

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
y por el periodo comprendido entre el 28 de noviembre
y 31 de diciembre de 2023

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Estados Complementarios

UF : Cifras expresadas en unidades de fomento

US\$: Cifras expresadas en dólares estadounidenses

MUS\$: Cifras expresadas en miles de dólares estadounidenses



Informe de los Auditores Independientes

Señores Aportantes de
MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión:

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período comprendido entre el 28 de noviembre y 31 de diciembre de 2023 y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 28 de noviembre y 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con Normas de Contabilidad NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [International Accounting Standards Board (IASB)].

Base para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestras responsabilidades de acuerdo con tales normas se describen, posteriormente, en los párrafos bajo la sección "Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros" del presente informe. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestra auditoría de los estados financieros se nos requiere ser independientes de MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administradora de MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [International Accounting Standards Board (IASB)]. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administradora de MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión, para continuar como una empresa en marcha por al menos los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.



Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

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

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

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

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



Otros asuntos – Estados complementarios

Nuestras auditorías fueron efectuadas con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros tomados como un todo. Los estados complementarios (información suplementaria), que comprenden el resumen de la cartera de inversiones, el estado de resultado devengado y realizado y el estado de utilidad para la distribución de dividendos, contenidos en anexo adjunto, se presentan con el propósito de efectuar un análisis adicional y no es una parte requerida de los estados financieros. Tal información suplementaria es responsabilidad de la Administración del Fondo y fue derivada de, y se relaciona directamente con, los registros contables y otros registros subyacentes utilizados para preparar los estados financieros. La mencionada información suplementaria ha estado sujeta a los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de los estados financieros y a ciertos procedimientos adicionales, incluyendo la comparación y conciliación de tal información suplementaria directamente con los registros contables y otros registros subyacentes utilizados para preparar los estados financieros o directamente con los mismos estados financieros y los otros procedimientos adicionales, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. En nuestra opinión, la mencionada información suplementaria se presenta razonablemente en todos los aspectos significativos en relación con los estados financieros tomados como un todo.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J.P.B.', with a long horizontal stroke extending to the right.

Juan Pablo Belderrain P.

KPMG Ltda.

Santiago, 27 de marzo de 2024

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2023

Activos	Notas	31/12/2023 MUS\$
Activos corrientes:		
Efectivo y efectivo equivalente	21	285
Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados	7	8.290
Activos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales	8	-
Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados entregados en garantía	7	-
Activos financieros a costo amortizado	9	-
Cuentas y documentos por cobrar por operaciones	12	1.800
Otros documentos y cuentas por cobrar	16	-
Otros activos	18	-
Total activos corrientes		<u>10.375</u>
Activos no corrientes:		
Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados	7	-
Activos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales	8	-
Activos financieros a costo amortizado	9	-
Cuentas y documentos por cobrar por operaciones	12	-
Otros documentos y cuentas por cobrar	16	-
Inversiones valorizadas por el método de la participación	10	-
Propiedades de inversión	11	-
Otros activos	18	-
Total activos no corrientes		<u>-</u>
Total activos		<u><u>10.375</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2023

Pasivos	Notas	31/12/2023 MUS\$
Pasivos corrientes:		
Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados	13	-
Préstamos	14	-
Otros pasivos financieros	15	-
Cuentas y documentos por pagar por operaciones	12	-
Remuneraciones sociedad administradora	31	3
-Otros documentos y cuentas por pagar	16	-
Ingresos anticipados	17	-
Otros pasivos	18	66
Total pasivos corrientes		<u>69</u>
Pasivos no corrientes:		
Préstamos	14	-
Otros pasivos financieros	15	-
Cuentas y documentos por pagar por operaciones	12	-
Otros documentos y cuentas por pagar	16	-
Ingresos anticipados	17	-
Otros pasivos	18	-
Total pasivos no corrientes		<u>-</u>
Patrimonio neto:		
Aportes		10.303
Otras reservas		-
Resultados acumulados		-
Resultado del ejercicio		69
Dividendos provisorios		(66)
Total patrimonio neto		<u>10.306</u>
Total pasivos		<u><u>10.375</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estado de Resultados Integrales
por el periodo comprendido entre el 28 de noviembre y 31 de diciembre de 2023

	Notas	28/11/2023 31/12/2023 MUS\$
Ingresos/(pérdidas) de la operación:		
Intereses y reajustes	19	-
Ingresos por dividendos		75
Diferencias de cambio netas sobre activos financieros a costo amortizado		-
Diferencias de cambio netas sobre efectivo y efectivo equivalente		-
Cambios netos en valor razonable de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados	7	(4)
Resultado en venta de instrumentos financieros		1
Variaciones en valor razonable de propiedades de inversión		-
Resultado en inversiones valorizadas por el método de la participación		-
Otros		-
Total ingresos/(pérdidas) netos de la operación		<u>72</u>
Gastos:		
Depreciaciones		-
Remuneración del Comité de Vigilancia	34	-
Comisión de administración	31	(3)
Honorarios por custodia y administración	33	-
Costos de transacción	33	-
Otros gastos de operación	33	-
Total gastos de operación		<u>(3)</u>
Utilidad/(pérdida) de la operación		69
Costos financieros		-
Utilidad/(pérdida) antes de impuesto		69
Impuesto a las ganancias por inversiones en el exterior		-
Resultado del ejercicio		<u>69</u>
Otros resultados integrales:		
Cobertura de flujo de caja		-
Ajustes por conversión		-
Ajustes provenientes de inversiones valorizadas por el método de la participación		-
Otros ajustes al patrimonio neto		-
Total de otros resultados integrales		<u>-</u>
Total resultado integral		<u><u>69</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
por el periodo comprendido entre el 28 de noviembre y 31 de diciembre de 2023

Al 31 de diciembre de 2023										
Otras reservas										
	Aportes	Cobertura de Flujo de Caja	Conversión	Inversiones valorizadas por el método de la participación	Otras	Total, Otras Reservas	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Dividendos Provisorios	Total
	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$
Saldo inicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traspaso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes	10.303	-	-	-	-	-	-	-	-	10.303
Reparto de patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Repartos de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)
Subtotal	-	-	-	-	-	-	-	-	(66)	10.237
Resultados integrales del ejercicio										
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	69	-	69
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros movimientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-	-	-	-	69	-	69
Total al 31 de diciembre de 2023	10.303	-	-	-	-	-	-	69	(66)	10.306

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estados de Flujos de efectivos
por el periodo comprendido entre el 28 de noviembre y 31 de diciembre de 2023

	Notas	28/11/2023 31/12/2023 MUS\$
Flujos de efectivo por actividades de la operación:		
Cobro de arrendamiento de bienes raíces		-
Venta de inmuebles		-
Compra de activos financieros		(15.639)
Venta de activos financieros		7.346
Intereses, diferencias de cambio y reajustes recibidos		-
Liquidación de instrumentos financieros derivados		-
Dividendos recibidos		75
Cobranza de cuentas y documentos por cobrar		-
Pago de cuentas y documentos por pagar		-
Otros gastos de operación pagados		-
Otros ingresos de operación percibidos		-
Total flujos netos originados por actividades de la operación		<u>(8.218)</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		-
Cobro de arrendamiento de bienes raíces		-
Venta de inmuebles		-
Compra de activos financieros		-
Venta de activos financieros		-
Intereses, diferencias de cambio y reajustes recibidos		-
Liquidación de instrumentos financieros derivados		-
Dividendos recibidos		-
Cobranza de cuentas y documentos por cobrar		-
Pago de cuentas y documentos por pagar		-
Otros gastos de inversión pagados		-
Otros ingresos de inversión percibidos		-
Total flujos netos originados por actividades de inversión		<u>-</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		-
Obtención de préstamos		-
Pago de préstamos		-
Otros pasivos financieros obtenidos		-
Pagos de otros pasivos financieros		-
Aportes		10.303
Reparto de patrimonio	23	-
Repartos de dividendos	24	-
Otros		(1.800)
Total flujos netos utilizados en actividades de financiamiento		<u>8.503</u>
Aumento/(disminución) neto de efectivo y efectivo equivalente		<u>285</u>
Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente		-
Diferencias de cambio netas sobre efectivo y efectivo equivalente		-
Saldo final de efectivo y efectivo equivalente	21	<u><u>285</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

ÍNDICE

(1)	Información general.....	9
(2)	Bases de preparación.....	10
(3)	Principales criterios contables utilizados.....	22
(4)	Cambios contables.....	33
(5)	Política de inversión del Fondo.....	33
(6)	Administración de riesgos.....	37
(7)	Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados.....	50
(8)	Activos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales.....	52
(9)	Activos financieros a costo amortizado.....	52
(10)	Inversiones valorizadas por el método de la participación.....	52
(11)	Propiedades de inversión.....	52
(12)	Cuentas y documentos por cobrar y por pagar por operaciones.....	53
(13)	Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados.....	53
(14)	Préstamos.....	53
(15)	Otros pasivos financieros.....	53
(16)	Otros documentos y cuentas por cobrar y por pagar.....	53
(17)	Ingresos anticipados.....	53
(18)	Otros activos y otros pasivos.....	54
(19)	Intereses y reajustes.....	54
(20)	Instrumentos financieros derivados afectos a contabilidad de cobertura.....	54
(21)	Efectivo y efectivo equivalente.....	54
(22)	Cuotas emitidas.....	55
(23)	Reparto de patrimonio.....	56
(24)	Reparto de beneficios a los aportantes.....	56
(25)	Rentabilidad del Fondo.....	57
(26)	Valor económico de la cuota.....	58
(27)	Inversión acumulada en acciones o en cuotas de fondos de inversión.....	59
(28)	Excesos de inversión.....	62
(29)	Gravámenes y prohibiciones.....	62
(30)	Custodia de valores (Norma de Carácter General N°235/2009).....	62
(31)	Partes relacionadas.....	63
(31)	Partes relacionadas.....	64
(32)	Garantía constituida por la Sociedad Administradora en beneficio del Fondo (Artículo 12° Ley N°20.712)....	64
(33)	Otros gastos de operación.....	65
(34)	Remuneración del Comité de Vigilancia.....	65
(35)	Información estadística.....	65
(36)	Consolidación de subsidiarias o filiales e información de asociadas coligadas.....	67
(37)	Recompra de Cuotas emitidas.....	67
(38)	Sanciones.....	67
(39)	Contingencias y restricciones.....	67
(40)	Hechos posteriores.....	67
(41)	Aprobación estados financieros.....	67
	ANEXO 1: Estados complementarios a los estados financieros.....	68

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(1) Información general

MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión (el “Fondo”) es un Fondo de Inversión no rescatable, domiciliado y constituido bajo las leyes chilenas. La dirección de su oficina registrada es Avenida Presidente Riesco 5711, oficina 401, Las Condes, Santiago.

El Fondo tendrá por objeto principal invertir directa o indirectamente en Barings Private Credit Corporation (la “Compañía” o “BPCC”), compañía constituida bajo las leyes de Maryland como una sociedad anónima. La Compañía es una empresa de desarrollo de negocios de duración indefinida no cotizada en bolsa, regulada bajo la Ley de Inversiones de 1940 de los Estados Unidos de Norteamérica.

Además, la Compañía eligió ser tratada como una compañía de inversión regulada (“RIC”) bajo el Subcapítulo M del Código de Rentas Internas de 1986. La Compañía es gestionada por Barings LLC quien actúa como su Asesor de Inversiones y se encarga entre otras cosas de (i) determinar la composición del portafolio de la Compañía, (ii) identificar, evaluar, negociar y estructurar las inversiones de la Compañía, (iii) ejecutar, cerrar y monitorear las inversiones hechas por la Compañía, (iv) determinar los instrumentos que la Compañía compra, mantiene o vende.

El Reglamento Interno vigente del Fondo fue depositado en el “Registro Público de Depósito de Reglamentos Internos” que para dichos efectos lleva la Comisión para el Mercado Financiero (antes Superintendencia de Valores y Seguros) con fecha 05 de octubre de 2023, conforme lo establecido por la Ley N° 20.712 y la Norma de Carácter General N°365 dictada por la misma Comisión.

Las actividades de inversión del Fondo son administradas por MBI Administradora General de Fondos S.A. (en adelante la “Administradora”). La sociedad administradora pertenece al Grupo Empresarial “MBI”, registrado bajo el N°98 de registro que para dichos efectos lleva la Comisión para el mercado Financiero.

La Administradora se encuentra constituida por escritura pública de fecha 13 de octubre del 2003 otorgada en la notaría de Santiago de don Humberto Satelices Narducci, cuya existencia fue autorizada por la Comisión para el mercado Financiero. por Resolución N°462 de fecha 11 de diciembre del 2003, habiéndose ésta inscrito en el Registro de Comercio del Conservador de Bienes Raíces de Santiago a fs.37999 N°28807 del año 2003 y publicado en el Diario Oficial de fecha 17 de diciembre del 2003.

Por Resolución Exenta N°549 de fecha 3 de diciembre de 2004, la Comisión para el mercado Financiero por Resolución aprobó una reforma de estatutos de MBI Administradora General de Fondos S.A. acordada en junta extraordinaria de accionistas celebrada el 15 de Septiembre de 2004 y reducida a escritura pública el 21 de septiembre de 2004 en la notaría de Santiago de don Juan Ricardo San Martín Urrejola, habiéndose ésta inscrito en el Registro de Comercio del Conservador de Bienes Raíces de Santiago a fs. 39680 N°29514 del año 2004 y publicado en el Diario Oficial de fecha 13 de diciembre del 2004.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(1) Información general, continuación

Por Resolución Exenta N°416 de fecha 31 de octubre 2012, la Comisión para el mercado Financiero por Resolución aprueba reforma a los estatutos de MBI Administradora General de Fondos S.A. acordada en junta extraordinaria de accionistas celebrada el 24 de septiembre de 2012, reducida a escritura pública con la misma fecha, la cual fue complementada por escritura pública de 18 de octubre de 2012, ambas otorgadas en la trigésima tercera Notaría de Santiago de don Iván Torrealba Acevedo.

Por Resolución Exenta N°075 de fecha 30 de marzo de 2015, la Comisión para el mercado Financiero por Resolución aprueba reforma a los estatutos de MBI Administradora General de Fondos S.A. acordada en junta extraordinaria de accionistas celebrada el 05 de marzo de 2015, reducida a escritura pública con la misma fecha, otorgada en la trigésima tercera Notaría de Santiago de don Iván Torrealba Acevedo.

El Fondo inició operaciones el 28 de noviembre de 2023, con una duración indefinida.

Las Series de cuotas del Fondo son las siguientes: Serie A, Serie I, Serie S y Serie U.

Las Series de cuotas operativas al cierre de estos estados financieros son las siguientes: Serie A, Serie S y Serie U.

(2) Bases de preparación

(a) Declaración de cumplimientos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [International Accounting Standards Board (IASB)]. En la preparación de los estados financieros el Fondo aplicó las disposiciones establecidas en las normas emitidas por la Comisión para el Mercado Financiero, las cuales consideran como principio básico los supuestos y criterios contables establecidos por las Normas de Contabilidad NIIF. De existir discrepancias entre las NIIF y las instrucciones de la CMF priman estas últimas sobre las primeras.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados bajo la convención de costo histórico, con excepción de:

- Los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados son valorizados al valor razonable.
- Los instrumentos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales son valorizados al valor razonable.

(c) Período cubierto

Los presentes Estados Financieros corresponden a los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023.

Los Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio Neto y Estados de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 28 de noviembre y 31 de diciembre de 2023.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(d) Conversión de moneda extranjera y reajutable

(i) Moneda funcional y de presentación

Los inversionistas del Fondo proceden principalmente del mercado local, siendo los aportes de cuotas denominados en dólares. El rendimiento del Fondo es medido e informado a los inversionistas en dólares. La administración considera el dólar como la moneda que representa más fielmente los efectos económicos de las transacciones, hechos y condiciones subyacentes. Los estados financieros son presentados en miles de dólares, que es la moneda funcional y de presentación del Fondo.

(ii) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera y reajutable son convertidas a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos financieros en moneda extranjera y reajutable son convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de estado de situación financiera. Al 31 de diciembre de 2023, las paridades utilizadas eran:

		31/12/2023
		\$
Pesos Chilenos	CL	0,0011

(*) Fuente: Banco Central de Chile.

Las diferencias de cambio relacionadas con activos y pasivos financieros contabilizados a costo amortizado se presentan en los Estados de Resultados Integrales dentro de “Diferencias de cambio netas sobre activos y pasivos financieros a costo amortizado”. Las diferencias de cambio relacionadas con los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con efecto en resultados son presentadas en los Estados de Resultados Integrales dentro de “Cambios netos en valor razonable de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados”.

Las diferencias de cambio relacionadas con el efectivo y efectivo equivalente se presentan en los Estados de Resultados Integrales dentro de “Diferencias de cambio netas sobre efectivo y efectivo equivalente”.

(e) Juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros en conformidad con NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También necesita que la administración utilice su criterio en el proceso de aplicar los principios contables del Fondo. Estas áreas que implican un mayor nivel de discernimiento o complejidad son administradas manteniendo sus activos y pasivos a valores razonables.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado, correspondiendo a:

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(e) Juicios y estimaciones, continuación

- Medición de valor razonable (nota 6d)
- Moneda funcional (nota 2d)

(f) Nuevos pronunciamientos contables

Pronunciamientos contables vigentes

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

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

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

Pronunciamientos contables aún no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2023, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros. El Fondo tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<i>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes</i> (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
<i>Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto</i> (Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 11 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
<i>Pasivos por Arrendamientos en una Venta con Arrendamiento Posterior</i> (Modificaciones a la NIIF 16)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
<i>Pasivos No Corrientes con Covenants</i> (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024.
<i>Acuerdos de Financiación de Proveedores</i> (Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024 (con aplicación anticipada permitida) y las modificaciones a la NIIF 7 cuando aplique las modificaciones a la NIC 7.
<i>Ausencia de convertibilidad</i> (Modificación a la NIC 21)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2025. Se permite adopción anticipada.

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

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

Nuevas NIIF de Sostenibilidad	Fecha de aplicación obligatoria
<i>NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada con la aplicación conjunta de la NIIF S2.
<i>NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada con la aplicación conjunta de la NIIF S1.

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

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

I. Pronunciamientos contables vigentes

Nueva Norma

NIIF 17 *Contratos de Seguro*

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

Modificaciones a las NIIF

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

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

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

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

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

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

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

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

Las modificaciones incluyen los siguientes:

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

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

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

Las modificaciones incorporan los siguientes aspectos:

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

II. Pronunciamientos contables aún no vigentes

Modificaciones a las NIIF

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

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

Las modificaciones incluyen lo siguiente:

- El derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado: la NIC 1 actual establece que las entidades clasifican un pasivo como corriente cuando no tienen un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Como parte de sus modificaciones, el IASB ha suprimido el requisito de que el derecho sea incondicional y, en su lugar, señala que el derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado y existir al final del ejercicio sobre el que se informa.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

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

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió en mayo de 2023 las modificaciones a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar, las cuales establecen requerimientos adicionales de revelación que se deben incorporar en las notas, en relación con los Acuerdos de Financiación de Proveedores, los cuales complementarán los requerimientos que actualmente establecen las NIIF y permitirán proporcionar información que permitirá a los usuarios (inversores) evaluar los efectos de estos acuerdos en los pasivos y flujos de efectivo de la entidad, así como también la exposición de la entidad al riesgo de liquidez.

Se incorpora el requerimiento de revelar el tipo y el efecto de los cambios no monetarios en los importes en libros de los pasivos financieros que forman parte de un acuerdo de financiación de proveedores.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

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

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

Ausencia de convertibilidad (Modificación a la NIC 21)

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

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

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

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

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

Ausencia de convertibilidad (Modificación a la NIC 21), continuación

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

III. Pronunciamientos normativos de sostenibilidad aún no vigentes

Nuevas Normas

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

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(2) Bases de preparación, continuación

(f) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima

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

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

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

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

La Administración del Fondo ha evaluado la posterior aplicación de estas nuevas normas, enmiendas e interpretaciones y ha concluido que no tendrán impacto en los estados financieros del Fondo.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados

(a) Activos y pasivos financieros

(i) Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros son reconocidos en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se conviertan en parte de las cláusulas contractuales del instrumento. En el reconocimiento inicial los activos y pasivos financieros son medidos por su valor razonable incluyendo, en el caso de un activo financiero o pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición.

(ii) Baja

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfiera los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en que la se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene control sobre los activos transferidos.

Los pasivos financieros serán dados de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o haya expirado.

(iii) Compensación

Los activos y pasivos financieros son objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto cuando el Fondo tenga el derecho exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y tenga la intención de liquidar por el importe neto el activo y el pasivo simultáneamente.

(iv) Clasificación y medición posterior

El Fondo clasifica sus activos financieros según el modelo de negocio en el que los activos son gestionados y sus características de flujo de efectivo. En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: Costo amortizado; Valor razonable con cambios en otro resultado integral; Valor razonable con cambios en resultados.

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

La definición de cada clasificación se indica a continuación:

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(a) Activos y pasivos financieros, continuación

(iv) Clasificación y medición posterior, continuación

➤ Costo amortizado: el activo financiero se medirá al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

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

Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado usando el método del interés efectivo. El costo amortizado se reduce por las pérdidas por deterioro. El ingreso por intereses, las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la venta del activo financiero se reconoce en resultados.

Por otra parte, el Fondo clasifica posteriormente todos sus pasivos como medidos a costo amortizado, excepto por:

- Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Estados pasivos incluyendo los instrumentos derivados.
- Los pasivos financieros que surjan por la transferencia de activos financieros que no cumplan los resultados para su baja en cuantías o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.
- Contratos de garantía financiera
- Contraprestación contingente producto de una combinación de negocio.

➤ Valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCORI) si se cumplen las dos condiciones siguientes y no está medido a valor razonable con efecto en resultados:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros.
- Los flujos de efectivo son únicamente pagos del principal e intereses.

Estos activos se miden posteriormente al valor razonable. El ingreso por intereses calculado bajo el método de interés efectivo, las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en otro resultado integral. La ganancia o pérdida en la venta del activo se reconoce en resultados.

En el reconocimiento inicial de una inversión de patrimonio que no es mantenida para negociación, el Fondo puede realizar una elección irrevocable en el momento del reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral. Esta elección se hace individualmente para cada inversión.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(a) Activos y pasivos financieros, continuación

(iv) Clasificación y medición posterior, continuación

- Valor razonable con cambios en resultados (VRCR): categoría residual para los activos que no cumplen con las clasificaciones anteriores.

Estos activos se miden posteriormente al valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier ingreso por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.

El Fondo clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado a excepción de los derivados que son pasivos que se miden a su valor razonable.

(v) Evaluación si los flujos de efectivo contractuales son sólo pagos del principal y los intereses.

Para propósitos de esta evaluación, el principal se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El interés se define como la contraprestación por el valor temporal del dinero por el riesgo crediticio asociado con el importe principal pendiente durante un período de tiempo concreto y por otros riesgos y costos de préstamo básicos (por ejemplo, el riesgo de liquidez y los costos administrativos), así como también un margen de utilidad. Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son solo pagos del principal e intereses, el Fondo considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si un activo financiero contiene una condición contractual que pudiera cambiar el calendario o importe de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpliría esta condición. Al hacer esta evaluación, el Fondo considera:

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

Una característica de pago anticipado es consistente con el criterio de únicamente pago del principal y los intereses si el importe del pago anticipado representa sustancialmente los importes no pagados del principal e intereses sobre el importe principal, que puede incluir compensaciones adicionales razonables para la cancelación anticipada del contrato. Adicionalmente, en el caso de un activo financiero adquirido con un descuento o prima de su importe nominal contractual, una característica que permite o requiere el pago anticipado de un importe que representa sustancialmente el importe nominal contractual más los intereses contractuales devengados (pero no pagados) (que también pueden incluir una compensación adicional razonable por término anticipado) se trata como consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el reconocimiento inicial.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(b) Cuentas y documentos por cobrar por operaciones

(vi) Instrumentos financieros derivados

Los contratos de derivados financieros se reconocen inicialmente en el Estado de Situación Financiera a su valor razonable en la fecha de contratación.

Los contratos de derivados son contratados para cubrir la exposición de riesgo del portafolio de inversiones (riesgo de moneda y tasa de interés) y no activos específicos. Se informan como un activo, cuando su valor razonable es positivo y como un pasivo, cuando es negativo.

El Fondo no aplica contabilidad de cobertura por lo que, al momento de suscripción de un contrato de derivado, éste es designado contablemente como instrumento derivado para negociación (medición a valor razonable con efecto en resultados).

Incluye las siguientes partidas:

(i) Cuentas por cobrar y pagar a intermediarios

Los montos por cobrar y pagar a intermediarios representan deudores por valores vendidos o créditos realizados y acreedores por valores comprados que han sido contratados, pero aún no saldados o entregados en la fecha de estado de situación financiera, respectivamente.

Estos montos se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

(ii) Anticipos por promesas de compra

Corresponde a promesas de compraventa firmadas por el Fondo, por las cuales se ha girado un anticipo del precio prometido comprar y se presentan valorizadas a costo de adquisición a la fecha de cierre del ejercicio.

(c) Efectivo y efectivo equivalente

Para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo se ha utilizado el método directo y se toman en consideración los siguientes conceptos:

(i) Efectivo y Equivalente al efectivo: las entradas y salidas de efectivo y de efectivo equivalente, entendiéndose por éstas los saldos en partidas tales como:

- a. Efectivo: saldos de disponible en caja y bancos,
- b. Equivalente al efectivo: inversiones de corto plazo de alta liquidez, es decir, que el vencimiento del instrumento al momento de su adquisición es de tres meses o menos; fácilmente convertible en monto determinado en efectivo y no estén sujetos a cambios significativos de valor.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(c) Efectivo y efectivo equivalente, continuación

(ii) Actividades operacionales: corresponden a las actividades que se derivan fundamentalmente de las transacciones de la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias del Fondo, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

Los flujos de efectivo por Dividendos recibidos son clasificados como actividades de operación siempre que se hayan originado por instrumentos de patrimonio invertidos según la Política de Inversiones descrita en Nota 5.

(iii) Actividades de inversión: corresponden a desembolsos para recursos (como activos de largo plazo) que se prevé van a producir ingresos o flujos de efectivo en el futuro, tales como la adquisición de propiedades planta y equipo, intangibles, entre otros.

(iv) Actividades de financiamiento: las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades operacionales o de inversión. Los principales conceptos dentro de las actividades de financiamiento corresponden a entrada o salida por adquirir o rescatar cuotas del Fondo de parte de los aportantes del mismo; reparto de beneficios a los aportantes por concepto de dividendos, entre otros.

(d) Garantías

Garantías en efectivo provistas por el Fondo se incluyen en la “cuenta de margen” dentro de “Otros activos” del estado de situación financiera y no se incluye dentro del efectivo y efectivo equivalente.

Para garantías otorgadas distintas de efectivo, si la contraparte posee el derecho contractual de vender o entregar nuevamente en garantía el instrumento, el Fondo clasifica los activos en garantía en el estado de situación financiero de manera separada del resto de los activos, identificando su afectación en garantía. Cuando la contraparte no posee dicho derecho, solo se revela la afectación del instrumento en garantía en nota a los estados financieros.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(e) Aportes (capital pagado)

Las cuotas emitidas se clasifican como patrimonio. El valor cuota de cada serie se obtiene dividiendo el valor del patrimonio de la serie por el número de cuotas pagadas de la misma.

(i) Moneda en que se recibirán los aportes

Los aportes al Fondo deberán ser pagados en dólares.

(ii) Valor para conversión de aportes

Para efectos de realizar la conversión de los aportes en el Fondo en cuotas del mismo, se utilizará el valor cuota del día inmediatamente anterior a la fecha de recepción de solicitud del aporte, calculado en la forma señalada en el artículo 10° del Reglamento.

En caso de colocaciones de cuotas efectuadas en los sistemas de negociación bursátil autorizados por la Comisión, el precio de la cuota será aquel que libremente estipulen las partes en esos sistemas de negociación.

(iii) Rescates y medios para efectuarlos

No aplica.

(iv) Política de rescates

No aplica.

(v) Medios para efectuar aportes

Los mecanismos y medios a través de los cuales el Partícipe realizará aportes y rescates al Fondo son los siguientes:

- Las solicitudes de aportes se realizarán mediante el envío de un correo electrónico a la Administradora o a sus ejecutivos comerciales; o en su defecto, mediante un correo enviado a la dirección de la Administradora, o presencialmente, en las oficinas de la Administradora o en las de sus Agentes.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(e) Aportes (capital pagado), continuación

(v) Medios para efectuar aportes, continuación

El envío de los correos electrónicos mencionados deberá dirigirse a la Administradora a la dirección servicioalcliente@mbi.cl, en caso de efectuar una solicitud de aporte o de rescate. Dicho correo electrónico deberá provenir de la dirección de correo electrónico que previamente tenga registrado el Partícipe en los registros de la Administradora. Asimismo, la carta enviada a la Administradora deberá encontrarse debidamente firmada por el Partícipe con la firma registrada por el Partícipe en los registros de la Administradora u otro medio legal que permita comprobar la identidad del mismo.

Para efectos de rescates y aportes, se entenderá por día hábil bancario el día en que los bancos comerciales abren sus puertas al público para realizar operaciones propias de su giro.

La Administradora ha habilitado la página web www.mbi.cl que permite a los Partícipes de los Fondos que administra, acceder a información respecto del rendimiento y composición de éstos mismos.

Rescates por montos significativos: No contempla.

- **Contratos de promesa:**

Para los efectos de la colocación de Cuotas, la Administradora podrá celebrar con cada Aportante contratos de promesa de suscripción de Cuotas (las "Promesas de Suscripción") en los términos indicados en el artículo 37° de la Ley y demás normativa vigente, con el objeto de permitir a la Administradora contar con la flexibilidad necesaria para disponer de recursos tanto para llevar a cabo su política de inversiones como para cumplir los compromisos asumidos por el Fondo.

En caso de existir, las Promesas de Suscripción deberán ser cumplidas dentro del plazo de vigencia del Fondo.

- **Mercado secundario:**

No se contemplan mecanismos que permitan a los Aportantes contar con un adecuado y permanente mercado secundario para las Cuotas del Fondo, diferentes del registro de las Cuotas en la Bolsa de Comercio de Santiago, Bolsa de Valores.

- **Valorización de las inversiones:**

Para los efectos de la determinación del valor de las Cuotas, las inversiones del Fondo se valorizarán y contabilizarán de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera ("IFRS"), por lo dispuesto en las instrucciones específicas de la Comisión y sus posteriores modificaciones, y la demás normativa legal y reglamentaria aplicable sobre esta materia.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(e) Aportes (capital pagado), continuación

- **Fracciones de cuotas:**

El Fondo reconoce y admite el fraccionamiento de sus cuotas. Para tales efectos, se considerarán cuatro decimales. Dichas fracciones se considerarán para efectos de la determinación de los derechos y obligaciones que correspondan al aportante titular de tales cuotas.

- **Rescate de cuotas de partícipes fallecidos:**

Conforme lo dispuesto en el artículo 38 bis de la Ley, las cuotas del Fondo de propiedad de partícipes fallecidos que no hayan sido registradas a nombre de los respectivos herederos o legatarios dentro del plazo de diez años contado desde el fallecimiento del partícipe respectivo, serán rescatadas por la Administradora de conformidad a los términos, condiciones y plazos establecidos en el presente reglamento interno. Estos dineros serán entregados a la Junta Nacional de Cuerpos de Bomberos de Chile para su posterior distribución a los Cuerpos de Bomberos del país.

- (vi) Canje de series de cuotas

El canje entre las series de cuotas del Fondo tendrá lugar y se efectuará conforme a las siguientes reglas y procedimiento:

Los Aportantes que cumplan con los requisitos de ingreso para adquirir cuotas de una serie distinta a la serie a la que pertenecen las cuotas que poseen, podrán canjear sus cuotas mediante solicitud escrita dirigida a la Administradora.

Una vez recibida la solicitud, la Administradora, dentro del plazo de 5 días hábiles bursátiles, analizará si el partícipe cumple con los requisitos para ingresar a la serie por la que está optando. En caso de resultar positivo el análisis de la Administradora, ésta procederá a realizar el canje de cuotas de propiedad del Aportante desde la serie a la que pertenecen sus cuotas, por cuotas de la serie por la que opta según corresponda, al valor cuota del día inmediatamente anterior al canje ("Fecha de Canje"). Desde el día siguiente a la Fecha de Canje se comenzarán a cobrar las nuevas remuneraciones y comenzarán a regir para el Aportante todas las características específicas de la nueva serie de que es Aportante.

Dentro del plazo de 5 días hábiles bursátiles, la Administradora o el Agente informará por los medios regulados en el presente Reglamento Interno, sobre la materialización del canje, indicando al menos la relación de canje utilizada.

Para estos efectos, la relación de canje de cuotas corresponderá a aquel valor resultante de la división entre el valor cuota de la serie por la que opta y el valor cuota de la serie a la que pertenecen las cuotas que se pretenden canjear del cierre de la Fecha de Canje. Las fracciones

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(e) Aportes (capital pagado), continuación

(vi) Canje de series de cuotas, continuación

de cuotas del Fondo serán pagadas a los Aportantes al momento de efectuar el canje, en dinero efectivo.

Asimismo, los Aportantes podrán ceder sus cuotas, caso en el cual, se aplicará el mismo procedimiento para efectos de la determinación si el cesionario cumple con los requisitos para convertirse en Aportante respecto de las cuotas cedidas.

(vii) Adquisición de cuotas de propia emisión

El Fondo podrá, en cualquier tiempo y según lo determine libremente la Administradora, adquirir cuotas de su propia emisión a precios iguales o inferiores al valor cuota, calculado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 10° del Reglamento de la Ley, de conformidad a lo establecido en los artículos 42° y 43° de la Ley y en el presente Reglamento Interno.

El Fondo podrá mantener en cartera cuotas de propia emisión, hasta por un monto máximo equivalente a un 5% del patrimonio total de cada serie de cuotas del Fondo.

El Fondo podrá adquirir diariamente una cantidad de cuotas representativa de hasta un 1% del patrimonio de cada serie de cuotas del Fondo, salvo en los casos establecidos en el artículo 43° de la Ley, en los que podrá adquirir un monto mayor.

Para efectos de proceder con la enajenación de Cuotas de propia emisión que el Fondo mantenga en cartera, la Administradora deberá ofrecer preferentemente dichas Cuotas de conformidad con el mecanismo establecido en el presente Reglamento Interno. En caso que a la fecha de vencimiento del plazo de 30 días contemplado en dicho procedimiento, no existiere interés de los Aportantes por adquirir la totalidad de las Cuotas de propia emisión que el Fondo ofreciere, la Administradora podrá enajenar libremente las Cuotas que en definitiva no sean adquiridas por los Aportantes, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 43 de la Ley.

En todo lo no estipulado en el presente número, se estará a lo estipulado en los artículos 42°, 43°, y 44° de la Ley.

(f) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos netos de la operación se reconocen sobre base devengada del tiempo transcurrido, utilizando el método de interés efectivo e incluye intereses y reajustes, de acuerdo a la evaluación indicada en Nota 3(a) (v), respecto si los flujos de efectivo contractuales son sólo pagos del principal y los intereses.

Adicionalmente, bajo este rubro se incluyen los resultados netos por liquidación de posiciones en instrumentos financieros y otras diferencias netas de valores razonables y de cambio.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho de recibir el pago.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(g) Dividendos por pagar

El Fondo deberá distribuir anualmente como dividendo en dinero a lo menos un 30% de los Beneficios Netos Percibidos por el Fondo durante el ejercicio, en los términos contemplados en el Artículo N°80 de la ley N 20.712.

La Administradora podrá distribuir dividendos provisorios del Fondo con cargo a los resultados del ejercicio correspondiente. En caso que los dividendos provisorios distribuidos excedan el monto de los beneficios susceptibles de ser distribuidos de ese ejercicio, los dividendos provisorios pagados en exceso deberán ser imputados a beneficios netos percibidos de ejercicios anteriores o a utilidades que puedan no ser consideradas dentro de la definición de Beneficios Netos Percibidos, situación de la cual habrá que informar a través de los medios establecidos en el numeral 1. del literal I) del reglamento interno para las comunicaciones con los partícipes.

El reparto de beneficios deberá hacerse dentro de los 180 días siguientes al cierre del respectivo ejercicio anual, sin perjuicio que la Administradora efectúe pagos provisorios con cargo a dichos resultados, cuando así lo estime pertinente. Los beneficios devengados que la Administradora no hubiere pagado o puesto a disposición de los Aportantes, dentro del plazo antes indicado, se reajustarán de acuerdo a la variación que experimente la Unidad de Fomento entre la fecha que éstos se hicieron exigibles y la de su pago efectivo y devengarán intereses corrientes para operaciones reajustables por el mismo período.

Para efectos del reparto de dividendos, la Administradora informará, a través de los medios establecidos en el Reglamento Interno, el reparto de dividendos correspondiente sea éste provisorio o definitivo, su monto, fecha y lugar o modalidad de pago, con a lo menos 5 días hábiles de anticipación a la fecha de pago.

Los dividendos se pagarán en dinero. No obstante, lo anterior, los Aportantes podrán solicitar su pago total o parcial en cuotas liberadas del mismo Fondo en los términos del inciso final del Artículo N°80 de la Ley, mediante aviso directo y por escrito a la Administradora. Para estos efectos la comunicación del Aportante deberá ser entregada a la Administradora con a lo menos 2 días hábiles de anticipación a la fecha de pago informada.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(h) Ingresos financieros e ingresos por dividendos

Los ingresos financieros se reconocen sobre base devengada, utilizando el método de interés efectivo e incluye ingresos financieros procedentes de efectivo y efectivo equivalente, títulos de deuda y otras actividades que generen ingresos financieros para el Fondo.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir su pago.

(i) Tributación

El Fondo se encuentra bajo las leyes vigentes en Chile, específicamente por la Ley N° 20.712 en su artículo 81, que indica que fondos de inversión no son contribuyentes del impuesto a la renta en Chile, por lo tanto, no determina impuestos a pagar sobre la base de utilidades netas y, por ende, no se encuentra sujeto a las disposiciones de NIC 12.

(j) Segmentos

Los segmentos operativos son definidos como componentes de una entidad para los cuales existe información financiera separada que es regularmente utilizada por el principal tomador de decisiones para decidir cómo asignar recursos y para evaluar el desempeño. Considerando, esta definición el Fondo ha establecido que analiza el estado financiero tomado en su conjunto como un solo segmento, que está directamente relacionado con negocio del mismo "Inversiones" (las que están definidas en las políticas de inversiones), dado que la información financiera utilizada por la Administración para propósitos de información interna de toma de decisiones no considera aperturas ni segmentos adicionales a la información del mismo estado financiero.

(k) Provisiones, activos y pasivos contingentes

i. Las provisiones corresponden a obligaciones presentes a la fecha del balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones explícitas o implícitas concretas en cuanto a su naturaleza y estimables en cuanto a su importe.

Los estados financieros de la Sociedad recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que pagar la obligación es mayor que probable.

ii. Activos y pasivos contingentes - Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de eventos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más eventos inciertos en el futuro y que no están totalmente bajo el control de la Sociedad.

Un pasivo contingente es una obligación posible surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están completamente bajo el control de la Sociedad.

Los activos y pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. No obstante, cuando la realización del ingreso o gasto, asociado a ese activo o pasivo contingente, sea prácticamente cierta, se procede a reconocerlos en los estados financieros.

Los activos y pasivos contingentes se registran conforme a los requerimientos de NIC 37.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(3) Principales criterios contables utilizados, continuación

(I) Hipótesis de negocio en marcha

La Administración estima que no existen eventos o condiciones que puedan generar incertidumbres, o aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que el Fondo continúe con sus operaciones normales.

Estos estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los importes en libros ni la clasificación de los activos, pasivos y gastos informados que puedan requerirse si la hipótesis de negocio en marcha no fuera adecuada.

(4) Cambios contables

Durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023, no han ocurrido cambios contables significativos que afecten la presentación de estos estados financieros.

(5) Política de inversión del Fondo

El objetivo del fondo MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión, es invertir en la sociedad anónima denominada "Barings Private Credit Corporation (en adelante "BPCC")", Sociedad constituida bajo las leyes de Maryland. BPCC es una empresa de desarrollo de negocios de duración indefinida, la cual no cotiza en bolsa y que es regulada bajo la Ley de Inversiones de 1940 de los Estados Unidos de Norteamérica (en adelante "EEUU"). Además la Compañía eligió ser tratada como una compañía de inversión regulada ("RIC") bajo el Subcapítulo M del Código de Rentas Internas de 1986 de los EEUU. BPCC es gestionada por Barings LLC, quien actúa como su Asesor de Inversiones y se encarga entre otras cosas de (i) determinar la composición del portfolio del BPCC, (ii) identificar, evaluar, negociar y estructurar las inversiones del BPCC, (iii) ejecutar, cerrar y monitorear las inversiones realizadas por el BPCC, (iv) determinar los instrumentos que la Compañía compra, mantiene o vende.

La política de inversión vigente de MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión se encuentra definida en su Reglamento Interno, aprobado por la Comisión para Mercado Financiero, de fecha 06 de octubre de 2023.

(5.1) Para el cumplimiento de su objetivo de inversión, el Fondo invertirá directa o indirectamente al menos un 70% de su activo en acciones emitidas por la Compañía, independientemente de cómo éstas se denominen en el extranjero. No se requerirá necesariamente que dicha Compañía tenga límite de inversión ni de diversificación de sus activos.

(5.2) Adicionalmente, el Fondo podrá invertir sus recursos en los siguientes valores y bienes, sin perjuicio de las cantidades que mantenga en caja y bancos y siempre con un límite global para todas estas inversiones no superior a un 30% del activo total del Fondo:

- a) Títulos emitidos por la Tesorería General de la República, por el Banco Central de Chile o que cuenten con garantía estatal por el 100% de su valor hasta su total extinción;
- b) Títulos de crédito, valores o efectos de comercio, emitidos por Estados o bancos centrales extranjeros;

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(5) Política de inversión del Fondo, continuación

- c) Depósitos a plazo y otros títulos representativos de captaciones de instituciones financieras o garantizadas por éstas;
- d) Títulos de crédito, depósitos a plazo, títulos representativos de captaciones de dinero, letras de crédito o títulos hipotecarios, valores o efectos de comercio, emitidos por entidades bancarias extranjeras o internacionales;
- e) Cuotas de fondos mutuos nacionales o extranjeros que tengan por objetivo principal la inversión en instrumentos de renta fija, respecto de los cuales no se exigirá necesariamente que presenten límites de inversión ni de diversificación de sus activos.

Las inversiones establecidas en el presente numeral se efectuarán con el exclusivo propósito de manejar transitoriamente la caja disponible del Fondo.

El riesgo que asumen los Aportantes se asocia directamente con los activos en que invierte el Fondo, por lo que estos no deberán contar necesariamente con clasificación de riesgo. En consecuencia, el riesgo estará determinado principalmente por las siguientes variables o factores de riesgo:

- a) Riesgo de desempeño de las inversiones de la Compañía.
- b) Riesgo de diversificación y liquidez de las inversiones de la Compañía.
- c) Riesgo de valorización de las inversiones de la Compañía.
- d) Riesgos regulatorios de las inversiones de la Compañía.
- e) Riesgos de volatilidad de las condiciones de los mercados en que invierte de la Compañía.

De esta forma, el Fondo no garantiza su rentabilidad y asume el riesgo crediticio de los instrumentos en que directa o indirectamente invierta.

El mercado al cual el Fondo dirigirá sus inversiones será principalmente el mercado internacional. Con todo, se podrán realizar operaciones en Chile, siempre con un límite global para este último tipo de inversiones de un 30% del activo total del Fondo.

El Fondo invertirá sus recursos, principalmente en instrumentos emitidos en dólares de Estados Unidos de América ("Dólares"). No obstante lo anterior, el Fondo podrá mantener instrumentos denominados en una moneda distinta del Dólar, principalmente pesos chilenos, por hasta un 30% del activo del Fondo.

El Fondo podrá invertir sus recursos también en cuotas de fondos mutuos administrados por la Administradora o por personas relacionadas a ella, siempre que éstos se encuentren sujetos a la fiscalización de la Comisión y cumplan con los demás requisitos establecidos en el artículo 61° de la Ley. Dichos fondos no deben necesariamente cumplir con límites de inversión y diversificación mínimos o máximos, diferentes de los indicados en el número 3 del RI.

El Fondo podrá invertir sus recursos en cuotas de fondos mutuos administrados por otras sociedades diferentes a la Administradora o sus personas relacionadas. Dichos fondos no deben necesariamente cumplir con límites de inversión y diversificación mínimos o máximos.

El Fondo podrá invertir sus recursos en instrumentos emitidos o garantizados por personas relacionadas a la Administradora, en la medida que dicha inversión cumpla con los límites establecidos en el presente reglamento interno y en el artículo 62° de la Ley.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(5) Política de inversión del Fondo, continuación

Como política, el Fondo no hará diferenciaciones entre valores emitidos por sociedades anónimas que no cuenten con el mecanismo de Gobierno Corporativo descrito en el artículo 50° Bis de la Ley N°18.046, esto es, Comité de Directores.

(a) Características y diversificación de las inversiones

(i) Límite de inversión por instrumento:

- Instrumento referido en el numeral 2.1 anterior: Hasta un 100% del activo del Fondo.
- Instrumentos referidos en los literales a. al e. del numeral 2.2 anterior: Hasta un 30% del activo del Fondo.

(ii) Límite de inversión por emisor

- Acciones emitidas por la Compañía, independientemente de cómo éstas se denominen en el extranjero: Hasta un 100% del activo del Fondo.
- Títulos emitidos por la Tesorería General de la República, por el Banco Central de Chile o que cuenten con garantía estatal por el 100% de su valor hasta su total extinción; Hasta un 30% del activo del Fondo.
- Títulos de crédito, valores o efectos de comercio, emitidos por Estados o bancos centrales extranjeros; Hasta un 30% del activo del Fondo.
- Depósitos a plazo y otros títulos representativos de captaciones de instituciones financieras o garantizadas por éstas; Hasta un 30% del activo del Fondo.
- Títulos de crédito, depósitos a plazo, títulos representativos de captaciones de dinero, letras de crédito o títulos hipotecarios, valores o efectos de comercio, emitidos por entidades bancarias extranjeras o internacionales; Hasta un 30% del activo del Fondo.
- Cuotas de fondos mutuos nacionales o extranjeros que tengan por objetivo principal la inversión en instrumentos de renta fija, respecto de los cuales no se exigirá necesariamente que presenten límites de inversión ni de diversificación de sus activos; Hasta un 30% del activo del Fondo.

Los límites indicados en los numerales 2.1, 2.2., 2.3, 2.4, 3.1 y 3.2 precedentes no se aplicarán: (a) por el período de seis meses contados desde el inicio de operaciones del Fondo; (b) por un período de dos meses luego de haberse recibido aportes al Fondo que representen más del 20% de su patrimonio. Para los efectos de determinar el porcentaje indicado, no deberán considerarse los aportes en cuestión efectuados al Fondo; (c) por el período de dos meses contados desde que el Fondo hubiere recibido una devolución de capital, distribución de beneficios o cualquier tipo de reparto desde las entidades en las que invierta, y siempre que dicho reparto represente más de un 20% del patrimonio del Fondo; (d) en los casos en que el Fondo deba contar con reservas de liquidez, como por ejemplo, entre la fecha en que se acuerde la distribución de un dividendo o una disminución de capital y la fecha de pago de los montos correspondientes; (e) en caso de acordarse un aumento del capital del Fondo, por el período de tres meses contados desde el inicio del proceso de colocación de las nuevas cuotas que se emitan; y (f) durante el período de liquidación del Fondo.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(5) Política de inversión del Fondo, continuación

(a) Características y diversificación de las inversiones, continuación

(iii) Tratamiento de los excesos de inversión

Si se produjeran excesos de inversión respecto de los límites referidos en los numerales 2.1, 2.2., 2.3, 2.4, 3.1, 3.2 y 3.3 precedentes, que se deban por causas imputables a la Administradora, éstos deberán ser subsanados en un plazo que no podrá superar los 30 días contados desde ocurrido el exceso. En caso de que dichos excesos se produjeran por causas ajenas a la Administradora, deberán ser subsanados en los plazos que indique la Comisión mediante Norma de Carácter General y, en todo caso, en un plazo no superior a 12 meses contados desde la fecha en que se produzca dicho exceso.

Para una adecuada cobertura de riesgos, el Fondo podrá realizar operaciones de cobertura de riesgo financiero mediante la celebración de contratos de forwards, tanto en Chile como en el extranjero, tanto en mercados bursátiles como fuera de ellos, y exclusivamente para la cobertura de activos denominados en monedas distintas del Dólar.

(v) Operaciones que realizará el Fondo

Contratos de derivados

La Administradora, por cuenta del Fondo, en virtud de lo señalado precedentemente, podrá adquirir los instrumentos y valores indicados en el número 2. anterior, pudiendo celebrar para ello, todo tipo de acuerdos y contratos para materializar estas operaciones, y quedando plenamente facultada para pactar todo tipo de cláusulas de la esencia, naturaleza o meramente accidentales de los mismos. No se contempla la realización de operaciones de venta corta, préstamos de valores, pactos de retroventa ni pactos de retrocompra.

Para una adecuada cobertura de riesgos, el Fondo podrá realizar operaciones de cobertura de riesgo financiero mediante la celebración de contratos de forwards, tanto en Chile como en el extranjero, tanto en mercados bursátiles como fuera de ellos, y exclusivamente para la cobertura de activos denominados en monedas distintas del Dólar.

El Fondo podrá celebrar contratos forwards actuando como comprador o vendedor del respectivo activo objeto.

Los contratos de forwards deberán celebrarse con bancos, agentes de valores, corredores de bolsa y demás entidades debidamente autorizadas y fiscalizadas por la Comisión para el caso de contrapartes en Chile y entidades de reconocido prestigio y solvencia en el extranjero.

El Fondo valorizará aquellos instrumentos derivados que posea en su cartera de acuerdo al procedimiento de valorización de dichos instrumentos que al efecto haya acordado con sus contrapartes en los respectivos contratos sobre condiciones generales de derivados y sus anexos celebrados con entidades nacionales, o bien en los contratos marco para el uso de instrumentos derivados y sus anexos, celebrados con entidades extranjeras, valorizaciones que se ajustarán a las disposiciones normativas impartidas por la Comisión, sin perjuicio de la facultad de la Administradora de utilizar valorizaciones de entidades de reconocido prestigio, de acuerdo a las instrucciones de dicha Comisión. Los gastos asociados con la celebración y la transacción de estos contratos derivados serán de cargo del Fondo en las mismas condiciones que los otros gastos de cargo del Fondo asociados a la transacción de otros instrumentos.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos

Los riesgos asociados a la administración del Fondo se pueden clasificar en tres tipos: Riesgos financieros, Riesgo de capital y Riesgo operativo.

(a) Gestión de riesgo

En instituciones financieras, la gestión eficaz de riesgo es condición necesaria para la creación de valor en forma sostenible en el tiempo. Dicha gestión ha de ir encaminada, no a la eliminación del riesgo, pues éste constituye una parte importante de los beneficios en la actividad financiera, sino a su control eficiente, intermediación y gobierno dentro de los límites de tolerancia definidos por la Sociedad y por los Organismos Reguladores.

Para la Sociedad Administradora, la calidad en la gestión del riesgo constituye una de las señales de identidad y, por lo tanto, el eje central de actuación. Según esto, la gestión del riesgo en la Sociedad se inspira en el principio de independencia de la función de riesgos definido a nivel de la matriz y el involucramiento de la Alta Administración y de las pautas dictadas a través de distintos comités y del Directorio, el cual debe aprobar y autorizar las políticas y procedimientos de Gestión de Riesgos y Control Interno para la Sociedad, al menos una vez al año o con la frecuencia necesaria en caso de que se produzcan cambios significativos en las políticas y los procedimientos establecidos.

Con el objetivo de tener una adecuada gestión de riesgos, así como dar cumplimiento a los requerimientos definidos por la Circular N°1.869 emitida por la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), la Sociedad implementó un modelo de riesgo que considera la elaboración, aprobación y puesta en práctica de políticas y procedimientos de gestión de riesgos y control interno que contemplan los riesgos asociados en todas las actividades de la Administradora.

Estas son:

- Política Corporativa de Gestión de Riesgos
- Manual Corporativo de Gestión de Riesgos y Control Interno
- Políticas Corporativas de Continuidad de Negocios
- Política Corporativa de Seguridad de la Información.
- Política Corporativa de Ciberseguridad

Las Políticas y procedimientos existentes son:

- Cartera de inversión.
- Cálculo de valor cuota.
- Rescates de cuotas de los fondos.
- Código de Ética y Conflictos de interés.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(a) Gestión de riesgo, continuación

- Confidencialidad de la información.
- Cumplimiento de la legislación y normativa información de los emisores.
- Riesgo financiero.
- Información al inversionista.

La Sociedad Administradora ha constituido el cargo de Encargado de Cumplimiento, quien tiene como función principal monitorear el cumplimiento permanente de estas políticas y procedimientos, para lo cual se ha definido un programa de actualización de políticas y procedimientos, que incluye la verificación del cumplimiento de estas políticas y procedimientos, y la emisión de los correspondientes informes periódicos a la Administración Superior de la Sociedad Administradora.

Por otra parte, la Sociedad dispone de sistemas de tecnología e información con un alto nivel de automatización, que constituyen un apoyo relevante a la gestión de todos los procesos de administración del Fondo, incluidos los relativos a las inversiones, aportes y rescates, contabilidad y tesorería. Estos sistemas también constituyen el apoyo que permite la implementación de las políticas y procedimientos de gestión de riesgos y control interno definidos.

La Administradora procura que el área de inversiones cumpla con los márgenes y políticas de inversión establecidas por la normativa vigente y los Reglamentos Internos de cada Fondo en cumplimiento con la Ley N°20.712 referente a la administración de fondos de terceros y carteras individuales que considera las siguientes políticas:

- Política de Inversión.
- Política de Liquidez.
- Política de Endeudamiento.
- Política de Diversificación.
- Política de Votación.
- Política de Gastos.

Este Fondo al igual que la mayoría de los fondos está expuesto a tres tipos de riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de liquidez y riesgo de crédito, los cuales se describen a continuación.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(a) Gestión de riesgo, continuación

(i) Riesgo de mercado

Se entiende por riesgo de mercado, la contingencia de pérdida por la variación del valor de mercado de los instrumentos financieros, respecto al valor registrado de la inversión, producto del cambio en las condiciones de mercado, representado por movimientos adversos o variaciones en las tasas de interés, tipos de cambio o en el precio de los instrumentos mantenidos en cartera por el Fondo.

Se entiende por riesgo de precios, la contingencia de pérdida por la variación del valor de mercado de los instrumentos financieros, respecto al valor registrado de la inversión producto del cambio en las condiciones de mercado, representado por movimientos adversos o variaciones en el precio de los títulos mantenidos en cartera del Fondo.

Para administrar en forma adecuada el riesgo de precios del Fondo, el Portfolio Manager en conjunto con el Comité de Precios monitorea permanentemente el comportamiento de los distintos instrumentos del Fondo, tomando acciones correctivas en aquellas situaciones en que algún activo presente riesgos en exceso a los aceptados para el logro de objetivos del Fondo. Adicionalmente, el Fondo cuenta con límites establecidos en su Reglamento Interno y en Comité de inversiones que impiden que el riesgo se concentre en forma excesiva en un emisor, instrumento o grupo empresarial.

Al 31 de diciembre de 2023, las exposiciones globales de mercado fueron las siguientes:

	31/12/2023 MUS\$
Instrumentos financieros de renta variable a valor razonable con efecto en resultados	8.286
Cuotas de fondos de Inversión, fondos mutuos a valor razonable con efecto en resultados	4
Instrumentos financieros de Renta Fija a valor razonable con efecto en resultado	-
Activos en derivados a valor razonable con efecto en resultados.	-
Instrumentos Financieros de renta variable a valor razonable entregados en garantías.	-
Instrumentos financieros de capitalización vendidos cortos	-
Totales	<u><u>8.290</u></u>

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(a) Gestión de riesgo, continuación

Al 31 de diciembre de 2023, la exposición total del Fondo al riesgo de precios incluida la exposición sobre contratos de derivados (valores nacionales) fue la siguiente:

	31/12/2023 MUS\$
Instrumentos financieros de capitalización y Deuda	8.290
Exposición neta por contratos de futuros	-
Exposición neta por opciones	-
	<hr/>
Total, exposición a riesgo de precios por acciones y derivados	<u>8.290</u>

El Fondo opera internacionalmente y mantiene activos monetarios denominados en monedas distintas al dólar de los Estados Unidos de América, la moneda funcional. El riesgo cambiario, como está definido en la NIIF 7, surge cuando el valor de transacciones futuras, activos y pasivos monetarios reconocidos y denominados en otras monedas, fluctúa debido a variaciones en los tipos de cambio.

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no mantiene activos y pasivos distintos del peso chileno.

(ii) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito está asociado a la exposición a potenciales pérdidas económicas debido al incumplimiento por parte de un tercero de los términos y las condiciones que estipula un contrato o un convenio. Este riesgo se divide en las siguientes subcategorías: riesgo crediticio del emisor y riesgo crediticio de la contraparte.

Para administrar de forma adecuada el riesgo de crédito, MBI Administradora General de Fondos S.A. mantiene listado de contrapartes aprobadas con las que pueden operar los fondos administrados con el objetivo de controlar el riesgo de contrapartes. En cuanto al riesgo crediticio de emisores, por tratarse de un fondo accionario, no existe riesgo crediticio relevante que el Fondo deba controlar.

El Fondo no mantiene inversiones en renta fija, por tanto, no está expuesto a riesgo crediticio directamente. Sin embargo, el Fondo invierte en instrumentos de renta variable y la condición de riesgo crediticio de cada emisor afecta al precio de mercado de esos instrumentos. El riesgo se mitiga, mediante un análisis profundo de los fundamentos del emisor, así como con una adecuada diversificación de la cartera del Fondo.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(a) Gestión de riesgo, continuación

(iii) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez está asociado a la posibilidad de que el Fondo no sea capaz de generar suficientes recursos de efectivo para liquidar sus obligaciones de corto plazo en su totalidad cuando llega su vencimiento, es presentado en el cuadro siguiente.

Para administrar en forma adecuada el riesgo de liquidez, el Fondo tiene como política al menos un 0,01% del activo total del Fondo deberá estar disponible en activos de alta liquidez, con el propósito de contar con los recursos necesarios para financiar el normal funcionamiento y operación del Fondo, cumplir con sus obligaciones y el pago de beneficios. Se entenderán que tienen el carácter de activos de alta liquidez, además de las cantidades que se mantenga en caja y bancos, aquellas cuotas de fondos mutuos nacionales o extranjeros que tengan por objetivo principal la inversión en instrumentos de renta fija y que contemplen períodos de pago de rescates no superiores a 10 días siguientes a la presentación de la solicitud de rescate, títulos de deuda de corto plazo y depósitos a plazo.

(iii) Riesgo de liquidez

El siguiente cuadro analiza los pasivos financieros del Fondo dentro de agrupaciones de vencimientos:

Al 31 de diciembre de 2023	Menos de 7 días MUS\$	7 días a un mes MUS\$	1 mes a 12 meses MUS\$	Más de 12 meses MUS\$	Total
Pasivos corrientes:					
Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados	-	-	-	-	-
Préstamos	-	-	-	-	-
Otros pasivos financieros	-	-	-	-	-
Cuentas y documentos por pagar por operaciones	-	-	-	-	-
Remuneraciones Sociedad Administradora	3	-	-	-	3
Otros documentos y cuentas por pagar	-	-	-	-	-
Ingresos anticipados	-	-	-	-	-
Otros pasivos	-	66	-	-	66
Total pasivos corrientes	3	66	-	-	69
Pasivos no corrientes:					
Préstamos	-	-	-	-	-
Otros pasivos financieros	-	-	-	-	-
Cuentas y documentos por pagar por operaciones	-	-	-	-	-
Otros documentos y cuentas por pagar	-	-	-	-	-
Ingresos anticipados	-	-	-	-	-
Otros pasivos	-	-	-	-	-
Total pasivos no corrientes	-	-	-	-	-

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(a) Gestión de riesgo, continuación

(iii) Riesgo de liquidez, continuación

El siguiente cuadro expone los activos financieros líquidos del Fondo:

	31/12/2023 Menos de 2 días MUS\$
Instrumentos financieros de capitalización a valor razonable con efecto en resultados	8.290
Efectivo y equivalentes a efectivo	<u>285</u>
Total activos líquidos	<u><u>8.575</u></u>

(b) Gestión de riesgo de capital

A continuación, se presenta el índice de apalancamiento del Fondo, el cual cumple con lo establecido en el Reglamento Interno del Fondo, y es consistente con la política de inversiones de la Administradora.

	31/12/2023 MUS\$
Total préstamos (Pasivos)	69
Menos: efectivo y equivalentes a efectivo	(285)
Deuda neta	(216)
Patrimonio neto	<u>10.306</u>
Capital total	<u><u>10.522</u></u>
Índice de apalancamiento	<u>0%</u>

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(c) Gestión de riesgo, análisis de mercado

La actividad de las principales economías tuvo un mejor desempeño en los últimos meses, en particular en EE.UU. y China. En EE.UU., la resiliencia del mercado laboral y del consumo continúan dando soporte a la economía. En China, el empuje provino de los efectos rezagados de la reapertura post pandemia y la caída del ahorro, a lo que se suman las medidas reactivadoras aplicadas por el gobierno chino. No obstante, se mantienen vigentes los problemas del sector inmobiliario en esta nación.

Las condiciones financieras internacionales han tenido un comportamiento más favorable en semanas recientes, volviendo a niveles en torno a los observados a inicios de año. Los mercados han estado altamente reactivos a diferentes tipos de eventos, entre ellos cifras económicas distintas de lo esperado o la comunicación de las autoridades monetarias. Este comportamiento tuvo un peak durante parte de octubre y noviembre, cuando se produjo un episodio de elevada volatilidad y estrechez financiera global. Así, en el transcurso del cuarto trimestre la tasa a 10 años de EE.UU. llegó a valores cercanos a 5%, el dólar se apreció y las bolsas tuvieron caídas generalizadas. Esta reacción se debe a diversos factores, que incluyen las dudas en torno a la política fiscal estadounidense, la incertidumbre asociada a un entorno geopolítico más complejo y las aprensiones respecto del equilibrio ahorro-inversión de mediano plazo. Se agrega la evolución de la política monetaria en el mundo desarrollado.

Considerando lo anterior el MBI Private Debt US Evergreen ha obtenido una rentabilidad del 0,85% al 31 de diciembre del 2023, desde el inicio del fondo en noviembre del mismo periodo.

Si bien MBI Administradora de Fondos S.A como sus Fondos Administrados no ha estado exenta a los efectos financieros que genera las altas fluctuaciones de los mercados accionarios y cambiarios, una eficiente administración de los riesgos, y la eficaz administración de sus activos Invertidos han permitido que no presenten impactos significativos –respecto al mercado- en sus inversiones y actividad, así como se ha reflejado en los presentes estados financieros.

A la fecha, la Administradora cuenta con una estructura de deuda capital adecuada para mantener la operación.

Medidas de continuidad operacional.

Respecto al Funcionamiento Operativo MBI Administradora General de Fondos S.A. ha mantenido continuidad de sus operaciones en forma remota y presencial funcionando con normalidad.

Hemos fortalecido nuestros canales de comunicación digital con nuestros clientes privilegiando la comunicación remota.

Medidas de sobre el monitoreo del riesgo de las inversiones.

Reforzamos los controles de monitoreo y seguimiento del endeudamiento de contrapartes en las operaciones de financiamiento.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(c) Gestión de riesgo, análisis de mercado

Se fortaleció el monitoreo continuo (diario) de rendimiento y posiciones de las carteras de nuestros fondos administrados, así como también de la cartera propia de la Administradora, considerando reuniones constantes sobre de decisiones de inversión.

Reformulamos algunas de nuestras políticas financieras, con el propósito de minimizar los riesgos de crédito de las contrapartes y a buscar sensibilidades que se ajusten al apetito por riesgo definido en nuestra política de inversión.

Medidas sobre la gestión de riesgo de Liquidez y de Mercado:

En relación con el riesgo de mercado, mantenemos análisis suficientes, los cuales recogen en su metodología los efectos y variaciones que podrían haberse generado producto las situaciones globales en los precios de los instrumentos financieros, por lo cual a la fecha el riesgo de los instrumentos financieros es medido de una forma más conservadora.

Adicionalmente la Administradora cuenta con un Comité de Precios, el cual tiene como propósito fundamental, supervigilar la correcta aplicación uniforme de los criterios definidos para la valoración de activos, de manera tal, velar por que la fuente de precios aplicada y estos mismos correspondan al precio “justo” de valoración de acuerdo con las condiciones de mercado según lo establecido en la Normativa Vigente y Políticas Internas de MBI.

Al 31 de diciembre de 2023, se ha podido observar indicios de un repunte en indicadores de actividad económica, aumento en la liquidez y profundidad de los mercados, lo cual se ha visto reflejado en el aumento de transacciones de renta fija y renta variable llevando sus indicadores de precios a una mayor estabilidad.

(d) Estimación del valor razonable

El valor razonable de activos y pasivos financieros transados en mercados activos, tales como derivados y títulos de negociación, se basa en precios de mercado cotizados en la fecha del Estado de Situación Financiera. Se considera que un instrumento financiero es cotizado en un mercado activo si es posible obtener fácil y regularmente los precios cotizados ya sea de un mercado bursátil, operador, corredor, grupo de industria, servicio de fijación de precios, o agencia fiscalizadora, y esos precios representan transacciones de mercado reales que ocurren regularmente entre partes independientes y en condiciones de plena competencia.

El valor razonable de activos y pasivos financieros que no son transados en un mercado activo, tales como los contratos de derivados, es determinado usando la información de la agencia de servicios de fijación precios RiskAmerica. Los instrumentos de deuda se valorizan diariamente utilizando la TIR de mercado informada por un proveedor externo, independiente y autorizado por la Comisión para el Mercado Financiero (RiskAmerica); metodología empleada por toda la industria, en conformidad a la normativa vigente.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(d) Estimación del valor razonable

La valorización de los instrumentos de capitalización nacional es realizada en forma diaria conforme a la Circular N°481 de la Superintendencia de Valores y Seguros, esto es con el precio medio ponderado de las dos bolsas nacionales, las cuales son: Bolsa de Comercio de Santiago y Bolsa Electrónica de Chile.

El modelo de valorización del proveedor externo considera entre otras cosas el precio observado en el mercado de los instrumentos financieros, ya sea derivado a partir de observaciones u obtenido a través de modelaciones.

La clasificación de mediciones a valor razonable de acuerdo con su jerarquía, que refleja la importancia de los datos utilizados para la medición, clasifica los instrumentos financieros que posee en cartera de acuerdo a los siguientes niveles:

- Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede acceder en la fecha de la medición.
- Nivel 2: Datos de precios cotizados no incluidos dentro del Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de precios).
- Nivel 3: Datos de precios para el activo o pasivo que no están basados en datos de mercado observables.

Si una medición del valor razonable utiliza datos observables de mercado que requieren ajustes significativos en base a datos no observables, esa medición es clasificada como de Nivel 3. La evaluación de la relevancia de un dato particular respecto de la medición del valor razonable en su conjunto requiere de juicio, considerando los factores específicos para el activo o pasivo.

El Fondo no utiliza *inputs* que no estén basados en datos de mercado observables, de esta manera no ha clasificado ninguno de sus activos o pasivos financieros medidos a valor razonable como de Nivel 3.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(d) Estimación del valor razonable, continuación

El siguiente cuadro analiza dentro de la jerarquía del valor razonable los activos y pasivos financieros del Fondo (por clase) medidos al valor razonable al 31 de diciembre de 2023:

Al 31 de diciembre de 2023	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Activos:				
Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados:	-	-	-	-
Acciones y derechos preferentes de suscripción C.F.I. y derechos preferentes	8.286	-	-	8.286
Cuotas de Fondos Mutuos	4	-	-	4
Otros instrumentos de capitalización	-	-	-	-
Depósitos y/o pagare de bancos e instituciones financieras	-	-	-	-
Bonos de bancos e instituciones financieras	-	-	-	-
Letras de crédito de bancos e instituciones financieras	-	-	-	-
Pagares de empresas	-	-	-	-
Bonos de empresas y sociedades secularizadoras	-	-	-	-
Pagarés emitidos por estados y bancos centrales	-	-	-	-
Bonos emitidos por estados y bancos centrales	-	-	-	-
Otros títulos de deuda y otras inversiones financieras	-	-	-	-
Total activos	<u>8.290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8.290</u>
Pasivos				
Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados:				
Acciones que cotizan en bolsa vendidas cortas	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-
Total pasivos	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(d) Estimación del valor razonable, continuación

Análisis de Riesgo Activo Subyacente

Análisis Cualitativo

El Fondo al invertir en la sociedad Baring Private Credit Corporation (“BPCC”) la cual es una empresa de desarrollos de negocios de duración indefinida; BPCC es gestionada por Barings LLC, quien actúa como su Asesor de Inversiones y se encarga entre otras cosas de (i) determinar la composición del portfolio del BPCC, (ii) identificar, evaluar, negociar y estructurar las inversiones del BPCC, (iii) ejecutar, cerrar y monitorear las inversiones realizadas por el BPCC, (iv) determinar los instrumentos que la Compañía compra, mantiene o vende.

Riesgo de Mercado

El Riesgo de mercado tiene que ver en como las fluctuaciones del valor de cada uno de los activos y pasivos del Fondo influyen en el patrimonio total del Fondo. Estas fluctuaciones en el valor de cada activo son producto de la variabilidad de la oferta y demanda de los ciclos propios de la economía.

El Fondo tiene activos, principalmente acciones de la sociedad anónima extranjera denominada “*Barings Private Credit Corporation (BPCC)*”; a continuación, se muestra las principales clases de activo que tiene el BPCC:

Composición de la Cartera del BPCC en función al tipo de activo del portfolio al 31 de diciembre de 2023:

Tipo de Activo	Activo a Fair Value (M\$US)	Porcentaje
Senior debt and 1st lien notes	1.958.306	79,64%
Subordinated debt and 2nd lien notes	148.450	6,04%
Structured products	23.947	0,97%
Equity shares	297.213	12,09%
Equity warrants	2.475	0,10%
Investment in joint ventures	28.538	1,16%
Total de Inversiones a Fair Value	2.458.929	100%

Tal como se ve en la tabla anterior, el BPCC tiene alrededor de un 80% de sus inversiones en deuda senior. Esta deuda senior tiene una alta protección al ser el acreedor preferente de las compañías que financia el BPCC

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(d) Estimación del valor razonable, continuación

Composición de la Cartera del BPC en función a la ubicación geográfica de los activos del portfolio al 31 de diciembre de 2023:

País	Inversiones a Fair Value (MM\$US)	Porcentaje
Canada	9.959	4,69%
Francia	21.122	9,95%
Alemania	9.945	4,69%
Países Bajos	3.043	1,43%
Inglaterra	5.968	2,81%
Estados Unidos	162.219	76,43%
Total	212.256	100%

BPC tiene como objetivo, invertir principalmente en Estados Unidos, en donde tiene un 76% del portfolio invertido, pero también busca capturar oportunidades de inversión en otros países que ofrecen oportunidades de negocio atractivas en términos de riesgo y retorno, aprovechando de diversificar de forma geográfica el portfolio.

Composición de la Cartera del BPC en función a tipo de industrias de los activos del portfolio al 31 de diciembre de 2023:

País	Inversiones a Fair Value (MM\$US)	Porcentaje
Aeroespacial y Defensa	15.754	7,42%
Automotriz	6.908	3,25%
Banca, Finanzas, Seguros y Bienes Raíces	12.729	6,00%
Bienes de Capital	22.834	10,76%
Productos químicos, plásticos y caucho	2.961	1,40%
Bienes de consumo: Duraderos	2.962	1,40%
Energía: Electricidad	4.962	2,34%
Atención Sanitaria y farmacéutica	24.572	11,58%
Industria de alta tecnología	40.316	18,99%
Medios: Publicidad, impresión y edición	6.478	3,05%
Medios: Diversificados y Producción	5.806	2,74%
Servicios: Empresariales	44.317	20,88%
Servicios: Consumo	9.892	4,66%
Transporte: Carga	2.911	1,37%
Transporte: Consumo	4.951	2,33%
Servicios públicos: Eléctrico	3.903	1,84%
Total	212.256	100%

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(6) Administración de riesgos, continuación

(d) Estimación del valor razonable, continuación

Adicionalmente como parte de la gestión de riesgo, BPCC tiene un portfolio altamente diversificado en deferentes industrias, en las cuales ninguna supera más allá de un 21% del portfolio completo

Ahora viendo los riesgos a nivel de Fondo se cuenta con la siguiente información.

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo cuenta con los siguientes activos:

Nombre Cuenta	Activo Moneda del Fondo M\$US	Porcentaje
Efectivo y efectivo equivalente	285	2,75%
Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados	8.290	79,90%
Cuentas y documentos por cobrar por operaciones	1.800	17,35%
Total de Activos	10.375	100%

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(7) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados

(a) Activos

	31/12/2023
	MUS\$
Títulos de renta variable	
Acciones de sociedades anónimas abiertas nacionales y extranjeras	8.286
Derechos preferentes de suscripción de acciones de S.A. abiertas	-
Cuotas de fondos mutuos	4
Cuotas de fondos de inversión	-
Certificados de depósitos de valores (CDV)	-
Títulos que representen productos	-
Otros títulos de renta variable	-
Títulos de deuda	
Depósito a plazo y otros títulos de bancos e instituciones financieras	-
Letras de crédito de banco e instituciones financieras	-
Títulos de deuda de corto plazo registrados	-
Otros títulos de deuda	-
Bonos registrados	-
Títulos de deuda de securitización	-
Cartera de créditos o de cobranzas	-
Títulos emitidos o garantizados por Estado o bancos centrales	-
Otros títulos de deuda	-
Total activos financieros a valor razonable con efecto en resultados	<u>8.290</u>

(b) Efectos en resultados

	31/12/2023
	MUS\$
Otros cambios netos en el valor razonable sobre activos financieros a valor razonable con efecto en resultados (incluyendo los designados al inicio):	
Resultados realizados	76
Resultados no realizados	(4)
Total ganancias/(pérdidas)	<u>72</u>
Otros cambios netos en el valor razonable sobre activos financieros a valor razonable con efecto en resultados	-
Otros cambios netos en el valor razonable sobre activos designados al inicio a valor razonable con efecto en resultados	-
Total ganancias/(pérdidas) netas	<u>72</u>

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(7) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados, continuación

(c) Composición de la cartera

Instrumento	31/12/2023			Activos totales %
	Nacional MUS\$	Extranjero MUS\$	Total MUS\$	
Títulos de renta variable				
Acciones de sociedades anónimas abiertas	-	8.286	8.286	79,8651%
Derechos preferentes de suscripción de acciones de sociedades anónimas abiertas	-	-	-	-
Cuotas de fondos de inversión	-	-	-	-
Cuotas de fondos mutuos	4	-	4	0,0385%
Certificados de depósitos de valores (CDV)	-	-	-	-
Títulos que representen productos	-	-	-	-
Otros títulos de renta variable	-	-	-	-
Subtotal	4	8.286	8.290	79,9036%
Títulos de deuda				
Depósito a plazo y otros títulos de bancos e instituciones financieras	-	-	-	-
Letras de créditos de bancos e instituciones financieras	-	-	-	-
Títulos de deuda de corto plazo registrados	-	-	-	-
Bonos registrados	-	-	-	-
Títulos de deuda de securitización	-	-	-	-
Cartera de créditos o de cobranzas	-	-	-	-
Títulos emitidos o garantizados por Estado o Bancos Centrales	-	-	-	-
Otros títulos de deuda	-	-	-	-
Otras inversiones	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-
Inversiones no registradas				
Acciones no registradas	-	-	-	-
Cuotas de Fondos de Inversión privados	-	-	-	-
Efectos de comercio no registrados	-	-	-	-
Bonos no registrados	-	-	-	-
Mutuos hipotecarios endosables	-	-	-	-
Otros títulos de deuda no registrados	-	-	-	-
Otros valores o instrumentos autorizados	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-
Totales	4	8.286	8.286	79,9036%

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(7) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados, continuación

(d) El movimiento de los activos financieros a valor razonable con efecto en resultados se resume como sigue:

	31/12/2023
	MUS\$
Saldo inicial	-
Intereses y reajustes	-
Diferencias de cambio	-
Aumento/(disminución) neto por otros cambios en el valor razonable	(4)
Compras	15.639
Ventas	(7.346)
Otros movimientos	<u>1</u>
Saldo final	<u><u>8.290</u></u>

(e) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados entregados en garantía

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no mantiene activos financieros a valor razonable con efecto en resultados entregados en garantía.

(8) Activos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no mantiene activos financieros a valor razonable con efectos en otros resultados integrales.

(9) Activos financieros a costo amortizado

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no mantiene activos financieros a costo amortizado.

(10) Inversiones valorizadas por el método de la participación

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta inversiones valorizadas por el método de la participación.

(11) Propiedades de inversión

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no mantiene propiedades de inversión.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(12) Cuentas y documentos por cobrar y por pagar por operaciones

(a) Cuentas y documentos por cobrar por operaciones

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo presenta cuentas y documentos por cobrar por operaciones.

	31/12/2023
	MUS\$
Cuentas por cobrar	1.800
Total Cuentas y documentos por cobrar operaciones	<u>1.800</u>

(b) Cuentas y documentos por pagar por operaciones

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta cuentas y documentos por pagar por operaciones.

(13) Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados.

(14) Préstamos

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta préstamos.

(15) Otros pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta otros pasivos financieros

(16) Otros documentos y cuentas por cobrar y por pagar

(a) Otros documentos y cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta otros documentos y cuentas por cobrar.

(b) Otros documentos y cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta otros documentos y cuentas por pagar.

(17) Ingresos anticipados

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta ingresos anticipados.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(18) Otros activos y otros pasivos

(a) Otros activos

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta otros activos.

(b) Otros pasivos

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo presenta otros pasivos.

	31/12/2023
	MUS\$
Dividendos por pagar	66
Total otros pasivos	<u>66</u>

(19) Intereses y reajustes

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta intereses y reajustes.

(20) Instrumentos financieros derivados afectos a contabilidad de cobertura

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta instrumentos financieros derivados afectos a contabilidad de cobertura.

(21) Efectivo y efectivo equivalente

La composición del rubro efectivo y efectivo equivalente comprende los siguientes saldos:

	31/12/2023
	MUS\$
Efectivo en bancos nacionales	285
Totales	<u>285</u>

Conciliación del efectivo y efectivo equivalente con el estado de flujo de efectivo:

	31/12/2023
	MUS\$
Sobregiro bancario utilizado para la gestión del efectivo	-
Total partidas de conciliación del efectivo y efectivo equivalente	285
Diferencias de Cambios sobre efectivo y equivalentes	-
Saldo inicial efectivo y efectivo equivalente	-
Saldo efectivo y efectivo equivalente – Estado de flujo de efectivo	<u>285</u>

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(22) Cuotas emitidas

Serie A

Al 31 de diciembre de 2023, las cuotas emitidas y pagadas de la serie ascienden a 17.641, cuyo valor es de US\$99,9248, siendo el detalle de las cuotas vigentes el siguiente:

Emisión vigente	Cuotas comprometidas	Cuotas Suscritas	Cuotas Pagadas	Total
31/12/2023	-	-	17.641	17.641

Los movimientos de cuotas relevantes del período 2023, son los siguientes:

	Cuotas comprometidas	Cuotas Suscritas	Cuotas Pagadas	Total
Saldo de inicio	-	-	-	-
Emisiones del período	-	-	17.641	17.641
Restitución del período	-	-	-	-
Cuotas recompradas	-	-	-	-
Disminuciones	-	-	-	-
Saldo al cierre	-	-	17.641	17.641

Serie S

Al 31 de diciembre de 2023, las cuotas emitidas y pagadas de la serie ascienden a 79.904, cuyo valor es de US\$100,0301, siendo el detalle de las cuotas vigentes el siguiente:

Emisión vigente	Cuotas comprometidas	Cuotas Suscritas	Cuotas Pagadas	Total
31/12/2023	-	-	79.904	79.904

Los movimientos de cuotas relevantes del período 2023, son los siguientes:

	Cuotas comprometidas	Cuotas Suscritas	Cuotas Pagadas	Total
Saldo de inicio	-	-	-	-
Emisiones del período	-	-	79.904	79.904
Restitución del período	-	-	-	-
Cuotas recompradas	-	-	-	-
Disminuciones	-	-	-	-
Saldo al cierre	-	-	79.904	79.904

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(22) Cuotas emitidas, continuación

Serie U

Al 31 de diciembre de 2023, las cuotas emitidas y pagadas de la serie ascienden a 5.500, cuyo valor es de US\$100,0578, siendo el detalle de las cuotas vigentes el siguiente:

Emisión vigente	Cuotas comprometidas	Cuotas suscritas	Cuotas pagadas	Total
31/12/2023	-	-	5.500	5.500

Los movimientos de cuotas relevantes del período 2023, son los siguientes:

	Cuotas comprometidas	Cuotas Suscritas	Cuotas Pagadas	Total
Saldo de inicio	-	-	-	-
Emisiones del período	-	-	5.500	5.500
Restitución del período	-	-	-	-
Cuotas recompradas	-	-	-	-
Disminuciones	-	-	-	-
Saldo al cierre	-	-	5.500	5.500

(23) Reparto de patrimonio

Durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023, no hubo repartos de patrimonio.

(24) Reparto de beneficios a los aportantes

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo ha repartido beneficios a sus aportantes según el siguiente detalle:

Serie	Fecha de distribución	Monto por cuota (1)	Monto total distribuido MUS\$ (1)	Tipo de dividendo (2)
Serie A	26-12-2023	0,7934	7	Provisorio
Serie S	26-12-2023	0,7941	55	Provisorio
Serie U	26-12-2023	0,7943	4	Provisorio

(1) Las cifras deberán expresarse en miles de la moneda funcional del fondo.

(2) Definitivo o provisorio.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(25) Rentabilidad del Fondo

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo cuenta con la siguiente información de rentabilidad:

Serie A

Tipo rentabilidad	Rentabilidad acumulada		
	Período actual	Últimos 12 meses	Últimos 24 meses
	%	%	%
Nominal	0,7188%	-	-
Real	-	-	-

- La serie A inició operaciones el 28 de noviembre de 2023

La rentabilidad del período actual corresponde a la variación entre el 28 de noviembre y la fecha de cierre de los estados financieros que se informan.

Adicionalmente, la Administradora podrá exponer la rentabilidad del Fondo en base a otros parámetros distintos a la variación del valor cuota, siempre y cuando se indique detalladamente su forma de cálculo.

Serie S

Tipo rentabilidad	Rentabilidad acumulada		
	Período actual	Últimos 12 meses	Últimos 24 meses
	%	%	%
Nominal	0,8249%	-	-
Real	-	-	-

- La serie S inició operaciones el 28 de noviembre de 2023

La rentabilidad del período actual corresponde a la variación entre el 28 de noviembre y la fecha de cierre de los estados financieros que se informan.

Adicionalmente, la Administradora podrá exponer la rentabilidad del Fondo en base a otros parámetros distintos a la variación del valor cuota, siempre y cuando se indique detalladamente su forma de cálculo.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(25) Rentabilidad del Fondo, continuación

Serie U

Tipo rentabilidad	Rentabilidad acumulada		
	Período actual	Últimos 12 meses	Últimos 24 meses
	%	%	%
Nominal	0,8529%	-	-
Real	-	-	-

- La serie U inició operaciones el 28 de noviembre de 2023

La rentabilidad del período actual corresponde a la variación entre el 28 de noviembre y la fecha de cierre de los estados financieros que se informan.

Adicionalmente, la Administradora podrá exponer la rentabilidad del Fondo en base a otros parámetros distintos a la variación del valor cuota, siempre y cuando se indique detalladamente su forma de cálculo.

(26) Valor económico de la cuota

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo optó por no determinar el valor económico de la cuota.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(27) Inversión acumulada en acciones o en cuotas de fondos de inversión

Al 31 de diciembre de 2023, las inversiones acumuladas en acciones o en cuotas de fondos de inversión emitidas por un mismo emisor, de los fondos administrados, son las siguientes:

Nombre Emisor	Nomenclatura del Instrumento	Total Inversión a del MUS\$ emisor	Fondo 1	Fondo 2	Fondo 3	Fondo 4	Fondo 5	Fondo 6	Fondo 7	Fondo 8	Fondo 9	Fondo 10	Fondo 11	Fondo 12	Fondo 13	Fondo 14	Fondo 15	Fondo 16	Fondo 17	Fondo 18	Fondo 19	Fondo 20				
Agua Andinas SA	AGUASA	0.0275% 3710.304		0.0000	0.000481	3191.843								0.0275	160000	516.4605										
Almacenes Exito SA	EXTO	0.0040% 46.81752				0.0040		6625	46.81752																	
Ambev SA	ABEV US	0.0003% 126.324				0.0003		46000	126.324																	
América Movil SAB de CV	AMX	0.0013% 763.0136				0.0013		41371	763.0136																	
Atacado SA	CRFB3 BZ	0.0056% 313.2930				0.0056		122200	313.2930																	
Banco Bradesco SA	BBDCA BZ	0.0003% 46.817670				0.0003		13310	46.817670																	
Banco Bradesco SA	BBD	0.0020% 537.2592				0.0020		163200	537.2592																	
Banco BTG Pactual SA	BPACT11 BZ	0.0010% 312.9919				0.0010		40200	312.9919																	
Banco de Crédito e INVERSIONES	BCI	0.0483% 8257.617		0.0000	0.026488	3752.799	0.0069	13224	360.0399	0.0343	48254	1255.132		0.0191	32534	886.6449										
Banco do Brasil SA	BBA3 BZ	0.0010% 326.1936				0.0010		26700	326.1936																	
Banco Itaú Chile SA	ITAUCL	0.1463% 6848.138		0.0000	0.075205	3750.488				0.0367	83766	620.3193		0.1075	23269	2278.338										
Banco Santander Brasil SA	SANB11 BZ	0.0003% 72.98464				0.0003		11000	72.98464																	
Banco Santander Chile	BSANTANDER	0.0049% 3604.005		0.0000	1.4193E-	3048.323	0.0005	883000	43.32168					0.0044	838452	411.3610										
Bancolombia SA	CIB	0.0005% 120.3874				0.0005		3915	120.3874																	
Barings Global High Yield Bond	BGHQUA ID	0.3200% 1066.296																					0.3203	7360.93	1066.296	
BlackRock Global Funds - Globa	BGRHJ2 LX	0.6971% 745.6656																						0.6971	23346.7	745.6656
BlackRock Global Funds - Globa	BGRHJ2 LX	0.7237% 2212.556																						0.7237	162556	2212.556
CAP SA	CAP	0.0000% 614.2343		0.0000	0.003604	614.2343																				
CCR SA	CCRS0 BZ	0.0001% 5.270108				0.0001		1800	5.270108																	
Cemento Papeal SA	POLPAO	0.0000% 2074.369		0.0000	0.068227	2074.369																				
Cementos Pacasmayo SAA	CPAC	0.0003% 12.64933				0.0003		2452	12.64933																	
Cemex SAB de CV	CX	0.0050% 564.5790				0.0050		7207	564.5790																	
Cencosud SA	CENCOSUD	0.0779% 6036.978		0.0000	0.001570	5076.442				0.0779	608100	960.5384														
Cencosud Shopping SA	CENCOSHOPP	0.0043% 2253.931		0.0000	0.001099	2136.376	0.0016	27669	43.84865	0.0022	45501	73.70919														
Centro Comercial Plaza America Spa	PLAZAMERICA	100.0000	3.420E-06																					100.0000	327500	3.420E-06
Centros Comerciales Y Desarrollos Inmobiliarios	CCOMERCIALNM	100.0000	0																						100.0000	25000
Cia Brasileira de Distribuição	CBD	0.0048% 10.12158				0.0048		13050	10.12158																	
Cia Cervecerias Unidas SA	CCU	0.0461% 5758.544		0.0000	0.011075	4665.897	0.0041	15200	97.46693	0.0296	110000	705.2710		0.0122	45220	289.9305										
Cia de Saneamiento Basico de Es	SBSP BZ	0.0015% 162.4094				0.0015		10500	162.4094																	
Coca-Cola Femsa SAB de CV	KOF	0.0048% 231.0482				0.0048		2440	231.0482																	
Colbun SA	COLBUN	0.0100% 278.9425						0.0100	175000	278.9425																
Cosán SA	CISANI BZ	0.0066% 493.6301				0.0066		123200	493.6301																	
Credicorp Ltd	BAP	0.0002% 18.6416				0.0002		125	18.6416																	
Cristalerías de Chile SA	CRISTALES	0.0000% 554.7948		0.0000	0.007603	554.7948																				
El Puerto de Liverpool SAB de	LIVEPCLC MM	0.0235% 314.8259				0.0235		48487	314.8259																	
Enebra SA	ELET3 BZ	0.0052% 927.0320				0.0052		106000	927.0320																	
Embotelladora Andina SA	ANDINA A	0.0044% 4042.244		0.0000	0.007414	4000.991	0.0044	20660	41.25248																	
Embotelladora Andina SA	ANDINA B	0.0631% 629.2559								0.0531	251100	629.2559														
Empresas CMPC SA	CMPC	0.0148% 3738.127		0.0000	0.001059	3020.716	0.0009	22600	43.84467	0.0139	347710	674.6662														
Empresas Copec SA	COPEC	0.0010% 1525.228		0.0000	0.000087	1434.442	0.0010	12405	90.78111																	
Empresas Gasco SA	GASCONV	0.0000% 126.2636		0.0000	0.000059	126.2636																				
Empresas Gasco SA	GASCO	0.0000% 553.0435		0.0000	0.000033	553.0435																				
Enel Americas SA	ENELAM	0.0201% 8817.046		0.0000	5.2549E-	8427.245	0.0011	113626	126.2614					0.0120	136347	1534.493										
Enel Generación Chile SA	ENELCHCH	0.0000% 2034.541		0.0000	0.000168	1577.763				0.0070	571168	206.7500														
Engie SA	ENGI FP	0.0304% 176.1378																						0.0004	10000	176.1378
Equinor Energía SA	EQUENR BZ	0.0075% 135.9747				0.0075		17700	135.9747																	
FL Lomax Financiamiento Estructurado - CFLNFEPE		1.9251% 1015.5																						1.9251	10000	1015.5

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(27) Inversión acumulada en acciones o en cuotas de fondos de inversión, continuación

Orbita Advance Corp SAB de CV	ORBITA MM	0.0007%	14.3952213	0.0007%	65014.3952213			
Organization Target SA	TERPEL CR	0.0139%	60.8932118	0.0139%	252270.8932118			
Pesquera Exmar SA	EXALMCT PE	0.0407%	67.8904959	0.0407%	119042.67.8904959			
Pemsa Bransil SA	PBR	0.0037%	19.549684	0.0037%	19042.67.8904959			
PIMCO Funds: Global Investors	PIANNA ID	0.0196%	2271.12389			0.0196%	132272.7862271.12389	
PIMCO CSI Emerging Markets Bon	PIMMIB ID	0.0697%	189.74728			0.0697%	23650.0251189.74728	
PISO SAB de CV	PISOTB CL	0.0028%	233.62078	0.0028%	24800.233.62078			
Quinteco SA	QUINENCO	0.0007%	1873.05235	0.0007%	1873.05235			
Reas Inmobiliaria Aho Vespucio Spa	ALTO VESPUCCIO	100.0000%	2589.9544			100.0000%	11.4000000.2589.9544	
Robeco Capital Growth Funds -	RCCPHU LX	1.3410%	2236.16435	0.0083%	153702.95.762595		1.3410%	18777.97172260.16435
Ripido SA	RIPITB CL	0.0087%	929.92095					
Santas Distribuidora SA	ASAI	0.0183%	811.936235	0.0183%	44112811.936235			
Sociedad Quimica y Minera de C	SOQIB	0.0517%	18358.99173	0.0007%	66404699187.48849	0.0051%	7300447.528243	
Sociedad Quimica y Minera de C	SQM	0.0030%	258.526835	0.0030%	4287.258.526835			
SONDA SA	SONDA	0.0007%	1224.40946	0.0007%	261232951224.40946			
Southern Copper Corp	SCCO	0.0010%	93.46224	0.0010%	1090.93.46224			
Suzano SA	SUZRB BS	0.0016%	242.739211	0.0016%	2114242.739211			
Telefonos Brasil SA	VIV	0.0007%	122.28048	0.0007%	11209.122.28048			
TIM SA Brasil	TIMB US	0.0019%	129.93855	0.0019%	7660.129.93855			
TOPUS SA	TOPUSB	0.0007%	1.3832089	0.0007%	260.1.3832089			
Ultrapar Participaciones SA	ULPAP US	0.0012%	70.499	0.0012%	13000.70.499			
Vale SA	VALE	0.0027%	634.83989	0.0027%	704601634.83989			
Vista Energia SA	VIBERT BZ	0.0066%	458.28797	0.0066%	59900.458.28797			
Vista Concha y Toro SA	CONCHITORD	0.0811%	12640.27087	0.0811%	633026761.27087			
Votcomcapital Deuda FI Serie B	CFVCSUSE	49.7250%	198.4188			49.7250%	2740180.198.4188	
Votcomcapital Deuda Privada FI Serie B	CFVCPDPE	8.8229%	1152.72224			8.8229%	319977923.1152.72224	
Walmart de Mexico SAB de CV	WALMEX MM	0.0011%	2847.802423	0.0011%	200442847.802423		1.6843%	79259229.168855

- Fondo 1: DEUDA FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 2: MBI ARBITRAGE FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 3: MBI BEST IDEAS LATAM FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 4: MBI CHL DEUDA ESTRUCTURADA FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 5: MBI CONVICCION CHILE FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 6: MBI DEUDA ALTERNATIVA FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 7: MBI DEUDA LATAM FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 8: MBI DEUDA PLUS FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 9: MBI DEUDA PRIVADA FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 10: MBI DEUDA PRIVADA II FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 11: MBI DEUDA TOTAL FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 12: MBI GLOBAL FIXED INCOME FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 13: MBI GLOBAL FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 14: MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 15: MBI RENTA COMERCIAL FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 16: MBI RENTA COMERCIAL II FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 17: MBI RENTA FIJA PLUS DÓLAR FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 18: MBI-BP DEUDA FONDO DE INVERSIÓN
- Fondo 19: MBI DEUDA CORPORATIVA FONDO DE INVERSIÓN

El porcentaje de inversión en el emisor por Fondo corresponderá al número de acciones o cuotas en circulación, de un mismo emisor, mantenidas en sus carteras de inversiones, respecto del total de acciones o cuotas en circulación del emisor.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(28) Excesos de inversión

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta excesos de inversión.

(29) Gravámenes y prohibiciones

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta gravámenes y prohibiciones.

(30) Custodia de valores (Norma de Carácter General N°235/2009)

Al 31 de diciembre de 2023	Custodia Nacional			Custodia Extranjera		
	Monto custodiado MUS\$	% sobre total Inversión Inst. emitidos por emisores nacionales	% sobre total Activo del Fondo	Monto custodiado MUS\$	% sobre total Inversión Inst. emitidos por emisores extranjeros	% sobre total Activo del Fondo
Entidades						
Security	4	100,0000%	0,0385%	-	-	-
Barings Private Credit Corporation	-	-	-	8.286	100,0000%	79,8651%
Total cartera de inversiones en custodia	4	100,0000%	0,0385%	8.286	100,0000%	79,8651%

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(31) Partes relacionadas

Se considera que las partes están relacionadas si una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra o ejercer influencia significativa sobre la otra parte al tomar decisiones financieras u operacionales, o si se encuentran comprendidas por el Artículo 100 de la Ley de Mercados y Valores.

(a) Remuneración por administración (Artículo 9 Ley N°20.712)

(i) Remuneración fija

Serie	Valor Cuota Inicial	Moneda	Remuneración Fija (% del patrimonio del Fondo)
A	100 USD	Dólares	Un 1,4280% anual Impuesto al Valor Agregado ("IVA") incluido.
I	100 USD	Dólares	Un 0,7735% anual Impuesto al Valor Agregado ("IVA") incluido.
S	100 USD	Dólares	Un 0,2975% anual Impuesto al Valor Agregado ("IVA") incluido.
U	100 USD	Dólares	Un 0%

La Administradora tendrá derecho a percibir mensualmente una remuneración fija equivalente a un 1,4280% IVA incluido antes detallado para la Serie A, de un 0,7735% IVA incluido antes detallado para la Serie I, de un 0,2975% IVA incluido antes detallado para la Serie S, todas con base 360 días, según corresponda.

La Remuneración Fija, calculada en la forma antes indicada, se provisionará diariamente y se pagará mensualmente por el Fondo dentro de los primeros 15 días hábiles del mes siguiente a aquel en que se hubiere hecho exigible la Remuneración Fija que se deduce.

En caso de que el Fondo no cuente con recursos suficientes para pagar el monto total de la Remuneración de Administración antes referido, la parte no pagada deberá contabilizarse como una cuenta por pagar, la cual deberá enterarse una vez que el Fondo cuente con recursos disponibles para pagarla.

Para los efectos de lo dispuesto en el Oficio Circular N°335 emitido por la Comisión con fecha 10 de marzo de 2006, se deja constancia que la tasa del IVA vigente a la fecha de la aprobación del presente Reglamento Interno corresponde a un 19%. En caso de modificarse la tasa del IVA antes señalada, la Remuneración de Administración se actualizará según la variación que experimente el IVA, de conformidad con la tabla de cálculo que se indica en el Anexo A del presente Reglamento Interno, a contar de la fecha de entrada en vigencia de la modificación respectiva.

La actualización de la Remuneración de la Administración a que se refiere el presente número será informada a los Aportantes del Fondo mediante el envío de una comunicación escrita a su domicilio, dentro de los 5 días siguientes a su actualización.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(31) Partes relacionadas

(a) Remuneración por administración (Artículo 9 Ley N°20.712)

(ii) Remuneración variable

No contempla.

El total de remuneración fija por administración al 31 de diciembre de 2023 ascendió a MUS\$3, adeudándose al 31 de diciembre de 2023 a MUS\$3.

(b) Tenencia de cuotas por la Administradora, entidades relacionadas a la misma y otros

Al 31 de diciembre de 2023, la Administradora, sus Personas Relacionadas, sus Accionistas y los Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración; no mantienen cuotas del Fondo.

CFI-MBPDUS

Tenedor	Número de cuotas a comienzos del ejercicio	Número de cuotas adquiridas en el ejercicio	Número de cuotas rescatadas en el ejercicio	Número de cuotas al cierre del ejercicio	%
Sociedad administradora	-	-	-	-	-
Personas relacionadas	-	2.199	-	2.199	-
Accionistas de la sociedad administradora	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador	-	-	-	-	-
Totales	-	2.199	2.199	-	-

(32) Garantía constituida por la Sociedad Administradora en beneficio del Fondo (Artículo 12° Ley N°20.712)

La garantía constituida por la Sociedad Administradora en beneficio del Fondo, en cumplimiento de las disposiciones del Artículo N°12 de la Ley N°20.712, es el siguiente:

Naturaleza	Emisor	Representante de los Beneficiarios	Monto UF	Vigencia (Desde-Hasta)
Póliza de seguro	HDI Seguros S.A.	Banco de Chile	10.000	04/10/2023 – 10/01/2024

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(33) Otros gastos de operación

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta otros gastos de operación.

(34) Remuneración del Comité de Vigilancia

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no presenta Remuneración del comité de Vigilancia.

(35) Información estadística

La información estadística del Fondo, al último día de cada mes del período que se informa, es la siguiente:

Al 31 de diciembre de 2023:

Serie A	Valor libro cuota US\$	Valor mercado cuota US\$	Patrimonio MUS\$	N° aportantes
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	100,0052	100,0052	848	1
Diciembre	99,9248	99,9248	1.763	1

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(35) Información estadística, continuación

Serie S	Valor libro cuota US\$	Valor mercado cuota US\$	Patrimonio MUS\$	N° aportantes
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	100,0145	100,0145	6.676	3
Diciembre	100,0301	100,0301	7.993	3

Serie U	Valor libro cuota US\$	Valor mercado cuota US\$	Patrimonio MUS\$	N° aportantes
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	100,0169	100,0169	550	1
Diciembre	100,0578	100,0578	550	1

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

(36) Consolidación de subsidiarias o filiales e información de asociadas coligadas

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo de Inversión no posee control directo o indirecto sobre sociedades.

(37) Recompra de Cuotas emitidas

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no mantiene cuotas de recompradas de propia emisión.

(38) Sanciones

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad Administradora, sus Directores y Administradores no han sido objeto de sanciones por parte de algún organismo fiscalizador.

(39) Contingencias y restricciones

Al 31 de diciembre de 2023, el Fondo no mantiene contingencias ni restricciones.

(40) Hechos posteriores

Con fecha 02 de enero de 2024, MBI Administradora General de Fondos realizó la renovación de la boleta de garantía para el Fondo MBI Private Debt US Evergreen Fondo de Inversión, cumpliendo así con el Artículo N°226 de la Ley N°18.045 y el Artículo N°12 de la Ley N°20.712. La Garantía constituida por este Fondo mediante póliza de garantía emitida por AVLA Seguros de Crédito y Garantía S.A., corresponde a la póliza N°3012023179744 por UF10.000 con vencimiento al 10 de enero de 2025.

Entre el 01 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no ha ocurrido otro hecho posterior que pudiese afectar en forma significativa los presentes estados financieros.

(41) Aprobación estados financieros

En sesión extraordinaria de directorio de fecha 27 de marzo de 2024, los directores presentes aprobaron y autorizaron los presentes estados financieros.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estados Complementarios
al 31 de diciembre de 2023

ANEXO 1: Estados complementarios a los estados financieros

(a) Resumen de la Cartera de Inversiones

Descripción	Monto invertido al 31/12/2023			% Invertido sobre activo del Fondo
	Nacional	Extranjero	Monto Total	
	MUS\$	MUS\$	MUS\$	
Acciones de sociedades anónimas abiertas	-	-	-	-
Derechos preferentes de suscripción de acciones de sociedades anónimas abiertas	-	-	-	-
Cuotas de fondos mutuos	4	-	4	0,0385%
Cuotas de fondos de inversión	.	-	.	-
Certificados de depósitos de valores (CDV)	-	-	-	-
Títulos que representen productos	-	-	-	-
Otros títulos de renta variable	-	-	-	-
Depósitos a plazo y otros títulos de bancos e instituciones financieras	-	-	-	-
Cartera de créditos o de cobranzas	-	-	-	-
Títulos emitidos o garantizados por Estados o Bancos Centrales	-	-	-	-
Otros títulos de deuda	-	-	-	-
Acciones no registradas	-	8.286	8.286	79,8651%
Cuotas de fondos de inversión privados	-	-	-	-
Títulos de deuda no registrados	-	-	-	-
Bienes raíces	-	-	-	-
Proyectos en desarrollo	-	-	-	-
Deuda de operaciones de leasing	-	-	-	-
Acciones de sociedades anónimas inmobiliarias y concesionarias	-	-	-	-
Otras inversiones	-	-	-	-
Totales	4	8.286	8.290	79,9036%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estados Complementarios
por el periodo comprendido entre el 28 de noviembre y 31 de diciembre de 2023

ANEXO 1: Estados complementarios a los estados financieros, continuación

(b) Estado de resultado devengado y realizado

Descripción	28/11/2023
	31/12/2023
	MUS\$
Utilidad (pérdida) neta realizada en inversiones	<u>76</u>
Enajenación de acciones de sociedades anónimas	-
Enajenación de cuotas de fondos de inversión	-
Enajenación de cuotas de fondos mutuos	1
Enajenación de Certificados de Depósitos de Valores	-
Dividendos percibidos	75
Enajenación de títulos de deuda	-
Intereses percibidos en títulos de deuda	-
Enajenación de bienes raíces	-
Arriendo de bienes raíces	-
Enajenación de cuotas o derechos en comunidades sobre bienes muebles	-
Resultados por operaciones con instrumentos derivados	-
Otras inversiones y operaciones	-
Pérdida no realizada en inversiones	<u>(4)</u>
Valorización de acciones de sociedades anónimas	(4)
Valorización de cuotas de fondos de inversión	-
Valorización de cuotas de fondos mutuos	-
Valorización de certificados de Depósito de Valores	-
Valorización de títulos de deuda	-
Valorización de bienes raíces	-
Resultado por operaciones con instrumentos derivados	-
Otras inversiones y operaciones	-
Utilidad no realizada en inversiones	<u>-</u>
Valorización de acciones de sociedades anónimas	-
Valorización de cuotas de fondos de inversión	-
Valorización de cuotas de fondos mutuos	-
Valorización de Certificados de Depósitos de Valores	-
Dividendos devengados	-
Valorización de títulos de deuda	-
Intereses devengados de títulos de deuda	-
Valorización de bienes raíces	-
Arriendos devengados de bienes raíces	-
Valorización de cuotas o derechos en comunidades sobre bienes muebles	-
Resultado por operaciones con instrumentos derivados	-
Otras inversiones y operaciones	-
Gastos del ejercicio	<u>(3)</u>
Costos Financieros	-
Comisión de la sociedad administradora	(3)
Remuneración del comité de vigilancia	-
Gastos operacionales de cargo del fondo	-
Otros gastos	-
Diferencias de cambio	<u>-</u>
Resultado neto del ejercicio	<u><u>69</u></u>

MBI PRIVATE DEBT US EVERGREEN FONDO DE INVERSIÓN

Estados Complementarios
por el periodo comprendido entre el 28 de noviembre y 31 de diciembre de 2023

(c) ANEXO 1: Estados complementarios a los estados financieros, continuación

(c) Estado de utilidad para la distribución de dividendos

Descripción	28/11/2023 31/12/2023 MUS\$
Beneficio neto percibido en el ejercicio	<u>69</u>
Utilidad (pérdida) neta realizada de inversiones	76
Pérdida no realizada de inversiones	(4)
Gastos del ejercicio	(3)
Saldo neto deudor de diferencias de cambio	-
Dividendos provisorios	(66)
Beneficio neto percibido acumulado de ejercicios anteriores	<u>-</u>
Utilidad (pérdida) realizada no distribuida	<u>-</u>
Utilidad (pérdida) realizada no distribuida inicial	-
Utilidad devengada acumulada realizada en ejercicio	-
Pérdida devengada acumulada realizada en ejercicio	-
Dividendos definitivos declarados	-
Pérdida devengada acumulada	<u>-</u>
Pérdida devengada acumulada inicial	-
Abono a pérdida devengada acumulada	-
Ajuste a resultado devengado acumulado	<u>-</u>
Por utilidad devengada en el ejercicio	-
Por pérdida devengada en el ejercicio	-
Monto susceptible de distribuir	<u><u>3</u></u>