



Estados Financieros

AMERIS CAPITAL ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.

Santiago, Chile

Estados Financieros Intermedios por los periodos terminados al
30 de junio de 2021 y 2020 (no auditados) y el ejercicio
terminado al 31 de diciembre de 2020

CONTENIDO

- Informe de los auditores independientes
- Estados Intermedios de Situación Financiera
- Estados Intermedios de Resultados Integrales
- Estados Intermedios de Cambios en el Patrimonio
- Estados Intermedios de Flujos de Efectivo, Método Directo
- Notas a los Estados Financieros Intermedios

\$: Cifras expresadas en pesos chilenos
M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos
UF : Cifras expresadas en unidades de fomento

Razón Social Auditores Externos : Surlatina Auditores Ltda.
RUT Auditores : 83.110.800-2

Informe de los auditores independientes

A los Señores Presidente, Directores y Accionistas de:
Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A.

Hemos revisado el estado intermedio de situación financiera adjunto de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. al 30 de junio de 2021, y los correspondientes estados intermedios de resultados integrales por los periodos de tres y seis meses terminados al 30 de junio de 2021, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por el periodo de seis meses terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros intermedios

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera intermedia de acuerdo con NIC 34 "Información financiera intermedia" incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de un control interno suficiente para proporcionar una base razonable para la preparación y presentación razonable de la información financiera intermedia, de acuerdo con el marco de preparación y presentación de información financiera aplicable.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es realizar nuestra revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile aplicables a revisiones de la información financiera intermedia. Una revisión de la información financiera intermedia consiste principalmente en aplicar procedimientos analíticos y efectuar indagaciones a las personas responsables de los asuntos contables y financieros. El alcance de una revisión es substancialmente menor que el alcance de una auditoría efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile, cuyo objetivo es la expresión de una opinión sobre la información financiera. Por lo tanto, no expresaremos tal tipo de opinión.

Conclusión

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

www.hlbsurlatinachile.com

Alfredo Barros Errázuriz 1954, Piso 18, Providencia, Santiago, Chile

TEL: 56 (2) 2651 3000

Surlatina Auditores Ltda. es una firma independiente de HLB, una red global de firmas de auditoría y asesoría independientes, cada una de las cuales es una entidad legal separada independiente y, como tal, no tiene responsabilidad por los actos y omisiones de ningún otro miembro. Para más antecedentes visitar hlb.global

Otros asuntos

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020

Los estados financieros del año 2020 fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin modificaciones con fecha 29 de marzo de 2021, en los cuales se incluye el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, que se presenta en los estados financieros intermedios adjuntos, además de sus correspondientes notas.

Estados intermedios de resultados integrales por los períodos de tres y seis meses terminados al 30 de junio de 2020, y de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2020

Los estados intermedios de resultados integrales por los periodos de tres y seis meses terminados al 30 de junio de 2020, y de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2020, fueron revisados por otros auditores, quienes emitieron su informe de revisión con fecha 11 de septiembre de 2020.

Santiago, Chile
3 de septiembre de 2021



Marco Opazo Herrera - Socio
Rut: 9.989.364-8

INDICE

Nota 1 – Información General	8
Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables	9
Nota 3 - Gestión de riesgo financiero	32
Nota 4 -Reclasificaciones.....	38
Nota 5 - Efectivo y Equivalentes al efectivo	38
Nota 6 – Otros activos financieros corrientes	38
Nota 7 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	39
Nota 8 – Propiedades, planta y equipo.....	40
Nota 9 - Impuestos a la renta e impuestos diferidos.....	41
Nota 10 - Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	42
Nota 11 - Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación.....	43
Nota 12 – Cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	44
Nota 13 – Otras provisiones a corto plazo	44
Nota 14 - Saldos y transacciones con entidades relacionadas	45
Nota 15 - Patrimonio.....	47
Nota 16 - Ingresos del período	48
Nota 17 – Gastos de administración	49
Nota 18 – Ingresos financieros	50
Nota 19 – Costos financieros	50
Nota 20 – Resultado por unidades de reajustes y Ganancia (pérdida) de cambio en moneda extranjera	50
Nota 21 - Contingencias y juicios	51
Nota 22 - Medio ambiente	52
Nota 23 – Sanciones.....	52
Nota 24- Hechos posteriores	52

ESTADOS INTERMEDIOS DE SITUACION FINANCIERAAl 30 de junio de 2021 (no auditado) y 31 de diciembre de 2020
(Expresados en miles de pesos – M\$)

ACTIVOS	Nota	30-06-2021	31-12-2020
		M\$	M\$
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	50.651	478.547
Otros activos financieros corrientes	(6)	237	2.516
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(7)	457.088	337.709
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	(14.2)	316.086	461.084
Activos por impuesto, corrientes	(9.2)	174.294	360.047
Activos corrientes totales		998.356	1.639.903
No corrientes			
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	(10)	-	106.102
Propiedades, planta y equipo	(8.1)	1.261	1.872
Activos por impuestos diferidos	(9.1)	-	4.593
Total de activos no corrientes		1.261	112.567
Total de activos		999.617	1.752.470
PATRIMONIO Y PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(12)	145.523	302.202
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	(14.3)	317.137	624.487
Otras provisiones a corto plazo	(13)	111.109	71.669
Pasivos por impuesto, corrientes	(9.2)	37.994	396.612
Pasivos corrientes totales		611.763	1.394.970
Pasivos no corrientes			
Pasivo por impuestos diferidos	(9.1)	43	-
Total de pasivos no corrientes		43	-
Total de pasivos		611.806	1.394.970
Patrimonio			
Capital emitido y pagado	(15.1)	400.000	400.000
Ganancias (pérdidas) acumulados	(15.3)	(12.189)	(42.500)
Otras reservas		-	-
Patrimonio total		387.811	357.500
Total de patrimonio y pasivos		999.617	1.752.470

Las notas adjuntas números 1 a la 24 forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios.

ESTADOS INTERMEDIOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los períodos de seis y tres meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 (no auditados)
(Expresados en miles de pesos – M\$)

Estados de Resultados	Nota	01-01-2021	01-01-2020	01-04-2021	01-04-2020
		30-06-2021	30-06-2020	30-06-2021	30-06-2020
		M\$	M\$	M\$	M\$
Ingresos de actividades Ordinarias	(16.1)	1.917.455	2.100.757	1.043.150	676.703
Ganancia bruta		1.917.455	2.100.757	1.043.150	676.703
Otros Ingresos	(16.2)	109.951	478.475	(52.310)	287.565
Gastos de administración	(17)	(1.819.877)	(1.637.612)	(876.095)	(829.184)
Otras ganancias (pérdidas)	(16.3)	(921)	(933)	(992)	(290)
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales		206.608	940.687	113.753	134.794
Ingresos Financiero	(18)	11	3.773	5	7
Costos financieros	(19)	(2.536)	9.006	678	(38.990)
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	(11)	(135.938)	-	(65.966)	-
Ganancias (pérdidas) de cambio en moneda extranjera	(20)	(138)	52.995	34.662	6.544
Resultado por unidades de reajuste	(20)	937	1.491	(3.442)	1.491
Ganancia (pérdida) antes de impuestos		68.944	1.007.952	79.690	103.846
Gasto por impuestos a las ganancias	(9.3)	(38.633)	(193.188)	(24.570)	(32.282)
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		30.311	814.764	55.120	71.564
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		-	-	-	-
Ganancia (pérdida)		30.311	814.764	55.120	71.564
Ganancia por acción básica					
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas		0,076	2,037	0,138	0,179
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas		-	-	-	-
Ganancia (pérdida) por acción básica		0,076	2,037	0,138	0,179
Estado de Resultados Integrales					
Ganancia (pérdida)		30.311	814.764	55.120	71.564
Resultado Integral Total		30.311	814.764	55.120	71.564

Las notas adjuntas números 1 a la 24 forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios.

ESTADOS INTERMEDIOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los períodos de seis meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 (no auditados)
(Expresados en miles de pesos – M\$)

Al 30 de junio de 2021	Capital Emitido M\$	Otras reservas varias M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Patrimonio atribuible a los propietarios de la Controladora M\$	Participaciones no controladoras M\$	Patrimonio total M\$
Patrimonio Previamente Reportado 01.01.2021	400.000	-	(42.500)	357.500	-	357.500
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por corrección de errores	-	-	-	-	-	-
Patrimonio al comienzo del periodo	400.000	-	(42.500)	357.500	-	357.500
Cambios en patrimonio						
Resultado Integral						
Ganancia (pérdida)	-	-	30.311	30.311	-	30.311
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral	-	-	30.311	30.311	-	30.311
Total Incremento (disminución) en el Patrimonio	-	-	30.311	30.311	-	30.311
Dividendos	-	-	-	-	-	-
Patrimonio al final del período 30.06.2021	400.000	-	(12.189)	387.811	-	387.811

Las notas adjuntas números 1 a la 24 forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios.

ESTADOS INTERMEDIOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los períodos de seis meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 (no auditados)
(Expresados en miles de pesos – M\$)

Al 30 de junio de 2020	Capital Emitido M\$	Otras reservas varias M\$	Ganancias (pérdidas) acumuladas M\$	Patrimonio atribuible a los propietarios de la Controladora M\$	Participaciones no controladoras M\$	Patrimonio total M\$
Patrimonio Previamente Reportado 01.01.2020	400.000	-	544.192	944.192	-	944.192
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por corrección de errores	-	-	-	-	-	-
Patrimonio al comienzo del periodo	400.000	-	544.192	944.192	-	944.192
Cambios en patrimonio						
Resultado Integral						
Ganancia (pérdida)	-	-	814.763	814.763	-	814.763
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral	-	-	814.763	814.763	-	814.763
Total Incremento (disminución) en el Patrimonio	-	-	814.763	814.763	-	814.763
Dividendos	-	-	(992.000)	(992.000)	-	(992.000)
Patrimonio al final del período 30.06.2020	400.000	-	366.955	366.955	-	766.955

Las notas adjuntas números 1 a la 24 forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios.

ESTADOS INTERMEDIOS DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE, METODO DIRECTO

Por los períodos de seis meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 (no auditados)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

	Nota	01.01.2021 al 30-06-2021 M\$	01.01.2020 al 30-06-2020 M\$
Flujos de efectivo originados por actividades de la operación			
Clases de cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		2.288.467	3.035.907
Otros cobros por actividades de operación			
Clases de pagos			
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(2.681.940)	(2.151.071)
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		(32.567)	
Otras entradas (salidas) de efectivo		11	
Flujo neto originado por actividades de la operación		(426.029)	884.836
Flujos de efectivo originados por actividades de inversión:			
Dividendos recibidos		3.133	
Otras entradas (salidas) de efectivo		-	229.999
Flujo neto originado por actividades de inversión		3.133	229.999
Flujos de efectivo originados por actividades de financiación:			
Préstamos de entidades relacionada		(109.223)	
Reembolsos de préstamos		104.223	155.401
Dividendos pagados			(992.000)
Otras entradas (salidas) de efectivo		-	
Flujo neto originado por actividades de financiación		(5.000)	(836.599)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		(427.896)	278.236
Efectos de la variación de la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(427.896)	278.236
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		478.547	8.675
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	(5)	50.651	286.911

Las notas adjuntas números 1 a la 24 forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 1 – Información General

Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. (“la Sociedad”) se constituyó en Chile mediante escritura pública de fecha 13 de julio de 2015 ante el Notario de la ciudad de Santiago, señora María Angélica Oyarzun mediante Resolución Exenta número 264 de fecha 10 de diciembre de 2015 la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) autorizó la existencia de la Sociedad. La dirección comercial de la sociedad es: El Golf 82, Oficina 501 piso 5, Santiago de Chile.

La Sociedad está sujeta a las disposiciones establecidas en la Ley N°20.712 de 2014 y a las instrucciones impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero (CMF). La Sociedad no requiere de inscripción en el Registro de Valores. El objeto exclusivo de la Sociedad es la administración de recursos de terceros, sin perjuicio que podrá realizar las demás actividades complementarias a su giro que autorice la Comisión. La Sociedad se encuentra sujeta a la fiscalización de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF).

Al 30 de junio de 2021, la Sociedad administra 38 fondos de inversión públicos. Estos son:

- Ameris Multifamily I Fondo de Inversión*
- Ameris Deuda Chile Fondo de Inversión
- Ameris UPC Desarrollo Inmobiliario Fondo de Inversión
- Private Equity I Fondo de Inversión
- Private Equity II Fondo de Inversión
- Ameris DVA All Cap Chile Fondo de Inversión
- Ameris Multifamily II Fondo de Inversión*
- Ameris Desarrollo Inmobiliario Perú Fondo de Inversión
- Ameris Desarrollo Inmobiliario Perú 2 Fondo de Inversión
- Ameris LGT Secondaries IV Fondo de Inversión
- Ameris NM Guardian II Fondo de Inversión
- Ameris Desarrollo Inmobiliario VI Fondo de Inversión
- Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión
- Ameris Private Equity Nordic IX Fondo de Inversión
- Ameris Parauco Fondo de Inversión
- Ameris LGT CCO II Fondo de Inversión
- Ameris DVA Silicon Fund Fondo de Inversión
- Ameris Renta Residencial Fondo de Inversión
- Ameris DVA Multiaxis Fondo de Inversión
- Ameris Carteras Comerciales I Fondo de Inversión
- Ameris Infraestructura I Fondo de Inversión
- Ameris Deuda con Garantía Hipotecaria Fondo de Inversión
- Ameris CESL II Fondo de Inversión
- Ameris NM Guardian III Fondo de Inversión
- Ameris LGT Secondaries V Fondo de Inversión
- Ameris Opportunistic US Real Estate I Fondo de Inversión
- Ameris Alternativos I Fondo de Inversión
- Ameris Financiamiento Corto Plazo Fondo de Inversión
- Ameris Deuda I Fondo de inversión
- Ameris DVA Medtech Fund Fondo de Inversión
- Ameris DVA Deuda Privada USA Fondo de Inversión
- Ameris Financiamiento Colateralizado I Fondo de Inversión
- Ameris MC Renta Industrial Fondo de Inversión
- Megacentro Buenaventura Fondo de Inversión
- Ameris Seattle Fondo de inversión
- Ameris Liquidez Fondo Mutuo
- Ameris Vivienda con Subsidio ESG Fondo de Inversión
- Ameris DVA Mixto Conservador Fondo de Inversión

**Fecha Término Operaciones 09-7-2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables

2.1) Bases de preparación

a) Período cubierto y bases de comparación

Los Estados Financieros Intermedios reflejan fielmente la situación financiera de la Sociedad al 30 de junio de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2021 y 2020.

b) Base de presentación

Los presentes Estados Financieros Intermedios de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB) y aprobadas por su Directorio en sesión celebrada con fecha 03 de septiembre de 2021.

Las notas a los Estados Financieros Intermedios contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y en el Estado de Flujos de Efectivo. En ellas se suministran descripciones narrativas o desagregación de tales estados en forma clara, relevante, fiable y comparable.

c) Moneda funcional y presentación

La moneda funcional de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. ha sido determinada como la moneda del ámbito económico en que opera. En este sentido la moneda funcional de la Sociedad es el peso chileno y los Estados Financieros son presentados en miles de pesos chilenos.

d) Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a los resultados del ejercicio.

	30-06-2021	31-12-2020	30-06-2020
	\$	\$	\$
Unidades de Fomento	29.709,83	29.070,33	28.696,42
Dólar observado	727,76	710,95	821,23

e) Uso de estimaciones y juicios

En la preparación de los presentes Estados Financieros Intermedios se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren principalmente a:

- El reconocimiento de los activos por impuestos diferidos, los que se reconocen en la medida en que sea probable que vaya a disponerse de beneficios tributarios futuros con los que se pueden compensar las diferencias temporarias deducibles.
- La estimación del valor justo de los activos financieros, para los que se han utilizado una jerarquía que refleja el nivel de información utilizada en la valoración.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos en períodos próximos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes Estados Financieros futuros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

2.2) Nuevos pronunciamientos contables**Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones a normas que son de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2021**

Normas, Interpretaciones y Modificaciones	Emitida	Entrada en vigencia
<p>Reforma de la tasa de interés de referencia: fase 2 (Modificación a la NIIF 9, la NIC 39, la NIIF 7, la NIIF 4 y la NIIF 16)</p> <p>Las modificaciones complementan las emitidas en 2019 y se centran en los efectos en los estados financieros cuando una empresa reemplaza la tasa de interés de referencia anterior por una tasa de referencia alternativa como resultado de la reforma.</p> <p>Las modificaciones de esta fase final se refieren a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cambios en los flujos de efectivo contractuales: una empresa no tendrá que dar de baja en cuentas o ajustar el valor en libros de los instrumentos financieros para los cambios requeridos por la reforma, sino que actualizará la tasa de interés efectiva para reflejar el cambio a la tasa de referencia alternativa. ✓ Contabilidad de coberturas: una empresa no tendrá que discontinuar su contabilidad de coberturas únicamente porque realice los cambios requeridos por la reforma, si la cobertura cumple con otros criterios de contabilidad de coberturas; y <p>Divulgaciones: una empresa deberá divulgar información sobre los nuevos riesgos que surjan de la reforma y cómo gestiona la transición a tasas de referencia alternativas.</p>	agosto 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2021.
<p>Modificación NIIF 16</p> <p>Efecto Covid 19 en rentas de concesiones posteriores al 30 de junio de 2021</p> <p>La modificación de Norma afectaría los arrendatarios a los que se otorgan reducciones del alquiler como una consecuencia directa de la pandemia covid-19 durante 2020 y a los usuarios de los estados financieros de los arrendatarios.</p>	Marzo de 2021	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de abril de 2021. Se permite su aplicación anticipada

Impacto de la aplicación de Enmiendas y Nuevas Interpretaciones

La aplicación de las enmiendas y nuevas interpretaciones no ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros intermedios, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Normas y Enmiendas a NIIF que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Normas, Interpretaciones y Modificaciones	Emitida	Entrada en vigencia
<p><u>NIIF 17, Contratos de Seguros</u></p> <p>Esta NIIF reemplaza a la NIIF 4, la cual permitía a las empresas una diversidad de opciones de llevar la contabilidad de los contratos de seguros, lo que se traducía en una multitud de enfoques diferentes, lo que hacía complejo la comparación entre entidades del mismo rubro. La NIIF 17 resuelve el problema de la comparación al exigir que todos los contratos de seguros sean contabilizados de manera consistente, beneficiando tanto a los inversionistas como a las compañías de seguros. Las obligaciones de seguros se contabilizarán utilizando los valores actuales, en lugar del costo histórico. La información se actualizará periódicamente, proporcionando información más útil a los usuarios de los estados financieros.</p>	Mayo de 2017	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada para entidades que utilicen la NIIF 9 Instrumentos Financieros y NIIF 15 Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 17.</p>
<p>Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 (Ventas o Aportes de activos entre un inversionista y sus Coligadas y Negocios Conjuntos)</p> <p>Las modificaciones abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de la NIIF 10 y los de la NIC 28 (2011), en el tratamiento de la venta o los aportes de bienes entre un inversionista y sus coligadas o negocios conjuntos. La principal consecuencia de las modificaciones es que una ganancia o una pérdida completa se reconocen cuando la transacción involucra un negocio (si se encuentra en una afiliada o no). Una ganancia o pérdida parcial se reconoce cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso si estos activos están en una afiliada.</p>	Septiembre de 2014	Fecha aplazada en forma indefinida
<p>Modificaciones a la NIC 1 (Clasificación de Pasivos como Corriente y No Corriente)</p> <p>La clasificación de un pasivo no se ve afectada por la probabilidad que la entidad ejerza su derecho a diferir la liquidación del pasivo durante al menos doce meses después del período sobre el cual se informa. Si un pasivo cumple los criterios del párrafo 69 para clasificación como no corriente, se clasifica como no corriente, incluso si la Administración tiene la intención o espera que la entidad liquide el pasivo dentro de doce meses después del período del informe, o incluso si la entidad liquida el pasivo entre el final del período sobre el cual se informa y la fecha en que los estados financieros están autorizados para su emisión. Sin embargo, en cualquiera de esas circunstancias, la entidad puede necesitar revelar información sobre el momento de la liquidación para permitir a los usuarios de sus estados financieros comprender el impacto del pasivo en la posición financiera de la entidad.</p>	Enero de 2020	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2022, retrospectivamente de acuerdo a la NIC 8.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada</p>
<p>Modificación NIIF 3 – referencia al Marco Conceptual</p> <p>Efectúa modificaciones al nombre del marco conceptual y específicamente en las definiciones de pasivos y activos contingentes, en cuanto a su reconocimiento.</p>	Mayo de 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

<p>Modificación NIC 37- Contrato Oneroso, costo de cumplimiento del contrato</p> <p>El costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos que están directamente relacionados con el contrato. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en:</p> <p>(a) los costos incrementales del cumplimiento del contrato—por ejemplo, mano de obra directa y materiales; y</p> <p>(b) una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento de los contratos, por ejemplo, una asignación del cargo por depreciación para una partida de propiedades, planta y equipo usada en el cumplimiento de ese contrato, entre otras.</p>	Mayo de 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022
<p>Modificación NIC 16 – Productos antes del uso previsto</p> <p>Define como ejemplo de costo directamente atribuible:</p> <p>“costos de probar si el activo funciona correctamente (es decir, evaluar si el rendimiento técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquilar a terceros o para fines administrativos)”</p> <p>Agrega:</p> <p>Los artículos pueden ser producidos al traer un artículo de propiedad, planta y equipo para la ubicación y condiciones necesarias para que sea capaz de operar de la manera prevista por la gerencia (como muestras producidas cuando se prueba si el activo funciona correctamente). Una entidad reconoce los ingresos de la venta de dichos artículos, y el costo de esos artículos, en ganancias o pérdida de acuerdo con las normas aplicables. La entidad mide el costo de esos elementos que aplican los requisitos de medición de la NIC 2.</p>	Mayo de 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022
<p>Modificación NIIF 17 – Contratos de Seguros</p> <p>La modificación de la NIIF 17, se efectuó para lo siguiente:</p> <p>Para reducir costos, al simplificar algunos requisitos para reducir los costos de aplicar la NIIF 17 para las empresas, incluidos costos de desarrollo del sistema.</p> <p>Para que los resultados sean más fáciles de explicar, al revisar algunos requisitos para abordar las preocupaciones de que los resultados de aplicar la NIIF 17 originalmente emitidos son difíciles de explicar en algunas circunstancias, por ejemplo, porque se percibe que causan desajustes contables.</p> <p>Para facilitar la transición al extender el período disponible para que las compañías se preparen para la primera aplicación de la NIIF 17 y el período para que algunas aseguradoras se preparen para la primera aplicación de la NIIF 9 Instrumentos financieros.</p>	julio 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023
<p>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No corrientes— Diferimiento de la Fecha de Vigencia Modificación a la NIC 1</p> <p>El tema de fondo está relacionado con las condiciones que deben ser consideradas para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. La modificación apunta a precisar las condiciones estipuladas en la norma original.</p>	julio 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

<p>Modifica NIC 8 – definición de estimaciones contables</p> <p>Las estimaciones contables son montos monetarios en los estados financieros en la cual se relaciona una incertidumbre en su medición.</p> <p>Una política contable puede requerir que las partidas en los estados financieros se midan de una manera que implique incertidumbre en la medición; es decir, la política contable puede requerir que dichas partidas se midan por montos monetarios que no se pueden observar directamente y que en su lugar deben estimarse. En tal caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable. El desarrollo de estimaciones contables implica el uso de juicios o suposiciones. La estimación implica juicios basados en la última información confiable disponible.</p>	Febrero 2021	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada
<p>Revelación de Políticas Contables</p> <p>Modifica NIC 1 y Practica de IFRS declaración 2</p>	Febrero 2021	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada
<p>Modificación a NIC 12</p> <p>Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción</p> <p>Las modificaciones reducen el alcance de la exención de reconocimiento de los párrafos 15 y 24 de la NIC 12, de modo que no se aplicaría a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales y compensatorias.</p> <p>Una transacción que no es una combinación de negocios puede dar lugar a la reconocimiento de un activo y un pasivo y, en el momento de la transacción, afectan ni ganancia contable ni ganancia imponible. Por ejemplo, en el fecha de comienzo de un arrendamiento, un arrendatario normalmente reconoce un pasivo por arrendamiento y el monto correspondiente como parte del costo de un activo por derecho de uso.</p> <p>Dependiendo de la ley tributaria aplicable, igual temporal imponible y deducible pueden surgir diferencias en el reconocimiento inicial del activo y pasivo en tal transacción. No se aplica la exención prevista en los párrafos 15 y 24. a dichas diferencias temporarias y una entidad reconocerá cualquier resultado diferido pasivo y activo tributario.</p>	Mayo 2021	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada

La Administración se encuentra evaluando los posibles impactos de la entrada en vigencia de estas Normas. Sin embargo, a la fecha no se visualizan efectos en los estados financieros intermedios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.3) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo corresponde a inversiones de corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambio en su valor de vencimiento y no superior a 3 meses.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020 el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen los saldos en caja, bancos e inversiones en depósitos a plazos a menos de 90 días.

2.4) Activos financieros

Todas las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en la fecha de contratación. Las compras o ventas convencionales de un activo financiero son compras o ventas bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado o surge de una convención establecida en el mercado correspondiente.

La Sociedad clasificará los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados.

2.4.1.1 Clasificación de activos financieros

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a costo amortizado:

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

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

No obstante lo anterior, la Sociedad puede realizar las siguientes elecciones irrevocables en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Sociedad podría irrevocablemente elegir presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones en instrumentos de patrimonio que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados;
- La Sociedad podría irrevocablemente designar un activo financiero que cumple los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral para medirlo a valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.4) Activos financieros (continuación)

2.4.1.2 Costo amortizado y método del interés efectivo

El método del interés efectivo es un método que se utiliza para el cálculo del costo amortizado de un activo financiero y para la distribución del ingreso por intereses a lo largo del período correspondiente.

Para los instrumentos financieros distintos de aquellos activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los cobros de efectivo futuros estimados (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento) excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida esperada del activo financiero, o cuando sea apropiado, un período menor, con respecto al valor en libros bruto de un activo financiero en el momento de su reconocimiento inicial. Para activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, se calcula una tasa de interés efectiva ajustada por calidad crediticia descontando los flujos de efectivo estimados, incluyendo pérdidas crediticias esperadas, al costo amortizado del activo financiero en su reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero, menos reembolsos del principal, más la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia entre el importe inicial y el importe al vencimiento, ajustado por cualquier corrección de valor por pérdidas. Por otro lado, el valor en libros bruto de un activo financiero es el costo amortizado del activo financiero antes de ajustarlo por cualquier corrección de valor por pérdidas.

El ingreso por intereses se reconoce usando el método del interés efectivo para activos financieros medidos a costo amortizado y a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Para los instrumentos financieros distintos de aquellos activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, el ingreso por interés se calcula aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto de un activo financiero, excepto para activos financieros que han convertido posteriormente en activos con deterioro de valor crediticio. Para activos financieros que se convierten posteriormente en activos con deterioro de valor crediticio, el ingreso por intereses es reconocido aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si, en períodos de reporte posteriores, el riesgo de crédito del instrumento financiero con deterioro de valor crediticio mejora de manera tal que el activo financiero ya no tiene deterioro de valor crediticio, el ingreso por intereses se reconoce aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto del activo financiero.

Para los activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, la Sociedad reconoce el ingreso por intereses aplicando la tasa de interés efectiva ajustada por calidad crediticia al costo amortizado del activo financiero desde el reconocimiento inicial. El cálculo no revierte a la base bruta, incluso si el riesgo de crédito del activo financiero mejora posteriormente de modo que el activo financiero ya no tenga deterioro de valor crediticio. Los ingresos por intereses se reconocen en el estado de resultados y se incluye en la línea “ingresos financieros”.

2.4.1.3 Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultado (VRCCR)

Los activos financieros que no cumplen el criterio para ser medidos a costo amortizado o a VRCCORI son medidos a VRCCR. Específicamente:

- Las inversiones en instrumentos de patrimonio son clasificadas para ser medidas a VRCCR, a menos que la Sociedad designe un instrumento de patrimonio que no sea mantenido para negociar o una contraprestación contingente originada en una combinación de negocios para ser medido a VRCCORI, en su reconocimiento inicial.
- Los activos financieros que han sido en el momento del reconocimiento inicial designados de forma irrevocable como medido al VRCCR, si tal designación elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso de la medición de los activos o pasivos o del reconocimiento de las ganancias y pérdidas de estos sobre bases diferentes. La Sociedad no ha designado ningún instrumento financiero para ser medido a VRCCR.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.4) Activos financieros (continuación)

Los activos financieros designados como VRCCR son medidos a valor razonable al cierre de cada período de reporte, con las ganancias o pérdidas a valor razonable reconocidas en resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier dividendo o intereses ganados sobre el activo financiero y es incluida en la línea “ingresos financieros”.

2.4.2 Ganancias y pérdidas por diferencias de cambio

El valor en libros de los activos financieros que están denominados en una moneda extranjera se determina en esa moneda extranjera y son convertidos al tipo de cambio de cierre de cada período de reporte. Específicamente:

- Para activos financieros medidos a costo amortizado que no sean parte de una relación de cobertura, las diferencias de cambio se reconocen en resultados en la línea “diferencias de cambio”;
- Para activos financieros medidos a VRCCORI que no sean parte de una relación de cobertura, las diferencias de cambio en el costo amortizado del instrumento financiero se reconocerán resultados en la línea “diferencias de cambio”. Otras diferencias de cambio son reconocidas en otro resultado integral en la “Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral”;
- Para activos financieros medidos a VRCCR que no sean parte de una relación de cobertura, las diferencias de cambio se reconocen en resultados en la línea “diferencias de cambio”; y
- Para instrumentos de patrimonio medidos a VRCCORI, las diferencias de cambio son reconocidas en otros resultados integrales en la “Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral”.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Sociedad reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas (“PCE”) sobre activos financieros que se miden a costo amortizado o a VRCCORI, cuentas por cobrar por arrendamientos, importes adeudados por clientes bajo contratos en construcción, así como también un compromiso de préstamos y contratos de garantía financiera. No se reconoce una pérdida por deterioro para inversiones en instrumentos de patrimonio. El importe de las pérdidas crediticias esperadas es actualizado en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del correspondiente activo financiero.

La Sociedad siempre reconoce PCE durante el tiempo de vida del activo para las cuentas por cobrar comerciales, importes adeudados de clientes bajo contratos de construcción y cuentas por cobrar por arrendamientos. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros son estimadas usando una matriz de provisiones basado en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Sociedad, ajustada por factores que son específicos a los deudores, condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la actual, así como también, de la presupuestada dirección de las condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor del dinero en el tiempo cuando se apropiado.

Para todos los otros instrumentos financieros, la Sociedad reconoce PCE durante el tiempo de vida del activo cuando ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. Si, por otro lado, riesgo de crédito en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Sociedad mide la corrección de valor por pérdidas para ese instrumento financiero a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos doce meses. La evaluación de si deberían ser reconocidas PCE durante el tiempo de vida del activo está basada en aumentos significativos en la probabilidad o riesgo de un incumplimiento que ocurra desde el reconocimiento inicial en lugar de sobre la evidencia de un activo financiero con deterioro de valor crediticio a la fecha de reporte o que ocurra un incumplimiento.

Las PCE durante el tiempo de vida del activo representan las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los posibles eventos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero. En contraste, las PCE esperadas en los próximos doce meses representa la porción de las PCE durante el tiempo de vida del activo que se espera resulten de eventos de incumplimiento sobre un instrumento financiero que sea posible dentro de los 12 meses después de la fecha de reporte.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.4) Activos financieros (continuación)

2.4.3 Deterioro de activos financieros (continuación)

2.4.3.1 Activos financieros con deterioro de valor crediticio

Un activo financiero está con deterioro de valor crediticio cuando han ocurrido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo financiero. Evidencias de que un activo financiero está con deterioro de valor crediticio incluyen información observable sobre los sucesos siguientes:

- a) dificultades financieras significativas del emisor o del deudor;
- b) una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora;
- c) el prestamista del deudor por razones económicas o contractuales relacionadas con dificultades financieras del deudor le ha otorgado a éste concesiones o ventajas que no le habría facilitado en otras circunstancias;
- d) se está convirtiendo en probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- e) la desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

2.4.4 Baja en cuentas de activos financieros

La Sociedad da de baja un activo financiero solamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a un tercero. Si la Sociedad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Sociedad reconoce su interés retenido en el activo y un pasivo asociado por los importes que podría tener que pagar. Si la Sociedad retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Sociedad continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los importes recibidos.

Al dar de baja un activo financiero medido a costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la sumatoria de la consideración recibida y por recibir se reconoce en resultados. Adicionalmente, al dar de baja una inversión en un instrumento de deuda clasificado a VRCCORI, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en la “Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral” es reclasificada a resultados. En contrario, al dar de baja una inversión en un instrumento de patrimonio el cual la Sociedad a elegido en el reconocimiento inicial medirlo a VRCCORI, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en la “Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral” no es reclasificada a resultados, pero es transferida a resultados retenidos.

2.4.5 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

2.4.5.1 Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por una entidad de la Sociedad se clasifican como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

2.4.5.2 Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad de la Sociedad se reconocen por los importes recibidos, neto de los costos directos de emisión.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.4.5 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio (continuación)

2.4.5.2 Instrumentos de patrimonio (continuación)

La recompra de instrumentos de capital propio de la Sociedad se reconocen y se deducen directamente en patrimonio. No se reconoce ninguna ganancia o pérdida en resultados en la compra, venta, emisión o cancelación de los instrumentos de patrimonio propio de la Sociedad.

2.4.5.3 Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de interés efectivo o a VRCCR. Sin embargo, los pasivos financieros que se originan cuando una transferencia de un activo financiero no califica para darlo de baja o cuando aplica el enfoque de involucramiento continuo, contratos de garantía financiera emitidos por la Sociedad, y compromisos emitidos por la Sociedad para otorgar un préstamo a una tasa de interés por debajo del mercado son medidos en conformidad con las políticas contables específicas establecidas más adelante.

2.4.5.3.1 Pasivos financieros medidos a VRCCR

Los pasivos financieros se clasifican al VRCCR cuando el pasivo financiero es (i) una contraprestación contingente que sería ser pagada por el adquirente como parte de una combinación de negocios a la que se aplica IFRS 3, (ii) mantenido para negociar, o (iii) se designa a VRCCR.

Un pasivo financiero se clasifica como mantenido para negociar si:

- Se compra o se incurre en él principalmente con el objetivo de venderlo en un futuro cercano; o
- En su reconocimiento inicial es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados, que la Sociedad gestiona conjuntamente y para la cual tiene evidencia de un patrón real reciente de obtención de beneficios a corto plazo; o
- Es un derivado, excepto por los derivados que sean un contrato de garantía financiera o hayan sido designados como un instrumento de cobertura eficaz.

Un pasivo financiero distinto a un pasivo financiero mantenido para negociar o contraprestación contingente que sería pagada por el adquirente como parte de una combinación de negocios puede ser designado como VRCCR al momento del reconocimiento inicial si:

- Tal designación elimina o reduce significativamente alguna incongruencia en la medición o en el reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El pasivo financiero forma parte de un grupo de activos o pasivos financieros o ambos, el cual se administra y evalúa sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con la documentada estrategia de inversión o de administración del riesgo de la Sociedad, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forme parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y NIIF9 permita que la totalidad del contrato sea designado como a VRCCR.

Los pasivos financieros a VRCCR se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida en los cambios del valor razonable en el estado de resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier interés obtenido sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de 'ingresos/costos financieros' en el estado de resultados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.4.5.3 Pasivos financieros (continuación)

2.4.5.3.1 Pasivos financieros medidos a VRCCR (continuación)

Sin embargo, para pasivos financieros designados a VRCCR, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible a cambios en el riesgo crediticio de ese pasivo se reconoce en otros resultados integrales, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otros resultados integrales crearía o incrementaría una asimetría contable en resultados. El importe remanente del cambio en el valor razonable del pasivo se reconoce en resultados. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo crediticio de un pasivo financiero que son reconocidos en otros resultados integrales no son posteriormente reclasificados a resultados; en su lugar, son transferidos a resultados retenidos una vez dado de baja el pasivo financiero.

Las pérdidas o ganancias sobre contratos de garantía financiera o compromisos de préstamos emitidos por la Sociedad, que sean designados por la Sociedad para ser medidos a VRCCR se reconocen en resultados.

2.4.5.3.2 Pasivos financieros medidos posteriormente a costo amortizado

Los pasivos financieros que no sean (1) una contraprestación contingente de un adquirente en una combinación de negocios; (2) mantenidos para negociar; o (3) designados a VRCCR, son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método del interés efectivo.

El método del interés efectivo es un método que se utiliza para el cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y para la distribución del gasto por intereses a lo largo del período correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros estimados (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos, que integren la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento) durante la vida esperada del pasivo financiero, o cuando sea apropiado, un período menor, al costo amortizado de un pasivo financiero.

2.4.5.4 Baja en cuentas de pasivos financieros

La Sociedad da de baja los pasivos financieros si, y sólo si, las obligaciones de la Sociedad se cumplen, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en resultados.

2.4.5.5 Instrumentos Financieros

1) Instrumentos financieros

Los principales instrumentos financieros de la Sociedad, que se originan directamente de sus operaciones y de sus actividades de financiamiento, comprenden entre otros: cuotas de Fondos de Inversión, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas, cuentas por pagar comerciales, y otros.

a. Valor contable de instrumentos financieros

El valor contable de los activos y pasivos financieros de la Sociedad se asemeja a su valor razonable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)**2.4.5.5 Instrumentos Financieros (continuación)****1) Instrumentos financieros (continuación)****b. Instrumentos financieros por categorías**

Las políticas contables relativas a instrumentos financieros se han aplicado a las categorías que se detallan a continuación:

Descripción	30.06.2021			31.12.2020		
	Costo amortizado M\$	Valor razonable con cambio en resultado M\$	Valor razonable con cambio en otro resultado integral M\$	Costo amortizado M\$	Valor razonable con cambio en resultado M\$	Valor razonable con cambio en otro resultado integral M\$
a) Activos financieros						
Cuotas de Fondos de Inversión (Nota 5)	-	237	-	-	2.516	-
Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	457.088	-	-	337.709	-	-
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	316.086	-	-	461.084	-	-
Total activos financieros	773.174	237	-	798.793	2.516	-
b) Pasivos financieros						
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	145.523	-	-	302.202	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	317.137	-	-	624.487	-	-
Total pasivos financieros	462.660	-	-	926.689	-	-

c. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un activo o pasivo es el precio cotizado que se pagaría por él en un mercado organizado, líquido y transparente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no tienen precios de mercado disponibles se estiman haciendo uso de transacciones recientes de instrumentos análogos y a falta de éstas, se consideran los valores actuales u otras técnicas de valuación basadas en modelos matemáticos de valoración suficientemente contrastadas por la comunidad financiera internacional y los organismos reguladores.

En la utilización de estos modelos, se tienen en consideración las peculiaridades específicas del activo o pasivo a valorar y los distintos tipos de riesgos que el activo o pasivo lleva asociado.

d. Metodología y supuestos utilizados en el cálculo del valor razonable.

La Administradora evaluó el valor razonable de todos sus instrumentos financieros concluyendo que se asemejan a su valor libro al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.4.5.5 Instrumentos Financieros (continuación)

1) Instrumentos financieros (continuación)

e. Reconocimiento de mediciones a Valor Razonable:

De acuerdo con NIIF13, las jerarquías del valor razonable son los siguientes:

Nivel 1 corresponde a metodologías de medición a Valor Razonable mediante cuotas de mercados (sin ajustes) en mercados activos y considerando los mismos Activos y Pasivos valorizados.

Nivel 2 corresponde a metodologías de medición a Valor Razonable mediante datos de cotizaciones de mercado, no incluidos en Nivel 1, que sean observables para los Activos y Pasivos valorizados, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivado de los precios). Para la determinación del valor razonable se utilizarán las tasas de mercado de este instrumento informadas por instituciones especializadas de acuerdo con la última cotización informada a la fecha de valoración.

Nivel 3 corresponde a metodologías de medición a Valor Razonable mediante técnicas de valoración, que incluyan datos sobre los Activos y Pasivos valorizados, que no se basen en datos de mercados observables.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la clasificación del valor razonable de los instrumentos financieros sujetos a valoración es el siguiente:

Descripción	30.06.2021			31.12.2020		
	Nivel 1 M\$	Nivel 2 M\$	Nivel 3 M\$	Nivel 1 M\$	Nivel 2 M\$	Nivel 3 M\$
a) Activos financieros						
Cuotas de Fondos de Inversión (Nota 5)	237	-	-	2.516		-
Total activos financieros a Valor Razonable	237	-	-	2.516		-

2.5) Inversiones registradas por el método de la participación

Se asume que existe control cuando la sociedad está expuesta o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder de ésta.

Una asociada es una entidad sobre la que la sociedad tiene influencia significativa pero no control o control conjunto, de sus políticas financieras y de operación. Las inversiones en asociadas se contabilizan por el método de la participación e inicialmente se reconocen por su costo, que incluye los costos de transacción.

La participación de la sociedad en las pérdidas o ganancias posteriores a la adquisición de sus subsidiarias y asociadas se reconoce en resultados, y su participación en los movimientos patrimoniales posteriores a la adquisición que no constituyen resultados, se imputan a las correspondientes reservas de patrimonio y se reflejan según corresponda en el estado de resultados integrales.

Cuando la participación de la sociedad en las pérdidas de una subsidiaria o asociada es igual o superior a su participación en la misma, incluida cualquier otra cuenta a cobrar no asegurada, la sociedad no reconoce pérdidas adicionales, a no ser que haya incurrido en obligaciones o realizando pagos en nombre de la subsidiaria o asociada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.5) Inversiones registradas por el método de la participación (continuación)

Las ganancias no realizadas por transacciones entre la sociedad y sus subsidiarias o asociadas se eliminan en función del porcentaje de participación de la Sociedad en éstas. También se eliminan las pérdidas no realizadas, excepto si la transacción proporciona evidencia de pérdida por deterioro del activo que se transfiere. Cuando es necesario para asegurar su uniformidad con las políticas adoptadas por la sociedad, se modifican las políticas contables de las subsidiarias y asociadas.

Las ganancias o pérdidas de dilución en subsidiarias o asociadas se reconocen en el Estado de Resultados Integrales.

Las inversiones en subsidiarias o asociadas se contabilizan por el método de la participación e inicialmente se reconocen por su costo de adquisición e incluyen el menor valor Goodwill o plusvalía comprada, identificada en la adquisición neto de cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La inversión registrada bajo el método de la participación corresponde al 5% del patrimonio sobre Ameris Seattle Corporation (constituida en y bajo las Leyes del estado de Delaware en Estados Unidos de América), la cual a su vez mantiene una inversión sobre el 100% de Ameris Seattle LLC. (constituida en y bajo las leyes de Delaware en Estados Unidos de América), la cual a su vez mantiene una inversión sobre el 87,07% en UCPP Co-Investment IILP (constituida en y bajo las Leyes de Estados Unidos de América).

Dicha inversión se registra cuando se toma conocimiento de los estados financieros trimestrales de UCPP Co-Investment II LP, que son el principal imput de los estados financieros de Ameris Seattle LLC., y de Ameris Seattle Corporation

En consideración a las características de la inversión, y dado que los estados financieros anuales auditados de UCPP Co-Investment II LP., están disponibles con posterioridad a la fecha de emisión de los estados financieros, la Administración ha estimado que la mejor aproximación corresponde a los saldos informados por la administración de UCPP Co-Investment II LP., al 31 de marzo de 2021, no auditados, ajustados por las transacciones ocurridas en el último trimestre, tales como inversiones, distribuciones de capital, ganancias y otros eventos, lo cual se ajusta a NIC 28.

Conforme a lo indicado anteriormente, la estimación del importe de la inversión al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020 podría variar en función de la información contenida en los estados financieros anuales auditados de UCPP Co-Investment IILP, a esas fechas, o por otros eventos desconocidos por la Administración a la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios.

2.6) Impuestos a la renta e impuestos diferidos

La Sociedad ha reconocido sus obligaciones por impuesto a la renta de primera categoría en base a la legislación tributaria vigente.

Para los ejercicios 2021 y 2020, la tasa de impuesto a la renta corriente para las sujetas al régimen parcialmente integrado es del 27%.

Reforma 2020 Ley 21.210 del 24 de febrero de 2020

Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. contabiliza el impuesto corriente sobre la base de la Renta Líquida Imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta actual.

La ley 21.210 del 24 de febrero del 2020 introdujo una serie de cambios entre los cuales están los nuevos regímenes tributarios que se describen a continuación:

- a) Régimen general Art. 14 letra A): Régimen de tributación enfocado en las grandes empresas, obligadas a llevar contabilidad completa. La tasa de impuesto es de un 27%.
- b) Pro-Pyme general Art 14 Letra D) N° 3: Régimen enfocado a micro, pequeños y medianos contribuyentes, estando obligados a llevar contabilidad completa, pudiendo optar por llevar una contabilidad simplificada. La tasa de impuesto de primera categoría es de un 25% (Existe una tasa de transición del 10% para los años comerciales 2020, 2021 y 2022 y de un 25% para los años siguientes)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

- c) Pro-Pyme Transparente Art. 14 letra D) N° 8: Enfocado a micro, pequeñas y medianas empresas (Pyme) cuyos propietarios son contribuyentes de impuestos finales (personas naturales con o sin domicilio ni residencia en Chile o bien personas jurídicas sin domicilio ni residencia en Chile). La Pyme queda liberada del impuesto de primera categoría, tributando los propietarios con sus impuestos finales.
- d) Los regímenes de renta presunta y contribuyentes que no pertenecen al art. 14 de la LIR, se mantienen tal cual estaban antes de la reforma.

La Sociedad se encuentra bajo el régimen del Art. 14 letra A) del DL N° 824 de la Ley de Impuesta a la Renta, con una tasa impositiva del 27%.

La modificación de los regímenes para la Compañía no significó cambios, pues el sistema actual no difiere del anterior, en cuanto a la forma de determinar los impuestos, ni las tasas aplicadas.

2.7) Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro de valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (Unidades Generadoras de Efectivo). Los activos no financieros, que hubiesen sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubiesen producido reversiones de la pérdida.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solo si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor libro del activo es aumentado a su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor libro que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

2.8) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y, posteriormente, por su costo amortizado, de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos su deterioro de valor, si es que hubiese. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, cuando existe evidencia objetiva de que la Sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

2.9) Propiedades, planta y equipo

Todas las clases de Propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

En la determinación del costo inicial se considera, en la medida de ser requerido, los siguientes puntos:

- Costo de adquisición, menos descuentos respectivos.
- Costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o construcción del elemento.
- Costos de financiamiento, siempre que el elemento de Propiedades, Planta y Equipo
- Califique como un activo calificable, es decir, que necesite de un período prolongado para quedar listo para su uso.

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados. La Sociedad calcula la cuota de depreciación considerando el enfoque de componentes. En este sentido, sólo es separado por componentes un elemento cuando existe un peso significativo en términos monetarios y son asignados métodos o vidas útiles diferentes entre los componentes identificados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación) 2.9) Propiedades, planta y equipo (continuación)

El detalle de las vidas útiles definidas al cierre de cada ejercicio para las distintas clases de elementos clasificados como Propiedades, planta y equipo se muestra a continuación:

Identificación de Vidas Útiles Estimadas o Tasas de Amortización utilizadas	Vida útil Tasa mínima Años
Máquinas y equipos de oficina	3

Lo anterior, debido, principalmente, a que no existe historia en recuperación de valores al finalizar las respectivas vidas útiles. Las mantenciones menores, así como las reparaciones son imputadas con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se realizan. Por su lado, las mantenciones mayores se activan y se deprecian en función del plazo que reste hasta la próxima mantención mayor. La Sociedad, a cada cierre contable revisa las estimaciones incorporadas en la valoración de los elementos de Propiedades, planta y equipo.

2.10) Activos intangibles distintos de plusvalía

Los programas informáticos adquiridos por Ameris Capital Administradora de Fondos S.A. son valorizados al costo menos las amortizaciones acumuladas y el monto por pérdidas acumuladas por deterioro.

La vida útil ha sido determinada en función del plazo que se espera se obtengan los beneficios económicos. El período y método de amortización son revisados anualmente y cualquier cambio en ellos es tratado como un cambio en una estimación.

Los costos de mantenimiento de los activos intangibles se registran con cargo a los resultados del ejercicio en que se incurran. La amortización de los activos intangibles se realiza linealmente desde la fecha de inicio de explotación.

La Sociedad aplica test de deterioro si existen indicios de que el valor libro excede el valor recuperable del activo intangible.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020 la Administradora no posee activos intangibles.

2.11) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Estas cuentas por pagar se registran inicialmente a su valor razonable y luego a su costo amortizado.

2.12) Beneficio a los empleados

La obligación por vacaciones se registra de acuerdo con el devengamiento lineal del beneficio durante el ejercicio, basado en los días de vacaciones pendientes de cada trabajador valorizado por la remuneración mensual percibida del trabajador.

La Sociedad Administradora no registra provisiones post empleo por indemnizaciones, ya que no existen indemnizaciones u otros beneficios a todo evento, pactados con empleados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

2.13) Provisiones y otros pasivos contingentes

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Estas provisiones se reconocen en el balance cuando se cumplen los siguientes requisitos en forma copulativa:

- Es una obligación actual como resultado de hechos pasados;
- A la fecha de los Estados Financieros es probable que la Sociedad tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación; y
- La cuantía de estos recursos pueda medirse de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuesto que refleja la valorización actual del mercado del valor del dinero y, cuando corresponda, de los riesgos específicos de la obligación. Un activo o pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Sociedad.

2.14) Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias de una misma serie sin valor nominal que dan derecho a un voto por acción.

2.15) Reconocimiento de ingresos

La Sociedad para el reconocimiento y medición de sus ingresos, revisa para cada contrato con sus clientes los cinco pasos propuestos en la NIIF:

- Identificar el contrato con el cliente
- Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- Determinar el precio de la transacción
- Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos
- Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño

Los costos incurridos para obtener un contrato y los costos para cumplir un contrato pueden ser reconocidos como un activo.

Los siguientes criterios específicos de reconocimiento son utilizados al reconocer ingresos:

Ingresos por comisión de administración

Los ingresos son reconocidos cuando o a medida que se satisfaga la obligación de desempeño comprometida al cliente y no existan obligaciones de desempeño futuras que satisfacer. Dicha obligación de desempeño se cumple cuando se genera la temporalidad indicada en el reglamento interno de cada fondo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

Las comisiones por administración de los fondos de Inversión se calculan en base al patrimonio o compromiso de aportes, luego se aplica el porcentaje establecido para cada fondo de acuerdo con el reglamento interno vigente.

Fondo de Inversión	Detalle de cálculo
Ameris UPC Desarrollo Inmobiliario FI	Un doceavo del 0,357% IVA incluido de la cantidad que represente la suma de los aportes comprometidos a través de Contratos de Promesa de Suscripción de Cuotas del valor del patrimonio del Fondo.
Ameris Deuda Chile FI Serie A	Hasta un 0,9818% del valor del patrimonio del Fondo, IVA incluido.
Ameris Deuda Chile FI Serie B	Hasta un 1,3090% del valor del patrimonio del Fondo, IVA incluido.
Ameris LGT CCO II FI Serie A	Hasta un 0,952% anual (IVA incluido).
Ameris LGT CCO II FI Serie B	Hasta un 0,119% anual (IVA incluido).
Ameris LGT CCO II FI Serie I	Hasta un 0,595% anual (IVA incluido).
Private Equity I FI	14.875 dólares mensuales, IVA incluido, las Series A y B del Fondo a prorrata de su participación patrimonial al cierre del mes en que se hubiere hecho exigible. El monto correspondiente a la Serie A deberá ser pagado con IVA incluido mientras que al monto correspondiente a la Serie B deberá descontarse la cantidad correspondiente a IVA.
Private Equity II FI	14.875 dólares mensuales, IVA incluido, las Series A y B del Fondo a prorrata de su participación patrimonial al cierre del mes en que se hubiere hecho exigible. El monto correspondiente a la Serie A deberá ser pagado con IVA incluido mientras que al monto correspondiente a la Serie B deberá descontarse la cantidad correspondiente a IVA.
Ameris DVA All Cap Chile Serie A FI	Hasta un 1,428% anual (IVA incluido), sobre el patrimonio neto.
Ameris DVA All Cap Chile Serie B FI	Hasta un 1,9635% anual (IVA incluido), sobre el patrimonio neto.
Ameris DVA All Cap Chile Serie C FI	Hasta un 0,952% anual (IVA incluido), sobre el patrimonio neto.
Ameris DVA All Cap Chile Serie I FI	Hasta un 0,7735% anual (IVA incluido), sobre el patrimonio neto.
Ameris DVA All Cap Chile Serie F FI	Hasta un 1,2% anual (exento de IVA), sobre el patrimonio neto.
Ameris DVA All Cap Chile Serie R FI	Hasta un 2,975% anual (IVA incluido), sobre el patrimonio neto.
Ameris DVA All Cap Chile Serie M FI	Hasta un 0,952% anual (IVA incluido), sobre el patrimonio neto.
Ameris Multifamily II FI	Un doceavo del 1,19% anual (IVA incluido), calculado sobre monto total comprometido.
Ameris Desarrollo inmobiliario Perú FI	una Remuneración Fija mensual que será equivalente al monto mayor entre (i) la cantidad de 142 Unidades de Fomento IVA incluido y (ii) un doceavo de 0,833% IVA incluido, de la cantidad que represente la suma de los aportes que efectivamente hubiesen sido enterados al Fondo por medio de la suscripción de cuotas del mismo y sin perjuicio de las disminuciones de capital que pudiesen acordarse con posterioridad.
Ameris LGT Secondaries IV FI	un doceavo del 0,0595% del monto total que el Fondo comprometa enterar a la Sociedad Objetivo. Esta remuneración deberá pagarse en dólares y su monto incluye el Impuesto al Valor Agregado (IVA).
Ameris NM Guardian II FI Serie A	0,8330% Anual, sobre monto total de los aportes que el Fondo haya efectivamente enterado al Fondo Extranjero la cual incluye el Impuesto al Valor Agregado.
Ameris NM Guardian II FI Serie I	0,0595% Anual, sobre monto total de los aportes que el Fondo haya efectivamente enterado al Fondo Extranjero la cual incluye el Impuesto al Valor Agregado.
Ameris Desarrollo Inmobiliario VI FI Serie I	Hasta un doceavo del 0,595%, (IVA incluido) calculado sobre el Capital Invertido.
Ameris Desarrollo Inmobiliario VI FI Serie A	hasta un doceavo del 1,0115%, (IVA incluido), calculado sobre el Capital Invertido.
Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión Serie A	Hasta un doceavo del 1,19% del valor del patrimonio de la Serie A, (IVA incluido).
Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión Serie C	Hasta un doceavo del 1,547% del valor del patrimonio de la Serie C (IVA incluido).
Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión Serie I	Hasta un doceavo del 0,595% del valor del patrimonio de la Serie I (IVA incluido).
Ameris Private Equity Nordic IX FI Serie A	Hasta un 0,70% del valor del patrimonio de la Serie A (IVA incluido).
Ameris Private Equity Nordic IX FI Serie I	Hasta un 0,119% del valor del patrimonio de la Serie I (IVA incluido).
Ameris Private Equity Nordic IX FI Serie X	Hasta un 0,595% del valor del patrimonio de la Serie X (Exento de IVA).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)**2.15) Reconocimiento de ingresos (continuación)**

Ameris Parauco FI Serie A	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido). $(\text{MONTO TOTAL APORTE SERIE A}) / (\text{MONTO TOTAL APORTE SERIE A} + \text{MONTO TOTAL APORTE SERIE I}) * \text{MONTO TOTAL INVERTIDO POR EL FONDO EN LAS SOCIEDADES}$.
Ameris Parauco FI Serie I	Hasta un 0,595% anual (IVA incluido). $(\text{MONTO TOTAL APORTE SERIE I}) / (\text{MONTO TOTAL APORTE SERIE I} + \text{MONTO TOTAL APORTE SERIE A}) * \text{MONTO TOTAL INVERTIDO POR EL FONDO EN LAS SOCIEDADES}$.
Ameris Parauco FI Serie P	Hasta un 0,0119% anual (IVA incluido). $(\text{MONTO TOTAL APORTE SERIE P})$.
Ameris DVA Silicon Fund FI Serie A	<ul style="list-style-type: none"> - Por el Tramo 1 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 1,4280% mensual IVA incluido; - Por el Tramo 2 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 1,3090% mensual IVA incluido por el monto total que corresponda a este tramo. - Por el Tramo 3 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 1,1900% mensual IVA incluido, por el monto total que corresponda a este tramo.
Ameris DVA Silicon Fund FI Serie C	<ul style="list-style-type: none"> - Por el Tramo 1 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 1,0115% mensual IVA incluido; - Por el Tramo 2 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 0,9520% mensual IVA incluido por el monto total que corresponda a este tramo. - Por el Tramo 3 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 0,8925% mensual IVA incluido, por el monto total que corresponda a este tramo. - Por el Tramo 4 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 0,8330% mensual IVA incluido, por el monto total que corresponda a este tramo. - Por el Tramo 5 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 0,7735% mensual IVA incluido, por el monto total que corresponda a este tramo. - Por el Tramo 6 se cobrará una Remuneración Fija equivalente a un doceavo de 0,7140% mensual IVA incluido, por el monto total que corresponda a este tramo.
Ameris Renta Residencial FI	Remuneración Fija mensual equivalente al monto mayor entre (i) la cantidad de 178,5 Unidades de Fomento, IVA incluido, y (ii) un doceavo de 1,19%, IVA incluido, de la cantidad que represente la suma de los aportes que efectivamente hubiesen sido enterados al Fondo por medio de la suscripción de cuotas del mismo.
Ameris Carteras Comerciales I FI Serie A Ameris Carteras Comerciales I FI Serie P	La Administradora percibirá por la administración del Fondo una remuneración fija ascendente a la cantidad de hasta 200 Unidades de Fomento al año, IVA incluido, la cual se provisionará, devengará y pagará anualmente con cargo al Fondo dentro de los primeros cinco días hábiles del mes enero del año siguiente a aquel en que se hubiere hecho exigible.
Ameris DVA Multiaxis FI Serie A	Hasta un 0,30% anual IVA incluido. La remuneración fija diaria devengada por el Fondo a favor de la Administradora (la "Remuneración Fija"), se aplicará sobre el monto que resulte de deducir del valor neto diario de cada serie antes de remuneración, los aportes recibidos antes del cierre de operaciones del Fondo a cada serie respectivamente y de agregar los rescates que corresponda liquidar en el día en cada serie respectivamente, esto es, aquellos rescates solicitados antes de dicho cierre.
Ameris DVA Multiaxis FI Serie C	Hasta un 0,06% anual (IVA incluido). La remuneración fija diaria devengada por el Fondo a favor de la Administradora (la "Remuneración Fija"), se aplicará sobre el monto que resulte de deducir del valor neto diario de cada serie antes de remuneración, los aportes recibidos antes del cierre de operaciones del Fondo a cada serie respectivamente y de agregar los rescates que corresponda liquidar en el día en cada serie respectivamente, esto es, aquellos rescates solicitados antes de dicho cierre.
Ameris DVA Multiaxis FI Serie D	Hasta un 1,20% anual (IVA incluido). La remuneración fija diaria devengada por el Fondo a favor de la Administradora (la "Remuneración Fija"), se aplicará sobre el monto que resulte de deducir del valor neto diario de cada serie antes de remuneración, los aportes recibidos antes del cierre de operaciones del Fondo a cada serie respectivamente y de agregar los rescates que corresponda liquidar en el día en cada serie respectivamente, esto es, aquellos rescates solicitados antes de dicho cierre.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)**2.15) Reconocimiento de ingresos (continuación)**

Ameris Cesl II FI Serie A	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido) sobre el valor de los aportes correspondientes a la Serie respectiva del Fondo.
Ameris Cesl II FI Serie B	Hasta un 0,9520% anual (IVA incluido) sobre el valor de los aportes correspondientes a la Serie respectiva del Fondo.
Ameris Cesl II FI Serie C	Hasta un 0,0952% anual (IVA incluido) sobre el valor de los aportes correspondientes a la Serie respectiva del Fondo.
Ameris Cesl II FI Serie I	Hasta un 0,0119% anual (IVA incluido) sobre el valor de los aportes correspondientes a la Serie respectiva del Fondo.
Ameris NM Guardian III FI Serie A	Hasta un 0,714% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación
Ameris NM Guardian III FI Serie B	Hasta un 0,357% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris NM Guardian III FI Serie C	Hasta un 0,0952% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris NM Guardian III FI Serie I	Hasta un 0,0595% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris NM Guardian III FI Serie P	Hasta un 0,0357% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris NM Guardian III FI Serie R	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Infraestructura I FI Serie Única	Remuneración Fija mensual equivalente a un doceavo del 0,595% anual (IVA incluido). El cual se calculará sobre el monto que represente la suma de los aportes que efectivamente hubiesen sido enterados al Fondo por medio de la suscripción de cuotas del mismo, al último día hábil del mes anterior.
Ameris deuda con Garantía Hipotecaria FI Serie C	Hasta un doceavo del 1,547% del valor del patrimonio de la serie C, IVA incluido.
Ameris deuda con Garantía Hipotecaria FI Serie I	Hasta un doceavo del 0,595% del valor del patrimonio de la serie I, IVA incluido.
Ameris LGT Secondaries V FI Serie A	Hasta un 0,833% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación
Ameris LGT Secondaries V FI Serie B	Hasta un 0,595% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT Secondaries V FI Serie C	Hasta un 0,357% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT Secondaries V FI Serie I	Hasta un 0,0952% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT Secondaries V FI Serie P	Hasta un 0,0357% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Opportunistic US Real Estate I Fi	Hasta un doceavo del 0,19% (IVA incluido) calculado sobre calculada sobre el total de los aportes pagados por los Aportantes al Fondo
Ameris Alternativos I FI Serie A	Hasta un 0,70% anual (IVA incluido)
Ameris Alternativos I FI Serie I	Hasta un 0,119% anual (IVA incluido).
Ameris Alternativos I FI Serie X	Hasta un 0,70% anual (exento de IVA).
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SPCP	Hasta un doceavo del 1,547% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SPLP	Hasta un doceavo del 1,547% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido.
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SPGACP	Hasta un doceavo del 0,714% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido.
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SPGALP	Hasta un doceavo del 0,714% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido.
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SPI	Hasta un doceavo del 0,678% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)**2.15) Reconocimiento de ingresos (continuación)**

Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SSCP	Hasta un doceavo del 1,547% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido.
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SSLP	Hasta un doceavo del 1,547% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SSGACP	Hasta un doceavo del 0,714% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido.
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SSGALP	Hasta un doceavo del 0,714% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido.
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SSI	Hasta un doceavo del 0,678% del valor que resulte de aplicar la proporción que represente esta serie respecto del patrimonio del Fondo sobre el activo del Fondo, IVA incluido.
Ameris Deuda I FI Serie I	Hasta un doceavo del 0,714% del valor del activo del Fondo, IVA incluido
Ameris Deuda I FI Serie C	Hasta un doceavo del 1,547% del valor del activo del Fondo, IVA incluido.
Ameris DVA Medtech Fund FI Serie A	Hasta un doceavo de 1,19% mensual (IVA incluido)
Ameris DVA Medtech Fund FI Serie B	Hasta un doceavo de 1,00% mensual (exenta de IVA).
Ameris DVA Medtech Fund FI Serie C	Hasta un doceavo de 0,8925% mensual (IVA incluido).
Ameris DVA Medtech Fund FI Serie I	Hasta un doceavo de 0,595% mensual (IVA incluido).
Ameris Desarrollo Inmobiliario Peru 2 FI Serie Unica	una Remuneración Fija mensual que será equivalente al monto mayor entre (i) la cantidad de 142 Unidades de Fomento IVA incluido y (ii) un doceavo de 0,833% IVA Incluido, de la cantidad que represente la suma de los aportes que efectivamente hubiesen sido enterados por ambas Series de Cuotas al Fondo por medio de la suscripción de Cuotas del mismo y sin perjuicio de las disminuciones de capital que pudiesen acordarse con posterioridad.
Ameris DVA Deuda Privada USA FI. Serie A	Hasta un doceavo de 1,19% mensual (IVA incluido).
Ameris DVA Deuda Privada USA FI. Serie B	Hasta un doceavo de 1,00% mensual (exenta de IVA).
Ameris DVA Deuda Privada USA FI. Serie C	Hasta un doceavo de 0,8925% mensual (IVA incluido).
Ameris DVA Deuda Privada USA FI. Serie D	Hasta un doceavo de 2,38% mensual (IVA incluido).
Ameris DVA Deuda Privada USA FI. Serie I	Hasta un doceavo de 0,595% mensual (IVA incluido).
Ameris Financiamiento Colateralizado I FI Serie A	Hasta un 0,714% anual del valor del patrimonio de la Serie A (IVA incluido).
Ameris Financiamiento Colateralizado I FI Serie B	Hasta un 1,190% anual del valor del patrimonio de la Serie B (IVA incluido).
Ameris MC Renta Industrial FI Serie A	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo.
Ameris MC Renta Industrial FI Serie X	Hasta un 0,595% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo.
Megacentro Buenaventura FI	Hasta un doceavo de 0,4165% anual (IVA incluido)
Ameris Seattle FI	Hasta un doceavo de USD 38.000 mensual (IVA incluido).
Ameris Liquidez Fondo Mutuo Serie A	Hasta un 1,19% anual del valor contable del patrimonio de la Serie A del Fondo, IVA incluido.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (continuación)

2.15) Reconocimiento de ingresos (continuación)

Ameris Vivienda con Subsidio ESG FI	una Remuneración Fija anual equivalente a hasta el monto mayor entre (i) la cantidad de 2.142 Unidades de Fomento, IVA incluido, y (ii) un 1,19%, IVA incluido, de la cantidad que represente la suma total de los montos invertidos en los Vehículos de Inversión materializadas por el Fondo al momento de la inversión respectiva reajustados conforme la variación de la Unidad de Fomento. Adicionalmente a la Remuneración Fija Mensual la Administradora tendrá derecho a recibir una Remuneración Variable equivalente a un porcentaje calculado sobre el monto total de las Distribuciones que se hagan a los Aportantes del Fondo según lo descrito en RI.
Ameris DVA Mixto Conservador FI Serie A	Hasta un 0,7735% anual (IVA incluido).
Ameris DVA Mixto Conservador FI Serie B	Hasta un 0,6500% anual (exento de IVA)
Ameris DVA Mixto Conservador FI Serie C	Hasta un 0,7140% anual (IVA incluido).
Ameris DVA Mixto Conservador FI Serie D	Hasta un 0,5950% anual (IVA incluido).

Otros ingresos

Este tipo de ingresos principalmente se debe a la comisión por colocación de los managers extranjeros y a la administración y gestión que la Sociedad tiene con las sociedades inmobiliarias, Los ingresos son reconocidos cuando o a medida que se satisfaga la obligación de desempeño, dicha obligación de desempeño se cumple cada vez que el negocio se evalúa y genera resultados.

2.16) Transacciones entre relacionadas

Las transacciones con entidades relacionadas se reconocen a costo amortizado, no generan intereses ni reajustes y no existen provisiones.

2.17) Gastos de Administración

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuara de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumpla con los requisitos necesario para su registro como activo.

Por el contrario, si se espera que los desembolsos generen beneficios económicos futuros se utilizará un procedimiento genérico y racional de distribución de gastos, aplicándose las depreciaciones o amortizaciones correspondientes, de forma tal que permita una correlación entre ingresos y gastos. Los gastos de administración comprenden compensación a unidades de apoyo.

2.18) Resultado por acción

El resultado básico por acción es calculado dividiendo el resultado neto del ejercicio atribuible a tenedores patrimoniales ordinarios de la Sociedad (el numerador) y el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación (el denominador) durante el ejercicio.

El resultado diluido por acción es calculado dividiendo el resultado neto atribuible a tenedores, patrimoniales, ordinarios de la Sociedad entre el número de acciones ordinarias promedio ponderado en circulación durante el ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

2.19) Política de dividendos

De acuerdo con el artículo 79 de la Ley 18.046, a menos que, de otro modo, lo decida un voto unánime de los tenedores de las acciones emitidas y suscritas, una sociedad anónima abierta debe distribuir un dividendo mínimo de un 30% de su utilidad neta del ejercicio, excepto en el caso que la sociedad posea pérdidas no absorbidas de años anteriores.

No obstante, lo anterior, y dependiendo de los resultados positivos de la Administradora, cada año se evaluará mediante sesiones de Directorios el reparto provisorio de dividendos.

2.20) Cambios contables

Al 30 de junio de 2021 no existen cambios contables respecto del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 3 - Gestión de riesgo financiero

Marco general de administración de riesgo

En cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Circular N°1.869 de 2008 de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. ha elaborado políticas y procedimientos de gestión de riesgos y control interno, que contemplan los riesgos asociados en todas las actividades de la Administradora, y que se encontrarán contenidas en un Manual de Control Interno y Gestión de Riesgos (el "Manual"). De esta manera, el Manual contemplará la descripción detallada de las funciones y responsabilidades en la aplicación y supervisión del mismo. En complemento a lo anterior, el Directorio de esta Sociedad Administradora evalúa y revisa permanentemente la aplicación y efectividad de las políticas y procedimientos establecidos, de manera de asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos.

3.1) 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 o en el precio de los instrumentos mantenidos en cartera directa o inversiones subyacentes en que directamente invierta la Sociedad.

a) Riesgo de precio

i. Definición: Se entiende por riesgo de precio, 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 la cartera del fondo en el cual invierte.

ii. Exposición global: Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, las exposiciones globales de mercado fueron las siguientes:

	Valor razonable	
	30-06-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Instrumentos financieros de capitalización a valor razonable (Nota 5)	237	2.516

Al 30 de junio de 2021, los activos subyacentes de los Instrumentos financieros en los cuales la Administradora mantiene sus recursos son los siguientes;

Fondo	Nivel de riesgo	Activos Subyacentes Junio 2021
Ameris Multifamily I Fondo de Inversión	Alto	A la fecha de presentación del presente EEFF el fondo solo mantenía caja en sus activos.

La inversión se encuentra valorizada por datos de entrada de Nivel 1, Inputs para el activo o pasivo que no están basados en datos de mercado observables, cuyo precio es el resultado de dividir el patrimonio del Fondo, por el número de cuotas emitidas y pagadas al Fondo.

La Administradora se encuentra expuesta a las volatilidades de los precios del fondo en el cual mantiene inversión, de acuerdo con los siguientes cuadros:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 3 - Gestión de riesgo financiero (continuación)**3.1) Riesgo de Mercado (continuación)**a) Riesgo de precio (continuación)

iii. Análisis de Sensibilidad

Mes	Valor mercado cuota	Cantidad de Cuotas	Dólar Observado	Total, Inversión	Variación de la Inversión	Efecto en resultado	% de Impacto sobre el patrimonio
01	0,0076	465.673	734,62	2.600	3,33%	84	0,03%
02	0,0075	465.673	719,91	2.514	(3,29%)	(86)	-0,03%
03	0,0075	465.673	721,82	2.521	0,27%	7	0,00%
04	0,0076	465.673	711,06	2.517	(0,18%)	(4)	0,00%
05	0,0078	465.673	722,11	2.623	4,23%	106	0,03%
06	0,0007	465.673	727,76	237	(90,96%)	(2.386)	-0,62%
Acumulado Inversión (1)				237	(86,60%)	(2.279)	

Al 30 de junio de 2021 se presenta una variación acumulada de la inversión por cambios en el precio de 35,53%, produciendo un efecto acumulado en el resultado de M\$(2.279), la diferencia con respecto a la nota 5 corresponde a diferencia tipo de cambio. El impacto en el patrimonio al 30 de junio de 2021 del efecto en resultado es de un 0%. Los datos utilizados para medir el efecto en resultado de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. corresponden al precio de cierre mensual del fondo Ameris Multifamily I F, Run 9292-4, en donde se mantienen a la fecha 465.673 Cuotas. El impacto en el patrimonio se mide con el monto del efecto en resultado por sobre el patrimonio al cierre del mismo mes.

Escenarios de tensión

Al 30 de junio de 2021

Escenario de Tensión	Activo Total	Exposición	Impacto sobre el Activo Total	
%	M\$	M\$	M\$	%
1%	999.617	237	2,37	0%
5%	999.617	237	11,8	0%
10%	999.617	237	23,7	0%
Al 31 de diciembre de 2020				
Escenario de Tensión	Activo Total	Exposición	Impacto sobre el Activo Total	
%	M\$	M\$	M\$	%
1%	1.752.470	108.618	1.086	0,08%
5%	1.752.470	108.618	5.431	0,39%
10%	1.752.470	108.618	10.862	0,78%

Los activos en exposición al riesgo de mercado son los Activos financieros a valor razonable y las Inversiones registradas por el método de la participación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 3 - Gestión de riesgo financiero (continuación)**3.1) Riesgo de Mercado (continuación)**

iv. Forma de administrarlo y mitigarlo: La Administradora analiza mensualmente las carteras de inversiones de los fondos, o con la periodicidad que puedan ser preparadas. Adicionalmente, la Administradora monitorea permanentemente la evolución de los valores cuota de los mismos.

a) Riesgo de tasas de interés

i. Definición: Se entiende por 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.

ii. Exposición global: La Sociedad Administradora no se encuentra expuesta a inversiones que sean sensibles a la tasa de interés.

b) Riesgo cambiario

i. Definición: El riesgo cambiario, como está definido en NIIF7, surge cuando el valor de transacciones futuras, activos y pasivos monetarios reconocidos y denominados en otras monedas distintas al peso chileno, la moneda funcional, fluctúa debido a variaciones en el tipo de cambio. La Administradora tiene una exposición al Riesgo de Tipo de Cambio, ya que parte de sus ingresos son remuneraciones de fondos en moneda extranjera, mantiene cuotas de Ameris Multifamily FI y una Inversión en Ameris Seattle Corporation.

ii. Exposición global: La Administradora tiene una exposición al Riesgo de Tipo de Cambio:

Tipo de Activo	30-06-2021			31-12-2020		
	En dólar	En Pesos	Total	En dólar	En Pesos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores Comerciales (Nota 7)	-	457.088	457.088	-	337.709	337.709
Instrumentos Financieros (Ameris Multifamily I Fondo de inversión) (Nota 6)	237	-	237	2.516	-	2.516
Ameris Seattle Corporation	-	-	-	106.102	-	106.102
Totales	237	457.088	457.325	108.618	337.709	446.327

iii. Análisis de sensibilidad

Escenarios de tensión por tipo de activo	30-06-2021		Escenarios	
	MUS\$	M\$	\$10 por dólar	\$50 por Dólar
			Efectos	
Instrumentos Financieros (Ameris Multifamily I Fondo de inversión) (Nota 6)	0,31	237	1,39	6,97
Totales	0,31	237	1,39	6,97

El efecto de tipo de cambio sobre los Activos no monetarios, se puede ver en la Nota 21.

iv. Forma de administrarlo y mitigarlo: De acuerdo con la inversión mantenida por Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A., la exposición al riesgo de tipo de cambio tanto monetario como no monetario es monitoreada mensualmente por la Administración, la cual es revisada de manera mensual por el Directorio. En la medida que sea necesario, esta Sociedad analizará la oportunidad de establecer coberturas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 3 - Gestión de riesgo financiero (continuación)**3.2) Riesgo de Crédito**

i. Definición: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Sociedad si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Sociedad.

ii. Exposición global: La Sociedad a este riesgo es relativamente menor debido a que no presenta saldos importantes con clientes y los instrumentos financieros que posee están invertidos en fondos de inversión que la misma Sociedad administra. Además, la Sociedad posee contratos de administración, en los cuales se dispone que ésta cobre mensualmente la comisión determinada por el fondo respectivo, de acuerdo con lo definido en cada reglamento interno.

iii. Exposición global: Al 30 de junio de 2021 y 2020, las exposiciones globales de mercado fueron las siguientes:

Exposición al riesgo de crédito según tipo de activo y plazo:

30-06-2021

Activo	Hasta 90 días	Más de 90 días menos de 1 año	Más de 1 año	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores comerciales	447.856	-	-	447.856
Otras cuentas por cobrar	9.232	-	-	9.232
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	316.086	-	-	316.086

30-06-2021

Pasivo	Hasta 90 días	Más de 90 días menos de 1 año	Más de 1 año	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	145.523	-	-	145.523
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	317.137	-	-	317.137

31-12-2020

Activo	Hasta 90 días	Más de 90 días menos de 1 año	Más de 1 año	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores comerciales	330.562	-	-	330.562
Otras cuentas por cobrar	7.147	-	-	7.147
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	461.084	-	-	461.084

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 3 - Gestión de riesgo financiero (continuación)**3.2) Riesgo de Crédito (continuación)****31-12-2020**

Pasivo	Hasta 90 días	Más de 90 días menos de 1 año	Más de 1 año	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	302.202	-	-	302.202
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	624.487	-	-	624.487

iii. Forma de administrarlo y mitigarlo: Los documentos y cuentas por cobrar no registran garantías, no tienen saldos morosos ni registran provisión de incobrabilidad, producto que las contrapartes son los fondos de inversión administrados por la misma Sociedad y donde el pago de la remuneración está garantizado, según reglamento interno de los Fondos. De acuerdo con lo requerido por la NIIF9, la Administración efectúa un análisis de deterioro según lo establecido en dicha norma, concluyendo al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, no existe deterioro a registrar.

3.3) Riesgo de Liquidez

i. Definición: El riesgo de liquidez es el riesgo que la Sociedad tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

El enfoque de la Sociedad es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como en condiciones excepcionales, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación, por lo que todas las obligaciones son a corto plazo (Ver nota 12).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 3 - Gestión de riesgo financiero (continuación)

3.3) Riesgo de liquidez (continuación)

iv) Se presentan los ratios de liquidez corrientes al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

$$\begin{aligned} \text{Liquidez Corriente al } &= \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{998.356}{611.763} = 1,6319 \\ \text{30-06-2021} & \\ \\ \text{Liquidez Corriente al } &= \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{1.639.903}{1.394.970} = 1,1756 \\ \text{31-12-2020} & \end{aligned}$$

3.4) Riesgo Operacional

i. Definición: El riesgo operacional es el riesgo de una pérdida directa o indirecta proveniente de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, la tecnología e infraestructura que respaldan las operaciones de la Sociedad Administradora internamente, o externamente en los proveedores de servicio de la Sociedad Administradora, y de factores externos distintos de los riesgos de crédito, mercado y liquidez, tales como los que surgen de requerimientos legales y regulatorios y las normas generalmente aceptadas del comportamiento corporativo. Los riesgos operacionales surgen de todas las actividades de la Sociedad Administradora.

Entre las actividades principales de la Sociedad Administradora se deben considerar el cumplimiento del plan de inversiones de cada Fondo, el control de ellas, el manejo de los conflictos de interés, la entrega de información de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. adecuada y oportuna a los aportantes, y el cumplimiento cabal por parte de los Fondos administrados de los límites y los demás parámetros establecidos en las leyes, normativa vigente y en los reglamentos internos de cada fondo.

Para esto, la Sociedad ha realizado una identificación de los riesgos que conllevan estas actividades y procesos, y ha elaborado políticas y procedimientos con el objeto de mitigarlos. Periódicamente, el encargado de cumplimiento de gestión de riesgos y control interno realiza controles del cumplimiento de dichos procedimientos.

Además de los controles anteriores, se encuentran los comités de vigilancia, integrados por representantes de los aportantes, los cuales ejercen labores de control en una amplia gama de materias, pudiendo solicitar a la Administradora toda la información que estime pertinente para el desarrollo de sus funciones.

3.5) Plan de Contingencia

Para enfrentar el riesgo operacional, orientado principalmente a las medidas señaladas por la autoridad nacional producto de la Pandemia COVID-19, y con el objeto de velar por la integridad y la salud de cada uno de nuestros colaboradores y sus familias, activamos un régimen de trabajo a distancia a partir del jueves 19 de marzo, que permite a todos los colaboradores de esta Sociedad Administradora trabajar de manera remota, asegurando la continuidad operativa y manteniendo los mismos estándares de seguridad de la información vigentes. Para lo anterior se implementó una VPN (Virtual Private Network) que permite a los colaboradores críticos mantener una conexión segura con los sistemas de información de la Sociedad.

Con el fin de asegurar la continuidad operacional de la Sociedad Administradora y de sus Fondos Administrados, se cuenta con un Plan de Continuidad de Negocios que considera entre ellos la indisponibilidad de espacios, falta de personal y fallas en los sistemas de información. Este plan es revisado al menos semestralmente. Además, la mayoría de los servicios informáticos se tienen externalizados en AWS (Amazon Web Services) el cual cumple con altos estándares de disponibilidad y seguridad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 4 -Reclasificaciones

Para efectos de una mejor presentación comparativa de los estados financieros al 30 de junio de 2021, se han reclasificado saldos provenientes del ejercicio anterior como se detalla a continuación:

Detalle	Antes 31.12.2020	Después 31-12-2020
	M\$	M\$
Pasivos por impuestos, corrientes	36.565	-
Activos por impuestos, corrientes	-	360.047
Pasivos por impuestos, corrientes	-	396.612
Totales	(36.565)	(36.565)

Detalle	Antes 31.12.2020	Después 31-12-2020
	M\$	M\$
Activos por impuestos corrientes	136.300	-
Pagos provisionales mensuales	-	174.294
Impuesto a la renta	-	(37.994)
Totales	136.300	(136.300)

Nota 5 - Efectivo y Equivalentes al efectivo

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el detalle es el siguiente:

Efectivo y equivalente al efectivo	30-06-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Saldo en Bancos	50.651	478.547
Total	50.651	478.547

Nota 6 – Otros activos financieros corrientes

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el detalle de los activos financieros es el siguiente:

	30-06-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Activos financieros (*)	237	2.516
Total	237	2.516

(*) Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la composición de este rubro es la siguiente:

30-06-2021	Tipo de activo	Moneda	Cuotas	Valor	Valor	Total Activo M\$
				Cuota CLP*	Cuota USD	
Activos Financieros	Ameris Multifamily I Fondo de Inversión	US\$	465.673	0,5094	0,0007	237
Total						237

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 6 – Otros activos financieros corrientes (continuación)

31-12-2020	Tipo de activo	Moneda	Cuotas	Valor Cuota CLP**	Valor Cuota USD	Total Activo M\$
Activos Financieros	Ameris Multifamily I Fondo Inversión	US\$	465.673	5,4032	0,0076	2.516
Total						2.516

*El valor cuota en CLP corresponde a la multiplicación del valor cuota en USD 0,0007 por el tipo de cambio observado del 01.07.2021 \$727,76

** El valor cuota en CLP corresponde a la multiplicación del valor cuota en USD 0,0076 por el tipo de cambio observado del 01.01.2021 \$710,95.

Movimientos Activo Financiero

	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	<u>2.516</u>
Cambio por valor razonable	(2.304)
Actualización de moneda o tipo de cambio	<u>25</u>
Saldo final al 30 de junio de 2021	<u>237</u>

Movimientos Activo Financiero

	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	<u>257.910</u>
Cambio por valor razonable	24.058
Ventas	(266.435)
Actualización de moneda o tipo de cambio	<u>(13.017)</u>
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	<u>2.516</u>

Nota 7 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Sociedad mantiene un saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que se compone según el siguiente detalle:

Detalle	30-06-2021 M\$	31-12-2020 M\$
Comisión de Administración Fondos de Inversión	447.856	330.562
Desembolsos por cuenta de los fondos (*)	9.232	7.147
Totales	457.088	337.709

Los saldos mantenidos como deudores comerciales corresponden en su totalidad a la comisión por administración cobrada a los fondos.

(*) Este ítem representa las cuentas por cobrar a fondos por desembolsos realizados por la Administradora que serán reembolsados, anticipos de proveedores y otros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 8 – Propiedades, planta y equipo**8.1) Composición de saldo Propiedades, planta y equipo**

La composición de este rubro al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

Clase	Saldos brutos		Depreciación acumulada		Saldos netos	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Equipos	3.667	3.667	(2.406)	(1.795)	1.261	1.872
Totales	3.667	3.667	(2.406)	(1.795)	1.261	1.872

8.2) Reconciliaciones del saldo de Propiedades, planta y equipo

El movimiento al 30 de junio de 2021, en el rubro Propiedades, planta y equipo, es el siguiente:

Descripción	Maquinarias y equipos M\$	Totales M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	3.667	3.667
Adiciones	-	-
Reclasificación	-	-
Bajas	-	-
Total propiedades, planta y equipo, bruto	3.667	3.667
Depreciación acumulada inicial	(1.795)	(1.795)
Bajas	-	-
Depreciación del período	(611)	(611)
Total depreciación acumulada	(2.406)	(2.406)
Total propiedades, planta y equipo, neto	1.261	1.261

El movimiento al 31 de diciembre de 2020, en el rubro Propiedades, planta y equipo, es el siguiente:

Descripción	Maquinarias y equipos M\$	Totales M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	40.183	40.183
Adiciones	-	-
Reclasificación	-	-
Bajas	(36.516)	(36.516)
Total propiedades, planta y equipo, bruto	3.667	3.667
Depreciación acumulada inicial	(1.914)	(1.914)
Bajas	1.341	1.341
Depreciación del ejercicio	(1.222)	(1.222)
Total depreciación acumulada	(1.795)	(1.795)
Total propiedades, planta y equipo, neto	1.872	1.872

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 9 - Impuestos a la renta e impuestos diferidos

9.1) Impuestos Diferidos

Al 30 de junio de 2021, la Sociedad presenta los siguientes activos y pasivos por concepto de impuestos diferidos:

Concepto	Saldo al 01-01-2021 M\$	Movimiento del período	Saldo al 30-06-2021 M\$
Activo			
Activo Fijo	20	1	21
Inversión Multifamily I FI	4.573	(4.637)	(64)
Total Activo (Pasivo) Impuestos diferidos	4.593	(4.636)	(43)

Al 31 de diciembre de 2020, la Sociedad presenta los siguientes activos y pasivos por concepto de impuestos diferidos:

Concepto	Saldo al 01-01-2020 M\$	Movimiento del año	Saldo al 31-12-2020 M\$
Activo			
Provisión de vacaciones	7.667	(7.667)	-
Activo Fijo	11	9	20
Inversión Multifamily I FI	25.402	(20.829)	4.573
Total Activo (Pasivo) Impuestos diferidos	33.080	(28.487)	4.593

9.2) Activos y Pasivos por impuestos corrientes

	30-06-2021 M\$	31-12-2020 M\$
Pasivos por impuestos corrientes		
Pagos Provisionales Mensuales	174.294	360.047
Impuesto a la renta	(37.994)	(396.612)
Total Activo (Pasivo) por impuestos corrientes	136.300	(36.565)

9.3) Gasto por impuesto a las ganancias

Concepto	30-06-2021 M\$	31-12-2020 M\$
Origen y reverso de diferencias temporarias	(4.635)	(28.487)
Resultado por impuesto a la renta años anteriores	-	(2.606)
Resultado por impuesto a la renta	(33.998)	(396.612)
Totales	(38.633)	(427.705)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 9 - Impuestos a la renta e impuestos diferidos (continuación)**9.4) Conciliación de la tasa efectiva**

Concepto	Tasa %	30-06-2021	Tasa %	31-12-2020
Resultado antes de impuestos		68.994		1.490.334
Impuestos a las ganancias aplicando tasa				
impositiva de la sociedad	(27,00)	(18.628)	(27,00)	(402.390)
Otros agregados y/o deducciones	(28,99)	(20.005)	(1,70)	(25.315)
Total	(55,99)	(38.633)	(28,70)	(427.705)

Nota 10 - Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación

- a) Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Administradora mantiene inversiones registradas por el método de la participación, de acuerdo con lo siguiente:

Al 30 de junio de 2021:

Sociedad	% de Participación	Moneda de origen	Saldo inicial	Adiciones	Bajas	Participación en el resultado	Saldo final
						Utilidad (pérdida)	
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Ameris Seattle Corporation	5%	Dólar	106.102	-	-	(130.566)	(24.464)
Totales			106.102	-	-	(130.566)	(24.464)

Al 31 de diciembre de 2020:

Sociedad	% de Participación	Moneda de origen	Saldo inicial	Adiciones	Bajas	Participación en el resultado	Saldo final
						Utilidad (pérdida)	
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Ameris Seattle Corporation	5%	Dólar	227.892	-	-	(121.790)	106.102
Totales			227.892	-	-	(121.790)	106.102

La participación en el resultado de esta inversión ha sido registrada en el rubro Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación, considerando la inversión de Ameris Seattle Corporation presenta patrimonio negativo, se ha presentado dentro del rubro otras provisiones ver nota 13.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 10 Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación (continuación)

- b) A continuación, se presenta información financiera resumida de la Asociada sobre la cual se ha registrado una inversión utilizando el método de la participación:

Al 30 de junio de 2021:

Sociedad	País de Domicilio	Moneda de origen	Activos	Pasivos	Patrimonio	Resultado
			M\$	M\$	M\$	M\$
Ameris Seattle Corporation	EEUU	USD	19.282.093	19.771.377	(489.283)	(1.546.375)
Totales			19.282.093	19.771.377	(489.283)	(1.546.375)

Al 31 de diciembre de 2020:

Sociedad	País de Domicilio	Moneda de origen	Activos	Pasivos	Patrimonio	Resultado
			M\$	M\$	M\$	M\$
Ameris Seattle Corporation	EEUU	USD	20.429.731	18.307.112	2.122.019	(1.908.752)
Totales			20.429.731	18.307.112	2.122.019	(1.908.752)

- c) Plusvalía incluida en el valor de la inversión

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, no existe plusvalía en el valor de la inversión.

Nota 11 Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación

Al 30 de junio de 2021 y 2020, el detalle de Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación es el siguiente:

	01-01-2021	01-01-2020	01-04-2021	01-04-2020
	30-06-2021	30-06-2020	30-06-2021	30-06-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Resultado Inversión medida al VP (Nota 10) (1)	(135.938)	-	(65.966)	-
Total	(135.938)	-	(65.966)	-

(1) Incluye pérdida de M\$5.372 por diferencias de cambio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 12 – Cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar son a corto plazo y no existe interés asociado. El detalle es el siguiente:

Detalle	País	Moneda Origen	Vencimiento	30-06-2021	31-12-2020
				M\$	M\$
Impuestos a las Ventas y Servicios (TGR)	CHI	CLP	30-04-2021	86.821	182.547
Remuneraciones y honorarios	CHI	CLP	30-04-2021	125	71
Servicios Legales	CHI	CLP	30-04-2021	4.763	-
Servicios contables y auditoría	CHI	CLP	30-04-2021	9.660	-
Asesorías	CHI	CLP	30-04-2021	-	-
Servicios	CHI	CLP	30-04-2021	44.020	119.336
Otros	CHI	CLP	30-04-2021	134	248
Totales				145.523	302.202

Nota 13 – Otras provisiones a corto plazo

El rubro de otras provisiones corrientes está compuesto por la provisión de las siguientes obligaciones de la Sociedad para asegurar su desarrollo de operaciones:

Concepto	30-06-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Provisión Asesorías	-	52.928
Provisión Servicios Contables	7.130	4.942
Provisión Auditoría	7.816	13.799
Provisión DVA Facturación Mensual	71.699	-
Provisión Déficit de Inversión (Nota 10) (**)	24.464	-
Totales	111.109	71.669

(**) Saldo corresponde a la Provisión que se genera por la Inversión en Ameris Seattle Corporation. La cual al 30 de junio de 2021 presenta patrimonio negativo. Esto se ha registrado de esta forma siguiendo con lo establecido en la NIC 28.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 14 - Saldos y transacciones con entidades relacionadas**14.1) Transacciones con entidades relacionadas**

Las transacciones con entidades relacionadas durante el período 2021 se realizan en condiciones de mercado y su detalle es el siguiente:

Nombre	Rut	País	Relación	Descripción	Monto 30-06-2021 M\$	Efecto en resultados M\$
Ameris Capital S.A.	76.028.139-5	Chile	Matriz común	Cta.Cte.mercantil	116.247	-
Ameris S.A.*	76.027.974-9	Chile	Matriz común	Cta. Cte. Mercantil	(17.000)	-
Ameris Asesorías Financieras SpA **	76.477.503-1	Chile	Matriz Común	Cta.Cte.Mercantil	1.000	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	Chile	Matriz común	Anticipo Servicio Back office	299.086	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	Chile	Matriz común	Provisión servicio Back office	(199.890)	(199.890)
Totales					199.443	(199.890)

Las transacciones con entidades relacionadas durante el período 2020 se realizaron en condiciones de mercado y su detalle es el siguiente:

Nombre	Rut	País	Relación	Descripción	Monto 31-12-2020 M\$	Efecto en resultados M\$
Ameris Capital S.A.	76.028.139-5	Chile	Matriz común	Cta.Cte.mercantil	(119.609)	-
DVA Capital S.A.	76.116.575-5	Chile	Matriz común	Cta.Cte.mercantil	16.413	-
Ameris Asesorías Financieras SpA**	76.477.503-1	Chile	Matriz común	Cta.Cte.mercantil	78.500	-
Ameris S.A.*	76.027.974-9	Chile	Matriz común	Cta. Cte. mercantil	259.755	-
Ameris S.A.*	76.027.974-9	Chile	Matriz común	Cta. Cte. mercantil	(654.955)	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	Chile	Matriz común	Anticipo Servicio Back office	461.084	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	Chile	Matriz común	Provisión servicio Back office	(624.487)	(624.487)
Total					(583.299)	(624.487)

(*) Ameris S.A. corresponde al Accionista mayoritario con un 99,64% de participación en la Administradora.

(**) Ameris Asesorías Financieras SpA corresponde al Accionista minoritario con un 0,36% de participación en la Administradora.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

14.2) Saldos de cuentas por cobrar a entidades relacionadas

La composición del saldo por cobrar a entidades relacionadas es a corto plazo y no existe interés asociado.

Nombre	Rut	Moneda	País	Relación	Descripción	Monto 30-06-2021 M\$	Monto 31-12-2020 M\$
Ameris S.A. *	76.027.974-9	CLP no reajutable	Chile	Matriz	Cta. Cte. Mercantil	17.000	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	CLP no reajutable	Chile	Matriz común	Anticipo Back office	299.086	461.084
Totales						316.086	461.084

(*) Ameris S.A. corresponde al Accionista mayoritario con un 99,64% de participación en la Administradora.

14.3) Saldos de cuentas por pagar a entidades relacionadas

Nombre	Rut	Moneda	País	Relación	Descripción	Monto 30-06-2021 M\$	Monto 31-12-2020 M\$
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	CLP no reajutable	Chile	Matriz común	Provisión Back office	199.890	624.487
Ameris Capital S.A.	76.028.139-5	CLP no reajutable	Chile	Matriz común	Cta. Cte. Mercantil	116.247	-
Ameris Asesorías Financieras SpA **	76.477.503-1	CLP no reajutable	Chile	Matriz común	Cta. Cte. Mercantil	1.000	-
Totales						317.137	624.487

(**) Ameris Asesorías Financieras SpA corresponde al Accionista minoritario con un 0,36% de participación en la Administradora.

14.4) Remuneraciones pagadas al personal clave

	30-06-2021 M\$	31-12-2020 M\$
Remuneraciones	-	-
Directores	8.823	14.383
Total	8.823	14.383

En 2021 y 2020 no existen personas contratadas directamente por Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. La empresa Ameris Servicios Intercompany SpA, presta los servicios de gestión, asesorías técnicas o profesionales, de back office y front office en materias administrativas, financieras, contables, legales, de tesorería, auditoría, operaciones, ventas y recursos humanos.

Las transacciones con entidades relacionadas han sido efectuadas en condiciones normales de mercado. No se han constituido provisiones de incobrabilidad o deterioro sobre saldos por cobrar a entidades relacionadas. Asimismo, no se han constituido garantías por estas operaciones. Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. pertenece a Ameris SA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 15 - Patrimonio

15.1) Capital suscrito y pagado

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el capital social autorizado suscrito y pagado asciende a M\$400.000.

15.2) Acciones

Número de Acciones	30-06-2021	31-12-2020
Acciones autorizadas	700.000.000	700.000.000
Acciones emitidas y pagadas totalmente	400.000.000	400.000.000
Acciones emitidas pero aún no pagadas en su totalidad	300.000.000	300.000.000

La conciliación de las acciones emitidas al inicio y final del período se presenta a continuación:

Conciliación Acciones emitidas	30-06-2021	31-12-2020
Acciones en circulación al inicio del período	700.000.000	700.000.000
Movimientos del período	0	0
Acciones en circulación al término del período	700.000.000	700.000.000

No existen derechos, privilegios ni restricciones que apliquen a las acciones emitidas por la Sociedad, incluyendo las restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso del capital. La Sociedad no mantiene acciones de propia emisión, ni tampoco acciones cuya emisión esté reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones.

15.3) Ganancias (pérdidas) acumuladas

Los resultados acumulados al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, son los siguientes:

	30-06-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Saldo Inicial	(42.500)	544.192
Dividendos	-	(1.649.321)
Resultado del período	30.311	1.062.629
Total	(12.189)	(42.500)

15.4) Gestión de riesgo de capital

La Sociedad tiene como principales objetivos en la administración de capital y/o patrimonio lo siguiente:

- Cumplir en todo momento con las exigencias impartidas por la ley y/o normativa vigente y;
- Mantener un capital que asegure el normal funcionamiento de sus operaciones

De acuerdo con lo establecido en los artículos 12, 13 y 14 de la Ley N°20.712, la Sociedad debe constituir garantías en beneficio de los fondos administrados, y según los artículos 98 y 99 de la referida Ley, debe constituir garantía en beneficios de los inversionistas por la actividad de administración de carteras de terceros. Al respecto la Sociedad controla periódicamente estas variables mediante mediciones y proyecciones de capital en base a proyecciones financieras. Según lo establecido en el artículo 4 de la Ley N°20.712, el patrimonio mínimo de la Administradora deberá ser permanentemente a lo menos equivalente a U.F.10.000.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)
(Expresados en miles de pesos – M\$)

Por su parte, de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Norma de Carácter General N°157, al 30 de junio de 2021 el patrimonio depurado de la Sociedad asciende a UF 12.481,08.

PATRIMONIO CONTABLE	M\$
Patrimonio contable	387.811
Cuentas por cobrar relacionadas	(17.000)
Patrimonio depurado	370.811
Patrimonio depurado en UF	12.481,08

15.5) Resultado por Acción

El resultado básico por acción es calculado dividiendo el resultado neto del ejercicio atribuible a tenedores patrimoniales ordinarios de la Sociedad (el numerador) y el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación (el denominador) durante el ejercicio.

El resultado diluido por acción es calculado dividiendo la pérdida neta atribuible a tenedores patrimoniales ordinarios de la Sociedad entre el número de acciones ordinarias promedio ponderado en circulación durante el ejercicio, más el número promedio ponderado de acciones ordinarias que serían emitidas con la conversión de todas las acciones ordinarias con potencial de dilución. La Sociedad no tiene acciones ordinarias con potencial de dilución.

El detalle del resultado por acción es el siguiente:

	30-06-2021	31-12-2020
Resultado por Acción	M\$	M\$
Resultado neto atribuible a tenedores de patrimonio ordinario de la Sociedad	30.311	1.062.629
Promedio Ponderado de Número de Acciones, Básico	400.000	400.000
Resultado básico por acción	0,0757	2,6566

15.6) Dividendos

El artículo N°79 de la ley de Sociedades Anónimas de Chile establece que, salvo que los estatutos determinen otra cosa, las sociedades anónimas cerradas deberán distribuir anualmente como dividendo en dinero a sus accionistas, a prorrata de sus acciones o en la proporción que establezcan los estatutos si hubiere acciones preferidas, a lo menos el 30% de las utilidades líquidas de cada ejercicio, excepto cuando corresponda absorber pérdidas acumuladas provenientes de períodos anteriores. La Sociedad registra al cierre de cada ejercicio un pasivo por el 30% de las utilidades líquidas distribuibles, los que se registran contra la cuenta de Ganancias (Pérdidas) Acumuladas en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

Con fecha 11 de marzo de 2020 en Sesión Extraordinaria de Directorio se aprobó un pago de dividendos, correspondiente a utilidades del período 2020 por M\$992.000.

Con fecha 27 de agosto de 2020 en Sesión Extraordinaria de Directorio se acordó distribuir un dividendo provisorio con cargo a las utilidades de 2020 por M\$657.321.

Nota 16 - Ingresos del período

16.1) Ingresos de actividades ordinarias

Al 30 de junio de 2021 y 2020, los ingresos de actividades ordinarias corresponden a comisión de administración y son los siguientes:

	01-01-2021	01-01-2020	01-04-2021	01-04-2020
	30-06-2021	30-06-2020	30-06-2021	30-06-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Comisión de Administración Fondos de inversión	1.917.455	2.100.757	1.043.150	676.703
Total	1.917.455	2.100.757	1.043.150	676.703

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

16.2) Otros ingresos

Al 30 de junio de 2021 y 2020, el detalle de otros ingresos es el siguiente:

	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-01-2020 30-06-2020 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2020 30-06-2020 M\$
Otros ingresos	106.818	419.063	(55.443)	(17.517)
Dividendos percibidos	3.133	59.412	3.133	305.082
Totales	109.951	478.475	(52.310)	287.565

16.3) Otras ganancias (pérdidas)

	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-01-2020 30-06-2020 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2020 30-06-2020 M\$
Otras ganancias (pérdidas)	-	(404)	-	(255)
Intereses y multas	(921)	(529)	(992)	(35)
Totales	(921)	(933)	(992)	(290)

Nota 17 – Gastos de administración

Al 30 de junio de 2021 y 2020, los principales conceptos que componen el gasto de administración son los siguientes:

	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-01-2020 30-06-2020 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2020 30-06-2020 M\$
Gastos legales	(20.252)	(20.966)	(12.220)	(17.458)
Asesorías recibidas	(232.751)	(1.050.034)	393.620	(548.375)
Seguros	(42.924)	(31.106)	455	(449)
Comisión de intermediarios	(172.741)	(316.577)	(71.391)	(142.704)
Depreciación y amortización	(611)	-	(305)	-
Gastos CMF	(36.062)	(5.441)	(33.040)	(2.476)
Servicios contratados	(1.199.471)	(176.588)	(1.072.794)	(97.855)
Gastos de representación	-	(422)	-	-
Otros gastos de administración	(115.065)	(36.478)	(80.420)	(19.867)
Totales	(1.819.877)	(1.637.612)	(876.095)	(829.184)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)
 (Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 18 – Ingresos financieros

Los principales conceptos que componen los resultados financieros son los siguientes:

	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-01-2020 30-06-2020 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2020 30-06-2020 M\$
Mayor Valor FFMM	11	3.773	5	7
Total	11	3.773	5	7

Nota 19 – Costos financieros

Al 30 de junio de 2021 y 2020, el detalle es el siguiente:

	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-01-2020 30-06-2020 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2020 30-06-2020 M\$
Resultado cuotas fondo de inversión	(2.279)	10.170	(2.246)	(38.253)
Gastos Bancarios	(257)	(1.164)	2.924	(737)
Total	(2.536)	9.006	678	(38.990)

Nota 20 – Resultado por unidades de reajustes y Ganancia (pérdida) de cambio en moneda extranjera

Al 30 de junio de 2021 y 2020, el detalle es el siguiente:

	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-01-2020 30-06-2020 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2020 30-06-2020 M\$
Reajustes por unidades de reajuste	937	1.491	(3.442)	1.491
Diferencia de cambio USD Cuotas fondo de inversión	(138)	28.112	34.662	6.544
Diferencia de cambio USD Otros	-	24.883	-	-
Totales	799	54.486	31.220	8.035

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 21 - Contingencias y juicios

Ameris Capital S.A. Administradora General de Fondos ha constituido pólizas de seguros como garantía en beneficio de cada fondo y cartera de tercero administrada, para asegurar el cumplimiento de sus obligaciones por la administración de éstos.

En virtud de lo establecido en los artículos 12, 13 y 14 de la Ley N°20.712, relativo a la garantía que debe constituirse para los fondos administrados, según lo dispuesto en los artículos 98 y 99 de la citada Ley, respecto a la garantía que debe constituirse por las carteras de terceros administradas, y a las instrucciones impartidas por la Norma de Carácter N°125, esta Sociedad Administradora contrató pólizas de seguros de garantía con la Compañía Contemporanea con vigencia hasta el día 10 de enero del 2022. Actualmente, los datos de constitución de garantía según pólizas de seguro vigentes son los siguientes:

Fondo de Inversión		Monto Asegurado	Aseguradora	N° Póliza
Ameris Carteras Comerciales I Fondo de Inversión	UF	14.875	Contemporanea	019396-00
Ameris CESL II Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019398-00
Ameris Desarrollo Inmobiliario Perú Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019399-00
Ameris Desarrollo Inmobiliario Perú 2 Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019401-00
Ameris Desarrollo Inmobiliario VI Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019400-00
Ameris Deuda Chile Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019402-00
Ameris Deuda con Garantía Hipotecaria Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019403-00
Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión	UF	16.437	Contemporanea	019404-00
Ameris DVA All CAP Chile Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019406-00
Ameris DVA Multiaxis Fondo de Inversión	UF	17.278	Contemporanea	019410-00
Ameris DVA Silicon Fund Fondo de Inversión	UF	11.739	Contemporanea	019411-00
Ameris Infraestructura I Fondo de Inversión	UF	25.499	Contemporanea	019413-00
Ameris LGT CCO II Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019414-00
Ameris LGT Secondaries IV Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019415-00
Ameris Multifamily I Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019418-00
Ameris Multifamily II Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019419-00
Ameris NM Guardian II Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019420-00
Ameris Parauco Fondo de Inversión	UF	39.962	Contemporanea	019423-00
Ameris Private Equity Nordic IX Fondo de Inversión	UF	14.659	Contemporanea	019424-00
Ameris Renta Residencial Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019425-00
Ameris UPC Desarrollo Inmobiliario Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019426-00
Private Equity I Fondo de Inversión	UF	69.252	Contemporanea	019428-00
Private Equity II Fondo de Inversión	UF	13.679	Contemporanea	019429-00
Ameris NM Guardian III Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019421-00
Ameris LGT Secondaries V Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019416-00
Ameris Opportunistic US Real Estate I Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019422-00
Ameris Alternativos I Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019394-00
Ameris Financiamiento Corto Plazo Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019412-00
Ameris Deuda I Fondo de inversión	UF	10.000	Contemporanea	019405-00
Ameris DVA Medtech Fund Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019409-00
Ameris DVA Deuda Privada USA Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019407-00
Ameris Financiamiento Colateralizado I Fondo de Inversión	UF	10.000	Suaval Seguros S.A.	GFTC-10258-0
Ameris MC Renta Industrial Fondo de Inversión	UF	10.000	Contemporanea	019417-00
Fondo de Inversión Megacentro Buenaventura	UF	10.000	Contemporanea	019427-00
Ameris Seattle fondo de inversión	UF	10.000	Suaval Seguros S.A.	GFTC-10052-0
Ameris Liquidez fondo Mutuo	UF	10.000	Contemporanea	019430-00
Ameris Vivienda con Subsidio ESG Fondo de Inversión	UF	10.000	Suaval Seguros SA	GFTC-11440-0
Ameris DVA Mixto Conservador Fondo de Inversión	UF	10.000	Suaval Seguros SA	GFTC-10522-0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Al 30 de junio de 2021 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Nota 22 - Medio ambiente

Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. por su naturaleza, no genera operaciones que puedan afectar el medio ambiente, razón por la cual no ha efectuado desembolsos por este motivo.

Nota 23 – Sanciones

Durante los períodos informados, la Sociedad y sus ejecutivos no han recibido sanciones por parte de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF).

Nota 24- Hechos posteriores

Con fecha 9 de julio de 2021, el Fondo de Inversión Multifamily I donde se mantenía inversión por M\$ 237 valorizada a valor razonable con efecto en resultados cerro sus operaciones, por ende la inversión fue liquidada en esa fecha.

Con fecha 13 de agosto del 2021 se crea el fondo Ameris Atacama Renta Residencial FI, el cual a la fecha no inicia operaciones.

Con Fecha 26 de julio del 2021 se celebra la declaración de disminución de capital de pleno derecho quedando efectivamente la cantidad suscrita y pagada a la fecha lo cual equivale a M\$400.000.- dividido en M\$400.000.- de acciones.

Entre el 1 de julio de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de los mismos.