AVANT SERVICIOS INTEGRALES S.A.

Estados financieros separados

Al 31 de diciembre de 2021 Y 2020

CONTENIDO

Informe del auditor independiente
Estados separados de situación financiera
Estados separados de resultados integrales
Estados separados de cambios en el patrimonio
Estados separados de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros separados

$	-	Pesos chilenos
M$	-	Miles de pesos chilenos
UF	-	Unidad de fomento
USD	-	Dólares de los Estados Unidos de América
EUR	-	Euros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Santiago, 18 de julio de 2022

Señores Accionistas y Directores
Avant Servicios Integrales S.A.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros separados adjuntos de Avant Servicios Integrales S.A., que comprenden los estados separados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y los correspondientes estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros separados.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros separados

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

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros separados a base de nuestras auditorías. No auditamos los estados financieros de las asociadas Sociedad Comercial Grand Leasing Chile Limitada e Inmobiliaria Quillota SpA al 31 de diciembre de 2021 y 2020, sociedades registradas en los presentes estados financieros separados bajo el rubro inversiones contabilizadas bajo el método de la participación, las cuales representan activos totales por M$ 6.320.086 y M$ 5.769.662 al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente. Por estas sociedades, se ha reconocido una participación en las ganancias netas de asociadas de M$ 471.756 y M$ 1.311.962, por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente. Estos estados financieros fueron auditados por otros auditores, cuyos informes nos han sido proporcionados y nuestra opinión, en lo que se refiere a los montos indicados anteriormente, se basa únicamente en los informes de esos otros auditores. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros separados están exentos de representaciones incorrectas significativas.

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

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

Base para la opinión con salvedades

Tal como se indica en la Nota 15, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Avant Servicios Integrales S.A. mantiene una inversión en la asociada Sociedad de Inversiones en Infraestructura S.A. por M$ 86.199 y M$ 102.688, respectivamente, y una pérdida por participación en los resultados de M$ 19.559 y M$ 356.692, por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente. Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2021 y 2020 presenta una inversión en las asociadas Inmobiliaria Las Torres Ltda., Automotora Grandtruck Ltda., Inmobiliaria Viana SpA e Inmobiliaria Brasil SpA, por las cuales ha reconocido bajo el rubro de otras provisiones no corrientes en el estado separado de situación financiera pasivos por un monto total de M$ 521.896 y M$ 482.100, respectivamente, y una pérdida por participación en los resultados de M$ 42.303 y M$ 109.834, por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente. No pudimos obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría respecto al valor en libros de dichas inversiones, del pasivo reconocido al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y de la participación en los resultados por los años terminados en dichas fechas, dado que los estados financieros de estas asociadas no se encuentran auditados. En consecuencia, no pudimos determinar si era necesario realizar cualquier ajuste a estos importes.

Santiago, 18 de julio de 2022
Avant Servicios Integrales S.A.
3

Opinión

En nuestra opinión, basada en nuestras auditorías y los informes de otros auditores, excepto por los posibles efectos del asunto mencionado en el párrafo anterior de la "Base para la opinión con salvedades", los mencionados estados financieros separados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Avant Servicios Integrales S.A. al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Énfasis en un asunto – Estados financieros separados

Sin afectar nuestra opinión, dirigimos la atención a la Nota 2 de los estados financieros separados, que señala que los presentes estados financieros separados han sido elaborados para reflejar la situación financiera individual de Avant Servicios Integrales S.A., utilizando la excepción a la presentación de estados financieros consolidados permitida en el párrafo 4 de la Norma Internacional de Información Financiera N° 10.

DocuSigned by:
29A251EE1C8442C...

PricewaterhouseCoopers

AVANT SERVICIOS INTEGRALES S.A.
ÍNDICE DE ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Estados separados de situación financiera 1
Estados separados de resultados integrales 3
Estados separados de cambios en el patrimonio 4
Estados separados de flujo de efectivo 5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL 6
NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES 6
NOTA 3 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS 18
NOTA 4 – ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES 21
NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 22
NOTA 6 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES 23
NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES 23
NOTA 8 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR 23
NOTA 9 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS 25
NOTA 10 – EXISTENCIAS 31
NOTA 11 – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS 31
NOTA 12 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTO DE LA PLUSVALÍA 33
NOTA 13 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS 33
NOTA 14 – INVERSIONES EN FILIALES CONTABILIZADAS AL COSTO 36
NOTA 15 – INVERSIONES EN ASOCIADAS VALORIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN 37
NOTA 16 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, NO CORRIENTES 38
NOTA 17 – OTROS PASIVOS FINANCIEROS 38
NOTA 18 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR 40
NOTA 19 – BENEFICIOS A EMPLEADOS 40
NOTA 20 – PATRIMONIO 41
NOTA 21 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 41
NOTA 22 – COSTOS DE VENTA 41
NOTA 23 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 42
NOTA 24 – OTROS INGRESOS 42
NOTA 25 – RESULTADO FINANCIERO 43
NOTA 26 – CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES 43
NOTA 27 – HECHOS POSTERIORES 43

AVANT SERVICIOS INTEGRALES S.A.
ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

ACTIVOS	**Nota**	**31.12.2021 M$**	**31.12. 2020 M$**
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	3.926.723	13.427.871
Otros activos financieros, corrientes	6	2.093.900	4.345.547
Otros activos no financieros, corrientes	7	3.126.524	1.996.304
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	8	6.178.738	9.659.268
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	9	14.474.360	3.773.717
Inventarios	10	1.321.501	13.572.460
Activos por impuestos corrientes	11	7.098.560	2.316.659
Total activos corrientes		**38.220.306**	**49.091.826**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, no corrientes	9	37.252.583	12.047.906
Activos intangibles distintos de la plusvalía	12	35.299	36.682
Propiedades, plantas y equipos	13	14.569.250	16.162.292
Inversiones en filiales contabilizadas al costo	14	5.957.615	4.869.602
Inversiones en asociadas contabilizadas bajo el método de la participación	15	22.323.353	5.872.350
Otros activos no financieros, no corrientes	16	10.512	9.608
Otros activos financieros, no corrientes	16	-	2.181.090
Total, activos no corrientes		**80.148.612**	**41.179.530**
Total, activos		**118.368.918**	**90.271.356**

Las Notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos estados financieros separados.

AVANT SERVICIOS INTEGRALES S.A.
ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

PASIVOS	**Nota**	**31.12.2021 M$**	**31.12. 2020 M$**
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros, corrientes	17	10.928.220	7.351.212
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	18	11.153.192	10.569.949
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	9	11.585.891	7.364.797
Beneficios a los empleados, corrientes	19	647.692	1.239.096
Pasivos por impuestos corrientes	11	5.691.036	2.567.192
Total, pasivos corrientes		**40.006.031**	**29.092.246**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	9	11.650.404	13.561.016
Otros pasivos por inversión, no corrientes	15	521.896	482.100
Pasivos por impuestos diferidos, no corrientes	11	601.311	147.494
Total, pasivos no corrientes		**12.773.611**	**14.190.610**
PATRIMONIO			
Capital emitido	20	66.141.069	66.141.069
Otras reservas		15.755.160	15.755.160
Pérdidas acumuladas		(16.306.953)	(34.907.729)
Total, patrimonio neto		**65.589.276**	**46.988.500**
Total, pasivos y patrimonio		**118.368.918**	**90.271.356**

Las Notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos estados financieros separados.

AVANT SERVICIOS INTEGRALES S.A.
ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	Nota	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Ingreso de actividades ordinarias	21	187.419.969	138.172.294
Costo de venta	22	(94.385.562)	(65.229.835)
Ganancia operativa		**93.034.407**	**72.942.459**
Gasto de administración y ventas	23	(70.417.333)	(57.040.881)
Otros ingresos	24	5.571.916	927.375
Ingresos financieros	25	145.749	56.102
Costos financieros	25	(398.892)	(433.586)
Resultados en asociadas valorizadas utilizando el método de la participación	15	1.135.486	845.416
Diferencias de cambio	25	379.268	(450.186)
Ganancia antes de impuestos		**29.450.601**	**16.846.699**
Gasto por impuesto a las ganancias	11	(6.144.853)	(4.722.337)
Ganancia		**23.305.748**	**12.124.362**
Ganancia		23.305.748	12.124.362
Otros resultados integrales		-	-
Total, resultado integral		**23.305.748**	**12.124.362**

Las Notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos estados financieros separados.

AVANT SERVICIOS INTEGRALES S.A.
ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	Nota	Capital emitido	Otras Reservas	Pérdidas acumuladas	Total Patrimonio
		M$	M$	M$	M$
Saldo al 1 de enero de 2020	**20**	**66.141.069**	**15.755.160**	**(47.876.173)**	**34.020.056**
Cambios en el patrimonio:					
Resultado Integral:					
Ganancia del ejercicio		-	-	12.124.362	12.124.362
Otros resultados integrales		-	-	-	-
Total, resultado integral		**-**	**-**	**12.124.362**	**12.124.362**
Otros incrementos		-	-	844.082	844.082
Total, cambios en el patrimonio		**-**	**-**	**12.968.444**	**12.968.444**
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	**20**	**66.141.069**	**15.755.160**	**(34.907.729)**	**46.988.500**
Cambios en el patrimonio:					
Resultado Integral:					
Ganancia del ejercicio		-	-	23.305.748	23.305.748
Distribución de dividendos		-	-	(4.710.543)	(4.710.543)
Otros resultados integrales		-	-	-	-
Total, resultado integral		**-**	**-**	**18.595.205**	**18.595.205**
Otros incrementos		-	-	5.571	5.571
Total, cambios en el patrimonio		**-**	**-**	**18.600.776**	**18.600.776**
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	**20**	**66.141.069**	**15.755.160**	**(16.306.953)**	**65.589.276**

Las Notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos estados financieros separados.

AVANT SERVICIOS INTEGRALES S.A.
ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Método indirecto	**Nota**	**31.12.2021 M$**	**31.12. 2020 M$**
Flujo de efectivo provisto por (usado en) actividades de la operación:			
Ganancia	20	23.305.748	12.124.362
Ajustes a la utilidad neta que no afectan los flujos de las actividades de operación:			
Depreciación de propiedades, planta y equipos	13	3.639.865	3.461.365
Amortización de activos intangibles distintos a plusvalía	12	65.150	23.210
Deterioro de inversiones contabilizadas al costo	14	(1.088.013)	(2.593.478)
Participación en los resultados de inversiones en asociadas contabilizadas bajo el método de la participación	15	(754.766)	(845.416)
Resultado por venta de acciones en asociadas	24	(1.842.803)	-
Otros activos financieros, corrientes	6	2.251.647	(544.300)
Otros activos no financieros, corrientes	7	(86.988)	(676.735)
Otros activos no financieros, no corrientes	-	(904)	(371)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	8	3.480.530	6.395.193
Inventarios, corrientes	10	(332.576)	(1.066.536)
Activos por impuestos corrientes	11	(4.781.901)	815.592
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	18	3.788.395	789.835
Cuentas por cobrar y pagar a entidades relacionadas	9	(34.812.863)	(6.945.167)
Provisiones por beneficios empleados	19	(591.404)	478.322
Pasivos por impuestos corrientes	11	3.123.844	2.566.602
Variación en impuesto diferidos	11	453.817	2.155.145
Otros movimientos	-	5.571	844.082
Flujo de efectivo provisto por (usado en) actividades de operación		**(4.177.651)**	**16.981.705**
Flujo de efectivo provisto por (usado en) actividades de inversión:			
Aumento de capital en filiales	15	(3.166.465)	(396.000)
Dividendos recibidos		93.559	74.381
Venta de acciones en asociadas		2.980.661	-
Adiciones de activos intangibles distintos a plusvalía	12	(63.767)	(3.477)
Adiciones de activo fijo propiedades, planta y equipos	13	(3.650.406)	(2.259.751)
Ventas de activo fijo propiedades, planta y equipos	13	1.603.583	978.994
Flujo neto (usado en) provisto por actividades de inversión		**(2.202.835)**	**(1.605.853)**
Flujo de efectivo provisto por (usado en) actividades de financiamiento:			
Dividendos pagados	20	(4.710.543)	-
Obtención de préstamos	17	3.100.000	1.002.805
Pagos de préstamos de entidades financieras	17	539.196	(1.627.983)
Pasivos por arrendamiento	18	(2.049.315)	(2.408.223)
Flujo neto usado en actividades de financiamiento		**(3.120.662)**	**(3.033.401)**
Flujo neto total positivo del ejercicio		(9.501.148)	12.342.451
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		13.427.871	1.085.420
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	**5**	**3.926.723**	**13.427.871**

Las Notas adjuntas números 1 a 27 forman parte integral de estos estados financieros separados.

NOTA 1 – INFORMAIÓN GENERAL

Avant Servicios Integrales S.A., se constituyó según escritura pública con fecha 29 de Julio de 1996, bajo el nombre "Líneas Aéreas Chilenas S.A.". Con fecha 10 de octubre de 2003 se modificó la escritura y la sociedad cambio su razón social a "Avant Servicios Integrales de Transporte S.A." y con fecha 29 de octubre de 2004, la sociedad modifico nuevamente su escritura cambiando su razón social por Avant Servicios Integrales S.A.

La Sociedad tiene por objeto la operación de buses, camiones, camionetas y en general cualquier tipo de vehículo; la explotación y ejecución de servicios de maestranza y mantenimiento de aeronaves, buses, camiones, camionetas y en general cualquier tipo de vehículos; la prestación de servicios de transporte de carga, encargo, y cualquier otra clase de bienes, tanto nacional como internacional, pudiendo al efecto desarrollar todas las actividades relacionadas con estos fines; la inversión en toda clase de sociedades, complementaria o no del giro principal, especialmente inversiones en sociedades destinadas a los servicios de mantención de aeronaves, buses, camiones, camionetas o cualquier otro tipo de vehículo, así como, la instalación y explotación de servicios de alimentación, aseo, y apoyo; la representación, compra, venta, comercialización, distribución, importación, exportación y/o reexportación de todo tipo de aeronave, repuestos y accesorios de las mismas; la representación, compra, venta, comercialización, distribución, importación, exportación y/o reexportación de todo tipo de vehículos, repuestos o accesorios de los mismos.

Enero 2021 se creó la filial Caren SpA la cual concentrará el 100% de las operaciones relacionadas con la compra venta de repuestos automotrices y flotacentros. De acuerdo a esta operación, dicha filial comenzará sus operaciones a contar de octubre de 2021.

El domicilio legal y las oficinas principales de Avant Servicios Integrales S.A., se encuentra ubicada en Nueva de Lyon 145, Oficina 1401, Providencia, Santiago.

La distribución de personal de la sociedad es la siguiente para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 Y 2020:

Detalle	31.12.2021	31.12. 2020
Gerentes	2	3
Profesionales	263	449
Administrativos	484	549
Total	**749**	**1.001**

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros separados. Estas políticas fueron aplicadas de manera uniforme en los dos ejercicios presentados en estos estados financieros separados.

2.1 Bases de preparación de los estados financieros separados

Los presentes estados financieros separados al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 de Avant Servicios Integrales S.A., se presentan en miles de pesos chilenos y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los presentes estados financieros separados comprenden: los estados separados de situación financiera al 31 de diciembre del 2021 Y 2020; los estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 Y 2020.

Los presentes estados financieros separados han sido elaborados para reflejar la situación financiera individual de Avant Servicios Integrales S.A., utilizando la excepción a la presentación de estados financieros consolidados permitida en el párrafo 4 de la Norma Internacional de Información Financiera N° 10.

2.2 Nuevos pronunciamientos contables

a) Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2021.

Enmiendas a la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16 “Reforma de la tasa de interés de referencia (IBOR)-Fase 2”. Publicada en agosto de 2020. Aborda los problemas que surgen durante la reforma de las tasas de interés de referencia, incluido el reemplazo de una tasa de referencia por una alternativa.

Enmienda a NIIF 16 “Concesiones de alquiler” Publicada en marzo de 2021. Esta enmienda amplia por un año el período de aplicación del expediente práctico de la NIIF 16 Arrendamientos (contenido en la enmienda a dicha norma publicada en mayo de 2020), con el propósito de ayudar a los arrendatarios a contabilizar las concesiones de alquiler relacionadas con el Covid-19. Se extiende la cobertura inicial de la enmienda desde el 30 de junio del 2021 hasta el 30 de junio de 2022. La enmienda es efectiva para los períodos anuales que comienzan a partir del 1 de abril de 2021, sin embargo, se permite su adopción anticipada incluso para los estados financieros cuya emisión no ha sido autorizada al 31 de marzo de 2021.

Enmienda a NIIF4 “Contratos de seguro”: aplazamiento de la NIIF 9 (emitida el 25 de junio de 2020). Esta modificación difiere la fecha de aplicación de la NIIF 17 en dos años hasta el 1 de enero de 2023 y cambian la fecha fijada de la exención temporal en la NIIF 4 de aplicar la NIIF 9 “Instrumentos financieros” hasta el 1 de enero de 2023.

.

La adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tienen un impacto significativo en los estados financieros separados de la Sociedad.

b) Normas, interpretaciones y enmiendas emitidas, cuya aplicación aún no es obligatoria, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada.

Normas e interpretaciones	Obligatoria para ejercicios iniciados a partir de
NIIF 17 “Contratos de Seguros”. Publicada en mayo de 2017, reemplaza a la actual NIIF 4. La NIIF 17 cambiará principalmente la contabilidad para todas las entidades que emitan contratos de seguros y contratos de inversión con características de participación discrecional. La norma se aplica a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, permitiéndose la aplicación anticipada siempre y cuando se aplique NIIF 9, "Instrumentos financieros".	01/01/2023
Enmiendas y mejoras	
Enmienda a la NIIF 3, “Combinaciones de negocios” se hicieron modificaciones menores a la NIIF 3 para actualizar las referencias al Marco conceptual para la información financiera, sin cambiar los requerimientos de combinaciones de negocios.	01/01/2022

Enmienda a la NIC 16, "Propiedades, planta y equipo" prohíbe a las compañías deducir del costo de la propiedad, planta y equipos los ingresos recibidos por la venta de artículos producidos mientras la compañía está preparando el activo para su uso previsto. La compañía debe reconocer dichos ingresos de ventas y costos relacionados en la ganancia o pérdida del ejercicio.	01/01/2022
Enmienda a la NIC 37, "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes" aclara para los contratos onerosos qué costos inevitables debe incluir una compañía para evaluar si un contrato generará pérdidas.	01/01/2022
Mejoras anuales a las normas NIIF ciclo 2018–2020. Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2020: - NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara qué honorarios deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros. - NIIF 16 Arrendamientos: modificación del ejemplo ilustrativo 13 para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador en relación con las mejoras de arrendamiento, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento. - NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos a los valores en libros registrados en los libros de su matriz para medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjuntos que hayan tomado la misma exención IFRS 1. - NIC 41 Agricultura: eliminación del requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo para impuestos al medir el valor razonable según la NIC 41. Esta enmienda tiene por objeto alinearse con el requisito de la norma de descontar los flujos de efectivo después de impuestos	01/01/2022
Enmienda a la NIC 1 "Presentación de estados financieros" sobre clasificación de pasivos ". Esta enmienda, aclara que los pasivos se clasificarán como corrientes o no corrientes dependiendo de los derechos que existan al cierre del período de reporte. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe (por ejemplo, la recepción de una renuncia o un incumplimiento del pacto). La enmienda también aclara lo que significa la NIC 1 cuando se refiere a la "liquidación" de un pasivo. La enmienda deberá aplicarse retrospectivamente de acuerdo con NIC 8. Fecha efectiva de aplicación inicial 1 de enero de 2022 sin embargo, dicha fecha fue diferida al 1 de enero de 2024.	01/01/2024
Enmiendas a la NIC 1 "Presentación de estados financieros" y NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores", publicada en febrero de 2021. Las modificaciones tienen como objetivo mejorar las revelaciones de políticas contables y ayudar a los usuarios de los estados financieros a distinguir entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables. Modificación de la NIC 12 - Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una sola transacción. Estas modificaciones requieren que las empresas reconozcan impuestos diferidos sobre transacciones que, en el reconocimiento inicial, dan lugar a montos iguales de diferencias temporarias imponibles y deducibles.	01/01/2023
[La siguiente fue emitida por el IASB, y si bien su aplicación estaba prevista para el 2016, dicho organismo cambió su posición y ahora su fecha de aplicación está aún por definirse] Enmienda a NIIF 10 "Estados Financieros Consolidados" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos". Publicada en septiembre 2014. Esta modificación aborda una inconsistencia entre los requerimientos de la NIIF 10 y los de la NIC 28 en el tratamiento de la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. La	Indeterminado

principal consecuencia de las enmiendas es que se reconoce una ganancia o pérdida completa cuando la transacción involucra un negocio (se encuentre en una filial o no) y una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso si estos activos están en una subsidiaria. Su aplicación anticipada es permitida.

La administración de la Sociedad estima que la adopción de las normas, interpretaciones y enmiendas antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros separados de la Sociedad en el período de su primera aplicación.

2.3 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros separados es responsabilidad del Directorio de la Sociedad, el que manifiesta que se han aplicado la totalidad de los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los presentes estados financieros separados han sido aprobados por la alta gerencia.

La preparación de los estados financieros separados conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En Nota 4 de estos estados financieros separados, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio, complejidad y las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas.

A pesar de que estas estimaciones y juicios se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros separados, es posible que acontecimientos que puedan ocurrir en el futuro obliguen a modificarlos (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se registraría en forma prospectiva, en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros separados futuros.

Por otra parte, la Sociedad cumple con todas las condiciones legales del entorno en el que desarrollan sus actividades presentan condiciones de operación normal, sus proyecciones muestran una operación rentable y tienen la capacidad para acceder al sistema financiero, lo que a juicio de la administración determina su capacidad de continuar como empresa en marcha, según lo establecen las normas contables bajo las que se emiten estos estados financieros separados.

2.4 Bases de presentación

Los presentes estados financieros separados al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En el estado separado de situación financiera adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes; aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses. A su vez, en el estado separado de resultados integrales se presentan los gastos clasificados por función, identificando las depreciaciones y gastos del personal en base a su naturaleza y el estado separado de flujos de efectivo se presenta por el método indirecto.

Los estados financieros separados muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2021 Y 2020, así como de los resultados de las operaciones, de los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en la Sociedad en dichas fechas.

Los presentes estados financieros adjuntos se presentan en miles de pesos (M$) y se han preparado a partir de los registros contables de Avant Servicios Integrales S.A.

2.5 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). Los estados financieros separados se presentan en pesos chilenos, que es la moneda funcional de la Sociedad y de sus negocios relevantes.

Las transacciones en moneda extranjera y en unidades de fomento se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado separado de resultados integrales.

Los tipos de cambio de las monedas extranjeras y la unidad de fomento (unidad monetaria indexada al índice de inflación) respecto del peso chileno al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 son los siguientes:

	31.12.2021 **Pesos Chilenos**	**31.12. 2020** **Pesos Chilenos**
Unidad de fomento	30.991,74	29.070,33
Dólar estadounidense	844,69	710,95

Las diferencias generadas por la aplicación de unidades de fomento son reconocidas en el resultado del ejercicio a través de la cuenta “Resultado por unidades de reajuste”.

Las diferencias generadas por la aplicación de moneda extranjera son reconocidas en resultados del ejercicio a través de la cuenta “Diferencia de cambio”.

2.6 Propiedades, plantas y equipos

Los bienes de propiedades, plantas y equipos son activos tangibles destinados para generar beneficios económicos presentes y futuros. Este rubro se compone de terrenos, construcciones y obras de infraestructura, maquinarias y equipos rodantes y otros activos fijos.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia que resulte en una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se reconocen en resultados, en el ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Los elementos de propiedades, plantas y equipos se reconocen por su costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes, excepto en el caso de los terrenos que no se deprecian y que se presentan, netos de las pérdidas por deterioro, si las hubiere.

Las incorporaciones de propiedades, plantas y equipos se contabilizan al costo de adquisición. Las adquisiciones pactadas en una moneda diferente a la moneda funcional se convierten a dicha moneda al tipo de cambio vigente al día de la adquisición.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método lineal, distribuyéndose en forma sistemática a lo largo de su vida útil. Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios en la operación de dichos activos.

Cuando partes de propiedades, plantas y equipos, poseen vidas útiles distintas son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedades, plantas y equipos.

Las vidas útiles estimadas en años, por clases de activos son los siguientes:

Tipos de bienes	**Vida útil mínima**	**Vida útil máxima**
Edificios y construcciones	10 años	50 años
Activos por derecho de uso	5 años	10 años
Equipo rodante	7 años	15 años
Maquinaria y equipos	3 años	10 años
Muebles y útiles	3 años	7 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las estimaciones en relación con ciertas partidas de propiedades, plantas y equipos son revisadas periódicamente. Las sociedades han definido como valor residual para todas las clases de activos fijos, el valor de un peso ($1), considerando que, al término de la vida útil de cada clase de bien, las entidades no obtendrán valor alguno en una eventual venta de estos activos fijos.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante la aplicación de pruebas de deterioro.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, plantas y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor neto en libros y se incluyen en el estado separado de resultados integrales.

2.7 Costos de financiamiento

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en el estado separado de resultados integrales.

2.8 Existencias

Las existencias se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor. El costo se determina por el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Adicionalmente se efectúan estimaciones por obsolescencia de productos, en base a la rotación y antigüedad de las partidas involucradas.

2.9 Activos intangibles distintos a la plusvalía

A continuación, se describen los principales tipos de activos intangibles distintos a la plusvalía identificados por la Sociedad. Estos activos se someten a pruebas de deterioro anualmente.

Las licencias adquiridas de programas informáticos son capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas, y prepararlas para usar los programas específicos. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 años.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto en el período en que se incurre en ellos. Los costos directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por la Sociedad, y que es probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costos durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costos directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y un porcentaje adecuado de gastos generales.

La amortización se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles.

Los métodos de amortización, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada período financiero y se ajustan si es necesario.

Las vidas útiles de aquellos intangibles amortizables se presentan agrupadas por sus respectivas clases en la siguiente tabla:

Activos intangibles	Vida útil Mínima	Vida útil Máxima
Licencias de Software	5 años	15 años
Derechos de Llaves	5 años	5 años

2.10 Deterioro de activos no financieros

Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo o unidad generadora de efectivo sobre su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. La estimación del valor en uso se basa en las proyecciones de flujos de efectivo y descontado a su valor presente usando una tasa antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado y los riesgos asociados con el activo o unidad generadora de efectivo. La mejor determinación del valor justo menos costos de venta incluye los precios de transacciones realizadas. Si las transacciones no pueden ser identificadas en el mercado, se usará un modelo de valuación.

Los activos no financieros, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro, se someten a revisiones a cada fecha de cierre por si se hubieran producido eventos que justifiquen reversiones de la pérdida. La reversión de una pérdida por deterioro no excederá al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización y depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo en ejercicios anteriores.

2.11 Activos y pasivos financieros

2.11.1 Activos financieros

La Sociedad evalúa y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de acuerdo con NIIF 9:

- Activos financieros a costo amortizado.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

La clasificación depende del modelo de negocio utilizado para administrar los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo. La Sociedad reconoce un activo financiero cuando se tiene el derecho contractual sobre el instrumento financiero, y se elimina cuando expira el derecho a recibir los flujos de efectivo derivados del activo financiero o cuando se traspasa el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. La Sociedad valoriza inicialmente sus activos financieros a valor razonable considerando, además, cuando se trata de activos o pasivos financieros no clasificados como a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente identificables a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero.

El valor razonable de instrumentos que son cotizados activamente en mercados formales está determinado por los precios de cotización en la fecha de cierre de los estados financieros separados. Para instrumentos financieros que no tienen un mercado activo, el valor razonable es determinado utilizando técnicas de valorización, entre las que se incluye; el uso de transacciones de mercado recientes, el uso de flujos de efectivo a valor presente, el uso del valor de mercado de otros activos financieros de similares características, y otros modelos de valuación determinados por la Administración.

2.11.1.1 Activos financieros a costo amortizado

Los activos financieros correspondientes a instrumentos de deuda, tales como, cuentas por cobrar, pagarés de clientes, algunos instrumentos financieros, préstamos a empresas relacionadas, etc. contienen flujos de efectivo provenientes de pagos de principal e intereses y se mantienen principalmente para el cobro de tales flujos según se ha establecido en los acuerdos o contratos respectivos. Bajo este modelo de negocios los mencionados activos financieros se valorizan a su costo amortizado. Los intereses generados por estos activos financieros se reconocen en resultado en el rubro Ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva.
El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos y pasivos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un período más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

<u>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:</u>

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Aquellos con vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del estado de situación financiera se clasifican como activos no corrientes.

Bajo esta clasificación se incluyen las cuentas por cobrar comerciales (clientes) y las cuentas por cobrar a entidades relacionadas, las cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y, posteriormente, a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

El deterioro de cuentas por cobrar comerciales se determina en base a la pérdida crediticia espera del activo, determinado mediante la evaluación del comportamiento de pago histórico de los clientes que componen la cartera, en base a un análisis de recuperabilidad del activo, compuesto por tramos de antigüedad, los cuales arrojan los porcentajes de incobrabilidad esperados durante la vida del activo.

2.11.1.2 Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros correspondientes a instrumentos de capital, tales como, fondos mutuos, acciones, etc. son medidos a valor razonable con cambios en resultado. Los cambios en el valor razonable de estos activos financieros se reconocen en ganancias o pérdidas del estado separado de resultados integrales en el rubro Ingresos o Gastos financieros según corresponda.

2.11.1.3 Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales

Los activos financieros correspondientes a instrumentos de capital, tales como, acciones, etc. Son medidos a valor razonable con cambios en otros resultados integrales. Los cambios en el valor razonable de estos activos financieros se reconocen en el Patrimonio en el rubro Otros resultados integrales.

2.11.2 Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero a valor razonable a través de resultados o como otros pasivos financieros. Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados son aquellos mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable con efectos en resultados. Los otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valorizan inicialmente por el monto de efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Posteriormente, éstos son valorizados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva. El método de la tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los gastos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar durante la vida esperada de pasivo financiero, o cuando sea apropiado, un periodo menor cuando el pasivo asociado tenga una opción de prepago que estime sea ejercida.

2.12 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos a plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Las líneas de sobregiro bancarias utilizadas se incluyen en los préstamos de corto plazo bajo el pasivo corriente.

2.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a costo amortizado, el cual no difiere de su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido.

2.14 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El beneficio o gasto por impuesto a las ganancias corresponde a la sumatoria del impuesto a las ganancias por pagar y la variación de activos y pasivos por impuestos diferidos.

El impuesto a las ganancias por pagar es determinado en base al resultado tributario del ejercicio y se calcula utilizando las tasas impositivas que se hayan aprobado, o que se encuentren en trámite de aprobación, en la fecha de cierre de cada estado separado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se reconocen sobre la base de las diferencias entre los valores libros de los activos y pasivos en los estados financieros separados y las correspondientes bases tributarias utilizadas en el cálculo del resultado tributario y se contabilizan de acuerdo con el método del pasivo. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles, y los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles en la medida que sea probable que existan beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar tales diferencias. No se reconocen activos o pasivos por impuestos diferidos si las diferencias temporarias surgen del menor valor o del reconocimiento inicial (excepto en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una transacción que no afecta los resultados tributarios ni los resultados financieros.

El valor libro de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha de cada estado separado de situación financiera y se reduce en la medida que ya no sea probable que se disponga de suficientes resultados tributarios disponibles para permitir la recuperación de todo o parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos a las tasas tributarias que se espera estén vigentes en el período en el cual se liquide el pasivo o se realice el activo, basado en las tasas tributarias que se hayan aprobado, o que estén en trámite de aprobación, al cierre del período del estado separado de situación financiera. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos refleja las consecuencias tributarias que se producirían debido a la manera en la cual las sociedades esperan, a la fecha de reporte, recuperar o liquidar el valor libros de sus activos y pasivos.
Los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y éstos están relacionados con la misma entidad y autoridad tributaria.

2.15 Beneficios a los empleados

La Sociedad reconoce el gasto por vacaciones del personal sobre base devengada. Corresponde a una obligación de corto plazo que es medida sobre base no descontada. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado de acuerdo a las remuneraciones del personal.

La obligación por indemnizaciones por años de servicio ha sido provisionada al valor corriente de la obligación total.

2.16 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación presente (legal o contractual) como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera una salida de recursos incluyendo beneficios económicos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación. Cuando la Sociedad espera que parte o toda la provisión sea reembolsada, por ejemplo, bajo un contrato de seguro, el reembolso es virtualmente cierto.
El gasto relacionado con cualquier provisión es presentado en el estado separado de resultados integrales neto de cualquier reembolso. Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es material, las provisiones son descontadas usando una tasa de descuento que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se usa el descuento, el aumento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

Una provisión para contratos de carácter oneroso se contabiliza cuando los beneficios económicos que la Sociedad espera de este contrato son menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones del contrato. La provisión es reconocida al valor presente del menor entre los costos esperados para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la Sociedad reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

2.17 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuesto a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a influir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de las sociedades. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relacionadas con el servicio.

2.17.1 Ingresos por servicios industriales

Los servicios industriales son contratos de largo plazo; en general los servicios prestados en el mes, previa validación del cliente, en términos de la cantidad, tipo y tarifa contractual, se facturan durante el mes siguiente. Entre otros factores, es por la acreditación de pago de imposiciones e impuestos asociados a los contratos. Los ingresos se reconocen en base devengada.

2.17.2 Ingresos por retiro, clasificación y traslado de carga

La división carga, presta servicios principalmente a empresas relacionadas, quien en definitiva es la que presta el servicio al cliente. En efecto, Avant factura los servicios de clasificación (Sorter) y de transporte troncal (carretera) entre los distintos puntos de venta que dispone EGT Servicios Ltda. a nivel nacional. Otros de los servicios que presta Avant es el retiro de la carga a grandes clientes y los traslada al centro de clasificación (Sorter). En el último tiempo se incorporaron los servicios de almacenamiento y logística para grandes clientes.

2.17.3 Servicios de administración empresarial

La asesoría se realiza exclusivamente a empresas relacionadas del grupo por concepto de servicios contables, tesorería, recursos humanos y procesamiento de datos entre otros, los cuales se facturan a mes vencido.

2.17.4 Ingresos por venta de repuestos

Los ingresos por venta de repuestos, se realiza directamente en los locales o venta a distancia, lo que se factura en forma inmediata, los productos salen de las bodegas o locales con boletas o facturas.

2.18 Arrendamientos

La Sociedad reconoce los contratos que cumplen con la definición de arrendamiento, como un activo de derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha en que el activo subyacente se encuentre disponible para su uso.

Los activos por derecho de uso se miden a su costo incluyendo lo siguiente: el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento; pagos de arrendamientos anticipados; costos directos iniciales; y, los costos de restauración.

Los activos por derecho de uso son reconocidos en el estado separado de situación financiera en el rubro Propiedades, Plantas y equipos (Ver Nota 13), según sea el caso.

Los pasivos por arrendamiento incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos: pagos fijos; pagos de arrendamiento variable basados en un índice o una tasa; y, precio de ejercicio de las opciones de compra, cuyo ejercicio sea razonablemente seguro. La Sociedad determina el valor presente de los pagos de arrendamiento utilizando la tasa de interés incremental.

Los pasivos por arrendamiento son reconocidos en el estado separado de situación financiera en el rubro Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar o en el rubro Otros pasivos financieros dependiendo de la naturaleza del acreedor. En caso de ser una institución financiera el acreedor, los pasivos por arrendamientos se clasifican en el rubro Otros pasivos financieros; para proveedores distintos a instituciones financieras, los pasivos por arrendamientos son clasificados en el rubro Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, y para proveedores que corresponden a entidades relacionadas, se clasifican en Cuentas por pagar a entidades relacionadas.

Los intereses devengados por los pasivos financieros son reconocidos en el estado separado de resultados integrales en “Costos financieros”. La cuota de capital y los intereses pagados son reconocidos en el estado separado de flujos de efectivo bajo la clasificación “Pagos de pasivos por arrendamientos” e “Intereses pagados” en el flujo de actividades de financiación.

Los pagos asociados a los arrendamientos de corto plazo sin opciones de compra y los arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen en forma lineal en el resultado, al momento de su devengo. Estos pagos se presentan en el flujo de actividades de la operación.

El importe neto en libros al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 de los activos bajo arrendamiento es el siguiente:

Activos bajo arrendamiento, neto	**31.12.2021**	**31.12. 2020**
	M$	**M$**
Activos por derechos de uso	5.348.864	8.645.208
Total	**5.348.864**	**8.645.208**

La composición de los pagos mínimos del arrendamiento es la siguiente:

	31.12.2021			**31.12. 2020**		
	Monto bruto	**Interés**	**Valor en libro**	**Monto bruto**	**Interés**	**Valor en libro**
	M$	**M$**	**M$**	**M$**	**M$**	**M$**
Anterior a un año	2.087.941	(95.155)	1.992.786	2.569.319	(159.678)	2.409.641
Posterior a un año, pero menos de cinco años	3.562.494	(70.687)	3.491.807	6.546.778	(182.986)	6.363.792
Total	**5.650.435**	**(165.842)**	**5.484.593**	**9.116.097**	**(342.664)**	**8.773.433**

2.19 Otros activos no financieros

Bajo este concepto se registran arriendos pagados por anticipado, relacionados con las distintas operaciones de arriendos a largo plazo de locales. Los mencionados arriendos pagados por anticipado se amortizan en el plazo de duración de los respectivos contratos.

2.20 Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos (incluidos activos financieros disponibles para la venta), ingresos por dividendos y ganancias por la venta de activos financieros disponibles para la venta. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de la tasa efectiva. Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho de la sociedad a recibir pagos.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, saneamiento de descuentos en las provisiones y pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros, entre otros. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de la tasa efectiva.

2.21 Estado separado de flujo de efectivo

El estado separado de flujos de efectivo se prepara de acuerdo con el método indirecto y con los siguientes criterios:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo: Representan entradas y salidas de efectivo y de activos financieros equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de variaciones en su valor (plazo menor a 3 meses desde la fecha de su contratación y sin restricciones).

a) Actividades de operación: Representan actividades típicas de la operación normal del negocio de la sociedad, así como otras actividades no clasificadas como de inversión o financiamiento.

c) Actividades de inversión: Representan actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalentes al efectivo.

d) Actividades de financiamiento: Representan actividades que producen cambios en el monto y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades ordinarias.

2.22 Inversiones en filiales y asociadas.

2.22.1 Inversiones en filiales contabilizadas mediante el método del costo

Bajo este rubro se han contabilizado las inversiones en filiales, valorizadas de acuerdo con el método del costo, netas de deterioro. Las sociedades filiales directas e indirectas son:

	Porcentaje de participación					
	31.12.2021			31.12. 2020		
Nombre Sociedad	**Directo**	**Indirecto**	**Total**	**Directo**	**Indirecto**	**Total**
	%	**%**	**%**	**%**	**%**	**%**
Transportes, Tecnología y Giros EGT Ltda.	99,00	0,00	99,00	99,00	0,00	99,00
Santa Marta Courier And Cargo S.A.	99,45	0,00	99,45	99,45	0,00	99,45
Metalúrgica La Rioja Ltda.	95,00	0,00	95,00	95,00	0,00	95,00
Servicios Profesionales Ayelen Ltda.	90,00	9,90	99,90	90,00	9,90	99,90

2.22.2 Inversiones en asociadas contabilizadas mediante el método de la participación

Las inversiones en asociadas y se contabilizan por el método de participación e inicialmente se reconocen por su costo, y su valor libros se incrementa o disminuye para reconocer la proporción que corresponde en el resultado del periodo y en los resultados integrales. Los dividendos recibidos se imputan disminuyendo la inversión. La inversión en asociadas incluye plusvalía (ambas netas de cualquier pérdida por deterioro acumulada).

Si el costo de adquisición es inferior al valor razonable de los activos netos de la asociada adquirida, la diferencia se reconoce directamente en resultados y se presenta en la línea Otras Ganancias (Pérdidas).

2.22.3 Inversiones al costo

Bajo este rubro se ha contabilizado las inversiones mantenidas por la Sociedad, sobre las que no se tiene influencia significativa, la cuales son valorizadas al costo, netas de deterioro.

NOTA 3 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Categorías de instrumentos financieros

Los principales instrumentos financieros de Avant Servicios Integrales S.A., que se originan directamente de sus operaciones o de sus actividades de financiamiento, comprenden entre otros: créditos bancarios, uso de líneas de sobregiro y otros. El detalle de las distintas categorías de activos y pasivos financieros que mantienen las sociedades es el siguiente:

Activos financieros a costo amortizado	**31.12.2021** **M$**	**31.12. 2020** **M$**
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.926.723	13.427.871
Otros activos financieros, corrientes	2.093.900	4.345.547
Otros activos no financieros, corrientes	3.126.524	1.996.304
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	6.178.738	9.659.268
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	14.474.360	3.773.717
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, no corrientes	37.252.583	12.047.906
Total, activos financieros	**67.052.828**	**45.250.613**

Pasivos financieros a costo amortizado	**31.12.2021** **M$**	**31.12. 2020** **M$**
Otros pasivos financieros, corrientes	10.928.220	7.351.212
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	11.153.192	7.364.797
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	11.585.891	10.569.949
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	11.650.404	13.561.016
Total, pasivos financieros	**45.317.707**	**38.846.974**

Jerarquía de Valor razonable

Los instrumentos financieros que han sido registrados en el estado separado de situación financiera han sido medidos en base a las metodologías de valuación. Se clasifican según su jerarquía del valor razonable de la siguiente manera:

- **Nivel I**: Precios de cotización en mercados activos para activos y pasivos idénticos.
- **Nivel II**: Datos distintos a los precios de cotización incluidos en nivel 1 que son observables para los activos y pasivos, ya sea directamente (como precios) o indirectamente (obtenidos a partir de precios).
- **Nivel III**: Información para activos y pasivos que no está basada en información observable del mercado

3.2 Factores de riesgo financiero

3.2.1 Riesgo de mercado

Considerando la naturaleza de sus operaciones, la Sociedad está expuesta a los siguientes riesgos de mercado:

a) Riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo

El riesgo de tasa de interés de la Sociedad surge de la deuda que se mantiene con terceros. La deuda a tasa variable expone a la Sociedad al riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo. La deuda a tasa de interés fija expone a la Sociedad al riesgo de tasa de interés de valor razonable.

La Sociedad no utiliza, para apalancar estos riesgos, derivados que cubran las deudas financieras de largo plazo, debido a que solo adquiere deudas de tasa fija, no mayores a 10 años.

b) Riesgo de variación en la inflación

El riesgo de variación en la inflación es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado por efecto de la inflación interna del país afecten los ingresos de la Sociedad o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de variación en la inflación es administrar y controlar las exposiciones ante cambios en el mercado por este concepto, en parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Las actividades de la compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de mercado.

c) Riesgo Cambiario

El riesgo de tipo de cambio es aquel que se origina del descalce de monedas en los flujos y aquel que se genera en la conversión de las partidas de los estados financieros separados.

Existe un riesgo inherente en las operaciones de la Sociedad, debido a que ésta cuenta en sus estados financieros separados, con prácticamente todas sus operaciones en moneda nacional a excepción de las deudas por compra de inventarios para la venta, material rodante y el gasto de combustible que está calculado en relación al tipo de cambio de mercado. La descompensación generada por precios del combustible frecuentemente es analizada por la administración para ver si puede ser traspasada a las tarifas. En lo que respecta a las inversiones en inventarios para la venta y material rodante, la administración toma la decisión de cuando comprar divisas desde el momento en que se toma la decisión de invertir. En función de esto sigue el comportamiento del mercado cambiario para realizar la compra de moneda, lo que persigue es lograr obtener los mejores precios de mercado. La sociedad no contrata instrumentos de cobertura para protegerse de estos riesgos.

3.2.2 Riesgo de liquidez

El Riesgo de liquidez se define como la probabilidad de pérdida monetaria de una Sociedad, debido a la dificultad de cumplir con sus obligaciones de corto plazo y/o a la dificultad para obtener financiamiento para continuar con su operación normal, lo que se traduce en la incapacidad que puede enfrentar la empresa de cumplir en tiempo y forma con los compromisos contractuales asumidos con sus acreedores, debido a la diferencia de tiempo que media entre los ingresos y egresos de caja.

Una gestión prudente de riesgo de liquidez implica el mantenimiento de suficiente efectivo, la disponibilidad de financiamiento mediante un importe suficiente de factibilidades de crédito comprometidas y tener la capacidad para liquidar posiciones de mercado.

La Administración realiza un seguimiento diario de su posición de caja y continuamente efectúa proyecciones de éste, con el objeto de pagar, prepagar, refinanciar y/u obtener nuevos créditos, de acuerdo con la capacidad de generación de flujos de cada Sociedad.

A continuación, se presenta un análisis de los pasivos financieros agrupados por vencimientos de acuerdo con los plazos pendientes a la fecha de balance hasta la fecha de vencimiento:

Al 31 de diciembre de 2021:

	Valor libro	Hasta 1 año	Más de 1 año y hasta 3 años	Más de 3 años y hasta 5 años	Más de 5 años y hasta 10 años	Total 31.12.2020
	M$	M$	M$	M$	M$	M$
Bancos e instituciones financieras	10.928.220	10.928.220	-	-	-	10.928.220
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	11.153.192	11.153.192	-	-	-	11.153.192
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	11.585.891	11.585.891	-	-	-	11.585.891
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	11.650.404	-	11.650.404	-	-	11.650.404
Total	**45.317.707**	**33.667.303**	**11.650.404**	-	-	**45.317.707**

Al 31 de diciembre de 2020:

	Valor libro	Hasta 1 año	Más de 1 año y hasta 3 años	Más de 3 años y hasta 5 años	Más de 5 años y hasta 10 años	Total 31.12. 2020
	M$	M$	M$	M$	M$	M$
Bancos e instituciones financieras	7.351.212	7.351.212	-	-	-	7.351.212
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	10.569.949	10.569.949	-	-	-	10.569.949
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	7.364.797	7.364.797	-	-	-	7.364.797
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	13.561.016	-	13.561.016	-	-	13.561.016
Total	**38.846.974**	**25.285.958**	**13.561.016**	-	-	**38.846.974**

3.2.3 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrentaría la Sociedad, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero, no cumple con sus obligaciones contractuales. Este incumplimiento o incobrabilidad se puede originar principalmente de los préstamos y avances a clientes.

3.2.3.1 Actividades financieras

Los excedentes de efectivo que quedan después del financiamiento de los activos necesarios para la operación, están invertidos de acuerdo a límites crediticios establecidos en la Política de Inversión de Recursos Financieros de las sociedades, de acuerdo a criterios de seguridad, liquidez, rentabilidad y cobertura, estas operaciones se realizan siempre a precios de mercado y sin ánimo especulativo, en Bancos e Instituciones Financieras autorizadas y supervisadas por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras (SBIF) o la Superintendencia de Valores y Seguros (SVS) con una clasificación de riesgo para sus títulos de deuda de Largo Plazo de AA.

3.2.3.2 Actividades operacionales (cuentas por cobrar a terceros)

Este riesgo es muy reducido ya que la mayoría de los contratos de ventas son de corto plazo con empresas relacionadas y terceros de sólida posición en el mercado.

3.3 Gestión del riesgo de capital

Los objetivos de la Sociedad en relación con la gestión del capital son:

- Salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como empresas en funcionamiento
- Procurar un retorno para los Accionistas
- Mantener una estructura óptima de capital reduciendo el costo del mismo

Para poder mantener o ajustar la estructura de capital, la Sociedad podría ajustar el importe de los dividendos a pagar a los accionistas, reembolsar capital a los accionistas, vender activos para reducir la deuda o postergar nuevas inversiones.

La política del consejo directivo es mantener una base de capital sólida de manera de conservar la confianza de los accionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio.
La Sociedad realiza seguimiento del capital de acuerdo con los índices de endeudamiento y patrimonio. Estos índices se calculan sobre los estados financieros separados, presentados en la forma y plazos estipulados.

	31.12.2021	31.12.2020
Índice de endeudamiento (veces)	0.79	1,09
Patrimonio (MM$)	65.589	46.988
Patrimonio (Miles de UF)	2.116,35	1.1516.16

3.4 COVID-19

En este contexto, la Sociedad ha implementado diversos planes de acción para enfrentar esta pandemia, los cuales abarcan aspectos de protección de la salud de los colaboradores, aseguramiento de la continuidad operacional y cumplimiento de los contratos con clientes, seguimiento de morosidad por tipo de deudores y cartera y análisis de futuros requerimientos de capital y liquidez, entre otros.

NOTA 4 – ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros separados de acuerdo con NIIF requiere la utilización de juicio por parte de la Administración, de estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones y los supuestos asociados se basan en experiencia histórica y varios otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos asociados son revisados sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual el estimado es revisado, si la revisión afecta sólo a ese período de la revisión y períodos futuros.

4.1 Vida útil y valor residual de Propiedades, plantas y equipos

La valorización de Propiedades, plantas y equipos, consideran la realización de estimaciones para determinar tanto los valores residuales como las vidas útiles a utilizar para el cálculo de las depreciaciones de cada activo. Estas estimaciones consideran factores de operación, tecnológicos y de usos alternativos de los activos. La Administración revisa la vida útil estimada y el valor residual de dichos activos al final de cada período anual o cuando ocurre un evento que indica que dicha vida útil o valor residual es diferente.

4.2 Provisión de obsolescencia de inventarios

La Sociedad evalúa periódicamente los saldos de inventarios y determina una provisión de obsolescencia en base a demanda de mercado y criterios de rotación de mercaderías de acuerdo a la antigüedad de su última compra.

4.3 Recuperabilidad de cuentas por cobrar

La Sociedad constituirá provisiones ante la evidencia de deterioro de las deudas comerciales y cuentas por cobrar en función de la política de cobranza asociada a la madurez de la cartera, aplicando dicho criterio en forma general a excepción en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis especifico de la cobrabilidad.

4.4 Recuperabilidad de impuestos diferidos

La Sociedad contabiliza los activos por impuestos diferidos en consideración a su posibilidad de recuperación, basándose en la existencia de pasivos por impuestos diferidos con similares plazos de reverso y en la posibilidad de generación de suficientes utilidades tributarias futuras. Esto último con base en proyecciones internas efectuadas por la Administración a partir de la información actualizada de la cual dispone. Los resultados y flujos reales de impuestos pagados o recibidos podrían diferir de las estimaciones efectuadas por las entidades, producto de cambios legales futuros no previstos en las estimaciones.

4.5 Litigios y otras contingencias

La Sociedad mantiene juicios de diversa índole por los cuales no es posible determinar con exactitud los efectos económicos que estos podrán tener sobre los estados financieros separados. En los casos que la Administración y los abogados asesores de la Sociedad han opinado que se obtendrán resultados favorables o que los resultados son inciertos y los juicios se encuentran en trámite, no se han constituido provisiones al respecto. En los casos que la opinión de la Administración y de estos abogados es desfavorable, se han constituido provisiones con cargo a resultados en función de estimaciones de los montos máximos a pagar.

La Sociedad registra juicios penales, laborales o civiles al 31 de diciembre del 2021 y 2020. Véase nota 26.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1 La composición del efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	31.12.2021 M$	31.12.2020 M$
Efectivo de caja	26.445	93.617
Saldo en bancos	3.900.278	13.334.254
Total	**3.926.723**	**13.427.871**

5.2 Detalle del efectivo y equivalente del efectivo por moneda

Los saldos por monedas que componen el Efectivo y Equivalente al efectivo al 31 de diciembre de cada periodo son los siguientes:

Efectivo y equivalentes al efectivo	Tipo de moneda	31.12.2021 M$	31.12.2020 M$
Pesos Chilenos	$	3.916.326	13.327.292
Dólar Estadounidense	USD	10.397	100.579
		3.926.723	**13.427.871**

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES

La composición de otros activos financieros, corrientes al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 es la siguiente:

	31.12.2021 M$	31.12.2020 M$
Valores por depositar	514.697	2.842.440
Tarjetas de crédito por cobrar	372.767	953.198
Cheques por cobrar	320.951	7.276
Documentos por cobrar	882.170	539.562
Acciones	3.315	3.071
Total	**2.093.900**	**4.345.547**

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

La composición de otros activos no financieros corrientes al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 es la siguiente:

	31.12.2021 M$	31.12.2020 M$
Anticipos honorarios	1.470	210
Anticipo a proveedores	541.891	343.821
Cuentas por cobrar a empleados	665.454	758.830
Documentos por cobrar	1.894.147	712.915
Gastos pagados por anticipado	23.562	180.528
Total	**3.126.524**	**1.996.304**

NOTA 8 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	31.12.2021 M$	31.12.2020 M$
Deudores comerciales	6.343.171	9.928.234
Estimación de cobro dudoso	(164.433)	(268.966)
Total	**6.178.738**	**9.659.268**

La madurez de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Deudores comerciales	31.12.2021 M$	31.12.2020 M$
No vencidos	3.218.503	7.744.023
Vencidas de 1 a 180 días	2.249.778	1.290.670
Vencida de 181 a 365 días	710.457	624.575
Vencidas mayores a 365 días	164.433	268.966
Total, sin provisión deterioro	**6.343.171**	**9.928.234**

La Sociedad constituye provisiones ante la evidencia de deterioro de las deudas comerciales. Los criterios utilizados para determinar objetivamente el deterioro son los niveles de madurez de la cartera. La Sociedad ha calculado una estimación de incobrabilidad, sobre cuentas por cobrar que cumplen los criterios de antigüedad mayor a 365 días y sobre las cuales existe evidencia de incobrabilidad. Al 31 de diciembre de 2021 Y 2020, se determinó una estimación por M$ 268.966 y M$ 164.433, respectivamente.

El movimiento de la Estimación de cobro dudoso al 31 de diciembre 2021 Y 2020, es la siguiente:

Provisión de incobrables	**31.12.2021** **M$**	**31.12.2020** **M$**
Saldo al 1 de enero	(268.966)	(310.888)
Aumento	(114.548)	(374.054)
Disminución	547.947	415.976
Saldo al 31 de diciembre	**(164.433)**	**(268.966)**

NOTA 9 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre la Sociedad corresponden a operaciones habituales en cuanto a su objeto y condiciones.

9.1 El detalle de las cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes es el siguiente:

Rut	Parte Relacionada	País	Naturaleza de la operación	Tipo de moneda	31.12.2021 M$	31.12.2020 M$
76.211.240-K	TRANSPORTES, TECNOLOGÍAS Y GIROS EGT LTDA.	Chile	Filial	$	4.025.871	2.300.481
80.314.700-0	EMPRESA DE TRANSPORTES RURALES SpA	Chile	Controlador común	$	577.310	303.772
76.788.279-3	GTP SpA	Chile	Controlador común	$	2.094	8.132
77.307.757-6	CAREN SPA	Chile	Filial	$	9.644.433	-
76.797.717-4	INVERSIONES NUEVO SIGLO LTDA.	Chile	Accionista	$	-	30.496
77.721.870-0	COMERCIALIZADORA Y PRODUCTORA PILAY LTDA.	Chile	Controlador común	$	77.267	630.038
96.593.960-1	INMOBILIARIA E INVERSIONES ANDO LTDA.	Chile	Controlador común	$	4.748	263.722
76.976.580-8	SOCIEDAD COMERCIAL GRANDLEASING LTDA.	Chile	Controlador común	$	21.187	35.205
76.350.947-8	INMOBILIARIA JEDIMAR LTDA.	Chile	Controlador común	$	-	19.763
77.923.410-K	IMP. Y COM. MARES DEL SUR LTDA.	Chile	Controlador común	$	-	22.800
76.629.600-9	SANTA MARTA COURIER AND CARGO S.A.	Chile	Controlador común	$	27.709	87.239
79.691.910-1	COPELLIA S.A.	Chile	Controlador común	$	17.374	17.374
76.212.647-8	INVERSIONES CINCO SOLES SpA	Chile	Controlador común	$	-	2.902
76.257.230-3	COMPAÑÍA JAC TRANSPORTES SpA	Chile	Controlador común	$	11	266
77.656.800-8	INFRAESTRUCTURA S.A.	Chile	Controlador común	$	1.078	680
76.190.635-6	INVERSIONES MANSILLA SpA	Chile	Controlador común	$	-	2.902
76.414.635-2	NUEVA OCEANO SpA	Chile	Socio	$	73.796	21.293
76.442.200-2	AGRICOLA CASAS VIEJAS LTDA	Chile	Controlador común	$	59	165
07.012.347-9	RAFAEL DIEZ GONZALEZ	Chile	Controlador común	$	62	62
76.442.408-5	RUTA B SpA	Chile	Controlador común	$	-	478
76.808.067-4	INMOBILIARIA ANGUIANO SpA	Chile	Controlador común	$	-	16.957
79.593.170-8	DIEZ GONZÁLEZ E HIJOS LTDA.	Chile	Controlador común	$	624	3.656
76.212.643-5	INVERSIONES RIO PUELO SpA	Chile	Controlador común	$	-	2.902
80.228.400-4	CONDOR BUS SpA	Chile	Controlador común	$	163	163
76.212.638-9	INVERSIONES PANITAO Spa	Chile	Controlador común	$	-	1.453
76.472.660-K	TRANSPORTES INTERSUR SpA	Chile	Controlador común	$	305	305
76.865.798-K	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA COPPELIA SpA	Chile	Controlador común	$	138	138
96.668.460-7	KLASSIC CAR S.A.	Chile	Controlador común	$	131	131
76.003.348-0	TRANSPORTES BUSES AL SUR SpA	Chile	Controlador común	$	-	117
78.467.670-6	PERSUR	Chile	Controlador común	$	-	125
				Total	**14.474.360**	**3.773.717**

9.2 El detalle de las cuentas por cobrar a entidades relacionadas, no corrientes es el siguiente:

Rut	Parte relacionada	País	Naturaliza de la operación	Tipo de moneda	31.12.2021	31.12. 2020
06.243.095-0	MARIA SOLEDAD DIEZ GONZÀLEZ	Chile	Controlador común	$	-	2.281
15.637.138-0	ANTONIO CARRACEDO DIEZ	Chile	Controlador común	$	157	157
15.639.785-0	MARIA TERESA DIEZ MEDEL	Chile	Controlador común	$	157	157
16.098.380-0	FABIOLA CARRACEDO DIEZ	Chile	Controlador común	$	157	157
16.367.732-0	FERNANDO JESUS FERNANDEZ DIEZ	Chile	Controlador común	$	5.259	5.259
16.610.845-0	MARIA BELEN CARRACEDO DIEZ	Chile	Controlador común	$	177	177
16.610.846-0	ANIBAL CARRACEDO DIEZ	Chile	Controlador común	$	157	157
17.085.423-0	SEBASTIAN DIEZ MEDEL	Chile	Controlador común	$	157	157
96.593.960-1	INMOBILIARIA E INVERSIONES ANDO LTDA	Chile	Controlador común	$	11.588.603	-
76.003.348-0	TRANSPORTES BUSES AL SUR SpA	Chile	Controlador común	$	-	14
76.211.240-k	TRANSPORTES, TECNOLOGÍAS Y GIROS EGT LTDA.	Chile	Filial	$	828.553	538.870
76.213.383-0	PROEDUC LTDA.	Chile	Controlador común	$	502	502
76.245.825-k	METALÚRGICA LA RIOJA LTDA.	Chile	Filial	$	1.690.623	1.690.623
76.257.230-3	COMPAÑÍA JAC TRANSPORTES SpA	Chile	Controlador común	$	41	41
76.350.947-8	INMOBILIARIA JEDIMAR LTDA.	Chile	Controlador común	$	-	35.452
76.367.530-0	TRANSPORTES TASCHOAPA INTERNACIONAL LTDA.	Chile	Controlador común	$	51	12
76.375.945-8	INMOBILIARIA VIANA SpA.	Chile	Controlador común	$	12.654	12.654
76.416.083-5	VIGGO SpA	Chile	Controlador común	$	-	2.070.271
76.513.731-4	INMOBILIARIA QUILLOTA SpA.	Chile	Controlador común	$	-	1.201.276
76.547.741-7	AVANT INDUSTRIAL SpA	Chile	Controlador común	$	207.177	21.298
76.629.600-9	SANTA MARTA COURIER AND CARGO S.A.	Chile	Controlador común	$	65.136	25
76.642.320-5	COMPAÑÍA DE TRANSPORTES VENTROSA SpA	Chile	Controlador común	$	-	229.601
76.788.279-0	GTP SpA	Chile	Controlador común	$	-	39.854
76.797.717-0	INVERSIONES NUEVO SIGLO LTDA.	Chile	Accionista	$	15.628.473	259.566
76.888.197-0	COMERCIAL BUSES CHILE SpA	Chile	Controlador común	$	28	10
77.721.870-0	COMERCIALIZADORA Y PRODUCTORA PILAY LTDA.	Chile	Controlador común	$	135	135
77.923.410-k	IMP. Y COM. MARES DEL SUR LTDA.	Chile	Controlador común	$	19.041	13.120
78.971.320-0	CEFEC CHILE LTDA.	Chile	Controlador común	$	50	50
79.593.170-8	DIEZ GONZÁLEZ E HIJOS LTDA.	Chile	Controlador común	$	62.587	1.896
79.691.910-8	COPPELIA S.A.	Chile	Controlador común	$	20	20
80.228.400-0	CONDOR BUS SpA	Chile	Controlador común	$	504	503
80.314.700-0	EMPRESA DE TRANSPORTES RURALES SpA	Chile	Controlador común	$	6.897.401	5.767.545
89.792.700-4	VENTROSA IMPRESORES S. A.	Chile	Controlador común	$	100	43
76.969.398-k	INMOBILIARIA BRASIL SpA	Chile	Controlador común	$	156.023	156.023
76.442.200-2	AGRICOLA CASAS VIEJAS LTDA	Chile	Controlador común	$	765	-
7.012.347-9	RAFAEL DIEZ GONZALEZ	Chile	Controlador común	$	3.727	-
76.128.566-1	SERVICIOS PROFESIONALES AYELEN LTDA	Chile	Controlador común	$	57.012	-
76.137.790-6	RENTAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS AMANCAY SpA	Chile	Controlador común	$	25.299	-
76.212.638-9	INVERSIONES PANITAO Spa	Chile	Controlador común	$	1.824	-
76.257.255-9	SOC. EDUCACIONAL KUPULWE LTDA	Chile	Controlador común	$	33	-
				Total	**37.252.583**	**12.047.906**

9.3 El detalle de las cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes es el siguiente:

Rut	Parte relacionada	País	Naturaliza de la operación	Tipo de moneda	31.12.2020	31.12. 2020
					M$	M$
76.211.240-K	TRANSPORTES, TECNOLOGÍAS Y GIROS EGT LTDA.	Chile	Filial	$	8.076.195	4.689.606
77.307.757-6	CAREN SpA	Chile	Filial	$	596.344	-
77.316.581-5	SIMPLUS SpA	Chile	Controlador común		7.873	-
80.314.700-0	EMPRESA DE TRANSPORTES RURALES SpA	Chile	Controlador común	$	2.091.459	1.649.480
96.593.960-1	INMOBILIARIA E INVERSIONES ANDO LTDA.	Chile	Controlador común	$	45.289	11.187
77.721.870-0	COMERCIALIZADORA Y PRODUCTORA PILAY LTDA.	Chile	Controlador común	$	412.845	522.122
76.547.741-7	AVANT INDUSTRIAL SpA	Chile	Controlado común	$	-	7.508
76.797.717-4	INVERSIONES NUEVO SIGLO LTDA.	Chile	Socio	$	-	15.444
76.128.566-1	SERVICIOS PROFESIONALES AYELEN LTDA.	Chile	Filial	$	279.340	386.268
77.923.410-K	IMP. Y COM. MARES DEL SUR LTDA.	Chile	Controlador común	$	32.573	38.611
76.629.600-9	SANTA MARTA COURIER AND CARGO S.A.	Chile	Controlado común	$	1.445	18.482
76.976.580-8	SOCIEDAD COMERCIAL GRANDLEASING LTDA.	Chile	Controlador común	$	22.824	24.438
76.472.660-K	TRANSPORTES INTERSUR SPA	Chile	Controlador común	$	305	305
76.865.798-K	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA COPPELIA SpA	Chile	Controlador común	$	312	276
76.257.230-3	COMPAÑÍA JAC TRANSPORTES SpA	Chile	Controlado común	$	3	20
78.971.320-0	CEFEC CHILE LTDA.	Chile	Controlador común	$	19.084	1.050
				Total	**11.585.891**	**7.364.797**

9.4 El detalle de las cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes es el siguiente:

Rut	Parte relacionada	País	Naturaliza de la operación	Tipo de moneda	31.12.2021	31.12. 2020
					M$	M$
76.190.635-6	INVERSIONES MANSILLA SPA	Chile	Controlador común	UF	1.421.183	1.252.199
76.212.647-8	INVERSIONES CINCO SOLES SPA	Chile	Controlador común	UF	523.609	352.463
76.212.643-5	INVERSIONES RIO PUELO SPA	Chile	Controlador común	UF	433.082	204.657
76.212.638-9	INVERSIONES PANITAO SPA	Chile	Controlador común	UF	373.602	92.081
76.350.947-8	INMOBILIARIA JEDIMAR	Chile	Controlador común	UF	254.220	-
96.593.960-1	INMOBILIARIA E INVERSIONES ANDO LTDA.	Chile	Controlador común	UF	5.251.022	10.918.248
76.629.600-9	SANTA MARTA COURIER AND CARGO S.A.	Chile	Controlador común	$	-	519.654
76.137.790-6	AMANCAY	Chile	Controlador común	$	-	29.239
76.642.320-5	COMPAÑÍA DE TRANSPORTES VENTROSA SpA	Chile	Controlador común	$	1.943.399	-
76.211.240-K	EGT LTDA	Chile	Controlador común	$	1.200.731	21.420
78.202.920-7	METALÚRGICA DEL PACIFICO S.A.	Chile	Controlador común	$	129.938	129.938
76.414.635-2	NUEVA OCEANO SpA	Chile	Controlador común	$	33.168	39.154
76.472.660-K	TRANSPORTES INTERSUR SpA	Chile	Controlador común	$	483	483
76.788.279-0	GTP SpA	Chile	Controlador común	$	85.967	-
80.228.400-4	CONDOR BUS SpA	Chile	Controlador común	$	-	1.480
				Total	**11.650.404**	**13.561.016**

9.5 Principales transacciones efectuadas durante los ejercicios con empresas relacionadas:

Rut	Parte relacionada:	País	Naturaleza de la operación	Tipo de moneda	Transacción	Monto de la transacción		(Cargo) Abono a resultados	
						2021	2020	2021	2020
						M$	M$	M$	M$
76.190.635-6	Inversiones Mansilla SpA.	Chile	Controlador común	UF	Arriendos percibidos	7.645	4.285	6.424	3.601
				$	Servicio de administración	10.264	5.813	8.625	4.885
				UF	Intereses por prestamos	(12.033)	(19.538)	(12.033)	(19.538)
76.212.638-9	Inversiones Panitao SpA.	Chile	Controlador común	UF	Arriendos percibidos	7.645	4.285	6.424	3601
				$	Servicio de administración	10.264	5.813	8.625	4885
				UF	Intereses por prestamos	(2,069)	(3.484)	(2.069)	(5.748)
76.212.643-5	Inversiones Rio Puelo SpA.	Chile	Controlador común	UF	Arriendos percibidos	7.645	4.285	6.424	3.601
				$	Servicio de administración	10.264	5.813	8.625	9.675
				UF	Intereses por prestamos	(2.904)	(5.748)	(2.904)	(16.700)
76.212.647-8	Inversiones Cinco Soles SpA.	Chile	Controlador común	UF	Arriendos percibidos	7.645	4.285	6.424	7.154
				$	Servicio de administración	10,264	5.813	8.625	9.675
				UF	Intereses por prestamos	(3.978)	(7.656)	(3.978)	(11.440)
76.414.635-2	Nueva Océano SpA.	Chile	Socio	UF	Arriendos percibidos	7.645	4.285	6.-424	7.154
		Chile	Socio	$	Servicio de administración	44.733	25.334	37.591	9.675
76.797.717-4	Inversiones Nuevo Siglo Ltda.	Chile	Socio	$	Servicio de administración	76.386	42.694	63.349	71.058
				$	Cta Cte Operacional	13.064.690	-	-	-
96.593.960-1	Inmob. e Inv. Ando Ltda.	Chile	Controlador común	$	Servicio de administración	544.023	308.511	457.162	512.795
				UF	Arriendos pagados	(2.753.205)	(2.333.369)	(2.313.618)	(1.960.814)
				$	Cta Cte Operacional	14.273.000	-	-	-
76.128.566-1	Servicios Profesionales Ayelen Ltda.	Chile	Filial	$	Asesorías	(1.404.011)	(1.027.656)	(1.404.011)	(1.027.656)
76.211.240-K	Transportes, Tecnología y Giros EGT Ltda.	Chile	Filial	$	Gastos de comunicación	(1.129.152)	(1.092.400)	(948.867)	(917.984)
					Teléfono	(82.365)	(40.391)	(69.214)	(33.941)
					Licencias de software	(115.580)	-	(97.126)	-
					Traslado de encomienda	2.911.555	-	2.446.685	-
					Comisiones agentes	(48.328.422)	(36.172.065)	(40.612.119)	(30.396.693)

Rut	Parte relacionada:	País	Naturaleza de la operación	Tipo de moneda	Transacción	Monto de la transacción		(Cargo) Abono a resultados	
						2021	2020	2021	2020
						M$	M$	M$	M$
76.976.580-8	Soc. Com. Grandleasing Ltda.	Chile	Controlador común	$	Venta de repuestos	80.054	-	67.272	-
				$	Arriendos de maquinaria y equipos	(15.330)	-	(12.882)	-
77.721.870-0	Comercializadora y Productora Pilay Ltda.	Chile	Controlador común	$	Otros gastos del personal	(61.916)	(137.066)	(52.030)	(115.182)
					Venta de repuestos	1.254.923	1.878.527	1.054.557	1.578.594
					Gastos mantención y herramientas menores	(3.282)	(1.429)	(2.758)	(1.201)
					Repuestos y lubricantes	(502.063)	(426.426)	(421.902)	(358.341)
77.923.410-K	Import, y Comer. Mares del Sur Ltda.	Chile	Controlador común	$	Servicio de administración	76.710	43.337	64.462	36.418
					Venta de repuestos	-	852	-	716
80.314.700-0	Empresa de Transportes Rurales SpA	Chile	Controlador común	$	Servicio de Administración	(56.400)	(65.781)	(56.400)	(65.781)
				$	Transporte de pasajeros	(345.059)	(336.872)	(345.059)	(336.872)
76.788.279-3	Grupo Transportes Pasajeros SpA	Chile	Controlador común	$	Servicios de administración	25.126	14.230	21.114	11.958
96.778.920-8	Contempora Inversiones S.A.	Chile	Controlador común	$	Préstamos por cobrar	72.800	-	72.800	18.556
78.971.320-0	Centro de Formación Profesional Ltda	Chile	Controlador común	$	Capacitación	(18.945)	-	(18.945)	-
76.629.600-9	Santa Marta Courier And Cargo S.A.	Chile	Controlador común	$	Traslado de encomienda	509.502	-	428.153	-
				$	Venta de repuestos	(5.810)	-	(4.882)	-
77.316.581-5	Simplus SpA	Chile	Controlador común	$	Transporte personal	(26.215)	-	(22.029)	-
77.307.757-6	Caren SpA	Chile	Filial	$	Venta neumáticos	(84.282)	-	(70.826)	-
					Servicio de almacenaje	(57.065)	-	(57.065)	-
					Venta repuestos	26.195.016	-	22.012.618	-
					Aporte Capital	17.500.000	-	-	-

NOTA 10 – EXISTENCIAS

El detalle de las existencias al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 es el siguiente:

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Repuestos de vehículos	504.828	9.199.191
Neumáticos	111.122	111.084
Inventarios en tránsitos	697.985	5.038.556
Combustible	48.364	18.685
Otros	626.144	331.877
Total Inventarios	**1.988.443**	**14.699.393**
Estimación Obsolescencia	(666.942)	(1.126.933)
Total	**1.321.501**	**13.572.460**

El movimiento de la Estimación de obsolescencia al 31 de diciembre 2021 Y 2020, es la siguiente:

Estimación de obsolescencia	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Saldo al 1 de enero	(1.126.933)	(1.214.633)
Aumento	(249.244)	-
Disminución (a)	709.235	87.700
Castigos a la provisión	-	-
Saldo al 31 de diciembre	**(666.942)**	**(1.126.933)**

(a) M$587.920.- corresponde a la disminución de obsolescencia por traspasos de inventarios a su filial Caren SpA

NOTA 11 – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS

11.1 Impuestos a las ganancias

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Cargos por impuestos corrientes		
Impuesto renta	(5.691.036)	(2.567.192)
Total	**(5.691.036)**	**(2.567.192)**
Resultado por impuestos diferidos		
Gasto por impuesto sobre la renta	(453.817)	(2.155.145)
Total	**(453.817)**	**(2.155.145)**
Total gasto por impuestos a las ganancias	**(6.144.853)**	**(4.722.337)**

11.2 Impuestos por recuperar

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Pago Provisional por Utilidades Absorbidas	-	1.513.792
PPM por recuperar	6.970.762	684.638
Otros	127.798	118.229
Total, activo por impuestos corrientes	**7.098.560**	**2.316.659**

11.3 Impuestos diferidos

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Activos por impuestos diferidos	3.609.833	4.459.504
Pasivos por impuestos diferidos	(4.211.144)	(4.606.998)
Posición neta impuestos diferidos	**(601.311)**	**(147.494)**

La posición neta presentada tiene su origen en una variedad de conceptos constitutivos de diferencias temporales y permanentes, las cuales a nivel corresponden a los siguientes conceptos:

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Activos por impuesto diferido:		
Provisión de vacaciones e indemnizaciones	174.923	332.831
Estimación de cuentas de cobro dudoso y otras provisiones	261.453	301.318
Provisión de obsolescencia	181.812	304.272
Diferencia en valor tributario y financiero de propiedades, plantas y equipos	210.041	63.509
Obligación por derecho de uso	2.629.288	3.313.229
Provisiones y otros	152.316	144.345
Total activo por impuesto diferido	**3.609.833**	**4.459.504**
Pasivo por impuesto diferido:		
Valor tributario activos con depreciación acelerada	(640.588)	(501.207)
Estimación de Ingresos	(877.764)	(751.257)
Activos por derecho de uso	(2.592.642)	(3.287.426)
Otros	(100.150)	(67.108)
Total pasivo por impuesto diferido	**(4.211.144)**	**(4.606.998)**
Posición neta Impuestos diferidos	**(601.311)**	**(147.494)**

11.4 Conciliación de la tasa efectiva

	Tasa efectiva (%)	31.12.2021 M$	Tasa Efectiva (%)	31.12. 2020 M$
Ganancia		23.305.748		12.124.362
Gasto por impuestos a las ganancias		6.144.853		4.722.337
Ganancia antes de impuesto		**29.450.601**		**16.846.699**
Conciliación tasa efectiva del impuesto				
Gasto por impuesto utilizando la tasa legal	(27,00%)	(7.951.662)	(27,00%)	(4.548.609)
Efecto de diferencias permanentes	6,14%	1.806.809	(1,03%)	(173.728)
Gasto por impuesto utilizando la tasa efectiva	**(20,86%)**	**(6.144.853)**	**(28,03%)**	**(4.722.337)**

NOTA 12 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTO DE LA PLUSVALÍA

El detalle y movimiento de los activos intangibles se detalla a continuación:

Al 31 de diciembre de 2021:

	Licencias de software M$	Derecho de llaves M$	Total M$
Saldo inicial al 01.01.2021	**31.381**	**5.301**	**36.682**
Adiciones	63.767	-	63.767
Amortización del ejercicio	(65.150)	-	(65.150)
Saldo final al 31.12.2021	**29.998**	**5.301**	**35.299**

Al 31 de diciembre de 2020:

	Licencias de software M$	Derecho de llaves M$	Total M$
Saldo inicial al 01.01. 2020	**51.114**	**5.301**	**56.415**
Adiciones	3.477	-	3.477
Amortización del ejercicio	(23.210)	-	(23.210)
Saldo final al 31.12. 2020	**31.381**	**5.301**	**36.682**

NOTA 13 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La composición por clase de Propiedades, planta y equipos al cierre de cada ejercicio, a valores de costo es la siguiente:

Propiedades, planta y equipos – costo	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Terrenos	1.116.916	1.226.383
Edificios y construcciones	5.496.331	4.498.009
Equipo rodante	3.371.149	3.432.948
Maquinarias y equipos	4.356.439	3.403.315
Muebles y útiles	1.238.163	905.733
Activos por derecho de uso	9.436.534	11.800.307
Obras en progreso	1.241.287	412.959
Total propiedades, planta y equipos – costo	**26.256.819**	**25.679.654**

La depreciación acumulada por clases de propiedades, plantas y equipos al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 es la siguiente:

Propiedades, plantas y equipos – depreciación acumulada	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Edificios y construcciones	2.067.847	1.709.307
Equipo rodante	2.279.362	1.956.571
Maquinarias y equipos	2.459.262	1.954.062
Muebles y útiles	793.428	742.323
Activos por derecho de uso	4.087.670	3.155.099
Total propiedades, plantas y equipos – depreciación acumulada	**11.687.569**	**9.517.362**

La composición por clase de propiedades, planta y equipos equipo al cierre de cada ejercicio, a valores netos es la siguiente:

Propiedades, planta y equipos, neto	**31.12.2021** **M$**	**31.12. 2020** **M$**
Terrenos	1.116.916	1.226.383
Edificios y construcciones	3.428.484	2.788.702
Equipo rodante	1.091.787	1.476.377
Maquinarias y Equipos	1.897.177	1.449.253
Muebles y útiles	444.735	163.410
Activos por derecho de uso	5.348.864	8.645.208
Obras en Progreso	1.241.287	412.959
	14.569.250	**16.162.292**

A continuación, se presenta el movimiento de Propiedades y equipos durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre 2021 Y 2020:

Al 31 de diciembre de 2021:

	Terrenos	Edificios y Construcciones	Equipo Rodante	Maquinarias y equipo	Muebles y útiles	Activos por derecho de uso	Obras en curso	Total
	M$	M$	M$	M$	M$	M$	M$	M$
Saldo inicial al 01.01.2021	**1.226.383**	**2.788.702**	**1.476.377**	**1.449.253**	**163.410**	**8.645.208**	**412.959**	**16.162.292**
Adiciones	-	1.023.422	8.188	979.676	337.159	368.939	933.022	3.650.406
Ventas	(109.467)	(40.437)	(69.986)	(17.141)	(14.180)	(1.352.372)	-	(1.603.583)
Reclasificaciones	-	9.543	39.039	56.113	-	-	(104.694)	-
Depreciación del ejercicio	-	(352.746)	(361.831)	(570.724)	(41.654)	(2.312.911)	-	(3.639.865)
Saldo final al 31.12.2021	**1.116.916**	**3.428.484**	**1.091.787**	**1.897.177**	**444.735**	**5.348.864**	**1.241.287**	**14.569.250**

Al 31 de diciembre de 2020:

	Terrenos	Edificios y Construcciones	Equipo Rodante	Maquinarias y equipo	Muebles y útiles	Activos por derecho de uso	Obras en curso	Total
	M$	M$	M$	M$	M$	M$	M$	M$
Saldo inicial al 01.01. 2020	**1.226.383**	**2.729.264**	**1.942.290**	**765.976**	**69.335**	**9.969.811**	**1.639.841**	**18.342.900**
Adiciones		79.411	29.101	949.523	102.010	706.760	392.946	2.259.751
Ventas	-	-	(40.044)	(3.041)	-	-	(765.987)	(809.072)
Reclasificaciones	-	314.609	-	121.687	16.970	230.653	(853.841)	(169.922)
Depreciación del ejercicio	-	(334.582)	(454.970)	(384.892)	(24.905)	(2.262.016)	-	(3.461.365)
Saldo final al 31.12. 2020	**1.226.383**	**2.788.702**	**1.476.377**	**1.449.253**	**163.410**	**8.645.208**	**412.959**	**16.162.292**

NOTA 14 – INVERSIONES EN FILIALES CONTABILIZADAS AL COSTO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2021 es:

Rut	Sociedades	País	Actividades principales de las asociadas	Moneda funcional	Costo	Deterioro	Valor contable de la inversión en filial
					M$	M$	M$
76.211.240-K	Transportes, Tecnología y Giros EGT Ltda.	Chile	Tecnología y transportes	$	4.488.662	(1.883.416)	2.605.246
76.245.825-K	Metalúrgica La Rioja Ltda.	Chile	Metalúrgica	$	950.000	(950.000)	-
76.629.600-9	Santa Marta Courier And Cargo S.A.	Chile	Carga	$	3.262.369	-	3.262.369
76.128.566-1	Servicios Profesionales Ayelen Ltda.	Chile	Desarrollos informáticos	$	90.000	-	90.000
				Total	**8.791.031**	**(2.833.416)**	**5.957.615**

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2020 es:

Rut	Sociedades	País	Actividades principales de las asociadas	Moneda funcional	Costo	Deterioro	Valor contable de la inversión en filial
					M$	M$	M$
76.211.240-K	Transportes, Tecnología y Giros EGT Ltda.	Chile	Tecnología y transportes	$	4.488.662	(2.971.429)	1.517.233
76.245.825-K	Metalúrgica La Rioja Ltda.	Chile	Metalúrgica	$	950.000	(950.000)	-
76.629.600-9	Santa Marta Courier And Cargo S.A.	Chile	Carga	$	3.262.369	-	3.262.369
76.128.566-1	Servicios Profesionales Ayelen Ltda.	Chile	Desarrollos informáticos	$	90.000	-	90.000
				Total	**8.791.031**	**(3.921.429)**	**4.869.602**

NOTA 15 – INVERSIONES EN ASOCIADAS VALORIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2021 es:

Rut	Sociedades	País	Actividades principales de las asociadas	Moneda funcional	Participación en la asociada (%)	Suma de Activos	Suma de Pasivos	Patrimonio	Ganancia (pérdida) neta de asociadas	Valor contable de la participación en el resultado	Valor contable de la inversión en la asociada	Otros pasivos por inversión
						M$	M$	M$	M$	M$	M$	M$
76.976.580-8	Soc. Comercial Grand Leasing Ltda	Chile	Arriendos vehículos	$	42,15%	35.412.855	21.573.103	13.839.752	1.166.843	491.824	5.833.454	-
77.656.800-7	Soc. de Inversiones en Infraestructura S.A.	Chile	Inversiones	$	42,20%	4.134.108	3.929.846	204.262	(46.350)	(19.559)	86.199	-
77.307.757-8	Caren Spa (a)	Chile	Venta repuestos	$	100,00%	40.261.602	24.344.534	15.917.068	725.592	725.592	15.917.068	-
76.187.479-9	Inmobiliaria Las Torres Ltda.	Chile	Inmobiliaria	$	37,50%	4.648.807	4.799.522	(150.715)	9.832	3.686	-	(56.515)
76.243.225-0	Automotora Grandtruck Ltda.	Chile	Automotriz	$	39,50%	2.544.654	3.510.447	(965.793)	(66.204)	(26.152)	-	(381.488)
76.375.945-8	Inmobiliaria Viana SpA.	Chile	Inmobiliaria	$	50,00%	50.662	184.791	(134.129)	(10.769)	(5.385)	-	(67.065)
76.969.398-k	Inmobiliaria Brasil SpA	Chile	Inmobiliaria	$	50,00%	2.711.879	2.745.535	(33.656)	(28.903)	(14.452)	-	(16.828)
76.513.731-4	Inmobiliaria Quillota SpA.	Chile	Inmobiliaria	$	50,00%	9.825.691	8.852.428	973.263	(40.136)	(20.068)	486.632	-
										1.135.486	**22.323.353**	**(521.896)**

(a) Con Fecha 28 de enero 2022 se constituyó la filiar Caren SpA con un aporte inicial M$150.000.- posteriormente con fecha 01 de octubre se aumenta el capital en M$15.600.000, concretando una inversión de M$15.750.000.-

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2020 es:

Rut	Sociedades	País	Actividades principales de las asociadas	Moneda funcional	Participación en la asociada (%)	Suma de Activos	Suma de Pasivos	Patrimonio	Ganancia (pérdida) neta de asociadas	Valor contable de la participación en el resultado	Valor contable de la inversión en la asociada	Otros pasivos por inversión
						M$	M$	M$	M$	M$	M$	M$
76.976.580-8	Soc. Comercial Grand Leasing	Chile	Arriendos vehículos	$	42,15%	29.072.309	16.225.400	12.846.909	567.687	239.280	5.414.972	-
77.656.800-7	Soc. de Inversiones en Infraestructura S.A.	Chile	Inversiones	$	42,20%	3.748.313	3.504.975	243.338	(845.242)	(356.692)	102.688	-
76.187.479-9	Inmobiliaria Las Torres Ltda.	Chile	Inmobiliaria	$	37,50%	3.755.678	3.916.226	(160.548)	18.718	7.019	-	(60.206)
76.243.225-0	Automotora Grandtruck Ltda.	Chile	Automotriz	$	39,50%	3.974.645	4.874.233	(899.588)	(283.311)	(111.908)	-	(355.337)
76.375.945-8	Inmobiliaria Viana SpA.	Chile	Inmobiliaria	$	50,00%	280.043	403.403	(123.360)	(892)	(446)	-	(61.680)
76.969.398-k	Inmobiliaria Brasil SpA	Chile	Inmobiliaria	$	50,00%	1.061.852	1.071.605	(9.753)	(8.998)	(4.499)	-	(4.877)
76.513.731-4	Inmobiliaria Quillota SpA.	Chile	Inmobiliaria	$	50,00%	14.501.596	13.792.216	709.380	2.145.363	1.072.682	354.690	-
										845.436	**5.872.350**	**(482.100)**

NOTA 16 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2020 es:

Rut	Sociedades	Participación (%)	País	Actividades principales de las asociadas	Moneda funcional	Costo	Deterioro	Valor contable de la inversión
						M$	M$	M$
96.502.320-8	Empresas Coipsa S.A.	8,47%	Chile	Inversiones	$	2.181.090	-	2.181.090
96.588.400-9	Inversiones Libertad S.A.	14,46%	Chile	Inversiones	$	810.000	(810.000)	-
					Total	**2.991.090**	**(810.000)**	**2.181.090**

Con fecha 04 de noviembre de 2021 se vende el 100% de las acciones de Inversiones Libertad e inversiones Coipsa.

NOTA 17 – OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de los otros pasivos financieros es el siguiente:

		Corrientes		No Corrientes	
		31.12.2021	31.12. 2020	31.12.2021	31.12. 2020
	Moneda	M$	M$	M$	M$
Préstamos Bancarios	$	10.135.923	2.802.925	-	-
Cartas Crédito Importación	Dólar	792.997	4.242.030	-	-
Cartas Crédito Importación	EUR	-	306.257	-	-
Total		**10.928.920**	**7.351.212**	**-**	**-**

El detalle de los préstamos bancarios es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2021:

				Corriente				No Corriente			
			Tasa	Vencimiento			Total al	Vencimiento			Total al
Nombre Acreedor	País	Moneda	Efectiva	Hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses	31.12.2021	1 a 3 años	3 a 5 años	5 o más años	31.12.2021
Banco Chile (USD a pesos)	Chile	USD	0,16%	2.430.210	-	-	2.430.210	-	-	-	-
Banco Chile (Cobranza)	Chile	USD	0,00%	4.529.048	-	-	4.529.048	-	-	-	-
Banco Chile (Cobranza)	Chile	EUR	0,00%	399.735	-	-	399.735	-	-	-	-
Banco Estado	Chile	$	0,21%	972.939	509.203	2.087.785	3.569.927	-	-	-	-
				8.331.932	**509.203**	**2.087.785**	**10.928.920**	**-**	**-**	**-**	**-**

Al 31 de diciembre de 2020:

				Corriente				No Corriente			
			Tasa	Vencimiento			Total al	Vencimiento			Total al
Nombre Acreedor	País	Moneda	Efectiva	Hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses	31.12.2020	1 a 3 años	3 a 5 años	5 o más años	31.12.2020
Banco Chile (USD a pesos)	Chile	USD	0,16%	3.736.050	-	-	3.736.050	-	-	-	-
Banco Chile (Cobranza)	Chile	USD	0,00%	505.980	-	-	505.980	-	-	-	-
Banco Chile (Cobranza)	Chile	EUR	0,00%	306.257	-	-	306.257	-	-	-	-
Banco Chile (Préstamo)	Chile	$	0,16%	1.430.210	-	-	1.430.210	-	-	-	-
Banco Santander (Préstamo)	Chile	$	0,20%	100.204	-	-	100.204				
Banco Estado	Chile	$	0,21%	1.004.024	-	-	1.004.024				
Banco Santander	Chile	$	0.37%	268.487	-	-	268.487	-	-	-	-
				7.351.212	**-**	**-**	**7.351.212**	**-**	**-**	**-**	**-**

NOTA 18 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

18.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes

Al 31 de diciembre de 2021 Y 2020, el detalle de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Cuentas por pagar comerciales	7.676.953	9.890.340
Otras cuentas por pagar	3.242.669	679.609
Pasivos por arrendamientos	233.570	-
Total	**11.153.192**	**10.569.949**

NOTA 19 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 las provisiones por beneficios a empleados y otras provisiones corrientes son los siguientes;

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Indemnización por vacaciones	647.692	941.835
Otras provisiones a empleados	-	297.261
Total	**647.692**	**1.239.096**

El movimiento de provisiones por beneficios a empleados y otras provisiones corrientes, se detalla a continuación:

Al 31 de diciembre de 2021

	Vacaciones M$	Indemnización convenio M$	Total M$
Saldo inicial al 01.01.2021	**941.835**	**297.261**	**1.239.096**
Constituida	190.850	-	190.850
Utilizada	(484.993)	(297.261)	(782.254)
Saldo final al 31.12.2021	**647.692**	**-**	**647.692**

Al 31 de diciembre de 2020:

	Vacaciones M$	Indemnización convenio M$	Total M$
Saldo inicial al 01.01.2020	**760.774**	**-**	**760.774**
Constituida	564.691	**297.261**	**861.952**
Utilizada	(383.630)	**-**	**(383.630)**
Saldo final al 31.12.2020	**941.835**	**297.261**	**1.239.096**

NOTA 20 – PATRIMONIO

a) Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre del 2021 Y 2020, el capital suscrito y pagado de la Sociedad asciende a la suma de M$66.141.069.

b) Dividendos

Al 31 de diciembre de 2021 Sociedad ha realizado la siguiente distribución de dividendos:

Accionistas	**31.12.2021**
Inversiones Nuevo Siglo Limitada	(4.607.989)
Nueva Océano SpA.	(102.554)
Total	**(4.710.543)**

c) Otras reservas

Las Otras reservas, que constituyen parte integral del patrimonio de la sociedad al 31 de diciembre del 2021 Y 2020, se originan como resultados de combinaciones de negocios bajo control común se registran utilizando como referencia el método de unificación de intereses ocurridas en periodos anteriores.

d) Composición Accionaria

La composición al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 es la siguiente:

	Pesos	**N° Acciones**	**%**
Inversiones Nuevo Siglo Limitada	64.699.194	41.289.858	97,82%
Nueva Océano SpA.	1.441.875	918.934	2,18%
Total	**66.141.069**	**42.208.792**	**100,00%**

NOTA 21 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 se detallan a continuación:

	31.12.2021	**31.12. 2020**
	M$	**M$**
Ventas de repuestos	64.290.920	44.165.003
Servicios de centro de distribución y carga	113.672.566	83.670.614
Servicios industriales	8.674.493	9.545.781
Servicio de administración empresarial	781.990	458.944
Servicios de logística	-	331.952
	187.419.969	**138.172.294**

NOTA 22 – COSTOS DE VENTA

El siguiente detalle de los costos de venta para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 Y 2020:

	31.12.2021	**31.12. 2020**
	M$	**M$**
Costo de repuesto	49.768.378	31.095.158
Costo de servicios industrial	2.681.457	2.510.381
Costos de centro de distribución y carga	41.935.727	31.624.275
Costos de servicios de administración empresarial	-	21
Total	**94.385.562**	**65.229.835**

NOTA 23 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es el detalle de los principales gastos de administración y operación para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 Y 2020.

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Sueldos y salarios	24.637.477	21.751.634
Gastos mantención y servicios	35.575.298	26.116.967
Arriendos de inmuebles y equipos	3.377.602	3.345.453
Depreciación	3.785.544	3.461.365
Estimación de cobro dudoso	172.127	415.976
Asesorías	2.316.570	1.723.691
Patentes y otros impuestos	344.256	211.705
Amortización de intangibles	207.459	14.090
Total	**70.417.333**	**57.040.881**

NOTA 24 – OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los otros ingresos al 31 de diciembre de 2021 Y 2020:

	31.12.2021 M$	31.12. 2020 M$
Otros ingresos (1)	3.369.399	131.336
Otros ingresos no operacionales	2.163.970	774.432
Arriendos percibidos	38.547	21.607
Total	**5.571.916**	**927.375**

(1) Dentro del rubro otros ingresos, se encuentra el resultado por la venta de acciones de Empresa Coipsa S.A e Inversiones Libertad S.A. por M$1.842.803

NOTA 25 – RESULTADO FINANCIERO

El siguiente es el detalle de los ingresos y costos financieros al 31 de diciembre de 2021 Y 2020:

Resultado financiero, neto	**31.12.2021** **M$**	**31.12. 2020** **M$**
Intereses financieros por préstamos otorgados	145.749	56.102
Total, ingresos financieros	**145.749**	**56.102**
Costos financieros por préstamos adquiridos	(364.622)	(364.364)
Otros costos bancarios	(34.270)	(69.222)
Total, costos financieros	**(398.892)**	**(433.586)**
Diferencia de cambio	429.031	(446.628)
Resultado por unidades de reajuste	(49.763)	(3.558)
Total, diferencia de cambio y resultado por unidades de reajuste	**379.268**	**(450.186)**
Resultado financiero, neto	**126.125**	**(827.670)**

NOTA 26 – CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES

Al 31 de diciembre de 2021 Y 2020 la Sociedad no registra contingencias ni juicios pendientes.

NOTA 27 – HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros separados, no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente los estados financieros separados de la Sociedad.