



Estados Financieros

**AMERIS CAPITAL ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS S.A.**

Santiago, Chile

Estados Financieros

Al 30 de junio de 2022 y 2021 (no auditados) y al 31 de  
diciembre 2021

## *CONTENIDO*

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

*\$ : 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 los estados intermedios de situación financiera clasificados adjuntos de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. al 30 de junio de 2022, y los correspondientes estados intermedios de resultados integrales por los periodos de seis y tres meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por los periodos de seis meses terminados en esas fechas.

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

La Administración de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. 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](http://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](http://hlb.global)

## Otros asuntos

### Informe sobre el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021

Anteriormente, hemos efectuado una auditoría, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, al estado de situación financiera de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. al 31 de diciembre de 2021, y a los correspondientes estados integrales de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha (los que no se presentan adjuntos a este informe de revisión). En nuestro informe de fecha 22 de marzo de 2022 expresamos una opinión de auditoría sin modificaciones sobre los estados financieros auditados. En nuestra opinión, la información presentada en el estado de situación financiera adjunto de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A. al 31 de diciembre de 2021, es consecuente, en todos sus aspectos significativos, con los estados financieros auditados del cual se han derivado.

Santiago, Chile  
6 de septiembre de 2022

Marco Opazo Herrera - Socio  
Rut: 9.979.364-8



## INDICE

Nota 1 – Información General .....	8
Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables.....	9
Nota 3 – Gestión de riesgo financiero.....	30
Nota 4 – Efectivo y Equivalentes al efectivo .....	34
Nota 5 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	34
Nota 6 – Impuestos a la renta e impuestos diferidos .....	35
Nota 7 – Cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	36
Nota 8 – Otras provisiones a corto plazo .....	36
Nota 9 – Saldos y transacciones con entidades relacionadas .....	37
Nota 10 Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación.....	39
Nota 11 – Patrimonio .....	39
Nota 12 – Ingresos del período.....	41
Nota 13 – Costos de ventas .....	41
Nota 14 – Gastos de administración .....	42
Nota 15 – Ingresos financieros .....	42
Nota 16 – Costos financieros .....	42
Nota 17 – Resultado por unidades de reajustes y Ganancia (pérdida) de cambio en moneda extranjera.....	42
Nota 18 - Contingencias y juicios .....	43
Nota 19 - Medio ambiente .....	44
Nota 20– Sanciones.....	44
Nota 21 – Hechos relevantes.....	44
Nota 22- Hechos posteriores .....	45

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado) y al 31 de diciembre 2021  
(Expresados en miles de pesos – M\$)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>30-06-2022 M\$</b>	<b>31-12-2021 M\$</b>
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	194.267	52.965
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(5)	679.361	484.696
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	(9.2)	969.248	1.030.262
Activos por impuestos corrientes, corrientes	(6.2)	194.658	435.894
<b>Activos corrientes totales</b>		<b>2.037.534</b>	<b>2.003.817</b>
No corrientes			
Activos por impuestos diferidos	(6.1)	91.669	88.132
<b>Total de activos no corrientes</b>		<b>91.669</b>	<b>88.132</b>
<b>Total de activos</b>		<b>2.129.203</b>	<b>2.091.949</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(7)	212.923	109.787
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	(9.3)	363.647	953.972
Otras provisiones a corto plazo	(8)	115.189	50.971
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	(6.2)	157.153	183.238
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>848.912</b>	<b>1.297.968</b>
Patrimonio			
Capital emitido y pagado	(11.1)	400.000	400.000
Ganancias (pérdidas) acumulados	(11.3)	880.291	393.981
Otras reservas		-	-
<b>Patrimonio total</b>		<b>1.280.291</b>	<b>793.981</b>
<b>Total de patrimonio y pasivos</b>		<b>2.129.203</b>	<b>2.091.949</b>

Las notas adjuntas números 1 a la 22 forman parte integral de estos Estados Financieros.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

Por el periodo de tres y seis meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021 (no auditados)  
(Expresados en miles de pesos – M\$)

Estados de Resultados	Nota	01-01-2022	01-01-2021	01-04-2022	01-04-2021
		30-06-2022	30-06-2021	30-06-2022	30-06-2021
		M\$	M\$	M\$	M\$
Ingresos de actividades Ordinarias	(12.1)	2.338.965	1.917.455	1.230.100	1.043.150
Costo de ventas	(13)	(515.871)	(484.478)	(275.607)	289.644
<b>Ganancia bruta</b>		<b>1.823.094</b>	<b>1.432.977</b>	<b>954.493</b>	<b>1.332.794</b>
Otros Ingresos	(12.2)	419.841	109.951	144.830	(52.310)
Gastos de administración	(14)	(1.661.492)	(1.335.399)	(833.160)	(1.165.739)
Otras ganancias (pérdidas)	(12.3)	(1.641)	(921)	(1.641)	(992)
<b>Ganancias (pérdidas) de actividades Operacionales</b>		<b>579.802</b>	<b>206.608</b>	<b>264.522</b>	<b>113.753</b>
Ingresos Financieros	(15)	-	11	-	5
Costos financieros	(16)	(439)	(2.536)	(293)	678
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación		-	(135.938)	-	(65.966)
Ganancias (pérdidas) de cambio en moneda extranjera	(17)	42.787	(138)	62.177	34.662
Resultado por unidades de reajuste	(17)	14.240	937	13.957	(3.442)
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuestos</b>		<b>636.390</b>	<b>68.944</b>	<b>340.363</b>	<b>79.690</b>
Gasto por impuestos a las ganancias	(6.3)	(150.080)	(38.633)	(77.595)	(24.570)
<b>Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas</b>		<b>486.310</b>	<b>30.311</b>	<b>262.768</b>	<b>55.120</b>
<b>Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ganancia (pérdida)</b>		<b>486.310</b>	<b>30.311</b>	<b>262.768</b>	<b>55.120</b>
<b>Ganancia por acción básica</b>					
<b>Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas</b>		<b>1,2158</b>	<b>0,0757</b>	<b>0,6569</b>	<b>0,1378</b>
<b>Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ganancia (pérdida) por acción básica</b>		<b>1,2158</b>	<b>0,0757</b>	<b>0,6569</b>	<b>0,1378</b>
<b>Estado de Resultados Integrales</b>					
Ganancia (pérdida)		486.310	30.311	262.768	55.120
Resultado Integral Total		<b>486.310</b>	<b>30.311</b>	<b>262.768</b>	<b>55.120</b>

Las notas adjuntas números 1 a la 22 forman parte integral de estos Estados Financieros.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por el periodo de seis meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021 (no auditados)  
(Expresados en miles de pesos – M\$)

Al 30 de junio de 2022	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\$
<b>Patrimonio Previamente Reportado 01.01.2022</b>	<b>400.000</b>	-	<b>393.981</b>	793.981	-	<b>793.981</b>
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por corrección de errores	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimonio al comienzo del periodo</b>	<b>400.000</b>	-	<b>393.981</b>	<b>793.981</b>	-	<b>793.981</b>
<b>Cambios en patrimonio</b>						
Resultado Integral						
Ganancia (pérdida)	-	-	486.310	486.310	-	486.310
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Integral</b>	-	-	<b>486.310</b>	<b>486.310</b>	-	<b>486.310</b>
<b>Total Incremento (disminución) en el Patrimonio</b>	-	-	<b>486.310</b>	<b>486.310</b>	-	<b>486.310</b>
Dividendos	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimonio al final del período 30.06.2022</b>	<b>400.000</b>	-	<b>880.291</b>	<b>1.280.291</b>	-	<b>1.280.291</b>

Las notas adjuntas números 1 a la 22 forman parte integral de estos Estados Financieros.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por el periodo de seis meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021 (no auditados)  
(Expresados en miles de pesos – M\$)

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

Las notas adjuntas números 1 a la 22 forman parte integral de estos Estados Financieros.

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

Por el periodo de seis meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021 (no auditados)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

	Nota	01.01.2022 al 30-06-2022 M\$	01.01.2021 al 30-06-2021 M\$
<b>Flujos de efectivo originados por actividades de la operación</b>			
Clases de cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		3.220.413	2.288.467
Otros cobros por actividades de operación		-	-
Clases de pagos			
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(702.876)	(2.681.940)
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)		-	(32.567)
Otras entradas (salidas) de efectivo		-	11
<b>Flujo neto originado por actividades de la operación</b>		<b><u>2.517.537</u></b>	<b><u>(426.029)</u></b>
<b>Flujos de efectivo originados por actividades de inversión:</b>			
Dividendos recibidos		-	3.133
<b>Flujo neto originado por actividades de inversión</b>		<b><u>-</u></b>	<b><u>3.133</u></b>
<b>Flujos de efectivo originados por actividades de financiación:</b>			
Préstamos de entidades relacionada		(3.018.471)	(109.223)
Reembolsos de préstamos		642.236	104.223
<b>Flujo neto originado por actividades de financiación</b>		<b><u>(2.376.235)</u></b>	<b><u>(5.000)</u></b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>		<b><u>141.302</u></b>	<b><u>(427.896)</u></b>
<b>Efectos de la variación de la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>141.302</b>	<b>(427.896)</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período</b>		<b><u>52.965</u></b>	<b><u>478.547</u></b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	(4)	<b><u>194.267</u></b>	<b><u>50.651</u></b>

Las notas adjuntas números 1 a la 22 forman parte integral de estos Estados Financieros.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2022 (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 septiembre 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 2022, la Sociedad administra los siguientes fondos de inversión públicos:

- 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
- Coopeuch DVA Accionario Tendencias Globales Fondo de Inversión
- Coopeuch DVA Balanceado Innovador Fondo de Inversión
- Ameris DVA All Cap Chile 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 Private Equity Nordic XI Fondo de Inversión
- Ameris Parauco Fondo de Inversión
- Ameris Atacama Renta residencial 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 Financiamiento para acceso a la Vivienda Fondo de Inversión
- Ameris CESL II Fondo de Inversión
- Ameris NM Guardian III Fondo de Inversión
- Ameris LGT Secondaries V Fondo de Inversión
- Ameris Alternativos I Fondo de Inversión
- Ameris LGT CCO III Fondo de Inversión
- Ameris Alternativos II Fondo de Inversión
- Ameris Financiamiento Corto Plazo 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 Renta Industrial II Fondo de Inversión
- Fondo de Inversión Megacentro Buenaventura
- Ameris MC Renta Industrial Fondo de Inversión
- Ameris Liquidez Fondo Mutuo
- Ameris Vivienda e Integración Social Fondo de Inversión
- Ameris DVA Conservador Fondo de Inversión
- Ameris Desarrollo Inmobiliario VIII Fondo de Inversión
- Ameris Deuda Latinoamericana Sostenible Fondo de Inversión
- Ameris Sindicado Dólar 2 Fondo de inversión
- Ameris Emerging Markets Debt Fondo de inversión
- Ameris Private Equity SLP VII Fondo de Inversión
- Ameris LGT Multi-Alternatives Fondo de Inversión

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2022 (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 2022 y al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el período de seis meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021.

##### b) Base de presentación

Los presentes Estados Financieros intermedios de Ameris Capital Administradora General de Fondos S.A al 30 de junio de 2022, 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 06 de septiembre de 2022.

Las notas a los Estados Financieros intermedios contienen información adicional a la presentada en el Estado intermedio de Situación Financiera, Estado intermedio de Resultados Integrales, Estado intermedio de Cambios en el Patrimonio y en el Estado intermedio 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 intermedios 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.

	30-06-2022	31-12-2021	30-06-2021
	\$	\$	\$
Unidades de Fomento	33.086,83	30.991,74	29.709,83
Dólar observado	932,08	844,69	727,76

##### 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 intermedios, 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**

Al 30 de junio de 2022 (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 2022**

Normas, Interpretaciones y Modificaciones	Emitida	Entrada en vigencia
<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 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2022, retrospectivamente de acuerdo a la NIC 8.  Se permite su aplicación anticipada.
<p><b>Modificación NIIF 3</b> 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
<p><b>Modificación NIC 37-</b> Contrato Oneroso, costo de cumplimiento de 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)(Expresados en miles de pesos – M\$)

**2.2) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)**

<b>Normas, Interpretaciones y Modificaciones</b>	<b>Emitida</b>	<b>Entrada en vigencia</b>
<b>Modificación NIC 16 – Productos antes del uso previsto</b>  Define como ejemplo de costo directamente atribuible:  “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)” Agrega: 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.	Mayo de 2020	Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de junio de 2022

**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, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)(Expresados en miles de pesos – M\$)

**2.2) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)**

**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><b><u>NIIF 17, Contratos de Seguros</u></b>            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>	<p>Mayo de 2017</p>	<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><b>Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28</b> (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>	<p>Septiembre de 2014</p>	<p>Fecha aplazada en forma indefinida</p>
<p><b>Modificación NIIF 17 – Contratos de Seguros</b></p> <p>La modificación de la NIIF 17, se efectuó para lo siguiente:</p> <p>a. 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>b. 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>c. 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>	<p>Julio de 2020</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023</p>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)(Expresados en miles de pesos – M\$)

**2.2) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)**

<p><b>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No corrientes—</b> Diferimiento de la Fecha de Vigencia Modificación a la NIC 1 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>	<p>Julio 2020</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023.</p>
<p><b>Modifica NIC 8 – definición de estimaciones contables</b>  Las estimaciones contables son montos monetarios en los estados financieros en la cual se relaciona una incertidumbre en su medición.  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>	<p>Febrero 2021</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada</p>
<p><b>Revelación de Políticas Contables</b> Modifica NIC 1 y Practica de IFRS declaración 2 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.  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 la 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. 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>	<p>Febrero 2021</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o con posterioridad al 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada</p>

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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2022 (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 2022 y al 31 de diciembre de 2021 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.

**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

Al 30 de junio de 2022 (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.

**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

Al 30 de junio 2022 (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**

Al 30 de junio 2022 (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**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (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	30.06.2022			31.12.2021		
	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						
Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	679.361	-	-	484.696	-	-
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	969.248	-	-	1.030.262	-	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>1.648.609</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.514.958</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b) Pasivos financieros						
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	212.923	-	-	109.787	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	363.647	-	-	953.972	-	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>576.570</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.063.759</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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.

**2.5) 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 2022 y 2021, la tasa de impuesto a la renta corriente para las sujetas al régimen parcialmente integrado es del 27%.

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

**2.6) 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.

**2.7) 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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

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

#### 2.8) 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.

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.

#### 2.9) 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.

#### 2.10) 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

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

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

#### 2.11) 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.

#### 2.12) 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.

#### 2.13) 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**

Al 30 de junio de 2022 (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.

<b>Fondo de Inversión</b>	<b>Detalle de cálculo</b>
Ameris Deuda Chile FI Serie A	Hasta un 0,8338% del valor del patrimonio de la Serie A, IVA incluido.
Ameris Deuda Chile FI Serie F	Hasta un 0,700% del valor del patrimonio de la Serie F, exento de IVA.
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.
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.
Coopeuch DVA Accionario Tendencias Globales FI Serie Única	Hasta un 1,1305% anual (IVA incluido).
Coopeuch DVA Balanceado Innovador FI Serie Única	Hasta un 1,1305% anual (IVA incluido)
Ameris DVA All Cap Chile Serie A FI	Hasta un anual 1,19 (IVA incluido) anual
Ameris DVA All Cap Chile Serie B FI	Hasta un 2,1420% anual (IVA incluido)
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 0,735% anual (IVA incluido), sobre el patrimonio neto.
Ameris DVA All Cap Chile Serie F FI	Hasta un 1,0% anual (exento de IVA)
Ameris DVA All Cap Chile Serie M FI	Hasta un 0,952% % anual (IVA incluido), sobre el patrimonio neto.
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 Desarrollo Inmobiliario Perú 2 FI Serie Única	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 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 0,595% IVA incluido. Sobre el activo del Fondo, según la proporción que represente cada Serie en el Activo total del Fondo
Ameris Desarrollo Inmobiliario VI FI Serie A	Hasta un 1,0115% IVA incluido. Sobre el activo del Fondo, según la proporción que represente cada Serie en el Activo total del Fondo.
Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión Serie A	Hasta un 1,19% del valor del patrimonio de la Serie A, IVA incluido.
Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión Serie C	Hasta un 1,547% del valor del patrimonio de la Serie C, IVA incluido.
Ameris Deuda Directa de Inversión Serie I	Hasta un 0,595% del valor del patrimonio de la Serie I, IVA incluido.
Ameris Deuda Directa de Inversión Serie R	Hasta 1,547% del valor del patrimonio de la Serie R (IVA incluido).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

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

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).
Ameris Parauco FI Serie A	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido). (MONTO TOTAL APORTE SERIE A) / (MONTO TOTAL APORTE SERIE A + MONTO TOTAL APORTE SERIE I) * MONTO TOTAL INVERTIDO POR EL FONDO EN LAS SOCIEDADES.
Ameris Parauco FI Serie I	Hasta un 0,595% anual (IVA incluido). (MONTO TOTAL APORTE SERIE I) / (MONTO TOTAL APORTE SERIE I + MONTO TOTAL APORTE SERIE A) * MONTO TOTAL INVERTIDO POR EL FONDO EN LAS SOCIEDADES.
Ameris Parauco FI Serie P	Hasta un 0,0119% anual (IVA incluido). (MONTO TOTAL APORTE SERIE P).
Ameris LGT CCO II FI Serie A	Hasta un 0,952% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada en la sección 2.1 siguiente.
Ameris LGT CCO II FI Serie B	Hasta un 0,0952% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada en la sección 2.1.
Ameris LGT CCO II FI Serie C	Hasta un 0,0357% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada en la sección 2.1.
Ameris LGT CCO II FI Serie I	Hasta un 0,595% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada en la sección 2.1 siguiente.
Ameris LGT CCO III FI Serie A	Hasta un 0,833% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT CCO III FI Serie B	Hasta un 0,4165% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT CCO III FI Serie I	Hasta un 0,0833% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT CCO III FI Serie F	Hasta un 0,70% anual (exento de IVA) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT CCO III FI Serie P	Hasta un 0,0357% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris DVA Silicon Fund FI Serie B	Hasta un 0,30% (exento de IVA).
Ameris DVA Silicon Fund FI Serie C	Hasta un 0,35% (IVA incluido).
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 Private Equity Nordic XI FI Serie A	Hasta un 0,80% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Private Equity Nordic XI FI Serie B	Hasta un 0,40% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Private Equity Nordic XI FI Serie C	Hasta un 0,15% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Private Equity Nordic XI FI Serie I	Hasta un 0,05% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Private Equity Nordic XI FI Serie X	Hasta un 0,70% anual (Exenta de IVA) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
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 B	Hasta un 0,253% anual (exento de IVA) 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

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

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.
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 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 Financiamiento para acceso a la Vivienda Fondo de Inversión Serie C Ameris Financiamiento para acceso a la Vivienda Fondo de Inversión Serie I	Hasta un doceavo del 1,547% del valor del patrimonio de la serie C, IVA incluido.  Hasta un doceavo del 0,595% del valor del patrimonio de la serie I, IVA incluido.
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 0,119% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo.
Ameris NM Guardian III FI Serie I	Hasta un 0,0595% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo.
Ameris NM Guardian III FI Serie P	Hasta un 0,0357% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo.
Ameris NM Guardian III FI Serie R	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo.
Ameris NM Guardian III FI Serie T	Hasta un 0,7% anual (exento de IVA) sobre la base de cálculo.
Ameris NM Guardian III FI Serie R	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Atacama Renta Residencial FI	Remuneración por Estructuración equivalente a hasta 1,19% (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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 2 – Resumen de las principales políticas contables (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 Alternativos I FI Serie A	<b>Hasta un 1,0710% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie A”).</b>
Ameris Alternativos I FI Serie I	Hasta un 0,5950% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie I”).
Ameris Alternativos I FI Serie F	Hasta un 0,2975% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie F”).
Ameris Alternativos I FI Serie H	Hasta un 0,1785% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie H”).
Ameris Alternativos II FI Serie A	Hasta un 1,0710% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie A”).
Ameris Alternativos II FI Serie C	Hasta un 0,9000% anual (Exento de IVA) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie E”).
Ameris Alternativos II FI Serie B	Hasta un 0,5950% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie I”).
Ameris Alternativos II FI Serie E	Hasta un 0,5000% anual (Exento de IVA) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie C”).
Ameris Alternativos II FI Serie I	Hasta un 0,2975% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación (“Remuneración Fija Anual Serie F”).
Ameris Financiamiento Corto Plazo FI Serie SCPA	Hasta un 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 SCPI	Hasta un 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 SCPX	Hasta un 0,00% 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 SLPA	Hasta un 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 SLPI	Hasta un 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 SLPX	Hasta un 0,00% 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 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 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).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

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

Ameris Renta Industrial II FI	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido).
Fondo de inversión Megacentro Buenaventura	Una Remuneración Fija anual equivalente a 2.142 Unidades de Fomento (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.
Ameris Liquidez Fondo Mutuo Serie A	Hasta un 1,19% anual del valor contable del patrimonio de la Serie A del Fondo, IVA incluido.
Ameris Vivienda e Integración Social Fondo de Inversión	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 Conservador FI Serie A	Hasta un 0,80% anual (IVA incluido)
Ameris DVA Conservador FI Serie B	Hasta un 0,6500% anual (exento de IVA).
Ameris DVA Conservador FI Serie C	Hasta un 0,7140% anual (IVA incluido).
Ameris DVA Conservador FI Serie D	Hasta un 0,5950% anual (IVA incluido).
Ameris Desarrollo Inmobiliario VIII Fondo de Inversión	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo.
Ameris Deuda Latinoamericana Sostenible Fondo de Inversión Serie I	Hasta un 0,952% del valor del patrimonio de la Serie I (IVA incluido)
Ameris Deuda Latinoamericana Sostenible Fondo de Inversión Serie A	Hasta un 1,428% del valor del patrimonio de la Serie A (IVA incluido).
Ameris Deuda Latinoamericana Sostenible Fondo de Inversión Serie F	Hasta un 1,2% del valor del patrimonio de la Serie F (exento de IVA).
Ameris Deuda Latinoamericana Sostenible Fondo de Inversión Serie X	Sin remuneración.
Ameris Emerging Markets Debt Fondo de Inversión Serie A	Hasta un 0,10% del valor del patrimonio de la Serie A (IVA incluido).
Ameris Emerging Markets Debt Fondo de Inversión Serie I	Hasta un 0,3% del valor del patrimonio de la Serie I (IVA incluido).
Ameris Emerging Markets Debt Fondo de Inversión Serie F	Hasta un 0,4% del valor del patrimonio de la Serie F (IVA incluido).
Ameris Emerging Markets Debt Fondo de Inversión Serie R	Hasta un 0,70% del valor del patrimonio de la Serie R (IVA incluido).
Ameris LGT Multi-Alternatives Fondo de Inversión Serie A	Hasta un 1,19% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT Multi-Alternatives Fondo de Inversión Serie B	Hasta un 0,595% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris LGT Multi-Alternatives Fondo de Inversión Serie C	Hasta un 0,1785% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Private Equity SLP VII Fondo de Inversión Serie A	Hasta un 0,80% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Private Equity SLP VII Fondo de Inversión Serie B	Hasta un 0,50% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación
Ameris Private Equity SLP VII Fondo de Inversión Serie C	Hasta un 0,20% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Private Equity SLP VII Fondo de Inversión Serie I	Hasta un 0,10% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

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

Ameris Private Equity SLP VII Fondo de Inversión Serie F	Hasta un 0,03% anual (IVA incluido) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Private Equity SLP VII Fondo de Inversión Serie X	Hasta un 0,80% anual (Exenta de IVA) sobre la base de cálculo indicada a continuación.
Ameris Sindicado Dólar 2 Fondo de Inversión	Remuneración fija anual ascendente a 120 Unidades de Fomento 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.

#### 2.14) Transacciones entre relacionadas

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

#### 2.15) 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.

#### 2.16) 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.

#### 2.17) 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.

#### 2.18) Cambios contables

Al 30 de junio de 2022 no existen cambios contables respecto del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2022 (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.

ii. representado por movimientos adversos o variaciones en el precio de los títulos mantenidos en la cartera del fondo en el cual invierte.

iii. Exposición global: Al 30 de junio de 2022 la Administradora no se encuentra expuesto a este tipo de riesgo, por cuanto al 30 de junio de 2022, no mantenía inversiones directas en instrumentos financieros.

Al 30 de junio de 2022, la Administradora no mantiene Instrumentos financieros, debido a la liquidación del fondo Ameris Multifamily I Fondo de inversión.

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.

##### b) 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.

##### c) 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.

Al 30 de Junio del 2022 la Inversión contabilizada utilizando el método de participación en Ameris Seattle Corporation dejo de reflejarse debido a poseer patrimonio negativo y al no tener ninguna probabilidad de concurrir cualquiera sea la naturaleza alcance o monto de ninguna obligación futura respecto a este patrimonio negativo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

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

Tipo de Activo	30-06-2022			31-12-2021		
	En dólar	En Pesos	Total	En dólar	En Pesos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores Comerciales (Nota 5)	-	679.361	<b>679.361</b>	-	484.696	484.696
<b>Totales</b>	-	679.361	<b>679.361</b>	-	<b>484.696</b>	<b>484.696</b>

El efecto de tipo de cambio sobre los Activos no monetarios, se puede ver en la Nota 17.

**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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

iii. Exposición global: Al 30 de junio de 2022 y 2021, las exposiciones globales de mercado fueron las siguientes:

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

**30-06-2022**

Activo	Hasta 90 días	Más de 90 días menos de 1 año	Más de 1 año	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores comerciales	679.361	-	-	<b>679.361</b>
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	969.248	-	-	<b>969.248</b>

**30-06-2022**

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	212.923	-	-	<b>212.923</b>
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	363.647	-	-	<b>363.647</b>

**31-12-2021**

Activo	Hasta 90 días	Más de 90 días menos de 1 año	Más de 1 año	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores comerciales	484.696	-	-	<b>484.696</b>
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	1.030.262	-	-	<b>1.030.262</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**3.2) Riesgo de Crédito (continuación)****31-12-2021**

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	109.787	-	-	<b>109.787</b>
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	953.972	-	-	<b>953.972</b>

- I. 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 NIF9, la Administración efectúa un análisis de deterioro según lo establecido en dicha norma, concluyendo al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre 2021, 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 7)

- II. Se presentan los ratios de liquidez corrientes al 30 de junio de 2022 y diciembre 2021

$$\begin{aligned} \text{Liquidez Corriente al } 30-06-2022 &= \frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{2.037.534}{848.912} = 2,4001 \\ \text{Liquidez Corriente al } 31-12-2021 &= \frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{2.003.817}{1.297.968} = 1,5438 \end{aligned}$$

**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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

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 dos veces al año. 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.

### Nota 4 – Efectivo y Equivalentes al efectivo

Al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el detalle es el siguiente:

Efectivo y equivalente al efectivo	30-06-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Saldo en Bancos	194.267	52.965
<b>Total</b>	<b>194.267</b>	<b>52.965</b>

### Nota 5 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 30 de junio 2022 y 31 de diciembre de 2021, la Sociedad mantiene un saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que se compone según el siguiente detalle:

Detalle	30-06-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Comisión de Administración Fondos de Inversión	597.013	470.437
Desembolsos por cuenta de los fondos (*)	82.348	14.259
<b>Totales</b>	<b>679.361</b>	<b>484.696</b>

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**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 6 – Impuestos a la renta e impuestos diferidos****6.1) Impuestos Diferidos**

Al 30 de junio de 2022, la Sociedad presenta los siguientes activos y pasivos por concepto de impuestos diferidos:

Concepto	Saldo al 01-01-2022 M\$	Movimiento del período	Saldo al 30-06-2022 M\$
<b>Activo</b>			
Activo Fijo	15.235	(4.508)	10.727
Inversión Ameris Seattle Corp	72.897	8.045	80.942
<b>Total Activo (Pasivo) Impuestos diferidos</b>	<b>88.132</b>	<b>(3.537)</b>	<b>91.669</b>

Al 31 de diciembre 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 31-12-2021 M\$
<b>Activo</b>			
Activo Fijo	20	15.215	15.235
Inversión Ameris Seattle Corp	4.573	68.324	72.897
<b>Total Activo (Pasivo) Impuestos diferidos</b>	<b>4.593</b>	<b>83.539</b>	<b>88.132</b>

**6.2) Activos y Pasivos por impuestos corrientes**

	30-06-2022 M\$	31-12-2021 M\$
<b>Activos y Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Pagos Provisionales Mensuales	194.623	433.700
Impuesto por recuperar	35	2.194
Impuesto a la renta	(157.153)	(183.238)
<b>Total Activo (Pasivo) por impuestos corrientes</b>	<b>37.505</b>	<b>252.656</b>

**6.3) Gasto por impuesto a las ganancias**

Concepto	01-01-2022	01-01-2021	01-04-2022	01-04-2021
	30-06-2022 M\$	30-06-2021 M\$	30-06-2022 M\$	30-06-2021 M\$
Origen y reverso de diferencias temporarias	3.536	(4.635)	10.748	616
Resultado por impuesto a la renta años anteriores	-	-	-	-
Resultado por impuesto a la renta	(153.616)	(33.998)	(88.343)	(25.186)
<b>Totales</b>	<b>(150.080)</b>	<b>(38.633)</b>	<b>(77.595)</b>	<b>(24.570)</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**6.4) Conciliación de la tasa efectiva**

<b>Concepto</b>	<b>Tasa %</b>	<b>30-06-2022</b>	<b>Tasa %</b>	<b>30-06-2021</b>
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>486.310</b>		<b>68.944</b>
Impuestos a las ganancias aplicando tasa				
impositiva de la sociedad	(27,00)	(131.304)	(27,00)	(18.615)
Otros agregados y/o deducciones	(3,86)	(18.776)	(29,02)	(20.018)
<b>Total</b>	<b>(32,42)</b>	<b>(150.080)</b>	<b>(55,99)</b>	<b>(38.633)</b>

**Nota 7 – Cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

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

<b>Detalle</b>	<b>País</b>	<b>Moneda Origen</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>30-06-2022 M\$</b>	<b>31-12-2021 M\$</b>
Impuestos a las Ventas y Servicios (TGR)	CHI	CLP	31-07-2022	142.588	78.706
Remuneraciones y honorarios	CHI	CLP	31-07-2022	43.657	6.152
Servicios contables y auditoría	CHI	CLP	31-07-2022	-	564
Servicios	CHI	CLP	31-07-2022	33.860	34.020
Otros (Gastos pagados por anticipado)	CHI	CLP	31-07-2022	(7.182)	(9.655)
<b>Totales</b>				<b>212.923</b>	<b>109.787</b>

**Nota 8 – Otras provisiones a corto plazo**

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

<b>Concepto</b>	<b>30-06-2022 M\$</b>	<b>31-12-2021 M\$</b>
Provisión Asesorías	100.168	34.781
Provisión Servicios Contables	12.198	8.100
Provisión Auditoría	2.823	8.090
Provisión de Ingreso	-	-
<b>Totales</b>	<b>115.189</b>	<b>50.971</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 9 – Saldos y transacciones con entidades relacionadas****9.1) Transacciones con entidades relacionadas**

Las transacciones con entidades relacionadas durante el período 2022 se realizan en condiciones de mercado y su detalle es el siguiente:

Nombre	Rut	País	Relación	Descripción	Monto 30-06-2022 M\$	Efecto en resultados M\$
Ameris Capital S.A.	76.028.139-5	Chile	Matriz común	Cta. Cte. Mercantil	(8.205)	-
Ameris S.A.*	76.027.974-9	Chile	Matriz común	Cta. Cte. Mercantil	(61.127)	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	Chile	Matriz común	Anticipo Servicio Back office	969.248	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	Chile	Matriz común	Provisión servicio Back office	(252.353)	(252.353)
DVA Capital SA	76.116.573-3	Chile	Relacionada	Servicio Mensual	-	-
DVA Capital SA	76.116.573-3	Chile	Relacionada	Provisión Servicio Mensual	(41.962)	-
<b>Totales</b>					<b>605.601</b>	<b>(252.353)</b>

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

Nombre	Rut	País	Relación	Descripción	Monto 31-12-2021 M\$	Efecto en resultados M\$
Ameris Capital S.A.	76.028.139-5	Chile	Matriz común	Cta. Cte. Mercantil	305.231	-
Ameris S.A.*	76.027.974-9	Chile	Matriz común	Cta. Cte. Mercantil	91.602	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	Chile	Matriz común	Anticipo Servicio Back office	633.429	-
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	Chile	Matriz común	Provisión servicio	(849.447)	(849.447)
DVA Capital SA	76.116.573-3	Chile	Relacionada	Servicio Mensual	(34.842)	-
DVA Capital SA	76.116.573-3				(69.683)	-
<b>Total</b>					<b>(76.290)</b>	<b>(849.447)</b>

(\*) 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**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**9.2) 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 30-06-2022 M\$	Monto 31-12-2021 M\$
Ameris S.A. *	76.027.974-9	CLP no reajutable	Chile	Matriz	Cta. Cte. Mercantil	-	305.231
Ameris Capital S.A.	76.028.139-5	CLP no reajutable	Chile	Matriz común	Cta. Cte. Mercantil	-	91.602
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	CLP no reajutable	Chile	Matriz común	Anticipo Back office	969.248	633.429
<b>Totales</b>						<b>969.248</b>	<b>1.030.262</b>

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

**9.3) Saldos de cuentas por pagar a entidades relacionadas**

Nombre	Rut	Moneda	País	Relación	Descripción	Monto 30-06-2022 M\$	Monto 31-12-2021 M\$
Ameris Servicios Intercompany SpA	77.096.754-6	CLP no reajutable	Chile	Matriz común	Provisión Back office	252.353	849.447
Ameris SA	76.027.974-9	CLP no reajutable	Chile	Matriz	Cta. Cte. Mercantil	61.127	-
Ameris Capital SA	76.028.139-5	CLP no reajutable	Chile	Matriz Común	Cta. Cte. Mercantil	8.205	-
DVA Capital SA	76.116.573-3	CLP no reajutable	Chile	Relacionada	Servicio Mensual	-	34.842
DVA Capital SA	76.116.573-3	CLP no reajutable	Chile	Relacionada	Provisión Servicio Mensual	41.962	69.683
<b>Totales</b>						<b>363.647</b>	<b>953.972</b>

**9.4) Remuneraciones pagadas al personal clave**

	30-06-2022 M\$	31-12-2021 M\$
<b>Directores</b>	9.611	17.907
<b>Total</b>	<b>9.611</b>	<b>17.907</b>

En 2022 y 2021 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**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 10 Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación**

Al 30 de junio de 2022 y 2021, 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:

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Resultado Inversión medida al VP (Nota 10) (1)	-	(135.938)	-	(65.966)
<b>Total</b>	-	<b>(135.938)-</b>	-	<b>(65.966)</b>

**Nota 11 – Patrimonio****11.1) Capital suscrito y pagado**

Al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el capital social autorizado suscrito y pagado asciende a M\$400.000.

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.

**11.2) Acciones**

Número de Acciones	30-06-2022	31-12-2021
Acciones autorizadas	400.000.000	400.000.000
Acciones emitidas y pagadas totalmente	400.000.000	400.000.000
<b>Acciones emitidas pero aún no pagadas en su totalidad</b>	-	-

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

Conciliación Acciones emitidas	30-06-2022	31-12-2021
Acciones en circulación al inicio del período	700.000.000	700.000.000
Disminución de capital de pleno derecho	(300.000.000)	(300.000.000)
Acciones en circulación al término del período	<b>400.000.000</b>	<b>400.000.000</b>

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 misión, ni tampoco acciones cuya emisión esté reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones.

**11.3) Ganancias (pérdidas) acumuladas**

Los resultados acumulados al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, son los siguientes:

	30-06-2022 M\$	31-12-2021 M\$
Saldo Inicial	393.981	(42.500)
Dividendos	-	-
Resultado del período	486.310	436.481
<b>Total</b>	<b>880.291</b>	<b>393.981</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

### 11.4) Gestión de riesgo de capital

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

11.4) 1. Cumplir en todo momento con las exigencias impartidas por la ley y/o normativa vigente y;

11.4) 2. 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.

Por su parte, de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Norma de Carácter General N°157, al 30 de junio de 2022 el patrimonio depurado de la Sociedad asciende a UF

<b>PATRIMONIO CONTABLE</b>	<b>M\$</b>
Patrimonio contable	1.280.291
Cuentas por cobrar relacionadas	-
<b>Patrimonio depurado</b>	<b>1.280.291</b>
<b>Patrimonio depurado en UF</b>	<b>38.694,88</b>

### 11.5) 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:

<b>Resultado por Acción</b>	<b>30-06-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Resultado neto atribuible a tenedores de patrimonio ordinario de la Sociedad	486.310	436.481
Promedio Ponderado de Número de Acciones, Básico	400.000	400.000
Resultado básico por acción	1,2158	1,0912

### 11.6) 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 12 – Ingresos del período****12.1) Ingresos de actividades ordinarias**

Al 30 de junio de 2022 y 2021, los ingresos de actividades ordinarias corresponden a comisión de administración y son los siguientes:

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Comisión de Administración Fondos de inversión	2.338.965	1.917.455	1.230.100	1.043.150
<b>Total</b>	<b>2.338.965</b>	<b>1.917.455</b>	<b>1.230.100</b>	<b>1.043.150</b>

**12.2) Otros ingresos**

Al 30 de junio de 2022 y 2021, el detalle de otros ingresos es el siguiente:

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Otros ingresos financieros	419.841	106.818	144.830	(55.443)
Dividendos percibidos	-	3.133	-	3.133
<b>Totales</b>	<b>419.841</b>	<b>109.951</b>	<b>144.830</b>	<b>(52.310)</b>

**12.3) Otras ganancias (pérdidas)**

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Otras ganancias (pérdidas)	(1.641)	-	(1.641)	-
Intereses y multas	-	(921)	-	(992)
<b>Totales</b>	<b>(1.641)</b>	<b>(921)</b>	<b>(1.641)</b>	<b>(992)</b>

**Nota 13 – Costos de ventas**

Al 30 de junio de 2022 y 2021, los principales conceptos que componen el costo de venta son los siguientes:

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Asesorías recibidas	(147.408)	(232.751)	(59.392)	393.620
Seguros	(59.076)	(42.924)	(2.611)	455
Comisión de intermediarios	(290.083)	(172.741)	(206.133)	(71.391)
Gastos CMF	(19.304)	(36.062)	(7.471)	(33.040)
<b>Totales</b>	<b>(515.871)</b>	<b>(484.478)</b>	<b>(275.607)</b>	<b>289.644</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 14 – Gastos de administración**

Al 30 de junio de 2022 y 2021, los principales conceptos que componen el gasto de administración son los siguientes:

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Gastos legales	(9.494)	(20.252)	3.461	(12.220)
Remuneraciones y gastos del personal	(9.611)	-	(4.890)	-
Depreciación y amortización	-	(611)	-	(305)
Servicios contratados	(1.529.497)	(1.199.471)	(784.122)	(1.072.794)
Otros gastos de administración	(112.890)	(115.065)	(47.609)	(80.420)
<b>Totales</b>	<b>(1.661.492)</b>	<b>(1.335.399)</b>	<b>(833.160)</b>	<b>(1.165.739)</b>

**Nota 15 – Ingresos financieros**

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

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Resultado cuotas fondo de inversión	-	-	-	-
Mayor Valor FFMM	-	11	-	5
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>5</b>

**Nota 16 – Costos financieros**

Al 30 de junio de 2022 y 2021, el detalle es el siguiente:

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Resultado cuotas fondo de inversión	-	(2.279)	-	(2.246)
Gastos Bancarios	(439)	(257)	(293)	2.924
<b>Total</b>	<b>(439)</b>	<b>(2.536)</b>	<b>(293)</b>	<b>678</b>

**Nota 17 – Resultado por unidades de reajustes y Ganancia (pérdida) de cambio en moneda extranjera**

Al 30 de junio de 2022 y 2021, el detalle es el siguiente:

	01-01-2022 30-06-2022 M\$	01-01-2021 30-06-2021 M\$	01-04-2022 30-06-2022 M\$	01-04-2021 30-06-2021 M\$
Reajustes por unidades de reajuste	14.240	937	13.957	(3.442)
Diferencia de cambio USD Cuotas fondo de inversión y otros	42.787	(138)	62.177	34.662
<b>Total</b>	<b>57.027</b>	<b>799</b>	<b>76.134</b>	<b>31.220</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 18 - 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 Contémpora con vigencia hasta el día 10 de enero del 2023. Actualmente, los datos de constitución de garantía según pólizas de seguro vigentes son los siguientes:

Fondo de Inversión	Monto Asegurado	Aseguradora	N° Póliza
Ameris Alternativos I Fondo de Inversión	UF 23000	47811	Contémpora
Ameris Atacama Renta Residencial Fondo de Inversión	UF 10000	47824	Contémpora
Ameris Carteras Comerciales I Fondo de Inversión	UF 10268	47812	Contémpora
Ameris CESL II Fondo de Inversión	UF 11316	47813	Contémpora
Ameris Desarrollo Inmobiliario Perú Fondo de Inversión	UF 10000	47826	Contémpora
Ameris Desarrollo Inmobiliario VI Fondo de Inversión	UF 10227	47814	Contémpora
Ameris Desarrollo Inmobiliario VIII Fondo de Inversión	UF 10000	47827	Contémpora
Ameris Desarrollo Inmobiliario Perú 2 Fondo de Inversión	UF 10000	47825	Contémpora
Ameris Deuda Chile Fondo de Inversión	UF 10000	47828	Contémpora
Ameris Financiamiento para acceso a la vivienda Fondo de Inversión	UF 10000	47829	Contémpora
Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión	UF 19052	47815	Contémpora
Ameris DVA All CAP Chile Fondo de Inversión	UF 10000	47832	Contémpora
Ameris DVA Conservador Fondo de Inversión	UF 10000	47833	Contémpora
Ameris DVA Deuda Privada USA Fondo de Inversión	UF 10000	47834	Contémpora
Ameris DVA Medtech Fund Fondo de Inversión	UF 10000	47835	Contémpora
Ameris DVA Multiaxis Fondo de Inversión	UF 16529	47816	Contémpora
Ameris DVA Silicon Fund Fondo de Inversión	UF 16822	47817	Contémpora
Ameris Financiamiento Colateralizado I Fondo de Inversión	UF 10000	47836	Contémpora
Ameris Financiamiento Corto Plazo Fondo de Inversión	UF 10000	47837	Contémpora
Ameris Infraestructura I Fondo de Inversión	UF 28884	01-23-023334	Aseguradora Porvenir
Ameris LGT CCO II Fondo de Inversión	UF 10000	47838	Contémpora
Ameris LGT CCO III Fondo de Inversión	UF 10000	47839	Contémpora
Ameris LGT Secondaries IV Fondo de Inversión	UF 12971	47819	Contémpora
Ameris LGT Secondaries V Fondo de Inversión	UF 10000	47840	Contémpora
Ameris Liquidez Fondo Mutuo	UF 10000	47841	Contémpora
Ameris MC Renta Industrial Fondo de Inversión	UF 10000	47842	Contémpora
Ameris NM Guardian II Fondo de Inversión	UF 10000	47843	Contémpora
Ameris NM Guardian III Fondo de Inversión	UF 10000	47844	Contémpora
Ameris Parauco Fondo de Inversión	UF 38781	01-23-023335	Aseguradora Porvenir
Ameris Private Equity Nordic IX Fondo de Inversión	UF 26352	47820	Contémpora
Ameris Private Equity Nordic XI Fondo de Inversión	UF 10000	48088	Contémpora
Ameris Renta Industrial II Fondo de Inversión	UF 10000	47845	Contémpora
Ameris Renta Residencial Fondo de Inversión	UF 11447	47821	Contémpora
Ameris UPC Desarrollo Inmobiliario Fondo de Inversión	UF 10000	47847	Contémpora
Ameris Vivienda e Integración Social Fondo de Inversión	UF 10000	47848	Contémpora
Coopeuch DVA Accionario Tendencias Globales Fondo de Inversión	UF 10000	47849	Contémpora
Coopeuch DVA Balanceado Innovador Fondo de Inversión	UF 10000	47850	Contémpora
Fondo de Inversión Megacentro Buenaventura	UF 10000	47851	Aseguradora Porvenir
Ameris Alternativos II Fondo de Inversión	UF 10000	47823	Contémpora
Private Equity I Fondo de Inversión	UF 80832	01-23-023336	Aseguradora Porvenir
Private Equity II Fondo de Inversión	UF 13888	47822	Contémpora
Ameris Deuda Latinoamericana Sostenible Fondo de Inversión	UF 10.000	47830	Contémpora
Ameris Emerging Markets Debt Fondo de Inversión	UF 10.000	30597	Cesce
Ameris LGT Multi-Alternatives Fondo de Inversión	UF 10.000	30903	Cesce
Ameris Private Equity SLP VII Fondo de Inversión	UF 10.000	2291190	Cesce
Ameris Sindicado Dólar 2 Fondo de Inversión	UF 10.000	30616	Cesce

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

**Nota 19 - 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 20– 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 21 – Hechos relevantes**

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 12, 13 y 14 de la Ley N° 20.712, la Sociedad Administradora contrató las siguientes pólizas de seguro de garantía con vigencia hasta el día 10 de enero de 2023:

Fondo de Inversión	Monto Asegurado	Aseguradora	N° póliza
Ameris Alternativos I Fondo de Inversión	23000	Contémpora Aseguradora	47811
Ameris Alternativos II Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47823
Ameris Atacama Renta Residencial Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47824
Ameris Carteras Comerciales I Fondo de Inversión	10268	Contémpora Aseguradora	47812
Ameris CESL II Fondo de Inversión	11316	Contémpora Aseguradora	47813
Ameris Desarrollo Inmobiliario Perú Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47825
Ameris Desarrollo Inmobiliario VI Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47826
Ameris Desarrollo Inmobiliario VIII Fondo de Inversión	10227	Contémpora Aseguradora	47814
Ameris Desarrollo Inmobiliario Perú 2 Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47827
Ameris Financiamiento para acceso a la Vivienda Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47829
Ameris Deuda Chile Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47828
Ameris Deuda Directa Fondo de Inversión	19052	Contémpora Aseguradora	47815
Ameris Deuda Latinoamericana Sostenible Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47830
Ameris Deuda Privada Rescatable Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47831
Ameris DVA All CAP Chile Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47832
Ameris DVA Conservador Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47823
Ameris DVA Deuda Privada USA Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47834
Ameris DVA MedTech Fund Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47835
Ameris DVA Multiaxis Fondo de Inversión	16529	Contémpora Aseguradora	47816
Ameris DVA Silicon Fund Fondo de Inversión	16822	Contémpora Aseguradora	47817
Ameris Emerging Markets Debt Fondo de Inversión	10000	Cesce Chile Aseguradora S.A.	30597
Ameris Financiamiento Colateralizado I Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47836
Ameris Financiamiento Corto Plazo Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47837
Ameris Infraestructura I Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47838
Ameris LGT CCO II Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47839
Ameris LGT CCO III Fondo de Inversión	12971	Contémpora Aseguradora	47819
Ameris LGT Secondaries IV Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47840
Ameris LGT Secondaries V Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47841
Ameris Liquidez Fondo Mutuo	10000	Contémpora Aseguradora	47842
Ameris MC Renta Industrial Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47843

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 30 de junio de 2022 (no auditado)

(Expresados en miles de pesos – M\$)

Fondo de Inversión	Monto Asegurado	Aseguradora	N° póliza
Ameris NM Guardian II Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47844
Ameris NM Guardian III Fondo de Inversión	26352	Contémpora Aseguradora	47820
Ameris P Arauco Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47845
Ameris Private Equity Nordic IX Fondo de Inversión	11447	Contémpora Aseguradora	47821
Ameris Private Equity Nordic XI Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	48088
Ameris Renta Industrial II Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47846
Ameris Renta Residencial Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47847
Ameris Seattle Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47848
Ameris Sindicado Dólar 2 Fondo de Inversión	10000	Cesce Chile Aseguradora S.A.	30616
Ameris UPC Desarrollo Inmobiliario Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47849
Ameris Vivienda con Subsidio ESG Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47850
Coopeuch DVA Accionario Tendencias Globales Fondo de Inversión	10000	Contémpora Aseguradora	47851
Coopeuch DVA Balanceado Innovador Fondo de Inversión	13888	Contémpora Aseguradora	47822
Fondo de Inversión Megacentro Buenaventura	28884	Aseguradora Porvenir	01-23-023334
Private Equity I Fondo de Inversión	38781	Aseguradora Porvenir	01-23-023335
Private Equity II Fondo de Inversión	80832	Aseguradora Porvenir	01-23-023336

Durante el período, la Sociedad Administradora ha depositado en el Registro Público de Reglamentos Internos que mantiene la Comisión para el Mercado Financiero, los siguientes reglamentos internos, constituyendo previamente la correspondiente garantía según se indicó anteriormente:

Nombre del Fondo	Fecha Depósito	N° Registro
Ameris Emerging Markets Debt Fondo de Inversión	16-05-2022	FM222029
Ameris LGT Multi-Alternativas Fondo de Inversión	21-07-2022	FM222075
Ameris Private Equity Nordic XI Fondo de Inversión	28-01-2022	FM221974
Ameris Private Equity SLP VIII Fondo de Inversión	15-06-2022	FM222048
Ameris Sindicado Dólar 2 Fondo de Inversión	11-05-2022	FM222027
Coopeuch DVA Accionario Tendencias Globales Fondo de Inversión	06-01-2022	FM221963
Coopeuch DVA Balanceado Innovador Fondo de Inversión	06-01-2022	FM221964

- Con fecha 29 de abril de 2022, sesionó la Junta Ordinaria de Accionistas de la sociedad. Entre otras materias se aprobó la Memoria Anual y el Balance General de la Administradora, correspondiente al ejercicio financiero terminado el 31 de diciembre de 2021. Se aprobó designar a la empresa Surlatina Auditores Limitada como empresa de auditoría externa, con el objeto de examinar el balance y los estados financieros de la Administradora, durante el ejercicio 2022, se definió la remuneración del Directorio y se trataron otras materias de interés social de la competencia de Junta Ordinaria.
- Con fecha 3 de mayo de 2022 la Administradora comunica en hecho esencial los acuerdos de la Junta Ordinaria de Accionistas de la sociedad.

**Nota 22- Hechos posteriores**

Con fecha 1 de julio de 2022, la Administradora tomó la administración de los siguientes vehículos de inversión, Fondo de Inversión Privado Cívitas, Fondo de Inversión Privado Contempora I, Fondo de Inversión Privado Rentas Chile III, Fondo de Inversión Privado Deuda CLP, Ameris BIM SpA, Ameris Renta BIM Fondo de Inversión Privado, Fondo de Inversión Privado Ameris Preferente, Fondo de Inversión Privado Social 2.0, Fondo de Inversión Privado Social 3.0, Fondo de Inversión Privado AC Perforaciones y Confuturo Euro Fondo de Inversión Privado.

Entre el 1 de julio de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de los mismos.