividades de financiación: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

## 2.32 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera consolidado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros consolidados intermedios no auditados y como no corrientes, los mayores a ese período.

## 2.33 Medio ambiente

Los desembolsos relacionados con el mejoramiento y/o inversión de procesos productivos que mejoran las condiciones medioambientales, se contabilizan como gasto en el periodo en que se incurren. Cuando dichos desembolsos formen parte de proyectos de inversión se contabilizan como mayor valor del rubro propiedades, plantas y equipos.

El Grupo Cbb desarrolla sus tareas productivas con el objetivo de lograr que sus negocios sean sostenibles en el tiempo, buscando un equilibrio entre el crecimiento de sus negocios y la protección del medio ambiente.

## 2.34 Nuevos pronunciamientos contables

**Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2023**

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

| Enmiendas y mejoras | Aplicación obligatoria |
|---|---|
| NIIF 17 Contratos de Seguros. | 01-01-2023 |
| NIC 1 Presentación de estados financieros, Practice Statement 2 y NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores | 01-01-2023 |
| NIC 12 Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción | 01-01-2023 |
| NIC 1 Presentación de estados financieros (sobre clasificación de pasivos) | 01-01-2024 |
| NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos. | Indeterminado |

**NIIF 17 Contratos de Seguros**

Publicada en mayo de 2017, reemplaza a la actual NIIF 4. La NIIF 17 cambiará principalmente la contabilidad para todas las entidades que emitan contratos de seguros y contratos de inversión con características de participación discrecional. La norma se aplica a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, permitiéndose la aplicación anticipada siempre y cuando se aplique la NIIF 15, "Ingresos de los contratos con clientes" y NIIF 9, "Instrumentos financieros".

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

**NIC 1 Presentación de estados financieros**

Enmienda a la NIC 1 "Presentación de estados financieros" sobre clasificación de pasivos ". Esta enmienda, aclara que los pasivos se clasificarán como corrientes o no corrientes dependiendo de los derechos que existan al cierre del período de reporte. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe (por ejemplo, la recepción de una renuncia o un incumplimiento del pacto). La enmienda también aclara lo que significa la NIC 1 cuando se refiere a la "liquidación" de un pasivo. La enmienda deberá aplicarse retrospectivamente de acuerdo con NIC 8. Fecha efectiva de aplicación inicial 1 de enero de 2022 sin embargo, dicha fecha fue diferida al 1 de enero de 2023.

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

**NIC 1 Presentación de estados financieros, Practice Statement 2 y NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

Enmiendas a la NIC 1 "Presentación de estados financieros", Practice Statement 2 y NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, publicada en febrero de 2021. Las modificaciones tienen como objetivo mejorar las revelaciones de políticas contables y ayudar a los usuarios de los estados financieros a distinguir entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables. La enmienda deberá aplicarse retrospectivamente de acuerdo con NIC 8. Fecha efectiva de aplicación inicial 1 de enero de 2022 sin embargo, dicha fecha fue diferida al 1 de enero de 2024.

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

**NIC 12 Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción**
La enmienda establece que el principal cambio en el impuesto diferido relacionado con los activos y pasivos que surgen de una transacción única (modificaciones a la NIC 12) es una exención al reconocimiento inicial de la exención prevista en la NIC 12.15 (b) y la NIC 12.24. En consecuencia, el reconocimiento inicial de la exención no se aplica a las transacciones en las que surgen cantidades iguales de diferencias temporarias deducibles e imponibles en el reconocimiento inicial. Esto también se explica en el párrafo recién insertado NIC 12.22A. La norma se aplica a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.

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

## NOTA 3. Cambios en políticas y estimaciones contables

Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 30 de septiembre de 2022 y aplicadas de manera uniforme al periodo que se presentan en estos estados financieros consolidados intermedios no auditados. Para todas las materias relacionadas con la presentación de sus estados financieros consolidados intermedios no auditados, la Sociedad utiliza las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

### 3.1 Nuevas normas, interpretaciones y enmiendas

La Sociedad aplicó por primera vez ciertas normas, interpretaciones y enmiendas, las cuales son efectivas para los períodos que inicien el 01 de enero de 2022 o fecha posterior. La Sociedad no ha adoptado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya entrado en vigencia.

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

| Enmiendas | Aplicación obligatoria |
|---|---|
| NIIF 3 Combinaciones de negocios | 01-01-2022 |
| NIC 16 Propiedades, planta y equipo | 01-01-2022 |
| NIC 37 Provisiones, pasivos y activos contingentes | 01-01-2022 |
| Mejoras anuales a las normas NIIF ciclo 2018-2020 | 01-01-2022 |

**NIIF 3 Combinaciones de negocios**

Enmienda a la NIIF 3, "Combinaciones de negocios" se hicieron modificaciones menores a la NIIF 3 para actualizar las referencias al Marco conceptual para la información financiera, sin cambiar los requerimientos de combinaciones de negocios.

**NIC 16 Propiedades, planta y equipo**

Enmienda a la NIC 16, "Propiedades, planta y equipo" prohíbe a las compañías deducir del costo de la propiedad, planta y equipos los ingresos recibidos por la venta de artículos producidos mientras la compañía está preparando el activo para su uso previsto. La compañía debe reconocer dichos ingresos de ventas y costos relacionados en la ganancia o pérdida del periodo.

**NIC 37 Provisiones, pasivos y activos contingentes**

Enmienda a la NIC 37, "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes" aclara para los contratos onerosos qué costos inevitables debe incluir una compañía para evaluar si un contrato generará pérdidas.

**Mejoras anuales a las normas NIIF ciclo 2018-2020**

Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2020:

NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara qué honorarios deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros.

NIIF 16 Arrendamientos: modificación del ejemplo ilustrativo 13 para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador en relación con las mejoras de arrendamiento, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.

NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos a los valores en libros registrados en los libros de su matriz para medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a los asociados y negocios conjuntos que hayan tomado la misma exención IFRS 1.

NIC 41 Agricultura: eliminación del requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo para impuestos al medir el valor razonable según la NIC 41. Esta enmienda tiene por objeto alinearse con el requisito de la norma de descontar los flujos de efectivo después de impuestos

## 3.2 Otros

Los presentes estados financieros consolidados intermedios no auditados al 30 de septiembre de 2022, no presentan cambios en las políticas y estimaciones que puedan afectar la comparabilidad con relación al ejercicio anterior.

# NOTA 4. Gestión de riesgos

Cementos Bío Bío S.A. es la Sociedad matriz de un grupo de empresas dedicadas a la producción y comercialización de cemento, cal y hormigón, manteniendo operaciones en Chile y el extranjero. La Sociedad está expuesta a diversos riesgos, los cuales se han clasificado en riesgos operacionales y riesgos financieros.

## 4.1 Riesgos operacionales

### 4.1.1 Riesgos actividad económica

Las características de la industria del cemento fuertemente relacionada a la actividad económica, principalmente de la construcción, en conjunto con la existencia de diferentes participantes en esta, la fuerte competencia entre ellos, y la naturaleza abierta al comercio internacional de la economía local, implican un permanente desafío para la sociedad. Los escenarios bajo pandemia y sus distintas fases, la guerra entre Rusia y Ucrania y la alta inflación tanto local como internacional, la caída de la actividad económica y la desaceleración de la economía y su impacto en la actividad de los sectores inmobiliarios, de infraestructura, y concesionados, están implicado un desafío mayor para el desarrollo normal de los negocios de la compañía.

Comentario de la Gerencia

El mercado nacional en los últimos años se ha visto afectado por las menores tasas de crecimiento de la economía y a partir del año 2020 por de la pandemia del Covid19. A nivel país, el PIB decreció en el año 2020 en un 5,8 % y para el año 2021 la economía chilena tuvo un crecimiento del 12%, producto de las mejores condiciones sanitarias a nivel nacional e internacional. El año 2022 los mercados están fuertemente impactados por la guerra entre Rusia y Ucrania, el alza de la inflación internacional y nacional, la inestabilidad política y social local, el aumento de los combustibles, los fletes y las tasas de interés, están afectando fuertemente el crecimiento, por lo que se espera que el año 2022 este sea entorno al 2,0% y para el año 2023 entorno al -1,00%.

### 4.1.2 Riesgo de mercado o de competencia

En una economía abierta como la local, con una sólida normativa de libre competencia, el negocio de la Sociedad se inserta en un mercado altamente competitivo, con nuevos entrantes, sin barreras a la importación, y con distintos modelos de negocio. Dentro de este escenario, la Sociedad los últimos años ha llevado adelante un programa de optimización comercial, operacional, y de reducción en sus gastos de administración y ventas, apoyado también en su capacidad de producir integradamente a partir de materia prima local, en la permanente innovación, la optimización y mejora de sus productos y servicios.

### 4.1.3 Riesgo de operación por fallas de equipos

En una industria productiva, la disponibilidad operacional de sus instalaciones industriales y logísticas asociadas a los distintos negocios es relevante para entregar productos y servicios en forma oportuna a sus clientes. Para minimizar este riesgo, las unidades operacionales desarrollan programas de reemplazo de activos, así como programas de mantención tanto preventivos como predictivos de los diferentes equipos que las componen.

#### 4.1.4 Riesgos regulatorios

La estabilidad de las leyes y normas que rigen las actividades en las cuales se desarrolla la empresa es fundamental, considerando que la rentabilidad y el retorno sobre las inversiones son de largo plazo.

Dentro de las prioridades de la Sociedad está el pleno cumplimiento de la normativa legal vigente, así como también de las regulaciones medioambientales, laborales, tributarias, de libre competencia, y en general de todo el marco normativo que la regula.

Dentro de las restricciones que implicó la declaración del Estado de Excepción Constitucional producto de la pandemia del Covid 19, la Sociedad implementó un plan de contingencia para hacer frente a la propagación del virus, situación que se mantiene vigente, protegiendo primeramente la salud de sus colaboradores, clientes y proveedores.

La Sociedad se encuentra monitoreando constantemente el proceso político y social que vive el país, y que podría traducirse en la promulgación de una nueva Constitución Política, con el objeto de analizar los posibles impactos y riesgos medioambientales, laborales, tributarios, de libre competencia, y en general de todo el marco normativo que dicho cambio regulatorio podría significar para sus operaciones, en particular por la menor actividad económica que podría implicar menor inversión en los sectores en que la Empresa participa.

### 4.2 Riesgos financieros

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar por variaciones en los precios de mercado, considerando lo anterior, la Sociedad ha identificado los siguientes riesgos:

#### 4.2.1 Riesgo de tasas de interés

Este riesgo está asociado al impacto de variaciones en la tasa de interés sobre los resultados de la Sociedad.

Al 30 de septiembre de 2022 se mantienen deudas financieras de largo plazo por M$ 97.833.274 devengando una tasa de interés variable. La Sociedad mantiene contratos de swaps de tasa de interés a tasa fija por un monto de capital de M$ 1.851.852, los cuales permiten fijar parcialmente la tasa de interés de largo plazo. Dada esta estructura de tasas, si las tasas de interés variaran hoy en +/-100 bps, el impacto en el resultado anual sería de alrededor de +/-M$ 1.062.000. Los pasivos y patrimonio de la compañía incluyen el Mark to Market (Valor de Mercado) de los derivados de cobertura a favor por la suma de M$66.862.

#### 4.2.2 Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de una exposición puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de cambio.

La Administración monitorea permanentemente los mercados financieros y sus proyecciones, utilizando, eventualmente, instrumentos de cobertura que permitan cubrir su exposición al tipo de cambio y a la tasa de interés, de manera de que cambios sustanciales en estos parámetros no afecten materialmente sus resultados.

Dado que la moneda funcional de la sociedad es el peso chileno, y que por sus inversiones en el exterior mantiene activos, y pasivos denominados en otras monedas, podrían existir efectos sobre los estados financieros producto de la variación de los tipos de cambio entre ellas según se explica a continuación.

## Posición neta de activos y pasivos en moneda extranjera

| Concepto | Dólar M$ | Peso Argentino M$ | Nuevo Sol Peruano M$ | Otras Monedas M$ | Total 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.721.675 | 38.070 | 17.056 | 373 | 1.777.174 |
| Deudores comerciales y cuentas por cobrar corrientes | 1.068.964 | 541.719 | 445.461 | - | 2.056.144 |
| Inventarios corrientes | - | 2.260.054 | 3.381.920 | - | 5.641.974 |
| Otros activos corrientes | 6.424.558 | 1.134.108 | 3.825.987 | 588.731 | 11.973.384 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | - | - | 4.068.471 | - | 4.068.471 |
| Propiedades, planta y equipo | - | 7.578.783 | 15.780.704 | - | 23.359.487 |
| Activos por derecho de uso | - | - | 726.649 | - | 726.649 |
| Otros activos no corrientes | 6.080.374 | - | 1.004.578 | - | 7.084.952 |
| **Activos en monedas extranjeras** | **15.295.571** | **11.552.734** | **29.250.826** | **589.104** | **56.688.235** |
| Otros pasivos financieros corrientes | (4.787.557) | - | (42.927) | - | (4.830.484) |
| Pasivos por arrendamientos corriente | (130.567) | - | - | - | (130.567) |
| Cuentas por pagar comerciales y otras por pagar | (9.296.459) | (1.367.459) | (697.364) | (120.168) | (11.481.450) |
| Otras provisiones a corto plazo | - | (94.363) | (98.217) | - | (192.580) |
| Otros pasivos corrientes | - | (644.202) | (83.646) | - | (727.848) |
| Pasivos por arrendamientos no corrientes | (742.447) | - | - | - | (742.447) |
| Otras provisiones a largo plazo | (1.388.340) | (7.535) | - | - | (1.395.875) |
| Otros pasivos no corrientes | - | (562.667) | - | - | (562.667) |
| **Pasivos en monedas extranjeras** | **(16.345.370)** | **(2.676.226)** | **(922.154)** | **(120.168)** | **(20.063.918)** |
| **Posición neta en moneda extranjera** | **(1.049.799)** | **8.876.508** | **28.328.672** | **468.936** | **36.624.317** |

| Concepto | Dólar M$ | Peso Argentino M$ | Nuevo Sol Peruano M$ | Otras Monedas M$ | Total 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 27.769.076 | 353.082 | 20.061 | 7.459 | 28.149.678 |
| Deudores comerciales y cuentas por cobrar corrientes | - | 224.679 | 440.331 | - | 665.010 |
| Inventarios corrientes | - | 915.585 | 2.228.829 | - | 3.144.414 |
| Otros activos corrientes | 3.464.886 | 559.724 | 2.543.785 | 89.442 | 6.657.837 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | - | - | 3.673.616 | - | 3.673.616 |
| Propiedades, planta y equipo | - | 5.091.030 | 12.431.376 | - | 17.522.406 |
| Activos por derecho de uso | - | - | 855.725 | - | 855.725 |
| Otros activos no corrientes | 7.167.319 | - | 884.003 | - | 8.051.322 |
| **Activos en monedas extranjeras** | **38.401.281** | **7.144.100** | **23.077.726** | **96.901** | **68.720.008** |
| Otros pasivos financieros, corrientes | (1.389.248) | - | - | - | (1.389.248) |
| Pasivos por arrendamientos corriente | (112.395) | - | - | - | (112.395) |
| Cuentas por pagar comerciales y otras por pagar | (5.062.342) | (620.514) | (1.621.499) | (84.717) | (7.389.072) |
| Otras provisiones a corto plazo | - | (71.830) | (39.143) | - | (110.973) |
| Otros pasivos corrientes | - | (446.690) | (67.135) | - | (513.825) |
| Pasivos por arrendamientos no corrientes | (742.505) | - | - | - | (742.505) |
| Otras provisiones a largo plazo | - | (9.503) | - | - | (9.503) |
| Otros pasivos no corrientes | - | (627.984) | - | - | (627.984) |
| **Pasivos en monedas extranjeras** | **(7.306.490)** | **(1.776.521)** | **(1.727.777)** | **(84.717)** | **(10.895.505)** |
| **Posición neta en moneda extranjera** | **31.094.791** | **5.367.579** | **21.349.949** | **12.184** | **57.824.503** |

**Análisis de sensibilidad e impactos en resultados y patrimonio de las partidas expresadas en otras monedas**

Los impactos potenciales de una apreciación / depreciación del 1% en la paridad del peso chileno respecto de las monedas extranjeras más significativas sobre el resultado y patrimonio de la Sociedad se detalla a continuación:

| Moneda | Apreciación/ Depreciación | Posición neta M$ | Impacto en resultados | | Impacto en patrimonio | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Apreciación M$ | Depreciación M$ | Apreciación M$ | Depreciación M$ |
| Dólar | 1% | (1.049.799) | (10.498) | 10.498 | - | - |
| Peso Argentino | 1% | 8.876.508 | - | - | 88.765 | (88.765) |
| Nuevo Sol Peruano | 1% | 28.328.672 | - | - | 283.287 | (283.287) |
| **Total al 30-09-2022** | | **36.155.381** | **(10.498)** | **10.498** | **372.052** | **(372.052)** |

| Moneda | Apreciación/ Depreciación | Posición neta M$ | Impacto en resultados | | Impacto en patrimonio | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Apreciación M$ | Depreciación M$ | Apreciación M$ | Depreciación M$ |
| Dólar | 1% | 31.094.791 | 310.948 | (310.948) | - | - |
| Peso Argentino | 1% | 5.367.579 | - | - | 53.676 | (53.676) |
| Nuevo Sol Peruano | 1% | 21.349.949 | - | - | 213.499 | (213.499) |
| **Total al 31-12-2021** | | **57.812.319** | **310.948** | **(310.948)** | **267.175** | **(267.175)** |

**Impactos registrados al cierre del periodo**

Al 30 de septiembre de 2022 y 2021, los impactos de la variación por monedas extranjeras sobre los resultados de la compañía registraron cargos y abonos netos en resultados por M$461.656 y M$1.134.854, respectivamente.

La inversión mantenida en Argentina se expresa en moneda local. El impacto de la variación del tipo de cambio, y ajuste de conversión del periodo en el patrimonio, significó un abono de M$ 2.417.925, lo que representa un 1% del patrimonio de Cementos Bío Bío S.A. Al 31 de diciembre de 2021 registró un abono de M$ 1.824.124, representando un 0,71% del patrimonio.

Las inversiones mantenidas en Perú se expresan en moneda local. El impacto de la variación del tipo de cambio, y el ajuste de conversión del periodo en el patrimonio, significó un abono neto de M$2.781.488 en este, lo que representa un 1,15% del patrimonio de Cementos Bío Bío S.A. Al 31 de diciembre de 2021 correspondió un abono neto de M$ 914.231, igual a un 0,36% del patrimonio.

### 4.3 Riesgo de inflación

En Chile la sociedad no mantiene activos ni pasivos significativos indexados a inflación (UF), y por lo tanto cambios en los niveles de inflación no tienen efectos significativos sobre las cuentas del estado de situación financiera de la Sociedad.

En Perú, los niveles de inflación se califican como normales de acuerdo a la normativa IFRS, y por tal razón no es necesario re expresar los estados financieros. Es así como las variaciones en la tasa de inflación no han tenido impacto en los estados financieros de Cementos Bío Bío S.A.

En Argentina, los niveles de inflación obligan a calificar dicha economía como hiperinflacionaria, lo que implicó re-expresar los estados financieros al 30 de septiembre de 2022 y 2021, reconociendo abonos y cargos en resultados por M$ 81.589 y M$ 263.957 respetivamente. Ver nota 25.

### 4.4 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera.

El Grupo está expuesto al riesgo de crédito en sus actividades operativas fundamentalmente para sus deudores comerciales.

La Sociedad mantiene una política de crédito que involucra el análisis del riesgo caso a caso de las contrapartes, fijando condiciones de acuerdo al patrimonio, a la capacidad de pago, solvencia, y garantías otorgadas por sus clientes. Adicionalmente, la Sociedad mantiene pólizas de seguro de crédito que cubren una parte significativa de su cartera de clientes del área de construcción, industriales y distribuidores mayoristas y minoristas, de modo tal que el riesgo de no pago asociado a estos clientes está cubierto en un 92,7%. En el caso de grandes mineras y clientes del área de Cal, por el riesgo mínimo de no pago asociado a estos clientes, Cbb no mantiene pólizas de seguro de crédito asociadas.

**Partidas que por su naturaleza presentan riesgo de crédito**

| Concepto | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes | 48.899.089 | 50.184.643 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes | 201.113 | - |
| Cuentas por cobrar no corrientes | 469.481 | 847.336 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, no corrientes | 93.327 | 93.327 |
| **Total** | **49.663.010** | **51.125.306** |

**Otros activos financieros**

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la sociedad mantiene cuentas por cobrar a Podolia Holding Corp. producto de la venta de Cerámicas Industriales Cisa Operaciones S.A., con fecha 15 de julio de 2011, corresponde a un pagaré con vencimiento en el corto y largo plazo, presentado en el estado de situación financiera en el rubro otros activos financieros corrientes y no corrientes. La sociedad posee garantías acordadas en la negociación que mitigan el riesgo de esta operación.

| Concepto | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Otros activos financieros corrientes | 1.397.897 | 980.105 |
| Otros activos financieros no corrientes | 6.080.374 | 7.162.045 |
| **Total** | **7.478.271** | **8.142.150** |

## 4.5 Riesgo de liquidez

Al 30 de septiembre de 2022, el efectivo y equivalente al efectivo de la Sociedad era de M$ 6.612.709. Asimismo, se mantienen líneas de crédito disponibles por M$ 69.742.896, lo cual sumado a líneas de crédito comprometidas por M$ 20.000.000, permite a la empresa girar un total de M$ 89.742.896 en caso de requerirlo.

### Exposición al riesgo liquidez

A continuación, se detallan los vencimientos contractuales de los pasivos financieros al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021. Los importes se presentan de acuerdo a las tasas vigentes e incluyen los pagos de capital e intereses contractuales.

**Al 30 de septiembre de 2022**

| Vencimiento deuda financiera | Corriente | | No corriente | | | 30-09-2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 a 6 meses M$ | 6 a 12 meses M$ | 1 a 3 años M$ | 3 a 5 años M$ | Más de 5 años M$ | M$ |
| Deuda bancaria | 13.339.175 | 5.988.200 | 36.489.164 | 74.232.442 | 30.603.282 | 160.652.263 |
| Deuda por arrendamiento | 5.023.006 | 4.415.113 | 8.101.703 | 1.920.353 | 481.259 | 19.941.434 |
| **Total** | **18.362.181** | **10.403.313** | **44.590.867** | **76.152.795** | **31.084.541** | **180.593.697** |

| Vencimiento derivados financieros | Corriente | | No corriente | | | 30-09-2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 a 3 meses M$ | 3 a 12 meses M$ | 1 a 3 años M$ | 3 a 5 años M$ | Más de 5 años M$ | M$ |
| Derivado de tipo de cambio | 17.630 | -- | - | - | - | 17.630 |
| **Total** | **17.630** | **-** | **-** | **-** | **-** | **17.630** |

**Al 31 de diciembre de 2021**

| Vencimiento deuda financiera | Corriente | | No corriente | | | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 a 6 meses M$ | 6 a 12 meses M$ | 1 a 3 años M$ | 3 a 5 años M$ | Más de 5 años M$ | M$ |
| Deuda bancaria | 3.176.947 | 1.760.372 | 10.830.040 | 45.216.596 | 58.754.020 | 119.737.975 |
| Deuda por arrendamiento | 4.690.943 | 3.971.097 | 9.736.772 | 3.386.922 | 826.736 | 22.612.470 |
| **Total** | **7.867.890** | **5.731.469** | **20.566.812** | **48.603.518** | **59.580.756** | **142.350.445** |

| Vencimiento derivados financieros | Corriente | | No corriente | | | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 a 3 meses M$ | 3 a 12 meses M$ | 1 a 3 años M$ | 3 a 5 años M$ | Más de 5 años M$ | M$ |
| Derivado de tasa de interés | 7.681 | - | - | - | - | 7.681 |
| Derivado de tipo de cambio | 20.210 | - | - | - | - | 20.210 |
| **Total** | **27.891** | **-** | **-** | **-** | **-** | **27.891** |

## NOTA 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

### 5.1 Moneda de origen

| Efectivo y equivalentes al efectivo | Peso chileno M$ | Peso argentino M$ | Euro M$ | Dólar M$ | Nuevo sol peruano M$ | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias | 1.904.699 | 38.070 | 373 | 1.721.675 | 17.056 | 3.681.873 |
| Valores negociables de fácil liquidación con vencimientos originales menores a 90 días | 2.930.836 | - | - | - | - | 2.930.836 |
| **Total** | **4.835.535** | **38.070** | **373** | **1.721.675** | **17.056** | **6.612.709** |

| Efectivo y equivalentes al efectivo | Peso chileno M$ | Peso argentino M$ | Euro M$ | Dólar M$ | Nuevo sol peruano M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias | 2.019.461 | 353.082 | 7.459 | 283.429 | 20.061 | 2.683.492 |
| Depósitos a plazos a menos de 90 días | 544.169 | - | - | - | - | 544.169 |
| Valores negociables de fácil liquidación con vencimientos originales menores a 90 días | 10.469.429 | - | - | 27.485.647 | - | 37.955.076 |
| **Total** | **13.033.059** | **353.082** | **7.459** | **27.769.076** | **20.061** | **41.182.737** |

### 5.2 Depósitos a plazo

Al 30 de septiembre de 2022 el Grupo no mantiene depósitos a plazo, el detalle al 31 de diciembre de 2021 a continuación:

| Banco | Vencimiento | Moneda | Tasa de interés a 30 días | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Banco de Chile | 03-01-2022 | CLP | 0,28% | 243.159 |
| | 06-01-2022 | CLP | 0,28% | 251.523 |
| Banco Scotiabank | 20-06-2022 | CLP | 0,08% | 49.487 |
| **Total** | | | | **544.169** |

## 5.3 Fondos Mutuos

La sociedad mantiene fondos mutuos de disponibilidad inmediata, correspondientes a una cartera de inversión menor o igual a 90 días.

| Banco | Tipo | Moneda | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| BanChile Inversiones | Capital emprendedor - serie A | CLP | - | 382.525 |
| Banco Itaú | Itaú Performance - Serie F5 | CLP | - | 480.103 |
| | Select - serie M5 | CLP | 2.200.637 | - |
| Banco Estado | Fondo conveniencia - serie A | CLP | 20.006 | 30.007 |
| Banco Scotiabank | Scotia Dólar - Serie M | USD | - | 760.237 |
| | Scotia Money Market - Serie S | CLP | - | 125.688 |
| | Scotia Money Market - Serie L | CLP | - | 945.190 |
| | Scotia Fondo Deposito Disponible (Perú) | USD | - | 294.959 |
| Banco Crédito e Inversiones | Eficiente - Serie C | CLP | 150.038 | - |
| | Competitivo - Serie AP | CLP | - | 2.130.405 |
| | Competitivo – Serie E | CLP | - | 100.898 |
| | Eficiente - Serie E | CLP | - | 3.800.837 |
| | Eficiente - AP | CLP | - | 200.038 |
| Banco Santander | Money Market Dólar | USD | - | 26.430.451 |
| | Money Market - Serie C | CLP | 560.155 | 830.234 |
| | Money Market - Serie E | CLP | - | 873.954 |
| | Monetario - Serie E | CLP | - | 569.550 |
| **Total** | | | **2.930.836** | **37.955.076** |

# NOTA 6. Flujos de efectivo

## 6.1 Partidas relevantes del estado de flujo de efectivo

Al 30 de septiembre de 2022 y 2021 se detallan las partidas relevantes de los flujos de efectivo por actividades de operación, inversión y financiación:

### Flujos de efectivo por actividades de operación

| Intereses pagados | 30-09-2022 M$ | 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|
| Intereses préstamos financieros | (4.825.979) | (901.402) |
| Intereses swap | (11.243) | (443.354) |
| Comisiones y gastos bancarios (1) | (304.416) | (1.053.346) |
| Intereses por arrendamiento | (824.210) | (458.004) |
| **Total** | **(5.965.848)** | **(2.856.106)** |

(1) Comisiones y gastos bancarios al 30 de septiembre de 2021 incluyen gastos por honorarios estructuración de deuda financiera y comisiones de línea de crédito por M$ 750.250 netos.

| Otras entradas | 30-09-2022 M$ | 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|
| Liquidación documentos por cobrar | 5.208.921 | 897.767 |
| Liquidación de seguros | 9.168.838 | 800.222 |
| Devolución impuesto crédito exportación | - | 109.688 |
| Bonificación ley 19.420 | 4.783 | 3.995 |
| **Total** | **14.382.542** | **1.811.672** |

### Flujos de efectivo por actividades de financiación

| Obtención de préstamos financieros | 30-09-2022 M$ | 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|
| Préstamos bancarios al corto plazo | 11.827.713 | - |
| Cartas de crédito matriz | - | 1.701.457 |
| Cartas de crédito subsidiarias | 3.425.948 | 1.779.093 |
| **Total** | **15.253.661** | **3.480.550** |

| Pagos de préstamos financieros | 30-09-2022 M$ | 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|
| Pago cuota capital crédito subsidiarias al corto plazo | (7.880.390) | - |
| Pago cuota capital crédito matriz al largo plazo | (105.752) | - |
| Pago cuota capital cartas de crédito matriz | - | (1.701.457) |
| Pago cuota capital cartas de crédito subsidiarias | (1.372.501) | (1.779.093) |
| **Total** | **(9.358.643)** | **(3.480.550)** |

## 6.2 Flujos de efectivo y cambios distintos del efectivo en pasivos provenientes de financiación

| Conciliación | Saldo inicial 01-01-2022 M$ | Flujo de efectivo | | Cambios que no representan flujo de efectivo | | | | | | Saldo final 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Flujo de efectivo financiación neto M$ | Flujo de efectivo operacional neto M$ | Adquisición /Valoración M$ | Dividendos M$ | Tipo de cambio M$ | Intereses acum. M$ | Efectos NIIF 9 M$ | Amortiz gastos emisión de deuda M$ | |
| Deuda financiera corriente (1) | **2.393.483** | 5.895.018 | (4.951.354) | (51.493) | - | 664.549 | 6.195.682 | - | - | **10.145.885** |
| Deuda financiera no corriente (1) | **97.461.867** | - | - | 5.274 | - | - | - | 180.561 | 185.572 | **97.833.274** |
| Pasivos por arrendamientos (2) | **22.612.470** | (9.332.601) | (824.210) | 6.461.373 | - | 200.193 | 824.210 | - | - | **19.941.435** |
| Dividendos por pagar (3) | **322.892** | (24.963.901) | - | - | 25.147.189 | - | - | - | - | **506.180** |
| **Total** | **122.790.712** | **(28.401.484)** | **(5.775.564)** | **6.415.154** | **25.147.189** | **864.742** | **7.019.892** | **180.561** | **185.572** | **128.426.774** |

| Conciliación | Saldo inicial 01-01-2021 M$ | Flujo de efectivo | | Cambios que no representan flujo de efectivo | | | | | | Saldo final 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Flujo de efectivo financiación neto M$ | Flujo de efectivo operacional neto M$ | Adquisición /Valoración M$ | Dividendos M$ | Tipo de cambio M$ | Intereses acum. M$ | Efectos NIIF 9 M$ | Amortiz gastos emisión de deuda M$ | |
| Deuda financiera corriente (1) | **830.505** | - | (1.390.006) | (81.790) | - | - | 1.071.757 | - | - | **430.466** |
| Deuda financiera no corriente (1) | **98.565.871** | - | (705.000) | (123.066) | - | - | - | (537.308) | 154.360 | **97.354.857** |
| Pasivos por arrendamientos (2) | **7.734.580** | (5.284.611) | (458.004) | 16.922.552 | - | (37.633) | 458.004 | - | - | **19.334.888** |
| Dividendos por pagar (3) | **6.026.443** | (12.100.856) | - | - | 6.349.646 | - | | - | - | **275.233** |
| **Total** | **113.157.399** | **(17.385.467)** | **(2.553.010)** | **16.717.696** | **6.349.646** | **(37.633)** | **1.529.761** | **(537.308)** | **154.360** | **117.395.444** |

(1) Ver nota 7.4
(2) Ver nota 17.2
(3) Ver nota 20.1

# NOTA 7. Activos y pasivos financieros

## 7.1 Composición de saldos

Los saldos de otros activos y pasivos financieros al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

| Otros activos financieros corrientes y no corrientes | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Pagaré por cobrar corriente | 1.397.897 | 980.105 |
| Forward | 14.755 | 18.837 |
| Acciones de mercado | 2.249 | 2.263 |
| **Otros activos financieros corrientes** | **1.414.901** | **1.001.205** |
| Pagaré por cobrar no corriente | 6.080.374 | 7.162.045 |
| Otros activos financieros no corrientes | 55.829 | 11.779 |
| **Total otros activos financieros no corrientes** | **6.136.203** | **7.173.824** |

| Otros pasivos financieros corrientes y no corrientes | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Pasivo de cobertura corriente | (49.232) | 20.304 |
| Préstamos bancarios corriente | 10.195.117 | 2.373.179 |
| **Total otros pasivos financieros corrientes** | **10.145.885** | **2.393.483** |
| Pasivo de cobertura no corriente | - | (5.274) |
| Préstamos bancarios no corriente | 97.833.274 | 97.467.141 |
| **Total otros pasivos financieros no corrientes** | **97.833.274** | **97.461.867** |

### Otros activos financieros corrientes y no corrientes

Corresponden principalmente a cuentas por cobrar a Podolia Holding Corp. en la venta de Cerámicas Industriales Cisa Operaciones S.A., con fecha 15 de julio de 2011.

### Otros pasivos financieros corrientes y no corrientes

Se mantienen pasivos de cobertura que corresponden a swap de tasa para cubrir riesgos asociados a las variaciones de tasa de interés de los créditos sindicados vigentes.

Los préstamos bancarios vigentes corresponden a créditos sindicados con entidades bancarias, valorados a costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo.

## 7.2 Categorías de activos y pasivos financieros

Las categorías de activos y pasivos financieros definidas por NIIF 9 al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son las siguientes:

| Activos financieros | Costo amortizado M$ | Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias M$ | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|
| Efectivo en caja y cuentas corrientes | - | 3.681.873 | 3.681.873 |
| Valores negociables menores a 90 días | - | 2.930.836 | 2.930.836 |
| Acciones de mercado | - | 2.249 | 2.249 |
| Forward | - | 14.755 | 14.755 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes | 48.899.089 | - | 48.899.089 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corriente | 201.113 | - | 201.113 |
| Pagaré por cobrar corriente | 1.397.897 | - | 1.397.897 |
| **Total activos financieros corrientes** | **50.498.099** | **6.629.713** | **57.127.812** |
| Pagaré por cobrar no corriente | 6.080.374 | - | 6.080.374 |
| Otros activos financieros no corrientes | 55.829 | - | 55.829 |
| Cuentas por cobrar, no corrientes | 469.481 | - | 469.481 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, no corriente | 93.327 | - | 93.327 |
| **Total activos financieros no corrientes** | **6.699.011** | **-** | **6.699.011** |

| Activos financieros | Costo amortizado M$ | Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|
| Efectivo en caja y cuentas corrientes | - | 2.683.492 | 2.683.492 |
| Depósitos a plazo a menos de 90 días | 544.169 | - | 544.169 |
| Valores negociables menores a 90 días | - | 37.955.076 | 37.955.076 |
| Acciones de mercado | - | 2.263 | 2.263 |
| Forward | - | 18.837 | 18.837 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes | 50.184.643 | - | 50.184.643 |
| Pagaré por cobrar corriente | 980.105 | - | 980.105 |
| **Total activos financieros corrientes** | **51.708.917** | **40.659.668** | **92.368.585** |
| Pagaré por cobrar no corriente | 7.162.045 | - | 7.162.045 |
| Inversiones en otras sociedades | 11.779 | - | 11.779 |
| Cuentas por cobrar, no corrientes | 847.336 | - | 847.336 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, no corriente | 93.327 | - | 93.327 |
| **Total activos financieros no corrientes** | **8.114.487** | **-** | **8.114.487** |

| Pasivos financieros | Costo amortizado M$ | Derivados de cobertura M$ | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|
| Pasivos de cobertura | - | (49.232) | (49.232) |
| Descubiertos bancarios | 152.098 | - | 152.098 |
| Préstamos bancarios | 5.912.832 | - | 5.912.832 |
| Comercio exterior | 4.130.187 | - | 4.130.187 |
| Pasivos por arrendamientos | 9.438.120 | - | 9.438.120 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 58.524.305 | - | 58.524.305 |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 27.436 | - | 27.436 |
| **Total pasivos financieros corrientes** | **78.184.978** | **(49.232)** | **78.135.746** |
| Préstamos bancarios, no corrientes | 97.833.274 | - | 97.833.274 |
| Pasivos por arrendamientos, no corrientes | 10.503.315 | - | 10.503.315 |
| **Total pasivos financieros no corrientes** | **108.336.589** | **-** | **108.336.589** |

| Pasivos financieros | Costo amortizado M$ | Derivados de cobertura M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|
| Pasivos de cobertura | - | 20.304 | 20.304 |
| Préstamos bancarios | 1.000.222 | - | 1.000.222 |
| Comercio exterior | 1.372.957 | - | 1.372.957 |
| Pasivos por arrendamientos | 8.662.040 | - | 8.662.040 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 50.140.170 | - | 50.140.170 |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 237.566 | - | 237.566 |
| **Total pasivos financieros corrientes** | **61.412.955** | **20.304** | **61.433.259** |
| Pasivos de cobertura, no corrientes | - | (5.274) | (5.274) |
| Préstamos bancarios, no corrientes | 97.467.141 | - | 97.467.141 |
| Pasivos por arrendamientos, no corrientes | 13.950.430 | - | 13.950.430 |
| **Total pasivos financieros no corrientes** | **111.417.571** | **(5.274)** | **111.412.297** |

## 7.3 Deuda financiera

### 7.3.1 Deuda financiera corriente

La sociedad mantiene deuda de corto plazo asociada a comercio exterior, por la suma de M$4.130.187 correspondiente a cartas de crédito, y deuda de corto plazo local por M$3.111.071 a los cuales se suma la deuda de corto plazo de sus filiales en Argentina y Perú, las cuales al 30 de septiembre de 2022 ascienden a M$700.297, y pasivos asociados a contratos forward de monedas contratados por la matriz, por la suma de M$17.630.

Adicionalmente se muestran, en el corto plazo los intereses devengados de ambos créditos de largo plazo otorgados por los bancos BCI/Itau y Scotiabank, el MTM a favor de Cbb de sus contratos de swap.

**Mark to Market de derivados**

**Swaps de tasa de interés**

La Sociedad al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 mantiene derivados de tasa de interés cuyo Mark to Market se muestra en los rubros de pasivos financieros y otras reservas del patrimonio. Al 30 de septiembre de 2022 el Mark to Market de estos derivados alcanza un monto a favor de la Sociedad de M$ 66.862. Al 31 de diciembre de 2021, el saldo a favor era por M$ 94.

**Forwards de monedas**

Al cierre del periodo, se mantienen contratos forwards de moneda contratados con a) banca chilena, por un total de US$ 3.000.000 contra CLP. Se presentan como pasivos M$ 17.630, asociados al forward CLP los cuales presentan pérdidas por dicha suma.

### 7.3.2 Deuda financiera no corriente

La sociedad financia sus activos fijos mediante deudas de largo plazo, compuesta principalmente por créditos con instituciones financieras descritas a continuación:

**Crédito Sindicado Cementos Bío Bío S.A.**

Crédito otorgado por los bancos BCI e Itaú, cuyo saldo de capital al 30 de septiembre de 2022 y31 de diciembre de 2022 es de M$ 70.000.000 con pagos de intereses semestrales.

a) Calendario de amortizaciones:

| Fecha de pago | Nuevo calendario de amortizaciones $ |
|---|---|
| 18-08-2025 | 6.363.636.363 |
| 17-02-2026 | 9.090.909.091 |
| 17-08-2026 | 9.090.909.091 |
| 17-02-2027 | 9.090.909.091 |
| 17-08-2027 | 9.090.909.091 |
| 17-02-2028 | 9.090.909.091 |
| 17-08-2028 | 9.090.909.091 |
| 17-02-2029 | 9.090.909.091 |
| **Total** | **70.000.000.000** |

b) Restricciones financieras:

| Restricciones Financieras | | | A partir Junio 2021 |
|---|---|---|---|
| a) | Nivel de endeudamiento | ≤ | 1,2 |
| b) | Índice de liquidez corriente | ≥ | 1,0 |
| c) | Razón deuda neta a EBITDA | ≤ | 3,5 |
| d) | Cobertura de gastos financieros | ≥ | 3,0 |
| e) | Patrimonio mínimo (en miles de UF) | ≥ | 7.000 |

c) Condiciones de alzamiento de garantías prendarias e hipotecarias:

Este financiamiento al 30 de septiembre de 2022, tiene asociados derivados de tasa de interés vigentes que permiten fijar parcialmente la tasa de financiamiento de largo plazo.

Adicionalmente, el crédito sindicado tiene tanto, garantías hipotecarias y prendas sobre los terrenos, instalaciones y equipos de las plantas cementeras de Talcahuano, Curicó y Antofagasta, como garantías personales (fianzas y codeudas solidarias) de las subsidiarias productoras de cemento y de hormigón.

Alzamiento de Garantías: En caso de estar en cumplimiento con las restricciones financieras y una vez que el capital del crédito alcance la suma de M$ 60.000.000, se podrán alzar las garantías prendarias e hipotecarias (Plantas cementeras de Talcahuano, Curicó y Antofagasta) otorgadas a los bancos, reemplazándolas por la obligación de no entregar dichos activos en garantía a terceros (negative pledge).

**Crédito Inacal S.A.**

El saldo de capital de este crédito otorgado por Scotiabank, que devenga intereses semestrales, tanto al 30 de septiembre de 2022 como al 31 de diciembre de 2021, es de M$ 30.000.000.

a) Calendario de Amortizaciones:

| Fecha de pago | Calendario de amortizaciones $ |
|---|---|
| 28-10-2024 | 3.750.000.000 |
| 28-04-2025 | 3.750.000.000 |
| 28-10-2025 | 3.750.000.000 |
| 28-04-2026 | 3.750.000.000 |
| 28-10-2026 | 3.750.000.000 |
| 28-04-2027 | 11.250.000.000 |
| **Total** | **30.000.000.000** |

b) Restricciones financieras:

Cambios en los límites de las restricciones Financieras:

| Restricción | | Límite |
|---|---|---|
| Nivel de endeudamiento | ≤ | 1,30 |
| Cobertura de gastos financieros | ≥ | 3,5 |
| Razón deuda neta Financiera a EBITDA | ≤ | 2,25 |
| Deuda subordinada | ≥ | MM$ 5.000 |

Ajustes al cálculo de las restricciones por IFRS 16

Debido a la nueva normativa IFRS 16 en relación al reconocimiento de los “Pasivos por Arrendamiento” y los intereses devengados asociados como “Gasto Financiero”, se modifican las partidas a considerar para efectos del cálculo de las restricciones:” de acuerdo al siguiente detalle:

i. Pasivos totales: se define como el monto de los Pasivos Totales de los Estados Financieros, menos la partida correspondiente a los “Pasivos por Arrendamientos”.

ii. EBITDA: Al valor determinado a partir de los Estados Financieros, se rebaja el monto de los intereses devengados por concepto de “Intereses por Pasivos por Arrendamientos” del Estado de Resultados.

iii. Gastos financieros**:** Los gastos Financieros Netos se rebajan en el monto de los intereses devengados por concepto de “Intereses por Pasivos por Arrendamientos”, los cuales son reclasificados a EBITDA.

**Mark to Market de derivados**

La Sociedad al 30 de septiembre de 2022 no mantiene derivados de tasa de interés no corrientes. Al 31 de diciembre de 2021 mantiene derivados de tasa de interés cuyo Mark to Market se muestra en los rubros de pasivos financieros no corrientes y otras reservas del patrimonio y alcanza un monto a favor de la Sociedad de M$ 5.274.

### 7.3.3 Obligaciones y restricciones financieras al 30 de septiembre de 2022

**Crédito Sindicado Cementos Bío Bío S.A.**

El crédito sindicado tiene tanto, garantías hipotecarias y prendas sobre los terrenos, instalaciones y equipos de las plantas cementeras de Talcahuano, Curicó y Antofagasta, como garantías personales (fianzas y codeudas solidarias) de las subsidiarias productoras de cemento y de hormigón como también el contrato de crédito contiene las siguientes restricciones financieras a las cuales se debe dar cumplimiento.

Definiciones y restricciones:

- Nivel de Endeudamiento

  Definición: Total Pasivos / Patrimonio Total

  Este crédito contempla que, Cementos Bío Bío S.A. debe mantener un índice menor o igual a 1,2 veces.

- Índice de liquidez corriente

  Definición: Activos Corrientes Totales / Pasivos Corrientes Totales.

  Debe ser mayor o igual a 1.

- Índice de deuda financiera neta / EBITDA

  Definición: Otros Pasivos Financieros Corrientes + Otros Pasivos Financieros no corrientes– Efectivo y Equivalente de Efectivo / EBITDA (últimos 12 meses). EBITDA= Ganancia Bruta + Otros Ingresos por Función – Costos de Distribución – Gasto de Administración + Depreciaciones y Amortizaciones.

  Debe ser menor o igual a 3,5 veces.

- Índice de cobertura de gastos financieros

  Definición: EBITDA (últimos 12 meses) / Costos Financieros Netos de ingresos Financieros (últimos 12 meses). EBITDA= Ganancia Bruta + Otros Ingresos por Función – Costos de Distribución – Gasto de Administración + Depreciaciones y Amortizaciones.

  Debe ser mayor o igual a 3 veces.

- Patrimonio mínimo

  Definición: Patrimonio Total / UF a la fecha de los estados financieros.

  Debe ser mayor a 7.000.000 de unidades de fomento.

Cuadro de cumplimiento de restricciones del contrato de deuda sindicada a la fecha de los presentes estados financieros consolidados intermedios no auditados.

| Restricción | | Límite | 30-09-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|
| Nivel de endeudamiento | ≤ | 1,2 | 0,98 | 0,90 |
| Índice de liquidez corriente | ≥ | 1,0 | 1,45 | 1,85 |
| Razón deuda neta a EBITDA | ≤ | 3,5 | 1,94 | 1,00 |
| Cobertura de gastos financieros | ≥ | 3,0 | 6,67 | 26,46 |
| Patrimonio mínimo (en miles de UF) | ≥ | 7.000 | 7.043 | 8.300 |

**Crédito Scotiabank de Inacal S.A.**

Este contrato de crédito contiene las siguientes definiciones y restricciones financieras a las cuales se debe dar cumplimiento.

Definiciones y restricciones:

- Índice de Deuda Financiera neta / EBITDA

  Deuda Financiera Neta: Otros Pasivos Financieros Corrientes + Otros Pasivos Financieros no corrientes – Efectivo y Equivalente de Efectivo / EBITDA (últimos 12 meses).

  EBITDA= Ganancia Bruta + Otros Ingresos por Función – Costos de Distribución – Gasto de Administración + Depreciaciones y Amortizaciones – Intereses devengados por Pasivos por Arrendamientos.

  Debe ser menor o igual a 2,25 veces.

- Nivel de endeudamiento

  Total Pasivos – Préstamos Subordinados – Pasivos por Arrendamientos / Patrimonio Neto Tangible más la suma del monto de los préstamos a sociedades que sean Personas Relacionadas objeto del convenio de Subordinación.

  Debe ser menor o igual a 1,30 veces.

- Cobertura de gastos financieros:

  Definición: EBITDA (últimos 12 meses) - Intereses por Pasivos por Arrendamiento / Costos Financieros Netos de ingresos Financieros (últimos 12 meses) – Intereses por Pasivos por Arrendamientos.

  Debe ser mayor o igual a 3,5 veces.

Cuadro de cumplimiento de obligaciones y restricciones financieras del contrato con Scotiabank:

| Restricción | | Límite | 30-09-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|
| Nivel de endeudamiento | ≤ | 1,30 | 1,07 | 1,14 |
| Cobertura de gastos financieros | ≥ | 3,5 | 12,09 | 52,48 |
| Razón deuda neta a EBITDA | ≤ | 2,25 | 1,04 | 0,97 |
| Deuda subordinada | ≥ | MM$ 5.000 | MM$ 5.000 | MM$ 5.000 |

Debido a lo anteriormente expuesto, Cementos Bío Bío S.A. y sus subsidiarias, a la fecha de los presentes estados financieros consolidados intermedios no auditados, han dado cumplimiento a todas las obligaciones y restricciones financieras contenidas en los distintos contratos de deuda mantenidos con bancos e instituciones financieras.

## 7.4 Préstamos bancarios

A continuación, se detallan los préstamos bancarios por institución financiera, moneda, tasa y vencimientos al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

**Otros pasivos financieros corrientes**

| Deudor | | | Acreedor | | | Moneda | Tipo de Amortización | Tasa | | Vencimiento | | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RUT/RUC | Nombre | País | RUT/RUC | Nombre | País | | | Efectiva | Nominal | 0-90 días M$ | 90 días-1 año M$ | |
| **Pasivos de cobertura** | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Trimestral | 5,65% | 5,65% | (24.999) | (41.863) | (66.862) |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.023.000-9 | Banco Itaú | Chile | CLP | Al vencimiento | - | - | 8.767 | - | 8.767 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.080.000-K | Banco BICE | Chile | CLP | Al vencimiento | - | - | 8.863 | - | 8.863 |
| | | | | | | | | | | **(7.369)** | **(41.863)** | **(49.232)** |
| **Préstamos con entidades financieras** | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Semestral | 13,29% | 11,99% | - | 512.906 | 512.906 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.023.000-9 | Banco Itaú | Chile | CLP | Semestral | 13,29% | 11,99% | - | 512.906 | 512.906 |
| 76.115.484-2 | Inacal S.A. | Chile | 97.018.000-1 | Banco Scotiabank | Chile | CLP | Semestral | 10,34% | 9,42% | 1.216.750 | - | 1.216.750 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.036.000-K | Banco Santander | Chile | CLP | Al vencimiento | 0,95% | 0,95% | 3.001.900 | - | 3.001.900 |
| 30-68835912-7 | Compañía Minera del Pacifico S.A. | Argentina | 33-53718600-9 | HSBC Bank | Argentina | USD | Semestral | 4,04% | 4,00% | - | 290.316 | 290.316 |
| 30-68835912-7 | Compañía Minera del Pacifico S.A. | Argentina | 30-50000173-5 | Banco Galicia | Argentina | USD | Semestral | 3,00% | 3,00% | - | 193.613 | 193.613 |
| 30-68835912-7 | Compañía Minera del Pacifico S.A. | Argentina | 30-50000944-2 | Banco San Juan | Argentina | USD | Semestral | 6,00% | 6,00% | - | 173.441 | 173.441 |
| | | | | | | | | | | **4.218.650** | **1.683.182** | **5.901.832** |
| **Comercio exterior** | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.018.000-1 | Banco Scotiabank | Chile | USD | Al vencimiento | 2,20% | 2,20% | 4.130.187 | - | 4.130.187 |
| | | | | | | | | | | **4.130.187** | **-** | **4.130.187** |
| **Descubierto (sobregiro) bancario** | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.036.000-K | Banco Santander | Chile | CLP | Al vencimiento | 0,98% | 0,98% | 109.171 | - | 109.171 |
| 20523573226 | CBB Perú S.A. | Perú | 20100043140 | Banco Scotiabank Perú S.A.A. | Perú | PEN | Al vencimiento | 1,00% | 1,00% | 42.927 | - | 42.927 |
| | | | | | | | | | | **152.098** | **-** | **152.098** |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Otros pasivos financieros** | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Semestral | 0,45% | 0,45% | - | 5.500 | 5.500 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.023.000-9 | Banco Itaú | Chile | CLP | Semestral | 0,45% | 0,45% | - | 5.500 | 5.500 |
| | | | | | | | | | | **-** | **11.000** | **11.000** |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Total Otros pasivos financieros corrientes al 30-09-2022** | | | | | | | | | | **8.493.566** | **1.652.319** | **10.145.885** |

| Deudor | | | Acreedor | | | Moneda | Tipo de Amortización | Tasa | | Vencimiento | | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RUT/RUC | Nombre | País | RUT/RUC | Nombre | País | | | Efectiva | Nominal | 0-90 días M$ | 90 días-1 año M$ | M$ |
| **Pasivos de cobertura** | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Trimestral | 5,65% | 5,65% | 94 | - | 94 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.080.000-K | Banco BICE | Chile | USD | Al vencimiento | - | - | 3.919 | - | 3.919 |
| 20523573226 | CBB Perú S.A. | Perú | 20100043140 | Banco Scotiabank Perú S.A.A. | Perú | USD | Al vencimiento | - | - | 16.291 | - | 16.291 |
| | | | | | | | | | | **20.304** | **-** | **20.304** |
| **Préstamos con entidades financieras** | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Semestral | 3,11% | 2,48% | 327.911 | - | 327.911 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.023.000-9 | Banco Itaú | Chile | CLP | Semestral | 3,11% | 2,48% | 327.911 | - | 327.911 |
| 76.115.484-2 | Inacal S.A. | Chile | 97.018.000-1 | Banco Scotiabank | Chile | CLP | Semestral | 6,30% | 5,82% | - | 310.400 | 310.400 |
| | | | | | | | | | | **655.822** | **310.400** | **966.222** |
| **Comercio exterior** | | | | | | | | | | | | |
| 96.718.010-6 | Bío Bío Cementos S.A. | Chile | 97.036.000-K | Banco Santander | Chile | USD | Al vencimiento | 0,922% | 0,922% | 1.372.957 | - | 1.372.957 |
| | | | | | | | | | | **1.372.957** | **-** | **1.372.957** |
| **Otros pasivos financieros** | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Semestral | 0,45% | 0,45% | 17.000 | - | 17.000 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.023.000-9 | Banco Itaú | Chile | CLP | Semestral | 0,45% | 0,45% | 17.000 | - | 17.000 |
| | | | | | | | | | | **34.000** | **-** | **34.000** |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Total Otros pasivos financieros corrientes al 31-12-2021** | | | | | | | | | | **2.083.083** | **310.400** | **2.393.483** |

Al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 los préstamos corrientes con entidades financieras corresponden a intereses devengados.

## Otros pasivos financieros no corrientes

| Deudor | | | Acreedor | | | Moneda | Tipo de Amortización | Tasa | | Vencimiento | | | | | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RUT | Nombre | País | RUT | Nombre | País | | | Efectiva | Nominal | 1-2 años M$ | 2-3 años M$ | 3-4 años M$ | 4-5 años M$ | Más de 5 años M$ | M$ |
| **Préstamos con entidades financieras** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Semestral | 13,29% | 11,99% | - | 3.104.472 | 8.869.922 | 8.869.922 | 13.304.883 | 34.149.199 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.023.000-9 | Banco Itaú | Chile | CLP | Semestral | 13,29% | 11,99% | - | 3.104.472 | 8.869.922 | 8.869.922 | 13.304.883 | 34.149.199 |
| 76.115.484-2 | Inacal S.A. | Chile | 97.018.000-1 | Banco Scotiabank | Chile | CLP | Semestral | 10,34% | 9,42% | - | 7.383.718 | 7.383.719 | 14.767.439 | - | 29.534.876 |
| | | | | | | | | | | **-** | **13.592.662** | **25.123.563** | **32.507.283** | **26.609.766** | **97.833.274** |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Total Otros pasivos financieros no corrientes al 30-09-2022** | | | | | | | | | | **-** | **13.592.662** | **25.123.563** | **32.507.283** | **26.609.766** | **97.833.274** |

| Deudor | | | Acreedor | | | Moneda | Tipo de Amortización | Tasa | | Vencimiento | | | | | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RUT | Nombre | País | RUT | Nombre | País | | | Efectiva | Nominal | 1-2 años M$ | 2-3 años M$ | 3-4 años M$ | 4-5 años M$ | Más de 5 años M$ | M$ |
| **Pasivos de cobertura** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Trimestral | 5,65% | 5,65% | (5.274) | - | - | - | - | (5.274) |
| | | | | | | | | | | **(5.274)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(5.274)** |
| **Préstamos con entidades financieras** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.006.000-6 | Banco de Crédito e Inversiones | Chile | CLP | Semestral | 3,11% | 2,48% | - | - | 3.092.174 | 8.834.780 | 22.086.951 | 34.013.905 |
| 91.755.000-K | Cementos Bío Bío S.A. | Chile | 97.023.000-9 | Banco Itaú | Chile | CLP | Semestral | 3,11% | 2,48% | - | - | 3.092.174 | 8.834.780 | 22.086.951 | 34.013.905 |
| 76.115.484-2 | Inacal S.A. | Chile | 97.018.000-1 | Banco Scotiabank | Chile | CLP | Semestral | 6,30% | 5,82% | - | 3.679.915 | 7.359.834 | 7.359.832 | 11.039.750 | 29.439.331 |
| | | | | | | | | | | **-** | **3.679.915** | **13.544.182** | **25.029.392** | **55.213.652** | **97.467.141** |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Total Otros pasivos financieros no corrientes al 31-12-2021** | | | | | | | | | | **(5.274)** | **3.679.915** | **13.544.182** | **25.029.392** | **55.213.652** | **97.461.867** |

## 7.5 Pasivos de cobertura

El Grupo Cbb mantiene swap de tasa para cubrir el riesgo asociado a las variaciones en la tasa de interés de los créditos sindicados vigentes.

Estos instrumentos derivados son eficaces en cuanto a cubrir las variaciones de la partida cubierta, según evaluaciones establecida por NIIF 9 y por tanto sus variaciones, tanto a favor como en contra, son reconocidas en el patrimonio de la Sociedad.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el detalle de las coberturas, sin considerar sus intereses, es el siguiente:

| Entidades | Contrato | Vcto. | Empresa | Tasa promedio | Moneda | 30-09-2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Obligaciones | Derechos | Valor razonable del activo neto |
| | | | | | | M$ | M$ | M$ |
| Banco Crédito e Inversiones | Swap tasa de Interés | Trimestral | Cementos Bío Bío S.A. | 5,65% | CLP | (1.794.902) | 1.846.592 | 51.690 |
| **Total corriente** | | | | | | **(1.794.902)** | **1.846.592** | **51.690** |

| Entidades | Contrato | Vcto. | Empresa | Tasa promedio | Moneda | 31-12-2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Obligaciones | Derechos | Valor razonable del pasivo neto |
| | | | | | | M$ | M$ | M$ |
| Banco Crédito e Inversiones | Swap tasa de Interés | Trimestral | Cementos Bío Bío S.A. | 5,65% | CLP | (1.910.926) | 1.918.513 | 7.587 |
| **Total corriente** | | | | | | **(1.910.926)** | **1.918.513** | **7.587** |
| Banco Crédito e Inversiones | Swap tasa de Interés | Trimestral | Cementos Bío Bío S.A. | 5,65% | CLP | (1.319.699) | 1.324.973 | 5.274 |
| **Total no corriente** | | | | | | **(1.319.699)** | **1.324.973** | **5.274** |

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el importe reconocido en patrimonio por coberturas de flujo de efectivo, presentados en el rubro Otras reservas es el siguiente:

| Otras reservas | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Cobertura de flujo efectivo | 51.690 | 12.861 |

### 7.6 Jerarquía del valor razonable

El Grupo valora los instrumentos financieros, tales como derivados a su valor razonable a la fecha de cierre de los estados financieros.

El valor razonable es el precio que se recibiría para vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la transacción.

El valor razonable está basado en la presunción de que la transacción para vender el activo o para transferir el pasivo tiene lugar:

- En el mercado principal del activo o del pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para la transacción de esos activos o pasivos

El mercado principal o el más ventajoso ha de ser un mercado accesible para el Grupo.

El valor razonable de un activo o un pasivo se calcula utilizando las hipótesis que los participantes del mercado utilizarían a la hora de realizar una oferta por ese activo o pasivo, asumiendo que esos participantes de mercado actúan en su propio interés económico.

El cálculo del valor razonable de un activo no financiero toma en consideración la capacidad de los participantes del mercado para generar beneficios económicos derivados del mejor y mayor uso de dicho activo o mediante su venta a otro participante del mercado que pudiera hacer el mejor y mayor uso de dicho activo.

El Grupo utiliza las técnicas de valoración apropiadas en las circunstancias y con la suficiente información disponible para el cálculo del valor razonable, maximizando el uso de variables observables relevantes y minimizando el uso de variables no observables.

Todos los activos y pasivos para los que se realizan cálculos o desgloses de su valor razonable en los estados financieros están categorizados dentro de la jerarquía de valor razonable que se describe a continuación, en base a la menor variable que sea significativa para el cálculo del valor razonable en su conjunto:

- Nivel 1: valores de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3: técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, no es observable.

Para activos y pasivos que son registrados a su valor razonable en los estados financieros de forma recurrente, el Grupo determina si han existido traspasos entre los distintos niveles de jerarquía mediante una revisión de su categorización (basada en la variable de menor nivel que es significativa para el cálculo del valor razonable en su conjunto) al final de cada ejercicio.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 los activos y pasivos registrados a su valor razonable, se clasifican en el nivel 1 de la jerarquía del valor razonable. Ver nota 7.2

# NOTA 8. Otros activos y pasivos no financieros

## 8.1 Otros activos no financieros corrientes y no corrientes

Otros activos no financieros corrientes y no corrientes al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 corresponden al siguiente detalle:

| Otros activos no financieros corrientes | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Seguros anticipados | 2.624.532 | 2.305.044 |
| Gastos anticipados | 3.926.510 | 3.827.351 |
| Cuentas por cobrar al personal | 806.154 | 841.282 |
| Anticipo a proveedores | 4.811.257 | 1.353.334 |
| Garantías otorgadas | 17.153 | 189.884 |
| Impuestos por recuperar (IVA crédito fiscal y otros) | 6.327.479 | 3.306.318 |
| Otros | 469.513 | 156.465 |
| **Total** | **18.982.598** | **11.979.678** |

| Otros activos no financieros no corrientes | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Anticipo a proveedores | 342.359 | 486.577 |
| Cuentas por cobrar al personal | 98.259 | 98.258 |
| Garantías otorgadas | 35.095 | 46.473 |
| **Total** | **475.713** | **631.308** |

## 8.2 Otros pasivos no financieros corrientes

Otros pasivos no financieros corrientes al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

| Otros pasivos no financieros corrientes | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Retenciones a terceros | 472.200 | 737.190 |
| Ingresos diferidos | 417.980 | 387.828 |
| Anticipo de clientes | 1.138.369 | 1.069.397 |
| Leyes sociales | 685.466 | 773.256 |
| IVA débito fiscal (neto) | 1.307.380 | 4.064.514 |
| Garantías recibidas | 212.847 | 206.773 |
| **Total** | **4.234.242** | **7.238.958** |

# NOTA 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes

## 9.1 Composición del rubro

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes, neto | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Clientes | 49.577.303 | 43.183.406 |
| Pérdida por deterioro de valor, clientes | (1.257.225) | (978.067) |
| Deudores varios (*) | 436.588 | 8.763.880 |
| Pérdida por deterioro de valor, deudores varios | (317.685) | (1.148.443) |
| Documentos por cobrar | 643.398 | 396.321 |
| Pérdida por deterioro de valor, documentos por cobrar | (395.515) | (252.446) |
| Deudores leasing | 212.225 | 219.992 |
| **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar neto, corrientes** | **48.899.089** | **50.184.643** |

(*) Al 31 de diciembre de 2021, se incluyen montos por cobrar a compañías de seguros asociados a la planta de cal Antofagasta por M$ 6.757.520 y planta de cal Copiapó por M$ 509.147.

| Otras cuentas por cobrar no corrientes | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Otras cuentas por cobrar no corrientes | - | 164.578 |
| Deudores leasing no corrientes | 469.481 | 682.758 |
| **Otras cuentas por cobrar no corrientes** | **469.481** | **847.336** |

Al 31 de diciembre de 2021 las otras cuentas por cobrar no corrientes corresponden a saldo por cobrar en la venta de la subsidiaria Áridos Dowling & Schilling S.A. ocurrida en el año 2020.

## 9.2 Deudores leasing

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el Grupo Cbb mantiene contratos de arrendamiento financiero, otorgados por arriendo de camiones mixer por una duración de 4 años.

| Saldo Deudores leasing | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Corriente | 212.225 | 219.992 |
| No corriente | 469.481 | 682.758 |
| **Total** | **681.706** | **902.750** |

| Pagos mínimos a recibir | Valor corriente M$ | Intereses diferidos M$ | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|
| Hasta un año | 302.279 | (90.054) | 212.225 |
| Entre 1 y 4 años | 511.042 | (41.561) | 469.481 |
| **Total** | **813.321** | **(131.615)** | **681.706** |

| Pagos mínimos a recibir | Valor corriente M$ | Intereses diferidos M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|
| Hasta un año | 327.880 | (107.888) | 219.992 |
| Entre 1 y 4 años | 763.838 | (81.080) | 682.758 |
| **Total** | **1.091.718** | **(188.968)** | **902.750** |

## 9.3 Provisión incobrable deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

De acuerdo a lo establecido en la política contable, el Grupo Cbb registra las pérdidas crediticias esperadas en todas sus cuentas por cobrar comerciales, ya sea por 12 meses o durante el tiempo de vida del activo aplicando el enfoque simplificado según lo establecido en NIIF 9, por lo que se ha constituido una provisión de incobrabilidad que en opinión de la Administración cubre adecuadamente el riesgo de pérdida de valor de estas cuentas por cobrar. Ver nota 2.17.3

Los saldos de estimación incobrables al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, corresponden a M$ 1.970.425 y M$ 2.378.956 respectivamente, su movimiento se detalla a continuación:

| Deterioro | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Saldo inicial** | **(2.378.956)** | **(2.117.430)** |
| Pérdida reconocida por deterioro | (784.496) | (919.288) |
| Reverso de deterioro | 1.187.979 | 532.218 |
| Castigos | 5.048 | 125.544 |
| **Saldo final** | **(1.970.425)** | **(2.378.956)** |

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 no se han registrado recuperos de clientes castigados.

El Grupo Cbb mantiene su cartera de clientes asociada a seguros, con una cobertura de un 92,7% para clientes del segmento Cemento

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 no existen cuentas por cobrar con cobro superior a 180 días, a las que se les haya definido contractualmente un interés implícito en la operación.

## 9.4 Deudores comerciales por vencimiento

Antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales al 30 de septiembre 2022 y 31 de diciembre 2021

| Tramos | Cartera no securitizada | | | | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| | N° Clientes cartera no repactada | Cartera no repactada bruta M$ | N° Clientes cartera repactada | Cartera repactada bruta M$ | |
| Al día | 1.111 | 44.067.564 | - | - | 44.067.564 |
| 1-30 días | 61 | 2.484.698 | - | - | 2.484.698 |
| 31-60 días | 198 | 1.871.782 | - | - | 1.871.782 |
| 61-90 días | 132 | 1.070.802 | - | - | 1.070.802 |
| 91-120 días | 156 | 336.404 | - | - | 336.404 |
| 121-150 días | 125 | 281.308 | - | - | 281.308 |
| 151-180 días | 82 | 208.411 | - | - | 208.411 |
| 181-210 días | 85 | 73.531 | - | - | 73.531 |
| 211- 250 días | 92 | 162.804 | - | - | 162.804 |
| Más de 250 días | 197 | 312.210 | - | - | 312.210 |
| **Total cartera bruta** | **2.239** | **50.869.514** | **-** | **-** | **50.869.514** |
| Provisión deterioro | | | | | (1.970.425) |
| **Total cartera neta** | | | | | **48.899.089** |

| Tramos | Cartera no securitizada | | | | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| | N° Clientes cartera no repactada | Cartera no repactada bruta M$ | N° Clientes cartera repactada | Cartera repactada bruta M$ | |
| Al día | 1.018 | 46.739.004 | - | - | 46.739.004 |
| 1-30 días | 699 | 3.676.850 | - | - | 3.676.850 |
| 31-60 días | 247 | 1.005.111 | - | - | 1.005.111 |
| 61-90 días | 136 | 213.449 | - | - | 213.449 |
| 91-120 días | 126 | 226.040 | - | - | 226.040 |
| 121-150 días | 77 | 127.924 | - | - | 127.924 |
| 151-180 días | 53 | 42.364 | - | - | 42.364 |
| 181-210 días | 46 | 31.923 | - | - | 31.923 |
| 211- 250 días | 126 | 244.566 | - | - | 244.566 |
| Más de 250 días | 210 | 256.368 | - | - | 256.368 |
| **Total cartera bruta** | **2.738** | **52.563.599** | **-** | **-** | **52.563.599** |
| Provisión deterioro | | | | | (2.378.956) |
| **Total cartera neta** | | | | | **50.184.643** |

## 9.5 Zona geográfica

Los deudores comerciales por zona geográfica al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se detallan

| Valor en libros | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Deudores nacionales | 47.911.909 | 49.519.633 |
| Deudores extranjeros | 987.180 | 665.010 |
| **Deudores comerciales corrientes** | **48.899.089** | **50.184.643** |
| Deudores nacionales | 469.481 | 847.336 |
| **Deudores comerciales no corrientes** | **469.481** | **847.336** |

## 9.6 Cartera protestada y en cobranza judicial

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 la cartera protestada y en cobranza judicial es la siguiente:

| Cartera no securitizada | Documentos protestados | Documentos en cobranza judicial | 30-09-2022 Total |
|---|---|---|---|
| Número de clientes | 4 | 131 | **135** |
| Cartera M$ | 64.951 | 389.019 | **453.970** |

| Cartera no securitizada | Documentos protestados | Documentos en cobranza judicial | 31-12-2021 Total |
|---|---|---|---|
| Número de clientes | 4 | 134 | **138** |
| Cartera M$ | 47.008 | 246.995 | **294.003** |

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 los saldos en cobranza judicial se encuentran provisionados en un 100%, saldos de documentos protestados están provisionados en un 10%.

# NOTA 10. Información a revelar sobre partes relacionadas

## 10.1 Controladores

De acuerdo a lo indicado por NIC 24, y según la definición del título XV de la ley N° 18.045 las personas naturales o jurídicas que ejercen el control de Cementos Bío Bío S.A., al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son las siguientes:

| Nombre de Sociedad | 30-09-2022 | | 31-12-2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | N° Acciones | Acciones % | N° Acciones | Acciones % |
| Inversiones Cementeras Ltda. | 110.474.341 | 41,81% | 106.263.578 | 40,22% |
| Inversiones La Tirana Ltda. | 29.843.350 | 11,29% | 29.843.350 | 11,29% |
| Normex S.A. | 20.000.000 | 7,57% | 20.000.000 | 7,57% |
| Inversiones Toledo S.A. | 1.893.800 | 0,72% | 1.893.800 | 0,72% |
| Inversiones Purén SpA. (*) | 1.328.024 | 0,50% | 1.328.024 | 0,50% |
| Claudio Lapóstol Maruéjouls (Sucesión) | 279.725 | 0,11% | 279.725 | 0,11% |
| Alfonso Rozas Rodríguez | 138.865 | 0,05% | 138.865 | 0,05% |
| Eliana Rodríguez de Rozas | 56.297 | 0,02% | 56.297 | 0,02% |
| Alfonso Rozas Ossa | 35.089 | 0,01% | 35.089 | 0,01% |
| **Totales** | **164.049.491** | **62,08%** | **159.838.728** | **60,49%** |

(*) Radicación de acciones en división de Sociedad Comercial y de Inversiones Trancura Limitada.

Las personas naturales o familias que controlan las sociedades mencionadas anteriormente son las siguientes al 30 de septiembre 2022 y 31 de diciembre de 2021:

| Nombre del accionista | Controlador o propietario | Propiedad % |
|---|---|---|
| Inversiones Cementeras Ltda. | Hernán y Pablo Briones Goich | 100% |
| Inversiones La Tirana Ltda. | Familia Rozas Rodríguez | 100% |
| Normex S.A. e Inversiones Toledo S.A. | Familia Stein Von Unger | 100% |
| Inversiones Purén SpA. (*) | Claudio Lapóstol Maruéjols (sucesión) | 95% |

(*) Radicación de acciones en división de Sociedad Comercial y de Inversiones Trancura Limitada.

## 10.2 Remuneraciones recibidas por el personal clave de la gerencia por categoría, vigentes al 30 de septiembre de 2022.

Las remuneraciones del Directorio de la Sociedad Matriz Cementos Bío Bío S.A. aprobadas por la Junta Ordinaria de Accionistas, consiste en una dieta fija mensual en un valor similar al monto total de las remuneraciones que les corresponde recibir a los directores por el ejercicio 2021 divido en doce meses, En este caso de la Compañía esta cifra sería equivalente a 135 UF, y en el caso del Presidente del Directorio el doble de dicha cifra

La remuneración para los miembros del Comité corresponde a: i) una remuneración fija mensual equivalente a un tercio de la remuneración total que cada director, excluido el Presidente de la Sociedad, percibe en su calidad de tal; ii) una remuneración fija mensual a todo evento de 45 UF que se imputará al tercio indicado en el numeral i) anterior; y, iii) una asignación especial mensual de 45 UF para quien desempeñe la presidencia del Comité.

La remuneración de los miembros del Comité se calculará sobre el valor total de las remuneraciones que el Director percibe en su calidad como tal, y sobre este total, se calculará el tercio que dispone el artículo 50 bis de la Ley sobre Sociedades Anónimas.

Las remuneraciones del Directorio de la Sociedad subsidiaria Bío Bío Cementos S.A. aprobadas en Junta Ordinaria de Accionistas consiste en una dieta fija mensual equivalente a 120 UF; una asignación especial ascendente a 120 UF mensuales para el Presidente.

Las remuneraciones del Directorio de la Sociedad subsidiaria Inacal S.A. aprobadas por la Junta Ordinaria de Accionistas consiste en una dieta fija mensual equivalente a 120 UF para cada Director; y una asignación especial de 120 UF para el Presidente de la Sociedad.

Las remuneraciones del Directorio de la Sociedad subsidiaria, Ready Mix Hormigones Ltda. aprobadas por la Junta Ordinaria de Accionistas consiste en una dieta fija mensual equivalente a 35 UF para cada director y en el caso del presidente el doble de dicha cifra.

| Remuneraciones a directorio y ejecutivos | 30-09-2022 M$ | 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|
| Remuneraciones directorio (*) | 1.543.377 | 792.458 |
| Remuneraciones comité directores | 46.080 | 19.000 |
| Remuneraciones de ejecutivos | 1.328.545 | 1.318.127 |
| IAS pagadas a ejecutivos | - | 330.262 |

(*) Al 30 de septiembre de 2022 este valor considera las remuneraciones variables del Directorio hasta el mes de abril del 2022, más las remuneraciones fijas a partir de mayo de 2022 y la participación de utilidades del año 2021 pagadas en el año 2022.

### 10.3 Saldos y transacciones con partes relacionadas

Las transacciones realizadas con entidades relacionadas guardan relación de equidad con otras operaciones que se efectúan regularmente.

Las operaciones, que corresponden a operaciones del giro del Grupo Cbb se pagan el último día hábil del mes siguiente al de su facturación.

Las principales transacciones con empresas relacionadas están dadas por operaciones mercantiles y financieras; las primeras están referidas a compras de materias primas, servicios y ventas de productos y las financieras están dadas principalmente por traspasos de fondos en cuenta corriente, sujetos a reajustes e intereses.

Estas transacciones han sido eliminadas en el proceso de consolidación y no se desglosan en esta nota.

Los saldos de cuentas por cobrar corriente y transacciones entre el Grupo Cbb y sus sociedades relacionadas no consolidadas al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son las siguientes:

| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas | | | | | | | 30-09-2022 | | 31-12-2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RUT | Sociedad | País de origen | Naturaleza relación | Descripción de la transacción | Plazo de la Transacción | Moneda | Corrientes | No Corrientes | Corrientes | No Corrientes |
| | | | | | | | M$ | M$ | M$ | M$ |
| **Otras partes relacionadas** | | | | | | | | | | |
| 92.108.000-K | Soprocal, Calerías e Industrias S.A. | Chile | Director común | Ventas materias primas | 30 días Más de 360 dias | CLP | - | 93.327 | - | 93.327 |
| | | | | | | USD | 201.113 | - | - | - |
| **Total** | | | | | | | **201.113** | **93.327** | **-** | **93.327** |

| Cuentas por pagar a entidades relacionadas | | | | | | | 30-09-2022 | | 31-12-2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RUT | Sociedad | País de origen | Naturaleza relación | Descripción de la transacción | Plazo de la Transacción | Moneda | Corrientes | No Corrientes | Corrientes | No Corrientes |
| | | | | | | | M$ | M$ | M$ | M$ |
| **Otras partes relacionadas** | | | | | | | | | | |
| 92.108.000-K | Soprocal, Calerías e Industrias S.A. | Chile | Director común | Compras materias primas | 30 días | CLP | 27.436 | - | 237.566 | - |
| **Total** | | | | | | | **27.436** | **-** | **237.566** | **-** |

| Transacciones | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RUT/RUC | Sociedad / Persona natural | Naturaleza relación | País de origen | Descripción de la transacción | 30-09-2022 | Efecto en resultados | 30-09-2021 | Efecto en resultados |
| | | | | | M$ | M$ | M$ | M$ |
| **Otras partes relacionadas** | | | | | | | | |
| 92.108.000-K | Soprocal, Calerías e Industrias S.A. | Director común | Chile | Compra de cal | 2.871.961 | - | 260.229 | - |
| | | | | Otros Servicios | 5.113 | (5.113) | - | |
| | | | Argentina | Venta de cal | 63.186 | 42.519 | - | - |
| 8.533.255-4 | José Ramón Valente Vias (*) | Afinidad en segundo grado con director | Chile | Asesorías | - | - | 99.750 | (99.750) |
| 20115039262 | Cal y Cemento Sur S.A. | Relación con accionista | Perú | Compra de cal | 1.214.291 | - | - | - |
| 76.082.695-2 | Econsult Capital SpA. | Director común | Chile | Asesorías financieras | 71.193 | (71.193) | - | - |
| 78.600.000-9 | Vial y Cia. (**) | Relación con director | Chile | Asesorías legales | 211.740 | (211.740) | 13.071 | (13.071) |

(*) Asesoría finaliza al 30 de abril de 2021
(**) Las transacciones relacionadas con Vial y Cia. se consideran a contar del 27 de mayo de 2021, fecha en que el Señor Felipe Vial Claro es designado como miembro del directorio de la Sociedad.

# NOTA 11. Inventarios corrientes

## 11.1 Composición de saldo

Los inventarios se valorizan de acuerdo a lo indicado en Nota 2.10

El saldo de Inventarios al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Clases de inventarios | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Materias primas | 26.804.885 | 17.202.620 |
| Suministros para la producción (neto) | 9.731.587 | 7.395.336 |
| Productos en proceso | 8.689.339 | 3.704.006 |
| Productos terminados (neto) | 14.835.574 | 9.665.426 |
| Existencias en tránsito (*) | 187.945 | 2.769.141 |
| **Total inventarios** | **60.249.330** | **40.736.529** |

(*) Existencias en tránsito corresponden a importaciones de materias primas que a la fecha de presentación de estos estados financieros se encuentran pendiente de recepción en nuestras bodegas.

Al 30 de septiembre de 2022 y 2021, el total de las materias primas consumibles reconocidos como costo de ventas, ascendieron a M$73.137.401 y M$ 60.018.021 respectivamente.

No se han entregado inventarios en garantía y no se han realizado reversiones de rebajas de valores anteriores reconocidos como abono en el gasto.

## 11.2 Provisión de costo mercado

El Grupo Cbb efectúa pruebas de deterioro a los inventarios, para determinar si el valor en libros de estos supera los precios actuales de estos productos, descontados los gastos de venta (valor neto de realización), en cuyo caso se registran provisiones por valores netos de realización.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Grupo mantiene provisiones por costo de mercado correspondiente a productos terminados, su movimiento se detalla a continuación:

| | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Saldo inicial** | **(824.597)** | **(417.805)** |
| Decremento/(aumento) del periodo | 329.618 | (406.792) |
| **Saldo final** | **(494.979)** | **(824.597)** |

## 11.3 Provisión de obsolescencia

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el Grupo mantiene provisiones por obsolescencia de inventarios correspondiente a suministros para la producción, su movimiento se detalla a continuación:

| | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Saldo inicial** | **(944.539)** | **(1.696.880)** |
| (Aumento)/decremento del periodo | (312.440) | 752.341 |
| **Saldo final** | **(1.256.979)** | **(944.539)** |

# NOTA 12. Activos y pasivos por impuestos corrientes

## 12.1 Activos por impuestos corrientes y no corrientes

La composición de los activos y pasivos por impuestos corrientes netos al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Activos por impuestos corrientes, netos | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Pagos provisionales mensuales | 1.814.603 | 5.915.191 |
| Crédito por gastos de capacitación y donaciones | 209.052 | 316.273 |
| Pagos provisionales por utilidades absorbidas | - | 477.392 |
| Otros impuestos por recuperar | 854.862 | 647.437 |
| Provisión impuesto renta primera categoría | (1.686.005) | (2.061.225) |
| Provisión impuesto renta art 21 | - | (15.933) |
| **Total** | **1.192.512** | **5.279.135** |

| Activos por impuestos corrientes, no corrientes | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Crédito 30% Ley 19.420 | 3.433.742 | 3.433.742 |
| **Total** | **3.433.742** | **3.433.742** |

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se mantienen impuestos por recuperar no corrientes correspondientes al crédito tributario por inversiones en la región de Arica y Parinacota de acuerdo a la Ley N°19.420.

## 12.2 Pasivos por impuestos corrientes y no corrientes

| Pasivos por impuestos corrientes, netos | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Provisión impuesto a la renta (ver nota 34) | 4.830.836 | 3.525.613 |
| Provisión impuesto renta articulo 21 | 132.097 | 118.029 |
| Pagos provisionales mensuales | (1.686.005) | (2.061.225) |
| Crédito por gastos de capacitación y donaciones | - | (15.933) |
| **Total** | **3.276.928** | **1.566.484** |

## NOTA 13. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Al 31 de diciembre de 2021 la Sociedad mantenía una propiedad clasificada como disponible para la venta.

Con fecha 21 de enero de 2022 se materializo la venta de esta propiedad clasificada como activo mantenido para la venta. El valor de venta fue de 114.153,48 UF.

| Activo clasificado como mantenido para la venta | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Propiedad | - | 278.587 |

# NOTA 14. Activos intangibles distintos de la plusvalía

## 14.1 Saldos de activos intangibles

| Clases de activos intangibles | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Pertenencias mineras y concesiones de áridos | 4.216.765 | 3.732.744 |
| Derechos (a) | 644.252 | 457.871 |
| Programas informáticos | 293.086 | 348.685 |
| Otros activos intangibles identificables (b) | 1.111.883 | 1.159.538 |
| **Total clases activos intangibles, neto** | **6.265.986** | **5.698.838** |
| Pertenencias mineras y concesiones de áridos | 5.880.549 | 5.393.401 |
| Derechos | 933.919 | 708.034 |
| Programas informáticos | 10.395.501 | 10.309.746 |
| Otros activos intangibles identificables | 1.934.743 | 1.934.743 |
| **Total clases activos intangibles, bruto** | **19.144.712** | **18.345.924** |
| Pertenencias mineras y otros derechos | (1.953.451) | (1.910.820) |
| Programas informáticos | (10.102.415) | (9.961.061) |
| Otros activos intangibles identificables | (822.860) | (775.205) |
| **Total, Amort. acumulada y deterioro del valor de los activos intangibles** | **(12.878.726)** | **(12.647.086)** |

(a) Derechos, corresponden a derechos de agua, derechos de extracción y derechos adquiridos por resolución de calificación ambiental (RCA) para la transferencia y distribución de Cal.

(b) Otros activos intangibles identificables, corresponden principalmente a proyectos informáticos en desarrollo. Ver nota 2.11.6

Tal como se menciona en Nota 2.11.5 los activos con vida útil indefinida corresponden a marcas registradas y derechos de agua. Las marcas se estima que no tienen vida útil definida por el principio de empresa en marcha que tienen las subsidiarias que explotan las marca mientras que los derechos de agua son de carácter permanente y continúo.

## 14.2 Movimientos en activos intangibles

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el movimiento de los activos intangibles se detalla a continuación:

| Movimientos en activos intangibles identificables | Pertenencias Mineras y concesiones M$ | Derechos M$ | Marcas M$ | Programas informáticos M$ | Otros activos intangibles identificables M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo inicial al 01-01-2022** | **3.732.744** | **457.871** | **-** | **348.685** | **1.159.538** | **5.698.838** |
| Adiciones | - | - | - | 181.424 | - | 181.424 |
| Traslado desde prop. plantas y equipo | - | 225.884 | - | (109.585) | - | 116.299 |
| Amortización | (3.128) | (39.503) | - | (141.354) | (47.655) | (231.640) |
| Cambio de moneda extranjera | 487.149 | - | - | 13.916 | - | 501.065 |
| **Total del periodo** | **484.021** | **186.381** | **-** | **(55.599)** | **(47.655)** | **567.148** |
| **Saldo final al 30-09-2022** | **4.216.765** | **644.252** | **-** | **293.086** | **1.111.883** | **6.265.986** |

| Movimientos en activos intangibles identificables | Pertenencias Mineras y concesiones M$ | Derechos M$ | Marcas M$ | Programas informáticos M$ | Otros activos intangibles identificables M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo inicial al 01-01-2021** | **3.476.374** | **562.482** | **3.000** | **527.408** | **1.074.087** | **5.643.351** |
| Adiciones | - | - | - | 133.801 | 5.653 | 139.454 |
| Traslado | (1.157) | - | - | (158.573) | 159.730 | - |
| Amortización | (4.170) | (104.611) | - | (161.428) | (79.932) | (350.141) |
| Deterioro | - | - | (3.000) | - | - | (3.000) |
| Cambio de moneda extranjera | 261.697 | - | - | 7.477 | - | 269.174 |
| **Total del periodo** | **256.370** | **(104.611)** | **(3.000)** | **(178.723)** | **85.451** | **55.487** |
| **Saldo final al 31-12-2021** | **3.732.744** | **457.871** | **-** | **348.685** | **1.159.538** | **5.698.838** |

## 14.3 Movimientos de las amortizaciones en activos intangibles

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el movimiento de la amortización de intangibles es la siguiente:

| Movimiento amortización acumulada | Pertenencias, marcas y derechos M$ | Programas informáticos M$ | Otros intangibles M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo inicial al 01-01-2022** | **(1.910.820)** | **(9.961.061)** | **(775.205)** | **(12.647.086)** |
| Amortizaciones | (42.631) | (141.354) | (47.655) | (231.640) |
| **Total del periodo** | **(42.631)** | **(141.354)** | **(47.655)** | **(231.640)** |
| **Saldo final al 30-09-2022** | **(1.953.451)** | **(10.102.415)** | **(822.860)** | **(12.878.726)** |

| Movimiento amortización acumulada | Pertenencias, marcas y derechos M$ | Programas informáticos M$ | Otros intangibles M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo inicial al 01-01-2021** | **(1.799.039)** | **(9.799.633)** | **(695.273)** | **(12.293.945)** |
| Amortizaciones | (108.781) | (161.428) | (79.932) | (350.141) |
| Deterioro (*) | (3.000) | - | - | (3.000) |
| **Total del ejercicio** | **(111.781)** | **(161.428)** | **(79.932)** | **(353.141)** |
| **Saldo final al 31-12-2021** | **(1.910.820)** | **(9.961.061)** | **(775.205)** | **(12.647.086)** |

(*) Deterioro cursado al 31 de diciembre 2021 corresponde a marcas que a la fecha no representan valor comercial para la Sociedad.

La amortización y deterioro de activos intangibles al 30 de septiembre 2022 y 31 de diciembre de 2021 se presenta en los siguientes rubros del estado de resultados por función:

| Detalle | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Costo de ventas | (115.731) | (233.479) |
| Gastos de administración | (115.909) | (119.662) |
| **Total** | **(231.640)** | **(353.141)** |

# NOTA 15. Plusvalía

## 15.1 Saldo y movimiento de plusvalía

La plusvalía se origina por la adquisición en agosto de 2005 del 99,94% de las acciones de la sociedad Tecnomix S.A., dicha compra generó una plusvalía ascendente a M$ 12.484.535.

Debido a los procesos de reorganización societaria del Grupo, que incluye fusiones y disoluciones, la plusvalía al 30 de septiembre de 2022 forma parte de la sociedad Ready Mix Hormigones Ltda.

El importe neto de plusvalía en libros al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Saldo y movimiento de plusvalía | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Saldo inicial** | **12.484.535** | **12.484.535** |
| Deterioro | - | - |
| **Saldo final** | **12.484.535** | **12.484.535** |

## 15.2 Pruebas de deterioro para unidades generadoras de efectivo que incluyen plusvalía.

La plusvalía se asigna a las unidades generadoras de efectivo (UGE) del negocio de cemento y hormigón a efectos de comprobar su deterioro.

El valor recuperable de la UGE se determina mediante el cálculo del valor en uso, utilizando proyecciones de flujos de efectivo basadas en los presupuestos aprobados por el Directorio, que cubren un período de 5 años. Este cálculo se realiza anualmente.

El cálculo del valor en uso se basa en los siguientes supuestos claves:

- Los flujos de efectivo se proyectaron sobre la base de experiencia pasada, los resultados operacionales reales y los planes de negocios oficiales del Grupo Cbb. Se extrapolaron los flujos de efectivo usando una tasa de crecimiento nominal entre el 3% y el 8% para los primeros 5 años (que no excede la tasa de crecimiento promedio de largo plazo para la industria) y flujos constantes para el resto del período de evaluación.

- Al 30 de septiembre de 2022 se aplicó una tasa de descuento antes de impuesto de 10,77%, al determinar el importe recuperable de la unidad. La tasa de descuento corresponde al costo promedio ponderado de capital (WACC), sobre la base de un modelo CAPM para estimar el costo exigido por los controladores y el costo promedio de las deudas financieras (neto de impuestos).

De acuerdo a los cálculos efectuados al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se determinó que no corresponde registrar deterioro de valor a la plusvalía.

# NOTA 16. Propiedades, planta y equipo

## 16.1 Valorización

Los activos de propiedades, planta y equipo se valorizan de acuerdo al método del costo y se estima que su valor razonable no es significativamente diferente de su importe en libros. Ver nota 2.13

## 16.2 Saldos propiedades, planta y equipo

| Clases de propiedades, planta y equipo | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Construcción en curso | 10.348.757 | 24.801.518 |
| Terrenos | 12.378.064 | 10.039.855 |
| Edificios, neto | 11.160.177 | 9.004.819 |
| Planta y equipo, neto | 228.032.280 | 213.317.001 |
| Equipamiento de tecnología de la información, neto | 1.175 | 88.622 |
| Instalaciones fijas y accesorios, neto | 1.319.354 | 1.024.656 |
| Vehículos a motor, neto | 6.224.505 | 6.154.853 |
| Otras propiedades, planta y equipo, neto | 2.180.359 | 2.888.268 |
| **Total clases de propiedades, planta y equipo, neto** | **271.644.671** | **267.319.592** |
| Construcción en curso | 10.348.757 | 24.801.518 |
| Terrenos | 12.378.064 | 10.039.855 |
| Edificios, bruto | 34.391.926 | 31.686.433 |
| Planta y equipo, bruto | 463.752.299 | 441.324.628 |
| Equipamiento de tecnología de la información, bruto | 1.459 | 88.622 |
| Instalaciones fijas y accesorios, bruto | 7.685.147 | 7.160.245 |
| Vehículos a motor, bruto | 21.344.333 | 20.335.081 |
| Otras propiedades, planta y equipo, bruto | 4.543.370 | 4.086.237 |
| **Total clases de propiedades, planta y equipo, bruto** | **554.445.355** | **539.522.619** |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor, edificios | (23.231.749) | (22.681.614) |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor, planta y equipo | (235.720.019) | (228.007.627) |
| Depreciación acumulada y deterioro de equipos de la tecnología de la información | (284) | - |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor, instalaciones fijas y accesorios | (6.365.793) | (6.135.589) |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor, vehículos a motor | (15.119.828) | (14.180.228) |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor, otros | (2.363.011) | (1.197.969) |
| **Total clases de depreciación acumulada y deterioro del valor** | **(282.800.684)** | **(272.203.027)** |

## 16.3 Movimientos en propiedades, planta y equipo

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el movimiento en propiedades, planta y equipo es el siguiente:

| Propiedades, planta y equipo | | Construcción en curso M$ | Terrenos M$ | Edificios, neto M$ | Planta y equipo, neto M$ | Equipos informáticos, neto M$ | Instalaciones fijas y accesorios, neto M$ | Vehículos a motor, neto M$ | Otras propiedades, planta y equipo, neto M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo Inicial al 01-01-2022** | | **24.801.518** | **10.039.855** | **9.004.819** | **213.317.001** | **88.622** | **1.024.656** | **6.154.853** | **2.888.268** | **267.319.592** |
| Movimiento | Adiciones | 5.655.070 | - | 2.678.846 | 5.254.286 | 1.459 | 529.367 | 369.339 | 343.461 | **14.831.828** |
| | Traslados | (20.686.186) | - | 192.439 | 16.798.644 | - | 1.820 | 648.284 | 2.928.700 | **(116.299)** |
| | Retiros | - | (20.911) | (318.226) | (2.009.210) | - | (5.048) | (20.757) | (800.242) | **(3.174.394)** |
| | Gasto por depreciación | - | - | (501.102) | (6.603.843) | (284) | (230.204) | (819.228) | (1.165.042) | **(9.319.703)** |
| | Deterioro | - | - | (49.033) | (1.108.549) | - | - | (120.372) | - | **(1.277.954)** |
| | Diferencia cambio moneda extranjera | 708.767 | (55.741) | (43.906) | 824.865 | (18.352) | (1.237) | 394 | (1.195.573) | **219.217** |
| | Efecto hiperinflación Argentina | (14.426) | 2.414.861 | 196.340 | 1.505.017 | (70.270) | - | 11.992 | (997.429) | **3.046.085** |
| | Traslados a activos intangibles | (115.986) | - | - | 54.069 | - | - | - | 178.216 | **116.299** |
| | **Total movimiento** | **(14.452.761)** | **2.338.209** | **2.155.358** | **14.715.279** | **(87.447)** | **294.698** | **69.652** | **(707.909)** | **4.325.079** |
| **Saldo final al 30-09-2022** | | **10.348.757** | **12.378.064** | **11.160.177** | **228.032.280** | **1.175** | **1.319.354** | **6.224.505** | **2.180.359** | **271.644.671** |

| Propiedades, planta y equipo | | Construcción en curso M$ | Terrenos M$ | Edificios, neto M$ | Planta y equipo, neto M$ | Equipos informáticos, neto M$ | Instalaciones fijas y accesorios, neto M$ | Vehículos a motor, neto M$ | Otras propiedades, planta y equipo, neto M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo Inicial al 01-01-2021** | | **6.542.256** | **11.212.758** | **9.314.767** | **235.103.171** | **28.613** | **797.911** | **7.898.754** | **1.486.388** | **272.384.618** |
| Movimiento | Adiciones | 17.541.509 | | 29.523 | 6.922.998 | 30.559 | 170.290 | 268.030 | 11.747 | **24.974.656** |
| | Traslados | 178.231 | 48.005 | 76.397 | (1.669.382) | (3) | 350.748 | (50.552) | 1.066.556 | **-** |
| | Retiros (*) | - | (1.308.468) | (3.380) | (15.908.870) | - | (52.748) | (618.674) | (207.721) | **(18.099.861)** |
| | Gasto por depreciación | - | - | (488.089) | (11.062.496) | (19.181) | (241.545) | (1.155.919) | (16.388) | **(12.983.618)** |
| | Deterioro | - | - | - | (801.480) | - | - | (186.786) | - | **(988.266)** |
| | Diferencia cambio moneda extranjera | 382.059 | (5.079) | (3.063) | (50.514) | (777) | - | - | (34.744) | **287.882** |
| | Efecto hiperinflación Argentina | 157.463 | 92.639 | 78.664 | 783.574 | 49.411 | - | - | 582.430 | **1.744.181** |
| | **Total movimiento** | **18.259.262** | **(1.172.903)** | **(309.948)** | **(21.786.170)** | **60.009** | **226.745** | **(1.743.901)** | **1.401.880** | **(5.065.026)** |
| **Saldo final al 31-12-2021** | | **24.801.518** | **10.039.855** | **9.004.819** | **213.317.001** | **88.622** | **1.024.656** | **6.154.853** | **2.888.268** | **267.319.592** |

(*) Al 31 de diciembre de 2021, el movimiento de retiros se debe principalmente a activos enajenados por venta de la planta San Antonio en Bio Bio Cementos S.A por M$15.736.434.

## 16.4 Depreciación y deterioro

La depreciación y deterioro de propiedades, planta y equipo al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se presenta en los siguientes rubros del estado de resultados por función:

| Detalle | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Costo de ventas | (9.013.202) | (12.427.605) |
| Costo de distribución | (753.125) | (936.803) |
| Gastos de administración | (831.330) | (607.476) |
| **Total** | **(10.597.657)** | **(13.971.884)** |

## 16.5 Movimientos de la depreciación acumulada y deterioro

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la depreciación acumulada y deterioro de los activos propiedades, planta y equipo es la siguiente:

| Depreciación y deterioro | Edificios M$ | Planta y equipo M$ | Equipos TI M$ | Instalaciones fijas y accesorios M$ | Vehículos a motor M$ | Otras prop. planta y equipo M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo 01-01-2022** | **(22.681.614)** | **(228.007.627)** | **-** | **(6.135.589)** | **(14.180.228)** | **(1.197.969)** | **(272.203.027)** |
| Bajas | 320.589 | 1.863.912 | - | - | 315.482 | 34.333 | 2.534.316 |
| Depreciación | (821.691) | (8.467.755) | (284) | (230.204) | (1.134.710) | (1.199.375) | (11.854.019) |
| Deterioro | (49.033) | (1.108.549) | - | - | (120.372) | - | (1.277.954) |
| **Total periodo** | **(550.135)** | **(7.712.392)** | **(284)** | **(230.204)** | **(939.600)** | **(1.165.042)** | **(10.597.657)** |
| **Saldo 30-09-2022** | **(23.231.749)** | **(235.720.019)** | **(284)** | **(6.365.793)** | **(15.119.828)** | **(2.363.011)** | **(282.800.684)** |

| Depreciación y deterioro | Edificios M$ | Planta y equipo M$ | Instalaciones fijas y accesorios M$ | Vehículos a motor M$ | Otras prop. planta y equipo M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo 01-01-2021** | **(22.196.905)** | **(216.048.480)** | **(5.942.035)** | **(13.456.197)** | **(1.389.302)** | **(259.032.919)** |
| Bajas | 3.380 | 116.157 | 47.991 | 618.674 | 207.721 | 993.923 |
| Depreciación | (488.089) | (11.273.824) | (241.545) | (1.155.919) | (16.388) | (13.175.765) |
| Deterioro | - | (801.480) | - | (186.786) | - | (988.266) |
| **Total ejercicio** | **(484.709)** | **(11.959.147)** | **(193.554)** | **(724.031)** | **191.333** | **(13.170.108)** |
| **Saldo 31-12-2021** | **(22.681.614)** | **(228.007.627)** | **(6.135.589)** | **(14.180.228)** | **(1.197.969)** | **(272.203.027)** |

## 16.6 Propiedades, planta y equipo afectos a garantía

Las propiedades, planta y equipo que se encuentran en garantía por cumplimiento de obligaciones financieras, son las siguientes:

| Acreedor de la garantía | Nombre deudor | Tipo de garantía | Activo comprometido | Valor neto 30-09-2022 M$ | Valor neto 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| BCI- Itaú | Cementos Bío Bío S.A. | Hipoteca | Terrenos | 7.181.002 | 7.181.002 |
| BCI- Itaú | Cementos Bío Bío S.A. | Prendas | Planta y equipo | 117.464.684 | 120.534.812 |
| **Total** | | | | **124.645.686** | **127.715.814** |

## 16.7 Adiciones y desembolsos de propiedades, planta y equipo

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se registraron adiciones por M$ 14.831.828 y M$24.974.656, por este concepto fueron flujo M$ M$ 10.297.908 y M$ 21.975.857 respectivamente.

## 16.8 Activos paralizados y agotados

El Grupo Cbb no cuenta con bienes en la condición de estar temporalmente paralizados o fuera de servicio.

## 16.9 Activos totalmente depreciados, pero en uso

El detalle de los bienes que están totalmente depreciados y que aún se encuentran en uso, es el siguiente:

| Sociedad | Clase de activo | Valor Bruto 30-09-2022 M$ | Valor Bruto 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|
| Bío Bío Cementos S.A. | Edificios | 14.201.106 | 13.912.201 |
| | Plantas y Equipos | 42.646.363 | 41.734.845 |
| | Vehículos a motor | 486.001 | 486.001 |
| | Instalaciones fijas y accesorios | 2.822.188 | 2.499.670 |
| **Total** | | **60.155.658** | **58.632.717** |

## 16.10 Estimaciones

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 no existen cambios significativos en el uso esperado de los elementos de propiedades, planta y equipo, producto de lo anterior la vida útil esperada de los activos y sus valores residuales estimados se mantienen.

En relación a lo señalado en nota 2.13.7, a continuación, se refleja el efecto en las tasas promedios de depreciación de las clases de activos sobre los cuales se han efectuado las revisiones de la eficiencia operacional. La tasa de depreciación se obtiene al dividir la depreciación del ejercicio por los valores netos al inicio del ejercicio.

| Descripción clase | Método de depreciación | Tasa 30-09-2022 | Tasa 31-12-2021 |
|---|---|---|---|
| Plantas y equipos | Unidades de producción | 3,62% | 5,05% |
| Vehículos a motor | Unidades de producción | 15,27% | 17,00% |

## 16.11 Intereses capitalizados

Al 30 de septiembre de 2022, no se han capitalizado intereses de acuerdo a lo establecido por NIC 23.

Al 31 de diciembre de 2021 se capitalizaron M$ 24.010 al costo de activos en desarrollo, correspondientes a intereses por arrendamiento a una tasa de capitalización promedio de 3,58%.

## 16.12 Deterioro

De acuerdo a evaluaciones técnicas aplicadas a maquinarias, planta y equipo al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 las pérdidas por deterioro fueron de M$ 1.277.954 y M$ 988.266 respectivamente, reconocidos en el resultado del periodo como costos de venta.

En la evaluación se consideraron evidencias de deterioro físico y cambios significativos en el mercado y modelo de negocios al que estaban destinados dichos activos.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 no se han realizado reversos de deterioro.

### Deterioro presentación en resultado

| Rubros en estado de resultado | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Costo de venta | (1.171.089) | (988.266) |
| Costo distribución | (106.865) | - |
| **Subtotal** | **(1.277.954)** | **(988.266)** |

### Deterioro por clase de activos

| Clase de activos | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Edificio | (49.033) | - |
| Propiedades, planta y equipo | (1.108.549) | (801.480) |
| Vehículos a motor | (120.372) | (186.786) |
| **Total** | **(1.277.954)** | **(988.266)** |

### Deterioro por segmentos

| Segmentos | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Cemento | (885.227) | (821.156) |
| Cal | (37.023) | (26.649) |
| Otros | (355.704) | (140.461) |
| **Total** | **(1.277.954)** | **(988.266)** |

## NOTA 17. Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el saldo de activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos reconocidos bajo NIIF 16 es el siguiente:

### 17.1 Activos por derecho de uso

El movimiento del rubro por clase de activo subyacente, es el siguiente:

| Activos subyacentes | Terrenos M$ | Maquinarias y equipos M$ | Vehículos a motor M$ | Oficinas M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo 01-01-2022** | **1.850.608** | **17.847.254** | **1.148.679** | **1.807.533** | **22.654.074** |
| Adiciones | 30.485 | 4.747.400 | 143.077 | - | 4.920.962 |
| Modificación de contratos | (139.063) | 1.098.544 | - | - | 959.481 |
| Cancelación de contratos | (114.116) | (62.975) | (26.195) | - | (203.286) |
| Amortización | (328.813) | - | - | - | (328.813) |
| Depreciación | - | (7.635.878) | (435.961) | (225.292) | (8.297.131) |
| Diferencia cambio conversión moneda extranjera | 195.524 | 326.447 | 72.128 | 181.689 | 775.788 |
| **Total cambios** | **(355.983)** | **(1.526.462)** | **(246.951)** | **(43.603)** | **(2.172.999)** |
| **Saldo 30-09-2022** | **1.494.625** | **16.320.792** | **901.728** | **1.763.930** | **20.481.075** |

| Activos subyacentes | Terrenos M$ | Maquinarias y equipos M$ | Vehículos a motor M$ | Oficinas M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo 01-01-2021** | **1.005.469** | **4.065.530** | **747.094** | **1.926.064** | **7.744.157** |
| Adiciones (*) | 1.200.360 | 22.121.577 | 417.750 | 26.588 | 23.766.275 |
| Modificación de contratos | 19.573 | 689.312 | 418.404 | 82.669 | 1.209.958 |
| Cancelación de contratos | (46.173) | (64.040) | - | - | (110.213) |
| Amortización | (408.786) | - | - | - | (408.786) |
| Depreciación | - | (9.079.281) | (483.075) | (283.265) | (9.845.621) |
| Traspaso a propiedades, planta y equipos | (31.762) | - | - | - | (31.762) |
| Diferencia cambio conversión moneda extranjera | 111.927 | 114.156 | 48.506 | 55.477 | 330.066 |
| **Total cambios** | **845.139** | **13.781.724** | **401.585** | **(118.531)** | **14.909.917** |
| **Saldo 31-12-2021** | **1.850.608** | **17.847.254** | **1.148.679** | **1.807.533** | **22.654.074** |

(*) Durante el año 2021 existe un incremento de las adiciones por derecho de uso, lo que corresponde principalmente a los contratos por servicio de transporte de las sociedades Inacal S.A., Bio Bio Cementos S.A., contrato de explotación Minera Jilguero S.A. y contrato de transporte para proyecto Chuquicamata en Ready Mix Hormigones Ltda.

La amortización y depreciación de los activos por derecho de uso se presentan en los siguientes rubros del estado de resultado al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

| Depreciación y amortización | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Costo de ventas | (5.014.072) | (5.217.962) |
| Costos de distribución | (2.935.340) | (4.224.024) |
| Gastos de administración | (676.532) | (812.421) |
| **Total** | **(8.625.944)** | **(10.254.407)** |

## 17.2 Pasivos por arrendamientos

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el vencimiento de los pasivos por arrendamientos corriente y no corriente es el siguiente:

**Pasivos por arrendamientos al 30 de septiembre de 2022**

| Pasivos por arrendamientos corriente | 0 - 90 días M$ | 90 días a un año M$ | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|
| Arrendamiento terrenos | 91.671 | 247.623 | **339.294** |
| Arrendamiento maquinarias y equipos | 2.391.905 | 5.737.543 | **8.129.448** |
| Arrendamiento vehículos a motor | 159.317 | 490.272 | **649.589** |
| Arrendamiento oficinas | 79.324 | 240.465 | **319.789** |
| **Total** | **2.722.217** | **6.715.903** | **9.438.120** |

| Pasivos por arrendamientos no corriente | 1 - 2 años M$ | 2 - 3 años M$ | 3 - 4 años M$ | 4 - 5 años M$ | Más de 5 años M$ | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Arrendamiento terrenos | 246.920 | 222.988 | 231.022 | 239.358 | 363.813 | **1.304.101** |
| Arrendamiento maquinarias y equipos | 4.313.388 | 2.407.475 | 761.513 | - | - | **7.482.376** |
| Arrendamiento vehículos a motor | 209.805 | 30.167 | 11.707 | - | - | **251.679** |
| Arrendamiento oficinas | 326.499 | 333.356 | 340.356 | 347.503 | 117.445 | **1.465.159** |
| **Total** | **5.096.612** | **2.993.986** | **1.344.598** | **586.861** | **481.258** | **10.503.315** |

**Pasivos por arrendamientos al 31 de diciembre de 2021**

| Pasivos por arrendamientos corriente | 0 - 90 días M$ | 90 días a un año M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|
| Arrendamiento terrenos | 109.291 | 319.734 | **429.025** |
| Arrendamiento maquinarias y equipos | 2.384.255 | 4.995.219 | **7.379.474** |
| Arrendamiento vehículos a motor | 136.917 | 419.469 | **556.386** |
| Arrendamiento oficinas | 75.176 | 221.979 | **297.155** |
| **Total** | **2.705.639** | **5.956.401** | **8.662.040** |

| Pasivos por arrendamientos no corriente | 1 - 2 años M$ | 2 – 3 años M$ | 3 - 4 años M$ | 4 - 5 años M$ | Más de 5 años M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Arrendamiento terrenos | 340.466 | 207.026 | 200.192 | 207.404 | 484.098 | **1.439.186** |
| Arrendamiento maquinarias y equipos | 5.419.414 | 2.575.769 | 1.998.356 | 368.321 | - | **10.361.860** |
| Arrendamiento vehículos a motor | 542.951 | 63.439 | - | - | - | **606.390** |
| Arrendamiento oficinas | 290.800 | 296.907 | 303.141 | 309.508 | 342.638 | **1.542.994** |
| **Total** | **6.593.631** | **3.143.141** | **2.501.689** | **885.233** | **826.736** | **13.950.430** |

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el movimiento del periodo/ejercicio de nuestras obligaciones por pasivos por arrendamientos es el siguiente:

| Pasivos por arrendamientos | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Saldo inicial neto** | **22.612.470** | **7.734.580** |
| Adiciones | 4.920.961 | 24.037.153 |
| Modificación de contrato | 1.098.544 | 767.485 |
| Cancelación de contrato | (224.396) | (89.374) |
| Intereses devengados | 824.210 | 987.147 |
| Pagos de capital | (9.332.601) | (9.777.995) |
| Pagos de intereses | (824.210) | (987.147) |
| Efecto de variaciones en las tasas de cambio | 200.193 | 7.127 |
| Resultado por unidad de reajuste | 666.264 | (66.506) |
| **Saldo final neto** | **19.941.435** | **22.612.470** |

### 17.3 Arrendamientos a corto plazo y de bajo valor

El grupo Cbb ha reconocido arriendos operativos relacionados con contratos menores a 12 meses y activos subyacentes de bajo valor, menores a US$ 5.000. Al 30 de septiembre de 2022 y 2021 el gasto reconocido en el estado de resultado por arriendos operativos es de M$ 470.396 y M$ 502.123 respectivamente.

## NOTA 18. Propiedad de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a terrenos y bienes inmuebles que son destinados a su explotación en régimen de arriendo. La Sociedad ha elegido el método del costo para medir sus propiedades de inversión después del reconocimiento inicial.

### 18.1 Saldos de propiedades de inversión

| Propiedades de inversión | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Terrenos, neto | 777.144 | 777.144 |
| Edificios, neto | 71.784 | 78.595 |
| Planta y equipo, neto | 20.032 | 25.183 |
| **Propiedad de inversión, neto** | **868.960** | **880.922** |
| Terrenos, bruto | 777.144 | 777.144 |
| Edificios, bruto | 78.595 | 87.677 |
| Planta y equipo, bruto | 25.183 | 28.045 |
| **Propiedad de inversión, bruto** | **880.922** | **892.866** |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor, edificios | (6.811) | (9.082) |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor, planta y equipos | (5.151) | (2.862) |
| **Depreciación acumulada y deterioro del valor** | **(11.962)** | **(11.944)** |

Al 30 de septiembre de 2022 el valor razonable del terreno y edificio en base a la última tasación que se dispone es de UF 53.008, valor que no difiere significativamente de su valor contable a costo histórico.

### 18.2 Movimientos en propiedad de inversión

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 el movimiento en propiedades de inversión es el siguiente:

| Propiedad de inversión | Terrenos M$ | Edificios M$ | Planta y Equipo M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 01-01-2022** | **777.144** | **78.595** | **25.183** | **880.922** |
| Gasto por depreciación | - | (6.811) | (5.151) | (11.962) |
| **Saldo al 30-09-2022** | **777.144** | **71.784** | **20.032** | **868.960** |

| Propiedad de inversión | Terrenos M$ | Edificios M$ | Planta y Equipo M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 01-01-2021** | **777.144** | **87.677** | **-** | **864.821** |
| Traslados desde propiedades, planta y equipo (a) | - | - | 28.045 | 28.045 |
| Gasto por depreciación | - | (9.082) | (2.862) | (11.944) |
| **Saldo al 31-12-2021** | **777.144** | **78.595** | **25.183** | **880.922** |

(a) Durante el ejercicio 2021 fueron transferidos desde propiedades, planta y equipo algunos bienes juntos a sus instalaciones dado que los mismos no eran utilizados por el Grupo, estos bienes fueron arrendados a un tercero.

## 18.3 Depreciación

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, la depreciación de las propiedades de inversión es la siguiente:

| Depreciación acumulada | Edificios M$ | Planta y Equipo M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|
| **Saldo inicial 01-01-2022** | **(216.095)** | **(150.098)** | **(366.193)** |
| Depreciación del periodo | (6.811) | (5.151) | **(11.962)** |
| **Saldo final al 30-09-2022** | **(222.906)** | **(155.249)** | **(378.155)** |

| Depreciación acumulada | Edificios M$ | Planta y Equipo M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|
| **Saldo inicial 01-01-2021** | **(207.013)** | **(147.236)** | **(354.249)** |
| Depreciación del ejercicio | (9.082) | (2.862) | **(11.944)** |
| **Saldo final al 31-12-2021** | **(216.095)** | **(150.098)** | **(366.193)** |

## 18.4 Ingresos propiedades de inversión

El detalle de los ingresos por arriendos de propiedades de inversión por los tres y nueve meses acumulados al 30 de septiembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

| Ingresos | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Ingresos por arriendos propiedades de inversión | 89.122 | 33.224 | 33.404 | 9.034 |

# NOTA 19. Impuestos diferidos

## 19.1 Activos y pasivos por impuestos diferidos

El origen de los impuestos diferidos registrados al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Activos y pasivos por impuestos diferidos | 30-09-2022 | | | 31-12-2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Activos M$ | Pasivos M$ | Neto M$ | Activos M$ | Pasivos M$ | Neto M$ |
| Efecto actuarial de beneficios a empleados | - | (230.997) | (230.997) | - | (271.331) | **(271.331)** |
| Otras provisiones del personal | 962.734 | - | 962.734 | 1.147.809 | - | **1.147.809** |
| Costo absorción y goodwill de inventarios | - | (587.786) | (587.786) | - | (70.983) | **(70.983)** |
| Otros eventos | - | (607.607) | (607.607) | 13.845 | (2.600.780) | **(2.586.935)** |
| Corrección monetaria inventario | 243.585 | - | 243.585 | 243.585 | - | **243.585** |
| Pérdidas tributarias | 21.255.552 | - | 21.255.552 | 15.530.658 | - | **15.530.658** |
| Propiedades, planta y equipo | - | (31.118.558) | (31.118.558) | 4.878.545 | (37.559.859) | **(32.681.314)** |
| Propiedades, planta y equipo (Ley 19.420) | - | (819.931) | (819.931) | - | (819.931) | **(819.931)** |
| Provisión vacaciones | 725.190 | - | 725.190 | 746.778 | - | **746.778** |
| Provisiones corrientes | 2.109.111 | | 2.109.111 | 2.124.986 | - | **2.124.986** |
| Provisiones incobrables | 812.555 | - | 812.555 | 927.560 | - | **927.560** |
| Renegociación de deuda | - | (204.977) | (204.977) | - | (231.835) | **(231.835)** |
| Activos por derechos de uso | - | (4.669.846) | (4.669.846) | - | (5.065.867) | **(5.065.867)** |
| Pasivos por arrendamiento | 4.538.423 | - | 4.538.423 | 5.013.145 | - | **5.013.145** |
| Hiperinflación Argentina | 67.241 | - | 67.241 | 166.431 | - | **166.431** |
| **Total** | **30.714.391** | **(38.239.702)** | **(7.525.311)** | **30.793.342** | **(46.620.586)** | **(15.827.244)** |

Los activos por impuestos diferidos sobre las pérdidas tributarias han sido determinados en base a las pérdidas tributarias sin contingencias, por las cuales se espera una recuperabilidad con ganancias fiscales futuras por encima de las ganancias surgidas de la reversión de las diferencias temporarias imponibles actuales.

El Grupo Cbb tiene pérdidas fiscales originadas principalmente por su subsidiaria Inversiones Cisa Cbb S.A. que al 30 de septiembre de 2022 ascienden a M$ 58.844.437 y al 31 de diciembre de 2021 ascienden a M$ 44.793.664. No se han reconocido impuestos diferidos para estas pérdidas ya que han sido generadas por una subsidiaria con pérdidas continuas en el tiempo y no hay oportunidades de reorganizarlas fiscalmente u otra evidencia de recuperabilidad en un futuro próximo.

## 19.2 Posición neta de impuestos diferidos

| Impuestos diferidos | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Activos por impuestos diferidos | 17.994.274 | 16.995.115 |
| Pasivos por impuestos diferidos | (25.519.585) | (32.822.359) |
| **Posición neta de impuestos diferidos** | **(7.525.311)** | **(15.827.244)** |

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente el derecho a compensar cuando los impuestos diferidos se refieren a la misma entidad y autoridad fiscal.

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos por impuestos diferidos se presentan compensados por cada entidad legal.

## 19.3 Movimientos impuestos diferidos

El movimiento en las diferencias temporarias al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Activos y pasivos por impuestos diferidos | 01-01-2022 M$ | Resultado del ejercicio M$ | Patrimonio | | | Total 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Inflación y diferencia en cambio Argentina M$ | Reservas actuariales en planes de beneficios definidos M$ | Otros en Patrimonio M$ | |
| Efecto actuarial beneficios a empleados | **(271.331)** | (189.639) | 119.553 | 110.420 | - | (230.997) |
| Otras provisiones del personal | **1.147.809** | (185.075) | - | - | - | 962.734 |
| Costo absorción y goodwill de inventarios | **(70.983)** | (516.803) | - | - | - | (587.786) |
| Otros eventos | **(2.586.935)** | 1.979.328 | - | - | - | (607.607) |
| Corrección monetaria inventario | **243.585** | - | - | - | - | 243.585 |
| Pérdidas tributarias | **15.530.658** | 5.458.936 | 120.574 | - | 145.384 | 21.255.552 |
| Propiedades, planta y equipo | **(32.681.314)** | 1.497.441 | 130.042 | - | (64.727) | (31.118.558) |
| Propiedades, planta y equipo (Ley Arica) | **(819.931)** | - | - | - | - | (819.931) |
| Provisión vacaciones | **746.778** | (21.588) | - | - | - | 725.190 |
| Provisiones corrientes | **2.124.986** | (15.875) | - | - | - | 2.109.111 |
| Provisiones incobrables | **927.560** | (115.005) | - | - | - | 812.555 |
| Renegociación de deuda (NIIF 9) | **(231.835)** | 26.858 | - | - | - | (204.977) |
| Activos por derechos de uso | **(5.065.867)** | 396.021 | - | - | - | (4.669.846) |
| Pasivos por arrendamiento | **5.013.145** | (474.722) | - | - | - | 4.538.423 |
| Hiperinflación Argentina | **166.431** | (99.190) | - | - | - | 67.241 |
| **Totales** | **(15.827.244)** | **7.740.687** | **370.169** | **110.420** | **80.657** | **(7.525.311)** |

| Activos y pasivos por impuestos diferidos | 01-01-2021 M$ | Resultado del ejercicio M$ | Patrimonio | | Total 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Inflación y diferencia en cambio Argentina M$ | Reservas actuariales en planes de beneficios definidos M$ | |
| Efecto actuarial beneficios a empleados | **(267.515)** | 49.382 | - | (53.198) | **(271.331)** |
| Otras provisiones del personal | **930.067** | 217.742 | - | - | **1.147.809** |
| Costo absorción y goodwill de inventarios | **(67.824)** | (3.159) | - | - | **(70.983)** |
| Otros eventos | **(164.026)** | (2.422.909) | - | - | **(2.586.935)** |
| Corrección monetaria inventario | **313.419** | (69.834) | - | - | **243.585** |
| Pérdidas tributarias | **21.835.534** | (6.347.183) | 42.307 | - | **15.530.658** |
| Propiedades, planta y equipo | **(37.421.051)** | 4.721.811 | 17.926 | - | **(32.681.314)** |
| Propiedades, planta y equipo (Ley Arica) | **(819.931)** | - | - | - | **(819.931)** |
| Provisión vacaciones | **672.238** | 74.540 | - | - | **746.778** |
| Provisiones corrientes | **2.146.314** | (21.328) | - | - | **2.124.986** |
| Provisiones incobrables | **853.619** | 73.941 | - | - | **927.560** |
| Renegociación de deuda (NIIF 9) | **(142.418)** | (89.417) | - | - | **(231.835)** |
| Activos por derechos de uso | **(1.941.467)** | (3.124.400) | - | - | **(5.065.867)** |
| Pasivos por arrendamiento | **1.976.888** | 3.036.257 | - | - | **5.013.145** |
| Hiperinflación Argentina | **153.205** | 13.226 | - | - | **166.431** |
| **Totales** | **(11.942.948)** | **(3.891.331)** | **60.233** | **(53.198)** | **(15.827.244)** |

Los impuestos diferidos están calculados a una tasa vigente de impuesto a la renta de un 27% aplicando el sistema de tributación parcialmente integrado.

# NOTA 20. Cuentas por pagar comerciales y otras por pagar

## 20.1 Composición del rubro

La composición de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, es la siguiente:

| Cuentas por pagar comerciales y otras por pagar | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Acreedores comerciales | 57.213.168 | 49.510.077 |
| Acreedores varios | 786.699 | 293.188 |
| Dividendos por pagar accionistas (ver nota 23.6) | 506.180 | 322.892 |
| Otras cuentas por pagar | 18.258 | 14.013 |
| **Total cuentas por pagar comerciales y otras por pagar** | **58.524.305** | **50.140.170** |

## 20.2 Cuentas por pagar comerciales

El plazo promedio de pago a proveedores fue 30 días al 30 de septiembre de 2022 y 27 días al 31 de diciembre 2021.

Los principales proveedores y sus porcentajes de representatividad al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

| Proveedores | 30-09-2022 % |
|---|---|
| ENAP Refinerías S.A. | 10,14% |
| Colbún S.A. | 4,39% |
| Compañía de Petróleos de Chile COPEC S.A. | 3,23% |
| Transportes Santa Maria SpA. | 2,69% |
| Asociación Gremial de Dueños de Camiones de la Sexta Región | 2,51% |
| Minería y Construcciones Cerro Alto Ltda. | 2,36% |
| International Materials Inc. | 2,02% |
| Sociedad de Trasportes Mineros S.A. | 1,56% |
| NYK Bulk & Proyects Carriers Ltda. | 1,51% |
| Sociedad de Trasportes Córdova Ltda. | 1,47% |

| Proveedores | 31-12-2021 % |
|---|---|
| Colbún S.A. | 5,38% |
| ENAP Refinerías S.A. | 4,43% |
| Compañía de Petróleos de Chile COPEC S.A. | 3,10% |
| Transportes Santa Maria SpA. | 2,99% |
| Asociación Gremial de Dueños de Camiones de la Sexta Región | 2,91% |
| Minería y Construcciones Cerro Alto Ltda. | 2,21% |
| Sociedad de Trasportes Córdova Ltda. | 2,00% |
| IMCO Servicios S.A. | 1,94% |
| Sociedad de Trasportes Mineros S.A. | 1,46% |
| Besalco Maquinarias S.A. | 1,41% |

## 20.3 Cuentas por pagar comerciales por vencimiento

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se registran proveedores con pagos al día y plazos vencidos. Se considera como plazo vencido, los días transcurridos entre la fecha estipulada para el pago y el cierre de los presentes estados financieros consolidados intermedios no auditados.

### Cuentas por pagar comerciales por vencimiento al 30 de septiembre de 2022

| Proveedores con pagos al día | Bienes M$ | Servicios M$ | Dividendos M$ | Total 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Hasta 30 días | 7.375.441 | 30.239.086 | 506.180 | 38.120.707 |
| Entre 31 y 60 días | 12.783.531 | 7.100.485 | - | 19.884.016 |
| **Total** | **20.158.972** | **37.339.571** | **506.180** | **58.004.723** |

| Proveedores con pagos vencidos | Bienes M$ | Servicios M$ | Dividendos M$ | Total 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Hasta 30 días | - | 519.582 | - | 519.582 |
| **Total** | **-** | **519.582** | **-** | **519.582** |

### Cuentas por pagar comerciales por vencimiento al 31 de diciembre de 2021

| Proveedores con pagos al día | Bienes M$ | Servicios M$ | Dividendos M$ | Total 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Hasta 30 días | 9.092.308 | 17.971.651 | 322.892 | 27.386.851 |
| Entre 31 y 60 días | 11.880.395 | 10.756.465 | - | 22.636.860 |
| **Total** | **20.972.703** | **28.728.116** | **322.892** | **50.023.711** |

| Proveedores con pagos vencidos | Bienes M$ | Servicios M$ | Dividendos M$ | Total 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Hasta 30 días | - | 116.459 | - | 116.459 |
| **Total** | **-** | **116.459** | **-** | **116.459** |

# NOTA 21. Otras provisiones a corto y largo plazo

## 21.1 Saldo otras provisiones

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el saldo de otras provisiones a corto y largo plazo es el siguiente:

| Clases de provisiones | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Desmantelamiento, costos de restauración y rehabilitación | 856.755 | 820.816 |
| Otras provisiones | 195.230 | 455.150 |
| **Otras provisiones a corto plazo** | **1.051.985** | **1.275.966** |
| Desmantelamiento, costos de restauración y rehabilitación | 3.102.298 | 1.632.093 |
| Provisión por reclamo legal ( Ver nota 36.3) | 559.195 | 794.905 |
| **Otras provisiones a largo plazo** | **3.661.493** | **2.426.998** |
| **Total otras provisiones** | **4.713.478** | **3.702.964** |

## 21.2 Descripción otras provisiones

### Provisiones por desmantelamiento, costos de restauración y rehabilitación

El saldo de estas provisiones corresponde a costos por cierre de minas por operaciones de explotación de calizas que se efectúan en la zona norte y zona centro y por rehabilitación de terrenos arrendados y propios por plantas hormigoneras. La tasa de descuento usada corresponde a la de pagarés del Banco Central que incorporan la inflación esperada.

### Provisión por reclamo legal

Provisiones no corrientes registran los costos estimados ante una eventual pérdida en los juicios tributarios que las subsidiarias mantienen con el Servicio de Impuestos Internos, actualmente los procesos se encuentran en trámite ante los tribunales tributarios y aduanero correspondientes.

### Otras provisiones

Corresponden principalmente a provisiones a corto plazo por gastos comprometidos en la rehabilitación de terrenos en EE. UU, ver nota 36.2, y otras provisiones por liquidar en el corto plazo.

## 21.3 Movimiento otras provisiones a corto y largo plazo

| Concepto | Desmant. C.restauración y rehab. M$ | Reclamos legales M$ | Otras provisiones M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 01-01-2022** | **2.452.909** | **794.905** | **455.150** | **3.702.964** |
| Incrementos de provisión del ejercicio | 2.031.121 | - | 15.596 | 2.046.717 |
| Montos utilizados durante el ejercicio | (229.101) | (235.710) | (261.535) | (726.346) |
| Montos reversados del año anterior | (295.876) | - | - | (295.876) |
| Decremento cambio moneda extranjera | - | - | (13.981) | (13.981) |
| **Total cambios en provisiones** | **1.506.144** | **(235.710)** | **(259.920)** | **1.010.514** |
| **Total provisiones al 30-09-2022** | **3.959.053** | **559.195** | **195.230** | **4.713.478** |

| Concepto | Desmant. C.restauración y rehab. M$ | Reclamos legales M$ | Otras provisiones M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 01-01-2021** | **2.835.787** | **1.793.615** | **815.475** | **5.444.877** |
| Incrementos de provisión del ejercicio | 212.427 | - | 54.534 | 266.961 |
| Montos utilizados durante el ejercicio | (152.216) | (998.710) | (318.334) | (1.469.260) |
| Montos reversados del año anterior | (443.089) | - | - | (443.089) |
| Traslado de saldos | - | - | (95.013) | (95.013) |
| Decremento cambio moneda extranjera | - | - | (1.512) | (1.512) |
| **Total cambios en provisiones** | **(382.878)** | **(998.710)** | **(360.325)** | **(1.741.913)** |
| **Total provisiones al 31-12-2021** | **2.452.909** | **794.905** | **455.150** | **3.702.964** |

# NOTA 22. Beneficios y gastos por empleados

## 22.1 Provisiones por beneficios a los empleados

Las provisiones por beneficios a los empleados al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son las siguientes:

| Clases de provisiones | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Vacaciones del personal | 2.657.014 | 2.767.034 |
| Bonos sujetos a resultados y Gratificaciones | 4.904.875 | 6.636.029 |
| Otras del personal | 793.718 | 336.493 |
| **Provisiones corrientes por beneficios a empleados** | **8.355.607** | **9.739.556** |
| Indemnización años de servicio | 4.037.053 | 3.714.410 |
| **Provisiones, no corrientes por beneficios a empleados** | **4.037.053** | **3.714.410** |
| **Total provisiones por beneficios a los empleados** | **12.392.660** | **13.453.966** |

## 22.2 Descripción de provisiones por beneficios a los empleados

### Vacaciones del personal

Se registra el costo de vacaciones del personal sobre base devengada, de acuerdo a lo descrito en nota 2.18.1.2

### Bonos sujetos a resultados y Gratificaciones

Corresponden principalmente a provisiones por la participación de los empleados en los resultados del Grupo Cbb y otros bonos especiales, los que en su mayor parte se pagan dentro del primer trimestre del ejercicio siguiente.

### Indemnización por años de servicio

Se registra la provisión de indemnización por años de servicio del personal, de acuerdo a lo descrito en nota 2.18.1.1

## 22.3 Movimiento provisiones por beneficios a los empleados

| Concepto | Utilidades y bonos M$ | Indemnización por años de servicio M$ | Vacaciones y otras del personal M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 01-01-2022** | **6.636.029** | **3.714.410** | **3.103.527** | **13.453.966** |
| Incrementos de provisión durante el periodo | 7.606.329 | 787.456 | 2.366.655 | 10.760.440 |
| Montos utilizados durante el periodo | (9.335.982) | (462.845) | (2.022.636) | (11.821.463) |
| Decremento cambio moneda extranjera | (1.501) | (1.968) | 3.186 | (283) |
| **Total cambios en provisiones** | **(1.731.154)** | **322.643** | **347.205** | **(1.061.306)** |
| **Total provisiones al 30-09-2022** | **4.904.875** | **4.037.053** | **3.450.732** | **12.392.660** |

| Concepto | Utilidades y bonos M$ | Indemnización por años de servicio M$ | Vacaciones y otras del personal M$ | Total M$ |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 01-01-2021** | **5.475.439** | **4.324.146** | **2.737.838** | **12.537.423** |
| Incrementos de provisión durante el ejercicio | 7.105.983 | 65.446 | 2.096.196 | 9.267.625 |
| Montos utilizados durante el ejercicio | (5.946.178) | (674.917) | (1.730.567) | (8.351.662) |
| Decremento cambio moneda extranjera | 785 | (265) | 60 | 580 |
| **Total cambios en provisiones** | **1.160.590** | **(609.736)** | **365.689** | **916.543** |
| **Total provisiones al 31-12-2021** | **6.636.029** | **3.714.410** | **3.103.527** | **13.453.966** |

## 22.4 Indemnización por años de servicio

El movimiento de este pasivo al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

| Valor actuarial Indemnización por años de servicios | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Valor inicial de la obligación** | **3.714.410** | **4.324.146** |
| Costo de los servicios del período corriente | 72.579 | 101.187 |
| Costo por intereses | 293.381 | 187.478 |
| Ganancias (pérdidas) actuariales | 419.528 | (223.484) |
| Beneficios pagados en el periodo/ejercicio | (462.845) | (674.917) |
| **Saldo final** | **4.037.053** | **3.714.410** |

La obligación de indemnización por años de servicio se genera por la existencia de convenios colectivos y acuerdos contractuales, que establecen indemnizaciones a todo evento para los trabajadores.

El cálculo de esta provisión se realiza sobre la base de valores actuariales, determinados con el método de la unidad de crédito proyectada.

Las principales hipótesis actuariales vigentes en la medición de este pasivo son las siguientes:

| Supuestos actuariales | 30-09-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|
| Tasas de descuento utilizadas | 10,11% | 9,71% |
| Tasa esperada de incrementos salariales | 1,00% | 1,00% |
| Tablas de mortalidad | RV-M-2014<br>CB-H-2014 | RV-M-2014<br>CB-H-2014 |

**Gastos por indemnizaciones por años de servicio**

Los montos cargados a resultados por indemnizaciones por años de servicio al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, son los siguientes:

| Gastos resultado integral | 01-01-2022<br>30-09-2022<br>M$ | 01-01-2021<br>31-12-2021<br>M$ |
|---|---|---|
| Costo del servicio plan de prestaciones definidas | (72.579) | (101.187) |
| Costo por intereses plan de prestaciones definidas | (293.381) | (187.478) |
| **Total gastos reconocidos en el resultado** | **(365.960)** | **(288.665)** |

## 22.5 Gastos por empleados

Los gastos relacionados con los empleados cargados a resultados 30 de septiembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

| Conceptos | 01-01-2022<br>30-09-2022<br>M$ | 01-01-2021<br>30-09-2021<br>M$ | 01-07-2022<br>30-09-2022<br>M$ | 01-07-2021<br>30-09-2021<br>M$ |
|---|---|---|---|---|
| Sueldos y salarios | (34.251.411) | (29.314.836) | (12.396.446) | (10.229.360) |
| Beneficios a corto plazo a los empleados | (5.192.119) | (4.549.148) | (1.487.839) | (1.532.681) |
| Traslados del personal | (1.486.475) | (1.582.483) | (494.146) | (588.273) |
| **Total gastos del personal** | **(40.930.005)** | **(35.446.467)** | **(14.378.431)** | **(12.350.314)** |

# NOTA 23. Patrimonio

## 23.1 Gestión de capital

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la Sociedad Matriz. Los objetivos en relación con la gestión del capital son el salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como empresa en funcionamiento, además de procurar un buen rendimiento para los accionistas.

Cementos Bío Bío S.A. maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no ponga en riesgo su capacidad de pagar sus obligaciones u obtener un rendimiento adecuado para sus inversionistas.

## 23.2 Inversión y financiamiento

En lo que se refiere a políticas de inversión y financiamiento, Cementos Bío Bío S.A. actúa enfrentando sus inversiones de manera individual, obteniendo las líneas de crédito necesarias, ya sean bancarias, de proveedores o del público inversionista.

La Sociedad no se ha impuesto límites estatutarios respecto de cómo financiar sus inversiones.

## 23.3 Administración de capital de trabajo

La política del Grupo Cbb es mantener una base de capital sólida, de manera de conservar la confianza de los accionistas, acreedores, mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio.

Uno de los objetivos del Grupo es la administración eficiente del capital de trabajo a través de una gestión adecuada de sus cuentas por cobrar y procesos de cobranza. En términos de sus proveedores la política de pago es a 30 días, exceptuando aquellos con los que existe un contrato.

Asimismo, el Grupo Cbb mantiene inventarios razonables en todas sus plantas.

## 23.4 Capital

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el capital social de la sociedad controladora está constituido por 264.221.000 acciones ordinarias sin valor nominal. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

| Clase de capital en acciones ordinarias | 30-09-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|
| Número de acciones ordinarias autorizadas | 264.221.000 | 264.221.000 |
| Número de acciones emitidas y totalmente pagadas | 264.221.000 | 264.221.000 |
| Número de acciones emitidas, total | 264.221.000 | 264.221.000 |
| Importe del capital en acciones ordinarias que constituyen el capital M$ | 137.624.853 | 137.624.853 |

## 23.5 Ganancias acumuladas

El saldo del rubro Ganancias acumuladas al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

| Ganancias acumuladas | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Ganancias acumuladas saldo inicial** | **134.483.377** | **123.986.140** |
| Dividendos provisorios y eventuales | (25.100.995) | - |
| Dividendos definitivos | - | (16.381.701) |
| Resultado del periodo/ejercicio | 4.248.442 | 26.878.938 |
| **Total ganancias acumuladas** | **113.630.824** | **134.483.377** |

## 23.6 Dividendos aprobados a distribuir a las acciones ordinarias

En junta Ordinaria de Accionistas de Cementos Bío Bío S.A., celebrada el día 28 de abril de 2022, se aprobó la política de dividendos para el ejercicio 2022, vigente a la fecha de presentación de estos estados financieros consolidados intermedios no auditados. Ver nota 2.30

**Movimiento dividendos por pagar**

| Dividendos por pagar | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Saldo inicial** | **322.892** | **6.026.443** |
| Dividendos provisorios y eventuales | 25.100.995 | - |
| Dividendos definitivos | - | 16.381.701 |
| Dividendos pagados | (24.917.707) | (22.109.976) |
| Otros | - | 24.724 |
| **Total dividendos por pagar** (ver nota 20.1) | **506.180** | **322.892** |

Los dividendos aprobados a distribuir al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

| Fecha de acuerdo | Fecha de pago | Monto por acción | Dividendo M$ | Carácter |
|---|---|---|---|---|
| 09-03-2022 | 04-04-2022 | $95 | 25.100.995 | Eventual con cargo a utilidades acumuladas de la Sociedad correspondiente a ejercicios anteriores. |

| Fecha de acuerdo | Fecha de pago | Monto por acción | Dividendo M$ | Carácter |
|---|---|---|---|---|
| 31-03-2021 | 28-04-2021 | $ 10 | 2.642.210 | Definitivo con cargo a utilidad del ejercicio 2021 |
| 27-05-2021 | 30-09-2021 | $ 14 | 3.699.094 | Definitivo con cargo a utilidades del ejercicio 2020 |
| 17-11-2021 | 13-12-2021 | $ 38 | 10.040.398 | Definitivo con cargo a utilidad del ejercicio 2021 |

## 23.7 Otras reservas

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el saldo de otras reservas es el siguiente:

| Otras reservas | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| Reserva de diferencias de cambio en conversiones | 3.238.422 | (1.960.991) |
| Reserva de coberturas de flujo de efectivo | 51.690 | 12.861 |
| Reserva de pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos | (1.127.674) | (818.566) |
| Ajustes primera adopción IFRS | 3.239.889 | 3.239.889 |
| Adquisición minoritarios subsidiarias | (16.020.816) | (16.020.816) |
| Ajuste participación minoritarios | (685) | (685) |
| Otras reservas varias | (2) | (2) |
| **Total** | **(10.619.176)** | **(15.548.310)** |

**Movimientos Otras reservas**

| Otras reservas | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|
| **Saldo inicial** | **(15.548.310)** | **(19.034.857)** |
| Reserva de diferencias de cambio en conversiones | 5.199.413 | 2.738.357 |
| Reserva de coberturas de flujo de efectivo | 38.829 | 577.932 |
| Reserva de ganancias (pérdidas) actuariales en planes de beneficios definidos | (309.108) | 170.260 |
| Otras reservas varias | - | (2) |
| **Movimiento del periodo/ejercicio** | **4.929.134** | **3.486.547** |
| **Saldo final** | **(10.619.176)** | **(15.548.310)** |

## 23.8 Participaciones no controladoras

El detalle de las participaciones no controladoras al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Sociedad | Participación no controladora | Patrimonio | |
|---|---|---|---|
| | | 30-09-2022 M$ | 31-12-2021 M$ |
| Inversiones Cementos Bío Bío S.A. | 0,0163% | 1.435 | 1.439 |
| Minera Rio Colorado S.A. | 49% | 653.055 | 663.481 |
| **Total** | | **654.490** | **664.920** |

| Sociedad | Participación no controladora | Resultado | |
|---|---|---|---|
| | | 30-09-2022 M$ | 30-09-2021 M$ |
| Inversiones Cementos Bío Bío S.A. | 0,0163% | (4) | (11) |
| Minera Río Colorado S.A. | 49% | (10.425) | 17.963 |
| **Total** | | **(10.429)** | **17.952** |

# NOTA 24. Estados financieros consolidados

## 24.1 Información de subsidiarias

A continuación, se detallan los movimientos de subsidiarias del Grupo al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

a) Con fecha 19 de agosto de 2022 CBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 1.000.000 equivalentes a 3.857.000 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad ICBB Perú S.A.C.

b) Con fecha 19 de agosto de 2022 ICBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 1.000.000 equivalentes a 3.857.000 soles peruanos concurriendo en este aumento la sociedad Cementos Bío Bío S.A.

c) Con fecha 30 de marzo de 2022 CBB Perú S.A. capitaliza su deuda financiera con ICBB Perú S.A.C. con efecto retroactivo al 1 de marzo de 2022 en US$ 13.000.000 equivalentes a 49.283.000 soles peruanos.

d) Con fecha 30 de marzo de 2022 ICBB Perú S.A. capitaliza su deuda financiera con la matriz Cementos Bío Bío S.A con efecto retroactivo al 1 de marzo de 2022 en US$ 13.000.000 equivalentes a 49.283.000 soles peruanos.

e) Con fecha 29 de marzo de 2022 CBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 1.500.000 equivalentes a 5.586.000 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad ICBB Perú S.A.C.

f) Con fecha 28 de marzo de 2022 ICBB Perú S.A.C. aumenta su capital en US$ 1.500.000 equivalentes a 5.605.500 soles peruanos concurriendo en este aumento la sociedad Cementos Bío Bío S.A.

g) Con fecha 6 de enero de 2022 CBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 1.500.000 equivalentes a 5.959.500 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad ICBB Perú S.A.C.

h) Con fecha 6 de enero de 2022 ICBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 1.500.000 equivalentes a 5.959.500 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad Cementos Bío Bío S.A.

i) Con fecha 14 de diciembre de 2021 CBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 1.000.000 equivalentes a 4.060.000 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad ICBB Perú S.A.C.

j) Con fecha 13 de diciembre de 2021 ICBB Perú S.A.C aumenta su capital en US$ 1.000.000 equivalentes a 4.067.000 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad Cementos Bío Bío S.A.

k) Con fecha 01 de noviembre de 2021 se materializa la fusión de las Sociedades Bío Bío Cementos S.A. y Cementos Bío Bío del sur. S.A, siendo la sociedad absorbente y continuadora Bío Bío Cementos S.A.

l) Con fecha 01 de octubre de 2021 se materializa la fusión de las Sociedades Cbb Forestal S.A. y Cbb Maderas S.A., siendo la sociedad absorbente y continuadora Cbb Forestal S.A.

m) Con fecha 13 de julio de 2021 CBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 2.200.000 equivalentes a 8.740.600 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad ICBB Perú S.A.C.

n) Con fecha 13 de julio de 2021 ICBB Perú S.A.C aumenta su capital en US$ 2.200.000 equivalentes a 8.740.600 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad Cementos Bío Bío S.A.

o) Con fecha 27 de mayo de 2021 CBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 500.000 equivalentes a 1.932.500 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad ICBB Perú S.A.C.

p) Con fecha 26 de mayo de 2021 ICBB Perú S.A.C. aumenta su capital en US$ 500.000 equivalentes a 1.921.000 soles peruanos, concurren en este aumento la sociedad Cementos Bío Bío S.A.

q) Con fecha 12 de abril de 2021 ICBB Perú S.A.C. aumenta su capital en US$ 2.000.000, equivalentes a 7.308.000 soles peruanos, concurre en este aumento la sociedad Cementos Bío Bío S.A.

r) Con fecha 13 de abril de 2021 CBB Perú S.A. aumenta su capital en US$ 2.000.000 equivalentes a 7.252.000 soles peruanos, concurriendo en este aumento la sociedad ICBB Perú S.A.C.

## 24.2 Información financiera resumida de subsidiarias

A continuación, se presenta la información financiera resumida y totalizada de las subsidiarias al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

| Concepto | 30-09-2022 | | 31-12-2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | Activos M$ | Pasivos M$ | Activos M$ | Pasivos M$ |
| Corriente de subsidiarias | 152.823.791 | 111.796.263 | 131.676.875 | 91.415.475 |
| No corriente de subsidiarias | 316.970.076 | 90.610.975 | 313.360.020 | 112.310.121 |
| **Total Subsidiarias** | **469.793.867** | **202.407.238** | **445.036.895** | **203.725.596** |

Detalle de resultados por los periodos terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021 respectivamente que no considera anulaciones de transacciones entre empresas relacionadas:

| Concepto | 30-09-2022 M$ | 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|
| Suma de ingresos ordinarios de subsidiarias | 293.727.933 | 258.710.003 |
| Suma de gastos ordinarios de subsidiarias | (224.641.471) | (182.343.785) |
| **Ganancia bruta de subsidiarias** | **69.086.462** | **76.366.218** |

## 24.3 Detalles de subsidiarias significativas

La Sociedad Matriz ha identificado como subsidiarias significativas las siguientes:

- Bío Bío Cementos S.A.
- Inacal S.A. y subsidiaria.

A continuación, se presenta la información financiera resumida de las subsidiarias más significativas al 30 de septiembre de 2022, 2021 y 31 de diciembre de 2021:

| Subsidiarias | Bío Bío Cementos S.A. | | Inacal S.A. y subsidiaria | |
|---|---|---|---|---|
| | 30-09-2022 | 31-12-2021 | 30-09-2022 | 31-12-2021 |
| País de Incorporación | Chile | Chile | Chile | Chile |
| Moneda Funcional | M$ | M$ | M$ | M$ |
| Porcentaje de participación | 99,93% | 99,93% | 99,99% | 99,99% |
| Importe de activos totales | 205.001.179 | 206.059.165 | 146.988.838 | 129.603.060 |
| Importe de activos corrientes | 51.014.673 | 50.360.595 | 57.355.371 | 40.962.299 |
| Importe de activos no corrientes | 153.986.506 | 155.698.570 | 89.633.467 | 88.640.761 |
| Importe de pasivos totales | 55.587.362 | 54.334.144 | 85.924.939 | 78.447.698 |
| Importe de pasivos corrientes | 35.330.490 | 26.845.985 | 33.477.158 | 23.989.910 |
| Importe de pasivos no corrientes | 20.256.872 | 27.488.159 | 52.447.781 | 54.457.788 |
| Importes de resultados | 30-09-2022 | 30-09-2021 | 30-09-2022 | 30-09-2021 |
| | M$ | M$ | M$ | M$ |
| Importe de ingresos ordinarios | 90.274.452 | 62.718.907 | 98.951.362 | 74.969.868 |
| Importe de ganancias | (2.177.427) | 3.930.850 | 10.029.970 | 8.325.874 |

## NOTA 25. Información financiera en economías hiperinflacionarias

La inflación en Argentina mostró incrementos importantes desde inicios de 2018, a contar del 01 de Julio de 2018 Argentina se consideró como una economía hiperinflacionaria, correspondiendo aplicar NIC 29 en aquellas sociedades que tienen el peso argentino como moneda funcional.

Al 30 de septiembre de 2022, Argentina se mantiene como una economía hiperinflacionaria con una tasa de inflación del 78,5%. La tasa de inflación acumulada de tres años, calculada usando diferentes combinaciones de índices de precios de consumo, ha superado el 100%.

Los índices de precios de los últimos tres años son los siguientes:

| Año | Inflación |
|---|---|
| 2020 | 36% |
| 2021 | 51% |
| 2022 | 79% |

**Aplicación NIC 29 - Compañía Minera del Pacifico S.A.**

NIC 29 indica que, en una economía hiperinflacionaria, la información sobre los resultados de las operaciones y la situación financiera en la moneda local sin reexpresar no es útil. La moneda pierde poder de compra a tal ritmo que resulta equívoca cualquier comparación entre las cifras procedentes de transacciones y otros acontecimientos ocurridos en diferentes momentos del tiempo, incluso dentro de un mismo periodo contable, por lo que requiere que los estados financieros de una entidad cuya moneda funcional es la moneda de un país hiperinflacionario sean reexpresados en términos del poder adquisitivo vigente al final del período sobre el que se informa.

El Grupo Cbb participa en Argentina a través de la Sociedad “Compañía Minera del Pacifico S.A” cuya moneda funcional es el peso argentino.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 sus estados financieros han sido reexpresados aplicando un índice general de precios con el fin de reflejar los cambios en el poder adquisitivo del peso argentino.

**Efectos reconocidos en Cementos Bío Bío S.A.**

Para propósitos de consolidación en Cementos Bío Bío S.A. y como consecuencia de la aplicación de NIC 29, los resultados y la situación financiera de nuestra subsidiaria argentina, fueron convertidos al tipo de cambio de cierre ($Arg/USD) al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, de acuerdo a lo establecido por NIC 21 “Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera” cuando se trata de una economía hiperinflacionaria.

Anteriormente, los resultados de la subsidiaria argentina se convertían a tipo de cambio promedio del período, como ocurre para la conversión de los resultados del resto de las subsidiarias en operación en otros países cuyas economías no son consideradas hiperinflacionarias.

El tipo de cambio utilizado en la presentación de los estados financieros a peso chileno es el siguiente:

| Tipo de cambio | 30-09-2022 $ | 31-12-2021 $ |
|---|---|---|
| $ARG/USD | 147,32 | 102,75 |
| Dólar observado | 960,24 | 844,69 |

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 Cementos Bío Bío S.A. refleja un incremento patrimonial registrado en otros resultados integrales por M$ 3.781.828 y M$ 1.867.260 correspondiente al ajuste de inflación de los activos no monetarios netos de la subsidiaria en Argentina.

En resultados al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se reconocieron abonos y cargos por M$ 81.589 y por M$ 263.957 respectivamente, generados por el ajuste de inflación y traducción de tipo de cambio al cierre del ejercicio.

# NOTA 26. Información financiera por segmentos

## 26.1 Segmentos de operación

El Grupo Cbb define los siguientes segmentos de operación:

1. Cemento
2. Cal
3. Otros

**Cemento**

El segmento Cemento se dedica a la fabricación y venta de cemento y hormigón premezclado.

A través de este segmento, Cementos Bío Bío S.A. se ha consolidado como productor, comercializador y proveedor de cemento y hormigón premezclado en el país, centrando principalmente sus actividades en el mercado chileno.

Un factor relevante en este negocio es que la caliza constituye la principal materia prima para la producción de cemento. El Grupo Cbb es el productor nacional que utiliza la mayor proporción de caliza extraída de yacimientos propios en Chile, que reduce significativamente la exposición de los estados financieros a cambios en el valor de las divisas.

Durante el año 2021 se terminó de construir una planta de molienda en el sur del Perú, en el Puerto de Matarani, planta cuyo mercado considera la ciudad de Arequipa y alrededores. En el mercado peruano la Sociedad participa desde el año 2019 a través de una bodega en la ciudad de Tacna, en donde se comercializa productos fabricados en la planta de molienda de Arica.

Como parte integrante del negocio del cemento se encuentra la producción y comercialización de hormigón premezclado, el cual se distribuye a través de su subsidiaria Ready Mix Hormigones Ltda. precursora del rubro en el país, manteniendo una continua innovación en sus procesos, productos y servicios.

El segmento Cemento posee una integración vertical con la extracción y producción de las materias primas necesarias para la fabricación de cemento, tales como caliza y yeso.

**Cal**

El segmento Cal se dedica a la fabricación y venta de Cal, insumo estratégico para el sector minero que se utiliza en diversos procesos vinculados a la extracción de plata, oro, litio y yodo, siendo el uso más importante el de las concentradoras de cobre. Cuenta con plantas ubicadas en Chile; en las ciudades de Antofagasta y Copiapó, con operaciones a través de un centro logístico en la zona central de Chile, y en Argentina en la ciudad de San Juan.

**Otros**

El Segmento Otros está compuesto por los negocios que involucran la extracción, producción y comercialización de caliza, áridos y los negocios residuales de otras sociedades cuya operación se ha descontinuado o enajenado, adicionalmente se incluyen los servicios generales de administración y otros resultados de la Sociedad Matriz.

## 26.2 Bases y metodología de la información por segmento de operación

Los ingresos ordinarios del segmento corresponden a los que son directamente atribuibles al segmento. Dichos ingresos ordinarios no incluyen ingresos por intereses y dividendos, ni las ganancias procedentes de venta de inversiones o de operaciones de rescate o extinción de deuda.

Los gastos de cada segmento se determinan por los gastos derivados de las actividades de explotación que le sean directamente atribuibles. Dichos gastos incluyen los gastos de distribución, administración y mercadotecnia. Por el contrario, no incluyen intereses ni pérdidas derivadas de la venta de inversiones, del rescate o extinción de deuda; no incluyen, asimismo, el gasto de impuesto sobre sociedades ni los gastos generales de administración correspondientes a la sede Matriz que no estén relacionados con las actividades de explotación de los segmentos.

El resultado del segmento se presenta después de los ajustes propios del procedimiento de consolidación, que aparecen recogidos en la columna de “Eliminaciones Inter Segmentos”.

Los activos y pasivos de los segmentos son los directamente relacionados con la explotación del mismo e incluyen la parte proporcional correspondiente de los negocios conjuntos. Los pasivos no incluyen las deudas por el impuesto sobre beneficios.

Las transacciones de ingresos ordinarios entre segmentos se revelan separadas en el reporte y se determinan sobre la base de las facturaciones de sociedades de distinto segmento. Para el caso, tanto de costos como gastos por segmento, la metodología es similar, dado que se reflejan las contabilizaciones entre segmentos en la columna anulaciones. Lo anterior es concordante con la política de segmentos que se presenta en nota 2.29.

## 26.3 Cuadro de información por segmento

| Conceptos | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | Eliminación Inter Segmento M$ | Total 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| Ventas a externos | 140.058.207 | 99.804.263 | 417.714 | - | **240.280.184** |
| Ventas entre segmentos | - | - | 30.997.630 | (30.997.630) | **-** |
| **Ventas Totales** | **140.058.207** | **99.804.263** | **31.415.344** | **(30.997.630)** | **240.280.184** |
| | | | | | |
| Costos de ventas | (110.444.821) | (61.019.749) | (19.710.675) | 20.962.570 | **(170.212.675)** |
| Costos de distribución | (26.049.496) | (18.132.713) | (705.752) | - | **(44.887.961)** |
| Gasto de administración | (14.010.975) | (9.890.479) | (14.655.704) | 14.010.519 | **(24.546.639)** |
| **Suma de partidas significativas de gasto** | **(150.505.292)** | **(89.042.941)** | **(35.072.131)** | **34.973.089** | **(239.647.275)** |
| | | | | | |
| **Ganancia actividades de la operación** | **(4.358.906)** | **14.903.391** | **(2.088.972)** | **38.318** | **8.493.831** |
| | | | | | |
| Ingresos financieros | 103.683 | 468.337 | 2.671.431 | (2.211.139) | **1.032.312** |
| Costos financieros | (1.143.037) | (2.571.438) | (6.191.263) | 2.211.139 | **(7.694.599)** |
| **Costos financieros neto** | **(1.039.354)** | **(2.103.101)** | **(3.519.832)** | **-** | **(6.662.287)** |
| | | | | | |
| **Depreciaciones y amortizaciones** | (9.921.037) | (4.794.982) | (3.473.230) | - | (18.189.249) |
| **Pérdida por deterioro de activos no financieros** | (885.227) | - | (392.727) | - | (1.277.954) |
| | | | | | |
| **Participación en resultados de asociadas** | (1) | (120.081) | 4.946.385 | (4.826.303) | - |
| **Impuesto a la renta** | 4.646.033 | (3.162.022) | 1.178.534 | - | 2.662.545 |
| **Resultado del segmento** | (884.287) | 9.738.663 | 175.430 | (4.791.793) | 4.238.013 |
| | | | | | |
| **Compras de activos fijos e intangibles** | (6.834.215) | (2.178.664) | (1.699.518) | - | **(10.712.397)** |
| **Flujos de efectivos por actividades de operación** | (6.729.930) | 14.525.869 | (3.607.099) | (174.376) | **4.014.464** |
| **Flujos de efectivos por actividades de inversión** | 8.650.849 | (11.201.766) | (19.215.624) | 11.442.549 | **(10.323.992)** |
| **Flujos de efectivos por actividades de financiación** | (2.302.907) | (1.917.982) | (13.460.902) | (10.719.693) | **(28.401.484)** |

| Conceptos | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | Eliminación Inter Segmento M$ | Total Reexpresado (*) 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| Ventas a externos | 133.928.070 | 76.521.227 | 930.442 | - | **211.379.739** |
| Ventas entre segmentos | - | - | 29.799.511 | (29.799.511) | - |
| **Ventas Totales** | **133.928.070** | **76.521.227** | **30.729.953** | **(29.799.511)** | **211.379.739** |
| | | | | | |
| Costos de ventas | (93.749.607) | (41.109.724) | (17.784.502) | 19.023.050 | **(133.620.783)** |
| Costos de distribución | (24.057.677) | (15.013.934) | (629.809) | - | **(39.701.420)** |
| Gasto de administración | (13.042.485) | (8.804.211) | (12.826.488) | 12.468.474 | **(22.204.710)** |
| **Suma de partidas significativas de gasto** | **(130.849.769)** | **(64.927.869)** | **(31.240.799)** | **31.491.524** | **(195.526.913)** |
| | | | | | |
| **Ganancia actividades de la operación** | **5.816.213** | **11.704.452** | **596.945** | **149.413** | **18.267.023** |
| | | | | | |
| Ingresos financieros | 23.627 | 247.574 | 1.971.463 | (1.011.379) | **1.231.285** |
| Costos financieros | (856.228) | (692.552) | (1.728.425) | 1.011.379 | **(2.265.826)** |
| **Costos financieros neto** | **(832.601)** | **(444.978)** | **243.038** | **-** | **(1.034.541)** |
| | | | | | |
| **Depreciaciones y amortizaciones** | (8.616.076) | (5.152.131) | (1.997.945) | - | **(15.766.152)** |
| **Pérdida por deterioro de activos no financieros** | (197.095) | - | (118.064) | - | **(315.159)** |
| | | | | | |
| **Participación en resultados de asociadas** | (2) | 110.489 | 10.479.640 | (10.590.127) | **-** |
| **Impuesto a la renta** | (547.718) | (3.120.400) | (1.045.416) | - | **(4.713.534)** |
| **Resultado del segmento** | 4.571.385 | 8.199.637 | 11.527.658 | (10.442.423) | **13.856.257** |
| | | | | | |
| **Compras de activos fijos e intangibles** | (10.208.602) | (3.667.847) | (945.510) | - | **(14.821.959)** |
| **Flujos de efectivos por actividades de operación** | 13.195.209 | 3.945.806 | (7.990.408) | - | **9.150.607** |
| **Flujos de efectivos por actividades de inversión** | (18.670.505) | (3.667.847) | (8.604.398) | 16.779.186 | **(14.163.564)** |
| **Flujos de efectivos por actividades de financiación** | 5.455.295 | 864.428 | (6.825.908) | (16.879.282) | **(17.385.467)** |

(*) Al 31 de diciembre de 2021 el Grupo definió cambios en la estructura interna de sus negocios, reorganizando la presentación de segmentos con características similares en cuanto a la naturaleza de sus productos y procesos de producción. En consecuencia, el Grupo ha reexpresado la información sobre segmentos previamente presentados en el periodo terminado al 30 de septiembre de 2021.

## 26.4 Activos totales por segmento

| Activos | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | Total 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Activos | 222.939.260 | 135.891.708 | 119.069.251 | **477.900.219** |
| Activos no corrientes, distintos de instrumentos financieros, impuestos diferidos, beneficios definidos netos y derechos que surgen de contratos de seguro. | 189.100.985 | 88.808.648 | 44.444.060 | **322.353.693** |

| Activos | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | Total 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Activos | 223.722.850 | 127.439.723 | 137.692.554 | **488.855.127** |
| Activos no corrientes, distintos de instrumentos financieros, impuestos diferidos, beneficios definidos netos y derechos que surgen de contratos de seguro. | 186.071.211 | 88.259.363 | 46.886.924 | **321.217.498** |

## 26.5 Pasivos totales por segmento

| Pasivos | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | Total 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Pasivos | 61.856.505 | 75.889.019 | 98.863.704 | **236.609.228** |

| Pasivos | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | Total 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Pasivos | 68.962.498 | 70.564.020 | 92.103.769 | **231.630.287** |

## 26.6 Información por área geográfica

| Ingresos de actividades ordinarias | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Chile | 135.229.279 | 98.894.239 | 417.714 | 234.541.232 |
| Argentina | - | 910.024 | - | 910.024 |
| Perú | 4.828.928 | - | - | 4.828.928 |
| **Total** | **140.058.207** | **99.804.263** | **417.714** | **240.280.184** |

| Ingresos de actividades ordinarias | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | Reexpresado 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Chile | 127.600.043 | 76.521.227 | 930.442 | 205.051.712 |
| Argentina | - | 2.824.172 | - | 2.824.172 |
| Perú | 3.503.855 | - | - | 3.503.855 |
| **Total** | **131.103.898** | **79.345.399** | **930.442** | **211.379.739** |

| Activos no ctes, distintos de instrumentos financieros, impuestos diferidos, beneficios definidos netos y derechos que surgen de contratos de seguro | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | 30-09-2022 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Chile | 172.583.862 | 81.229.865 | 41.134.205 | 294.947.932 |
| Argentina | - | 7.578.783 | - | 7.578.783 |
| Perú | 16.517.123 | - | 3.309.855 | 19.826.978 |
| **Total** | **189.100.985** | **88.808.648** | **44.444.060** | **322.353.693** |

| Activos no ctes, distintos de instrumentos financieros, impuestos diferidos, beneficios definidos netos y derechos que surgen de contratos de seguro | Cemento M$ | Cal M$ | Otros M$ | 31-12-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Chile | 172.682.046 | 83.168.333 | 43.577.069 | **299.427.448** |
| Argentina | - | 5.091.030 | - | **5.091.030** |
| Perú | 13.389.165 | - | 3.309.855 | **16.699.020** |
| **Total** | **186.071.211** | **88.259.363** | **46.886.924** | **321.217.498** |

## NOTA 27. Ingresos de actividades ordinarias

De acuerdo a la política contable indicada en nota 2.22, los ingresos ordinarios reconocidos al 30 de septiembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

| Ingresos de actividades ordinarias | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Ingresos por venta de Cemento, hormigón y otros | 140.058.207 | 133.928.070 | 45.845.348 | 50.434.566 |
| Ingresos por venta de Cal nacional | 99.804.263 | 76.521.227 | 39.064.366 | 26.193.854 |
| Otros Ingresos | 417.714 | 930.442 | 281.255 | 213.530 |
| **Total ingresos ordinarios** | **240.280.184** | **211.379.739** | **85.190.969** | **76.841.950** |

# NOTA 28. Costos de venta, costos de distribución y gastos de administración

## 28.1 Gastos por naturaleza

El detalle de los principales costos y gastos por naturaleza clasificados en el estado de resultados consolidado en costo de ventas, costos de distribución y gastos de administración al 30 de septiembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

| Conceptos | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Consumo de materias primas e insumos | (73.137.401) | (60.018.021) | (24.010.251) | (22.478.435) |
| Gastos de personal | (40.930.005) | (35.446.467) | (14.378.431) | (12.350.314) |
| Energía y combustibles | (38.088.884) | (22.948.717) | (13.467.279) | (9.087.813) |
| Fletes y arriendos | (26.888.537) | (25.705.629) | (10.626.165) | (9.544.613) |
| Servicios prestados por terceros | (29.746.156) | (25.682.582) | (8.759.731) | (7.646.472) |
| Depreciación y amortización | (19.467.203) | (16.081.311) | (5.856.545) | (6.173.943) |
| Gastos varios de fabricación | (11.389.089) | (9.644.186) | (4.621.484) | (3.077.056) |
| **Total** | **(239.647.275)** | **(195.526.913)** | **(81.719.886)** | **(70.358.646)** |

## 28.2 Conciliación con estado de resultados

| Conceptos | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Costo de ventas | (170.212.675) | (133.620.783) | (58.391.537) | (48.369.256) |
| Costos de distribución | (44.887.961) | (39.701.420) | (14.939.443) | (14.898.790) |
| Gastos de administración | (24.546.639) | (22.204.710) | (8.388.906) | (7.090.600) |
| **Total** | **(239.647.275)** | **(195.526.913)** | **(81.719.886)** | **(70.358.646)** |

## 28.3 Detalle de costo de distribución

El detalle de los principales costos por fletes clasificados en el estado de resultados consolidado como costo de distribución al 30 de septiembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

| Conceptos | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Costo flete cementos y hormigón | (26.049.496) | (24.057.675) | (8.246.266) | (9.211.574) |
| Costo flete de cal | (18.132.713) | (15.013.934) | (6.520.355) | (5.513.277) |
| Costo flete de áridos | (705.752) | (629.811) | (172.822) | (173.939) |
| **Total** | **(44.887.961)** | **(39.701.420)** | **(14.939.443)** | **(14.898.790)** |

### 28.4 Detalle de gastos de administración

El detalle de los principales gastos clasificados en el estado de resultados consolidado como gastos de administración al 30 de septiembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

| Conceptos | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Gastos de personal | (14.728.196) | (13.812.011) | (5.409.953) | (5.021.190) |
| Energía y combustibles | (55.069) | (38.814) | (20.399) | (11.719) |
| Fletes y arriendos | (236.159) | (175.005) | (194.142) | 30.032 |
| Servicios prestados por terceros | (2.889.629) | (2.677.612) | (701.945) | (374.181) |
| Depreciación y amortización | (1.630.145) | (956.798) | (477.308) | (203.271) |
| Gastos varios de administración (patentes, seguros y otros) | (5.007.441) | (4.544.470) | (1.585.159) | (1.510.271) |
| **Total** | **(24.546.639)** | **(22.204.710)** | **(8.388.906)** | **(7.090.600)** |

## NOTA 29. Otros ingresos

El detalle de Otros ingresos al 30 de septiembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

| Otros ingresos | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Venta de propiedades, plantas y equipos (1) | 3.481.194 | 620.917 | 125.478 | 250.419 |
| Arriendos y otros | 1.668.559 | 1.207.854 | 816.712 | 597.861 |
| Liquidación de seguros y garantías (2) | 2.711.169 | 585.426 | (38.614) | 33.748 |
| **Total** | **7.860.922** | **2.414.197** | **903.576** | **882.028** |

(1) Corresponden principalmente a activos enajenados con fecha 21 de enero de 2022 por la subsidiaria Ready Mix Hormigones Ltda., donde se vendió la totalidad de los activos que componen la planta de Lira.

(2) Al 30 de septiembre de 2022 corresponde principalmente a liquidación de seguros por siniestros asociados a maquinarias y equipos de la subsidiaria Inacal S.A., planta Antofagasta.

## NOTA 30. Otras ganancias (pérdidas)

La composición de Otras ganancias (pérdidas) al 30 de septiembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

| Otras (pérdidas) ganancias | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Devolución de impuestos | 53.600 | 118.617 | (22.129) | - |
| Venta de chatarras y otros | (1.140) | (124.710) | 12.212 | 31.394 |
| **Total** | **52.460** | **(6.093)** | **(9.917)** | **31.394** |

## NOTA 31. Ingresos y costos financieros

Los ingresos y costos financieros por los periodos terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

| Ingresos y costos financieros | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Intereses por depósitos a plazo | 48.190 | 43.255 | 1.349 | 16.113 |
| Intereses por fondos mutuos | 327.325 | 28.625 | 74.884 | 12.610 |
| Intereses por confirming | 80.735 | 59.376 | 29.264 | 21.004 |
| Efectos NIIF 9 reestructuración deuda financiera | - | 685.406 | - | 178.926 |
| Ingreso financiero medición a valor descontado provisiones | 219.471 | 190.546 | 61.609 | 53.351 |
| Otros intereses financieros | 356.591 | 224.077 | 118.320 | 92.748 |
| **Ingresos financieros** | **1.032.312** | **1.231.285** | **285.426** | **374.752** |
| Costos por intereses préstamos bancarios | (6.234.228) | (1.325.197) | (2.628.620) | (475.855) |
| Costos por intereses arrendamiento | (824.210) | (458.004) | (279.576) | (209.684) |
| Costos por préstamos bancarios | (196.766) | (96.478) | (88.197) | (86.852) |
| Amortización de costos complementarios de contratos de préstamos | (366.133) | (302.457) | (123.386) | (118.797) |
| Otros costos financieros | (73.262) | (83.690) | (66.286) | 5.728 |
| **Costos financieros** | **(7.694.599)** | **(2.265.826)** | **(3.186.065)** | **(885.460)** |

## NOTA 32. (Pérdidas) ganancias de cambio en moneda extranjera

Los activos y pasivos que dan origen a variaciones por diferencia de cambio al 30 de septiembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

| Perdidas ganancias de cambio en moneda extranjera | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Efectivo y equivalente al efectivo | (567.300) | 116.887 | 271.505 | 130.391 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes | (290.005) | 24.007 | (2.323) | 2.955 |
| Activos financieros corrientes | 60.857 | 62.396 | 121.544 | (288) |
| Otros activos financieros corrientes y no corrientes | 1.008.500 | 1.012.525 | 219.982 | 846.869 |
| **Activos** | **212.052** | **1.215.815** | **610.708** | **979.927** |
| Pasivos financieros | (710.012) | - | (228.907) | - |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | (149.821) | 42.542 | (207.312) | 488 |
| Pasivos por arrendamiento | (200.193) | 37.633 | 37.732 | 60.393 |
| Cuentas empresas relacionadas | 304.729 | (7.096) | (148.564) | 294.228 |
| Efecto hiperinflación Argentina | 81.589 | (154.040) | (227.853) | (14.291) |
| **Pasivos** | **(673.708)** | **(80.961)** | **(774.904)** | **340.818** |
| **Total** | **(461.656)** | **1.134.854** | **(164.196)** | **1.320.745** |

## NOTA 33. Resultado por unidades de reajuste

Los activos y pasivos que dan origen a resultados por unidades de reajuste al 30 de septiembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

| Resultados por unidades de reajuste | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente | 89.700 | 21.377 | 52.113 | 5.953 |
| Activos por impuestos corrientes | 304.474 | 114.477 | 144.244 | 1.510 |
| **Activos** | **394.174** | **135.854** | **196.357** | **7.463** |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes | (176.588) | (9.948) | (76.892) | (3.216) |
| Otros pasivos | (64.466) | 82.642 | - | 76.551 |
| **Pasivos** | **(241.054)** | **72.694** | **(76.892)** | **73.335** |
| **Total** | **153.120** | **208.548** | **119.464** | **80.798** |

## NOTA 34. Gasto por impuesto a las ganancias

Los cargos/abonos netos reconocidos por los periodos terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021 por impuestos a las ganancias ascienden a M$2.662.545 y M$ (4.713.534) respectivamente y se detallan a continuación:

| Gasto por Impuesto a las Ganancias | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-04-2022 M$ | 01-07-2021 30-04-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Período corriente | (5.214.318) | (3.285.490) | (2.232.852) | (1.161.309) |
| **Total período corriente** | **(5.214.318)** | **(3.285.490)** | **(2.232.852)** | **(1.161.309)** |
| Efecto por activos o pasivos por impuestos diferidos | 2.281.751 | (733.738) | (128.683) | (22.624) |
| Beneficio tributario por pérdidas tributarias | 5.458.936 | (674.935) | 3.378.156 | (449.888) |
| **Total de gasto por impuesto diferido** | **7.740.687** | **(1.408.673)** | **3.249.473** | **(472.512)** |
| Otros cargos o abonos en la cuenta | 136.176 | (19.371) | (53.249) | 6.072 |
| **Total de otros cargos o abonos en la cuenta** | **136.176** | **(19.371)** | **(53.249)** | **6.072** |
| **Total gasto por impuesto a las ganancias** | **2.662.545** | **(4.713.534)** | **963.372** | **(1.627.749)** |

| Conciliación tasa impositiva efectiva | Tasa imp. % | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-04-2022 M$ | 01-07-2021 30-04-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|---|
| Utilidad del ejercicio neta (después de impuesto) | - | 4.223.267 | 13.856.257 | 2.367.997 | 6.659.812 |
| Total gastos por impuestos a las ganancias | - | 2.662.545 | (4.713.534) | 963.372 | (1.627.749) |
| **Utilidad excluido el impuesto a las ganancias** | - | **1.560.722** | **18.569.791** | **1.404.625** | **8.287.561** |
| Impuestos a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Sociedad | 27,00% | (421.395) | (5.013.844) | (379.249) | (2.237.641) |
| Impuesto Renta Ejercicios anteriores | - | (361.571) | - | - | - |
| Provisión Articulo 21 LIR | - | (48.508) | - | (48.508) | - |
| Subsidiarias con pérdida tributaria | - | (471.077) | (356.293) | (151.605) | (93.992) |
| Otras diferencias permanentes | - | (65.669) | 656.603 | (309.375) | 703.884 |
| Corrección Monetaria Capital Propio Tributario | - | 19.113.084 | - | 6.956.181 | - |
| Diferencia en Cambio y CM Inversiones | - | (15.082.319) | - | (5.104.072) | - |
| **Total** | | **2.662.545** | **(4.713.534)** | **963.372** | **(1.627.749)** |
| **Tasa impositiva efectiva** | | **0%** | **25,38%** | **0%** | **19,64%** |

| Conciliación provisión impuesto renta | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|
| Gasto por impuesto corriente | (5.214.318) | (2.124.181) |
| Pagos provisionales por utilidades absorbidas | - | (200.436) |
| Ajuste ejercicios anteriores y otros | 383.482 | 18.541 |
| **Provisión impuesto renta** (Ver nota 12) | **(4.830.836)** | **(2.306.076)** |

Ley 21.210

Con fecha 24 de febrero de 2020 se publicó la Ley 21.210 sobre Modernización Tributaria, dentro de las modificaciones más relevantes se encuentra la permanencia del Régimen de tributación parcialmente integrado y lo establece como régimen general para todas aquellas sociedades que individualmente o en conjunto generen ingresos superiores a 75.000 UF, se elimina el régimen integrado y se establece un nuevo régimen pro Pyme. La tasa de impuesto corporativo se mantiene en un 27% para el régimen integrado y de un 25% para el régimen pro Pyme. Se elimina gradualmente el pago Provisional por Utilidades absorbidas (PPUA).

Ley 21.256

Con fecha 02 de septiembre 2020, fue publicada la Ley N° 21.256 que contempla medidas tributarias en marco del plan de Emergencia para la reactivación económica, la cual establece una rebaja transitoria a la tasa de Impuesto de primera categoría a los contribuyentes acogidos al Régimen Pro Pyme estableciendo una tasa del 10% por los años comerciales 2020, 2021 y 2022

## NOTA 35. Ganancias por acción

El beneficio básico por acción se calcula como el cociente entre la ganancia (pérdida) atribuible a los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora y el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

La sociedad no ha realizado ningún tipo de operación con potencial efecto dilusivo que suponga una ganancia por acción diluida, diferente de la ganancia básica por acción.

La ganancia por acción al 30 de septiembre de 2022 y 2021 respectivamente, es la siguiente:

| Ganancias por acción | 01-01-2022 30-09-2022 M$ | 01-01-2021 30-09-2021 M$ | 01-07-2022 30-09-2022 M$ | 01-07-2021 30-09-2021 M$ |
|---|---|---|---|---|
| Ganancia atribuible a participaciones controladora | 4.248.442 | 13.838.305 | 2.377.079 | 6.633.055 |
| Ganancia, atribuible a participaciones no controladoras | (10.429) | 17.952 | 5.664 | 26.757 |
| Promedio ponderado de número de acciones, básico | **264.221.000** | **264.221.000** | **264.221.000** | **264.221.000** |
| Ganancias por acción básica en operaciones de la controladora | 0,016 | 0,052 | 0,009 | 0,025 |

# NOTA 36. Contingencias

Las subsidiarias que se detallan a continuación poseen las siguientes contingencias al 30 de septiembre de 2022:

## 36.1 Venta de Cerámicas Industriales Cisa Operaciones S.A.

Con fecha 15 de julio de 2011, Inversiones Cementos Bío Bío S.A. junto a sus minoritarios, vendieron a la sociedad panameña Podolia Holdings Corp. la participación accionaria en Cerámicas Industriales Cisa Operaciones S.A., dejando de participar de esta forma en las actividades industriales y comerciales del rubro de la cerámica sanitaria en Chile, Estados Unidos, Ecuador y Perú.

Conforme a los términos de dicho contrato y a los acuerdos suscritos con posterioridad, las siguientes son las garantías asociadas a esa transacción que quedan vigentes a esta fecha para Inversiones Cementos Bío Bío S.A.:

### 36.1.1 Garantías obtenidas

Al cierre del ejercicio 2014, Cementos Bío Bío S.A. reestructuró las condiciones de la cuenta por cobrar obtenida en la venta de acciones, esto generó las siguientes garantías, vigentes al 30 de septiembre de 2022:

- Fianza solidaria personal de los Sres. Diego Fernández -Salvador y José Rafael Bustamante a favor de Cementos Bío Bío S.A.

## 36.2 Contingencias ambientales EUA

En contrato de compraventa de acciones Podolia Holdings Corp. y Otro a Inversiones Cementos BíoBío S.A. y Otros; se deja constancia que las reparaciones medioambientales que existan en el futuro en las plantas que habían sido propiedad de Briggs Plumbing Inc. serán de cargo de Inversiones Cementos Bío Bío S.A. Al 30 de septiembre de 2022 se mantienen provisiones por este concepto por M$ 308.079.

### 36.3 Inversiones Cementos Bío Bío S.A.

Procesos tributarios:

Reclamo Tributario contra liquidación N° 46 y N° 47 del 28 de junio de 2016: actualmente el proceso se encuentra en trámite ante la Corte Suprema. La sociedad registra una provisión por M$ 511.865.

Reclamo Tributario contra liquidación N° 135 del 29 de noviembre de 2018: actualmente el proceso se encuentra en proceso de presentación del Recurso de Apelación. La sociedad registra una provisión por M$ 47.330.

Reclamo Tributario contra la resolución Exenta N° 1317 del 12 de diciembre de 2019: actualmente el proceso se encuentra en trámite ante el Tribunal Tributario y Aduanero de la Región del Bío Bío. A la fecha no se estiman montos a provisionar.

Reclamo Tributario contra la resolución Exenta N° 407 del 22 de abril de 2020: actualmente el proceso se encuentra en trámite ante el Tribunal Tributario y Aduanero de la Región del Bío Bío. A la fecha no se estiman montos a provisionar.

Reclamo Tributario contra la resolución Exenta N° 850 del 25 de noviembre de 2021: actualmente el proceso se encuentra en trámite ante el Tribunal Tributario y Aduanero de la Región del Bío Bío. A la fecha no se estiman montos a provisionar.

Con fecha 17 de junio de 2022 se ingresa solicitud de dictamen a la Contraloría General de la República para obtener pronunciamiento asociado a Oficio de Rentas N° 277/879655 emitido por la Ilustre Municipalidad de Talcahuano en el cual rechaza la rebaja de capital por los años tributarios 2018 y 2019. Con fecha 28 de agosto Contraloría General de la Republica manifiesta que la Ilustre Municipalidad de Talcahuano deberá analizar nuevamente la solicitud de rebaja de Capital. La Ilustre Municipalidad de Talcahuano no interpuso recurso de reposición ante el acto emitido por Contraloría.

### 36.4 Cementos Bio Bio S.A. (Ex Comercializadora ICB Ltda)

Proceso legal en contra de Tesorería General de la Republica en materia de Abandono de procedimiento y prescripción extraordinaria de la acción contra giros 1522289-1522285-1522295 que emanan de las liquidaciones 329, 330 y 331 de fecha 30 de agosto de 2010 emitidas por el Servicio de Impuestos Internos en contra de Comercializadora ICB Ltda. (Continuador legal Cementos Bío Bío S.A.)

## 36.5 Otras garantías

El detalle de boletas en garantías emitidas por la Sociedad, vigentes al 30 de septiembre de 2022 es el siguiente:

| Sociedad | Beneficiario | Garantía | M$ | Moneda | Fecha de vencimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| Arenex Ltda. | Ministerio de Bienes Nacionales | Garantía de fiel cumplimiento | 2.616 | CLP | 02-06-2023 |
| | | | 15.694 | | 02-06-2023 |
| | | | 7.308 | | 01-06-2024 |
| | | | 2.436 | | 01-06-2024 |
| | Serviu Región de Antofagasta | | 6.593 | UF | 02-09-2023 |
| Bío Bío Cementos S.A. | Sernageomin | Garantizar cumplimiento Ley 20.551 | 240.390 | UF | 06-05-2023 |
| | Fisco Chile – Direccion Nacional de Aduana | Garantía de fiel cumplimiento | 24.006 | USD | 02-09-2023 |
| Cementos Bío Bío S.A. | Enel Generación Chile S.A. | Garantía seriedad y cumplimiento | 173.227 | USD | 30-11-2022 |
| | Ministerio de Bienes Nacionales | | 10.350 | CLP | 01-02-2024 |
| | Minera Gold Fields Salares Norte | | 339.447 | | 01-11-2022 |
| | Corporación Nacional del Cobre | | 194.415 | UF | 14-06-2023 |
| | | | 1.085.849 | | 30-09-2024 |
| | San José Constructora Chile S.A. | | 171.734 | CLP | 30-12-2022 |
| Minera Jiguero S.A. | Sernageomin | Garantizar cumplimiento Ley 20.551 | 468.858 | UF | 28-06-2023 |
| Minera Rio Teno S.A. | Sernageomin | Garantizar cumplimiento Ley 20.551 | 211.852 | UF | 14-10-2022 |
| Inacal S.A. | Compañía Contractual Minera Calendaria | Garantía de fiel cumplimiento | 76.819 | USD | 09-12-2022 |
| | Compañía Contractual Minera Ojos del Salado | | 7.681 | | |
| | Sierra Gorda Sociedad Contractual Minera | | 513.873 | UF | 08-06-2023 |
| | Nueva Atacama S.A. | | 15.933 | UF | 15-06-2023 |
| | Empresa Nacional de Mineria | | 500 | CLP | 21-01-2023 |
| | Compañía Minera Doña Ines de Collahuasi | Garantía seriedad | 216.000 | CLP | 30-01-2024 |
| Ready Mix Hormigones Ltda. | Consorcio Puente Chacao | Garantía de fiel cumplimiento | 3.199.719 | UF | 31-07-2023 |
| | Serviu Región Antofagasta | | 11.195 | | 30-09-2024 |
| | Ilustre Municipalidad de Calama | | 53.797 | CLP | 14-11-2022 |
| Cbb Perú S.A. | Scotiabank Perú | Garantiza la Facilidad Crediticia | 1.920.480 | USD | 05-04-2023 |
| **Total** | | | **8.970.772** | **CLP** | |

## NOTA 37. Sanciones

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 la Comisión para el Mercado Financiero y otras autoridades administrativas, no han aplicado sanciones a la Sociedad o a sus directores.

## NOTA 38. Medio ambiente

El Grupo Cbb desarrolla sus tareas productivas con el objetivo de lograr que sus negocios sean sostenibles en el tiempo, buscando un equilibrio entre el crecimiento de sus negocios y la protección del medio ambiente, por lo que se busca entregar productos, servicios y soluciones de excelencia potenciando los impactos positivos y mitigando los impactos negativos de sus operaciones.

La gestión medioambiental es un eje de la estrategia de sostenibilidad de Cbb, centrada en la identificación de los riesgos socio ambientales y el cumplimiento de la normativa ambiental. A su vez, se busca la mejora continua en el uso sostenible de las materias primas, agua y energía; reducción de las emisiones directas de gases de efecto invernadero (GEI) de las operaciones; reducción de las emisiones al aire; reutilización de residuos y subproductos provenientes de otras industrias para transformarlos en materias primas y combustibles alternativos a los tradicionales; y desarrollo de soluciones innovadoras para reducir los impactos del ciclo de vida de las obras de hormigón.

En materia de gestión de permisos ambientales, se destacan los siguientes hitos de proyectos ambientales presentados en el sistema de evaluación de impacto ambiental:

a) Con fecha 28 de abril de 2022 fue aprobada la Consulta de Pertinencia “Implementación y Operación de Planta de Hormigón Premezclado en Valdivia” de Ready Mix Hormigones Limitada, cuyo objetivo corresponde a la construcción y operación de una nueva planta de hormigón premezclado con capacidad productiva de 5.300 m3/mes.

b) Con fecha 24 de noviembre de 2021 fue aprobada la Consulta de Pertinencia “Uso de combustible MDF en Horno de Clinker FLS en Planta de Bío Bío Cementos S.A.”, la que tiene por objetivo reemplazar hasta el 40% de la capacidad energética requerida por el horno de Clinker FLS de Bío Bío Cementos S.A., que actualmente es proporcionada por el Carbón de Petróleo, por el combustible polvo MDF en formato granel o prensado, manteniendo las actuales instalaciones autorizadas existentes para el acopio, manejo y combustión de los carbones, así como lo relativo al manejo de las emisiones gaseosas. El combustible polvo de MDF, proveniente del lijado de los tableros y tableros triturados, correspondiente a los tableros de rechazo que no cumplen con las especificaciones de fabricación. Ambos residuos son habitualmente quemados en plantas térmicas a biomasa de la línea MDF.

c) Con fecha 21 de octubre de 2021, se aprobó la Declaración de Impacto Ambiental del proyecto “Centro de Distribución Cbb Tarapacá mediante Resolución de Calificación Ambiental N°114/2021. Este proyecto que ingresó a tramitación al Servicio de Evaluación Ambiental el 09 de julio de 2020, consiste en la construcción y operación de un Centro de Distribución que contará con dos silos de almacenamiento de cal viva granulada, donde se recibirá, almacenará y despachará cal a diversos clientes del sector de la construcción, industrial, energético y minero, junto con una bodega de almacenamiento de cemento y productos similares donde se recibirá, almacenará y despachará cemento y productos similares a diversos clientes del sector de la construcción, industrial, energético y minero.

d) Con fecha 15 de septiembre de 2021 fue aprobada la Consulta de Pertinencia “Adecuaciones operacionales para manejo de combustibles alternativos planta Teno-Bío Bío Cementos S.A.”,la que tiene por objetivo realizar una mejora en el diseño y actualización tecnológica de los sistemas de recepción, almacenamiento y alimentación al horno de CAS, para optimizar el uso de los espacios y mejorar los requerimientos de equipamiento aprobados en el proyecto aprobado mediante Resolución de Calificación Ambiental Nº 41/2020 “Aplicación de economía circular a través de Co-procesamiento en Planta Teno”. Estos ajustes implican cambios en la infraestructura de acopio de los CAS y en la logística operacional del manejo de estos materiales.”

Los principales desembolsos en el ámbito ambiental al 30 de septiembre de 2022, detallados por subsidiaria, son los siguientes:

| | |
|---|---|
| **Sociedad** | Bío Bío Cementos S.A. |
| **Reconocimiento contable** | Gastos de seguimiento ambiental |
| **Monto desembolsado en el periodo** | M$ 548.088 |
| **Actividades** | Gestión ambiental Plantas de Cemento Arica, Antofagasta, Teno y Talcahuano |
| **Descripción de las actividades** | i) monitoreo de emisiones de material particulado y gases en fuentes fijas de planta Antofagasta, Teno y Talcahuano (D.S. N°29/13 y obligaciones derivadas de las Resoluciones de Calificación Ambiental aplicables).<br>ii) mantenimiento, compra de suministros, revalidación y operación de los sistemas de monitoreo continuo de emisiones (CEMS) instalados en las fuentes fijas de la planta Antofagasta, Teno y Talcahuano.<br>iii) mantenimiento y operación de las estaciones de monitoreo de calidad de aire de la planta Antofagasta.<br>iv) mitigación de emisiones fugitivas y humectación de caminos internos.<br>v) análisis químico de insumos y combustibles para la fabricación de cemento.<br>vi) gestión de residuos industriales.<br>vii) auditorías de cumplimiento normativo, gestión de permisos sectoriales, elaboración de consultas de pertinencia de ingreso al SIEA, gestión de derechos de agua.<br>viii) monitoreo de calidad de efluente de la planta de tratamiento de aguas servidas en planta Teno.<br>ix) implementación de conexión en línea de sistema de monitoreo continuo de emisiones. (Res. Exe N°680 SMA)<br>x) implementación de medidas de control de emisiones para dar cumplimiento al D.S. N°6/2019 del Ministerio del Medio Ambiente en Planta Talcahuano. |
| **Concepto del desembolso** | Gastos medio ambiente, seguimiento ambiental, gastos de operación ambiental, gastos de servicios ambientales de terceros y servicios medio ambientales. |

| | |
|---|---|
| **Sociedad** | Inacal S.A. |
| **Reconocimiento contable** | Gastos de seguimiento ambiental |
| **Monto desembolsado en el periodo** | M$ 648.868 |
| **Actividades** | Gestión ambiental Plantas de Cal Antofagasta y Copiapó |
| **Descripción de las actividades** | i) monitoreo de emisiones de material particulado y gases en fuentes fijas de planta Antofagasta y Copiapó (D.S. N°29/13 y obligaciones derivadas de las Resoluciones de Calificación Ambiental aplicables).<br>ii) mantenimiento, compra de suministros, revalidación y operación de los sistemas de monitoreo continuo de emisiones (CEMS) instalados en las fuentes fijas de la planta Antofagasta y Copiapó.<br>iii) mantenimiento y operación de las estaciones de monitoreo de calidad de aire de las plantas Antofagasta y Copiapó.<br>iv) gestión de residuos industriales.<br>v) mitigación de emisiones fugitivas y humectación de caminos internos.<br>vi) análisis químico de insumos y combustibles para la fabricación de cemento y cal.<br>vii) asesorías ambientales y elaboración de informes de cumplimiento para el RETC.<br>viii) gestión de permisos sectoriales y elaboración de consultas de pertinencia de ingreso al SIEA<br>ix) implementación de conexión en línea de sistema de monitoreo continuo de emisiones. (Res. Exe N°680 SMA) |
| **Concepto del desembolso** | Gastos medio ambiente, seguimiento ambiental, gastos de operación ambiental y gastos de servicios ambientales de terceros. |

| | |
|---|---|
| **Sociedad** | Minera El Way S.A. |
| **Reconocimiento contable** | Gastos de seguimiento ambiental |
| **Monto desembolsado en el periodo** | M$ 25.017 |
| **Actividades** | Gestión ambiental Mina El Way |
| **Descripción de las actividades** | i) gestión de permisos sectoriales<br>ii) monitoreo paleontológico.<br>iii) gestión de residuos industriales.<br>iv) mitigación de emisiones fugitivas y humectación de caminos internos. |
| **Concepto del desembolso** | Gastos de seguimiento ambiental y servicios medio ambientales. |

| | |
|---|---|
| **Sociedad** | Minera Río Teno S.A. |
| **Reconocimiento contable** | Gastos de medioambiente. |
| **Monto desembolsado en el periodo** | M$ 72.003 |
| **Actividades** | Gestión ambiental Minera Rio Teno |
| i) Descripción de las actividades | ii) monitoreo paleontológico.<br>iii) monitoreo de ruido ambiental.<br>iv) asesorías ambientales y elaboración de informes de cumplimiento para el RETC.<br>v) gestión de residuos industriales.<br>vi) plan de manejo forestal.<br>vii) Monitoreo de aguas. |
| **Concepto del desembolso** | Gastos de servicios ambientales de terceros. |

| | |
|---|---|
| **Sociedad** | Minera Jilguero S.A. |
| **Reconocimiento contable** | Gastos de medioambiente. |
| **Monto desembolsado en el periodo** | M$ 3.771 |
| **Actividades** | Gestión ambiental Mina Jilguero |
| **Descripción de las actividades** | i) medición eficiencia bischofita en camino público de acceso a mina y caminos internos mina.<br>ii) gestión de permisos sectoriales.<br>iii) gestión de residuos industriales.<br>iv) iv) gestión de permisos sectoriales. |
| **Concepto del desembolso** | Gastos de medioambiente. |

| | |
|---|---|
| **Sociedad** | Arenex S.A. |
| **Reconocimiento contable** | Gastos de servicios ambientales de terceros. |
| **Monto desembolsado en el periodo** | M$ 71.886 |
| **Actividades** | Gestión ambiental |
| **Descripción de las actividades** | i) monitoreo de ruido ambiental.<br>ii) reforestación de especies de flora nativa en planta Puerto Varas.<br>iii) Gestión de permisos sectoriales.<br>iv) Implementación de medidas para cumplimiento de PPDA de Concón. |
| **Concepto del desembolso** | Gastos de servicios ambientales de terceros. |

| | |
|---|---|
| **Sociedad** | Ready Mix Hormigones Ltda. |
| **Reconocimiento contable** | Gastos de Servicios Ambientales de Terceros |
| **Monto desembolsado en el periodo** | M$ 17.871 |
| **Actividades** | Gestión ambiental |
| **Descripción de las actividades** | i) servicios de monitoreo ambiental.<br>ii) gestión de permisos sectoriales.<br>iii) gestión de residuos industriales.<br>iv) análisis de pertinencia ambiental. |
| **Concepto del desembolso** | Gastos de servicios ambientales de terceros. |

## NOTA 39. Hechos ocurridos después de la fecha de balance

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 30 de septiembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados intermedios no auditados que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.