

FERROCARRIL DE ARICA A LA PAZ S.A.

Estados Financieros Intermedios al 30 de junio de 2021
y 31 de diciembre de 2020 y por los períodos de seis y tres
meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020

(Con el Informe de Revisión del Auditor Independiente)

FERROCARRIL DE ARICA A LA PAZ S.A.

CONTENIDO

Informe de Revisión del Auditor Independiente

Estados de Situación Financiera Intermedios

Estados de Resultados Integrales Intermedios

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Intermedios

Estados de Flujos de Efectivo, Método Directo, Intermedios

Notas a los Estados Financieros Intermedios

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos



Informe de Revisión del Auditor Independiente

Señores Presidente y Directores de
Ferrocarril de Arica a la Paz S.A.:

Hemos revisado los estados financieros intermedios de Ferrocarril de Arica a la Paz S.A. que comprenden: el estado de situación financiera intermedio al 30 de junio de 2021; los estados de resultados integrales por función intermedios por los periodos de seis y tres meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020; los estados intermedios de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo intermedios por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio 2021 y 2020, y; sus correspondientes notas a los estados financieros intermedios.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros intermedios

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros intermedios de acuerdo con instrucciones y normas de preparación y presentación de información financiera emitida por la Comisión para el Mercado Financiero ("CMF") descrita en Nota 2.2 en los estados financieros intermedios. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno suficiente para proporcionar una base razonable para la preparación y presentación razonable de la información financiera intermedia, de acuerdo con el marco de preparación y presentación de información financiera aplicable.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es realizar nuestra revisión de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile aplicables a revisiones de información financiera intermedia. Una revisión de la información financiera intermedia consiste principalmente en aplicar procedimientos analíticos y efectuar indagaciones a las personas responsables de los asuntos contables y financieros. Es sustancialmente menor en alcance que una auditoría efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, cuyo objetivo es la expresión de una opinión sobre la información financiera intermedia. Por lo tanto, no expresamos tal tipo de opinión.

Conclusión

Basados en nuestra revisión, no tenemos conocimiento de cualquier modificación significativa que debiera hacerse a la información financiera intermedia, mencionada en el primer párrafo, para que esté de acuerdo con instrucciones y normas de preparación y presentación de información financiera emitida por la Comisión para el Mercado Financiero ("CMF") descritas en Nota 2.2 en los estados financieros intermedios.



Otros asuntos - Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020

Con fecha 08 de marzo de 2021, emitimos una opinión sin modificaciones sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, de Ferrocarril de Arica a la Paz S.A. en los cuales se incluye el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, que se presenta en los estados financieros intermedios adjuntos, además de sus correspondientes notas.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'B. Vásquez Córdova', written over a large, stylized blue scribble or flourish.

Benedicto Vásquez Córdova

KPMG SpA

Santiago, 9 de agosto de 2021

FERROCARRIL DE ARICA A LA PAZ S.A.

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Estados Financieros Intermedios al 30 de junio de 2021 (No auditado) y 31 de diciembre de 2020, y por los períodos de seis y tres meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 (No Auditados).

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estados Intermedios de Situación Financiera
Estados Intermedios de Resultados Integrales
Estados Intermedios de Cambios en el Patrimonio Neto
Estados Intermedios de Flujos de Efectivo Directo
Notas a los Estados Financieros Intermedios

FERROCARRIL DE ARICA A LA PAZ S.A.**ESTADOS INTERMEDIOS DE SITUACION FINANCIERA**

Al 30 de junio de 2021 (no auditado) y 31 de diciembre de 2020

Expresados en miles de pesos chilenos (M\$)

ACTIVOS	Nota	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	53.559	84.438
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	6	32.282	
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	5	2.180	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		88.021	84.438
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo	7	75.761	83.969
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		75.761	83.969
TOTAL ACTIVOS		163.782	168.407

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	53.722	51.460
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	6	-	6.887
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		53.722	58.347
PATRIMONIO			
Capital emitido	9	193.168	193.168
Primas de emisión	9	889	889
Otras reservas	9	580	580
Pérdidas acumuladas	9	(84.577)	(84.577)
TOTAL PATRIMONIO		110.060	110.060
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		163.782	168.407

Las notas adjuntas 1 a 15, forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios

FERROCARRIL DE ARICA A LA PAZ S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN INTERMEDIOS

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

Expresados en miles de pesos chilenos (M\$)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION	Nota	01.01.2021 30.06.2021 M\$	01.01.2020 30.06.2020 M\$	01.04.2021 30.06.2021 M\$ (no auditados)	01.04.2020 30.06.2020 M\$ (no auditados)
Ingreso de actividades ordinarias	10	222.675	238.907	117.520	115.716
Costo de venta	10	(158.197)	(140.772)	(81.787)	(68.586)
GANANCIA BRUTA		64.478	98.135	35.733	47.130
Gastos de administración	10	(64.478)	(98.135)	(35.733)	(47.130)
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO		-	-	-	-
Impuesto a las ganancias		-	-	-	-
GANANCIA (PÉRDIDA)		-	-	-	-

Las notas adjuntas 1 a 15, forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios

FERROCARRIL DE ARICA A LA PAZ S.A.

ESTADOS INTERMEDIOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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

Expresados en miles de pesos chilenos (M\$)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INTERMEDIOS (Nota 9)	Capital Emitido	Primas De Emisión	Otras Reservas	Ganancias (Pérdidas Acumuladas)	Patrimonio Neto Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo al 1° de Enero de 2021	193.168	889	580	(84.577)	110.060
Ganacia (Pérdida) del Período	-	-	-	-	-
Aumento Capital	-	-	-	-	-
Saldo al 30 de Junio de 2021	193.168	889	580	(84.577)	110.060

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INTERMEDIOS (Nota 9)	Capital Emitido	Primas De Emisión	Otras Reservas	Ganancias (Pérdidas Acumuladas)	Patrimonio Neto Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo al 1° de Enero de 2020	193.168	889	580	(84.577)	110.060
Ganacia (Pérdida) del Período	-	-	-	-	-
Aumento Capital	-	-	-	-	-
Saldo al 30 de Junio de 2020	193.168	889	580	(84.577)	110.060

Las notas adjuntas 1 a 15, forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios

FERROCARRIL DE ARICA A LA PAZ S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIOS METODO DIRECTO

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

Expresados en miles de pesos chilenos (M\$)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIOS MÉTODO DIRECTO	01.01.2021 30.06.2021 M\$	01.01.2020 30.06.2020 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de Operación		
Clases de Cobros		
Remesas recibidas por proyectos (OYM)	30.000	200.000
Remesas recibidas por operación	180.000	180.000
Otros cobros	33.718	32.356
Clases de Pagos		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(50.223)	(106.311)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(157.364)	(136.111)
Rendiciones de proyectos	(67.010)	(135.208)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(30.879)	34.726
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Compras de propiedades, plantas y equipo, clasificados como actividades de inversión	-	-
Compras de Activos Intangibles	-	-
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento	-	-
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo	(30.879)	34.726
Efectivo y equivalentes al efectivo, al principio del período	84.438	68.727
Efectivo y equivalentes al efectivo, al final del período	53.559	103.453

Las notas adjuntas 1 a 15, forman parte integral de estos Estados Financieros Intermedios

INDICE

1.	INFORMACIÓN GENERAL.....	7
2.	BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
3.	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	14
4.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	21
5.	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	21
6.	SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	22
7	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y ACTIVOS INTANGIBLES	24
8	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26
9	PATRIMONIO NETO	26
9	PATRIMONIO NETO, CONTINUACIÓN	27
10	INGRESOS, COSTOS DE VENTA Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	27
11	MEDIO AMBIENTE.....	28
12	CONTINGENCIAS	28
13	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO	28
14	SANCIONES	28
15	HECHOS POSTERIORES	28

1. INFORMACIÓN GENERAL

Ferrocarril de Arica a la Paz S.A., en adelante "FCALP" o "EFE Arica", fue constituida con fecha 29 de septiembre de 1995, según lo consta en escritura pública de dicha fecha, ante Notario Público Sr. Camilo Valenzuela Riveros.

La Sociedad, que es filial de la Empresa de los Ferrocarriles del Estado (en adelante EFE), tiene por objeto establecer, desarrollar, impulsar, mantener y explotar servicios de transportes de pasajeros y carga a realizarse por medio de vías férreas y a la explotación comercial de las estaciones, recintos, construcciones y demás muebles e inmuebles que están vinculados al transporte de pasajeros y carga.

A partir del 1 de septiembre de 2012, la Sociedad recibió un mandato de la Casa Matriz, para administrar el Proyecto de Operación y Mantenimiento de la Vía Férrea del Ferrocarril Arica a la Paz, en su tramo ubicado en territorio chileno. Así mismo, dada la integración operacional y comercial, el costo de la operación es reembolsado por la Sociedad Matriz (Empresa de los Ferrocarriles del Estado).

La Sociedad se encuentra domiciliada en Morandé 115, piso 6, Santiago, está inscrita en el Registro de Valores que mantiene la Comisión para el Mercado Financiero ("CMF") para Entidades Informantes (Ley 20.382), bajo el N°590 con fecha 30 de marzo de 2021.

Los presentes estados financieros intermedios han sido preparados para mostrar la situación financiera individual de Ferrocarril de Arica a La Paz, S.A., bajo el principio de "Empresa en Marcha", para la que debe considerarse el objetivo social de Fecalp como el de su Matriz y empresas relacionadas. Por lo que, dada la integración operativa, financiera y comercial existente con la sociedad matriz, estos estados financieros intermedios deben ser leídos en conjunto con los estados financieros consolidados intermedios de Empresa de los Ferrocarriles del Estado.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Período contable

Los estados financieros intermedios cubren los siguientes periodos: Estados de Situación Financiera al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020; Estados Intermedios de Cambios en el Patrimonio por los períodos terminados al 30 de junio de 2021 y 2020; Estados Integrales de Resultados Intermedios por los períodos de seis y tres meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020; Estados de Flujos de Efectivo Intermedios por los períodos terminados al 30 de junio de 2021 y 2020.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTINUACIÓN

2.2 Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros intermedios de Ferrocarril de Arica a la Paz S.A., por los períodos terminados al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, han sido preparados de acuerdo con las normas e instrucciones impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero (“CMF”), las cuales comprenden la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB), con excepción de la aplicación de:

- NIC 36, para la determinación del deterioro de activos de rubro Propiedades, Plantas y Equipos. En sustitución a dicha Norma, EFE y sus Filiales fueron autorizadas por la Comisión para el Mercado Financiero (“CMF”), mediante oficio ordinario N° 4887 de fecha 16 de febrero de 2011, para aplicar excepcionalmente la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) N021. En nota 3.7 se detalla el alcance de esta Norma.

Los presentes Estados Financieros han sido aprobados por su Directorio en sesión ordinaria de fecha 9 de agosto de 2021.

2.3 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Gerencia para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La estimación de valores recuperables
- Las vidas útiles y los valores residuales de las propiedades, planta y equipos.

2.4 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la entidad (moneda funcional). La moneda funcional de Ferrocarril de Arica a La Paz S.A. es el peso chileno, toda la información es presentada en miles de pesos (M\$).

2.5 Bases de Conversión

Los activos y pasivos mantenidos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento (UF) son convertidos a pesos chilenos, considerando los tipos de cambio observados a la fecha de cierre de cada ejercicio, de acuerdo a lo siguiente:

MONEDA	30.06.2021	31.12.2020
UF	29.709,83	29.070,33
US\$	727,76	710,95

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTINUACIÓN

2.6 Nuevos pronunciamientos contables

Pronunciamientos contables vigentes

a) Las enmiendas a las NIIF que han sido emitidas con entrada a partir del 1 de enero de 2021, se encuentran detalladas a continuación.

Modificaciones a las NIIF	Aplicación obligatoria para períodos anuales iniciados a partir del:
Reforma de la Tasa de Interés de Referencia Fase 2 (Modificaciones a las NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16)	1 de enero de 2021
Reducciones del alquiler relacionadas con el COVID-19 después del 30 de junio de 2021 (Modificaciones a la NIIF 16).	1 de abril de 2021

Las nuevas normas e interpretaciones aplicadas no generaron un impacto significativo en la sociedad.

b) Las siguientes nuevas Normas, Enmiendas a NIIF que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Nuevas NIIF	Aplicación obligatoria para períodos anuales iniciados a partir del:
NIIF 17, Contratos de Seguros	1 de enero de 2023
Enmiendas a NIIF	Aplicación obligatoria para períodos anuales iniciados a partir del:
Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)	1 de enero de 2022
Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020	1 de enero de 2022
Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16)	1 de enero de 2022
Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	1 de enero de 2023

Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3)	1 de enero de 2022
Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad)	1 de enero de 2023
Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)	1 de enero de 2023
Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12)	1 de enero de 2023

La Sociedad tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les corresponda en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente. A la fecha no se han evaluado los impactos que se podrían generar en los estados financieros.

Nueva Norma

NIIF 17 Contratos de Seguro

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

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

Modificaciones a las NIIF

i) Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)

Con el objetivo de aclarar los tipos de costos que una compañía incluye como costos de cumplimiento de un contrato al momento de evaluar si un contrato es oneroso, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo) emitió en mayo de 2020 la modificación a la NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. Como consecuencia de esta modificación, las entidades que actualmente aplican el enfoque de “costos incrementales”, se verán en la necesidad de reconocer provisiones más grandes y una mayor cantidad de contratos onerosos.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTINUACIÓN

La modificación aclara que los costos de cumplimiento de un contrato comprenden:

- los costos incrementales, por ejemplo: mano de obra directa y materiales; y
- una asignación de otros costos directos, por ejemplo: la asignación de un gasto de depreciación de un ítem de Propiedad, Planta y Equipos usado para el cumplimiento de un contrato.

A la fecha de aplicación inicial, el efecto acumulado de la aplicación de esta modificación a la Norma es reconocido en los saldos iniciales como un ajuste a las utilidades retenidas o cualquier otra partida en el patrimonio, según corresponda

ii) Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020

Las modificaciones incluyen:

- NIIF 1 Adopción Inicial de las Normas Internacionales de Información Financiera: Esta modificación simplifica la adopción inicial de una subsidiaria que adopta las NIIF en una fecha posterior a la controladora, es decir, si una subsidiaria adopta las Normas NIIF en una fecha posterior a la controladora y aplica la NIIF 1.D16(a), entonces la subsidiaria puede optar por medir los efectos acumulados por conversión para todas las operaciones en el extranjero considerando los importes incluidos en los estados financieros consolidados de la controladora, en función a la fecha de transición de la controladora a las Normas NIIF.
- NIIF 9 Instrumentos Financieros. La modificación aclara que, para el propósito de realizar la “prueba del 10 por ciento” para dar de baja los pasivos financieros, al determinar las comisiones pagadas netas de las comisiones cobradas, un prestatario solo debe considerar las comisiones pagadas o recibidas entre el prestatario y el prestamista, incluyendo las comisiones pagadas o recibidas por el prestatario o prestamista en nombre de un tercero.
- NIIF 16 Arrendamientos. La modificación elimina el ejemplo ilustrativo de pagos del arrendador relacionado con mejoras al bien arrendado. Tal como está redactado actualmente, el ejemplo no es claro en cuanto a por qué dichos pagos no son un incentivo de arrendamiento. La modificación ayudará a eliminar la posibilidad de confusiones en la identificación de incentivos por arrendamientos en transacciones de agentes inmobiliarios.

iii) **Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16**

Con el objetivo de proveer una guía en la contabilización de las ventas y costos que las entidades pueden generar en el proceso de hacer que un ítem de Propiedad, Planta y Equipos esté disponible para su uso, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo) emitió en mayo de 2020 la modificación a la NIC 16.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTINUACIÓN

De acuerdo con estas modificaciones, el producto de la venta de los bienes obtenidos en el proceso que un ítem de Propiedad, Planta y Equipo está disponible para su uso, deberá ser reconocido en el estado de resultados junto con los costos de producir tales bienes. Deberá ser aplicada la NIC 2 Inventarios en la identificación y medición de estos bienes.

Las entidades tendrán la necesidad de diferenciar entre:

- los costos asociados con la producción y venta de los bienes y servicios antes de que el ítem de Propiedad, Planta y Equipos esté en uso; y
- los costos asociados con la puesta en funcionamiento del ítem de Propiedad, Planta y Equipos para su uso previsto.

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

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

Las modificaciones incluyen lo siguiente:

- El derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado
- La clasificación de las líneas de crédito renovables puede cambiar
- Pasivos con características de cancelación de patrimonio

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

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

vi) Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3)

En mayo de 2020, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo), emitió la Referencia al Marco Conceptual, que modifica la NIIF 3 Combinaciones de Negocios. La modificación reemplaza la referencia realizada a una versión antigua del Marco Conceptual para los Reportes Financieros con una referencia a la última versión emitida en marzo 2018. Adicionalmente, el Consejo incluyó una excepción a su requerimiento de que la entidad hiciera referencia al Marco Conceptual para determinar qué constituye un activo o un pasivo. Esta excepción indica que, para algunos tipos de pasivos y pasivos contingentes, la entidad que aplique NIIF 3 debe referirse a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTINUACIÓN

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

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

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

Las modificaciones incluyen los siguientes:

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

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

vii) Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)

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

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

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

En mayo de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 12 Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción, para aclarar como las compañías deben contabilizar el impuesto diferido en cierto tipo de transacciones en donde se reconoce un activo y un pasivo, como por ejemplo arrendamientos y obligaciones por retiro de servicio.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTINUACIÓN

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

2.7 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Alta Administración a fin de cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos, gastos e incertidumbres. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el ejercicio en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables que debe aplicar la Sociedad se encuentran contenidas en el Manual de Políticas Contables para EFE y Filiales. A continuación, se exponen las más relevantes, aunque en algunos casos son referenciales, por cuanto FCALP no posee activos o pasivos específicos al 100% de las políticas corporativas expuestas a continuación.

3.1. Instrumentos financieros

a) Activo Financiero no derivado

En el reconocimiento inicial, Ferrocarril de Arica a La Paz S.A. valoriza todos sus activos financieros a valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible y los clasifica en las siguientes categorías:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro de valor. La provisión se establece por pérdidas esperadas durante el tiempo de vida del activo, en cada fecha de balance, aplicando el enfoque simplificado para las cuentas por cobrar comerciales.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Bajo este rubro se registra el efectivo en caja, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo que son rápidamente realizables en caja dentro de un plazo no superior a tres meses y que no tienen riesgo de cambio en su valor.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, CONTINUACIÓN

La composición y clasificación de los activos financieros, al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

Al 30.06.2021	Costo Amortizado M\$	Valor Razonable con cambio en Resultado M\$	Total M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	53.559	53.559
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	-	32.282	32.282
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	2.180	2.180
Total activos financieros	-	88.021	88.021

Al 31.12.2020	Costo Amortizado M\$	Valor Razonable con cambio en Resultado M\$	Total M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	84.438	84.438
Total activos financieros	-	84.438	84.438

b) Pasivo Financiero no derivado

Los otros pasivos financieros no derivados se componen de cuentas por pagar a empresas relacionadas y cuentas comerciales por pagar.

Los otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valorizan inicialmente por el monto de efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Los otros pasivos financieros son posteriormente valorizados al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

El método de tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y de la imputación de los ingresos y/o gastos financieros durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por cobrar o pagar (incluyendo todos los costos sobre puntos pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del instrumento financiero. Todos los pasivos bancarios y obligaciones financieras de la Sociedad de largo plazo, se encuentran registrados bajo éste método.

A efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 o 3 en función del grado en que se observan las entradas a las mediciones del valor razonable y la importancia de los datos para la medición del valor razonable en su totalidad, que se describen de la siguiente manera:

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, CONTINUACIÓN

- Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.
- Nivel 2 son entradas que no sean los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente, y
- Nivel 3 son datos no observables en mercado para el activo o pasivo, sino mediante técnicas de valoración.

Cuentas por pagar empresas relacionadas

Se reconocen el saldo por pagar de las transacciones realizadas con sociedades o empresas las cuales mantienen alguna relación societaria con Ferrocarril de Arica a La Paz S.A.

La cuenta por pagar a entidades relacionadas es la deuda que mantiene la Sociedad con la Matriz, que es Empresa de los Ferrocarriles del Estado y que proviene del financiamiento de los gastos y desembolsos de la Sociedad durante la etapa de desarrollo. Esta cuenta no está sujeta a cláusulas de reajustabilidad y condiciones especiales.

La composición y clasificación de los pasivos financieros, al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

Al 30.06.2021	Costo Amortizado M\$	Valor Razonable con cambio en Resultado M\$	Total M\$
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	53.722	-	53.722
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	-	-	-
Total pasivos financieros	53.722	-	53.722

Al 31.12.2020	Costo Amortizado M\$	Valor Razonable con cambio en Resultado M\$	Total M\$
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	51.460	-	51.460
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	6.887	-	6.887
Total pasivos financieros	58.347	-	58.347

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, CONTINUACIÓN

3.2 Capital Social

El capital social está representado por 1.175.311 acciones de una sola clase.

3.3. Impuesto a las ganancias

El resultado por impuesto a las ganancias del período resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones.

El impuesto a las ganancias se determina sobre base devengada de conformidad a las disposiciones tributarias vigentes, aun cuando existen pérdidas tributarias.

El 14 de julio de 2016, fue promulgada la circular 49 del SII, la cual entre otros aspectos define al régimen tributario que por defecto les aplica a las empresas que no tienen dueños que deban tributar con impuestos finales (Global Complementario), es decir, al régimen de tributación general, por tanto, Ferrocarril de Arica a la Paz, tributa con el sistema semi-integrado por ser una sociedad anónima.

Dada la situación actual del negocio descrita en la Nota 1, la administración de la sociedad no se encuentra en las mejores condiciones de realizar la mejor estimación respecto a la generación de ganancias fiscales futuras que permitan compensar y/o absorber las pérdidas tributarias acumuladas en el corto y largo plazo, por lo cual y de acuerdo con la NIC 12, la Sociedad no ha reconocido el activo diferido (neto) relacionado principalmente al activo por impuesto diferido por pérdida tributaria.

3.4. Propiedades, plantas y equipos

a) Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedades, plantas y equipos se valorizan utilizando el método de costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de activos auto-construidos incluye el costo de los materiales, la mano de obra directa y cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo esté apto para trabajar en su uso previsto y los costos de desmantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados. Los costos de los préstamos o financiamientos relacionados con la adquisición, construcción o producción de activos que califiquen también forman parte del costo de adquisición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El valor de costo de las propiedades, plantas y equipos no difiere significativamente de su valor razonable.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, CONTINUACIÓN

Cuando partes de un ítem de propiedad, planta o equipo posean vidas útiles distintas serán registradas en forma separada (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo. Los costos derivados de mantenimientos diarios y reparaciones comunes son reconocidos en el resultado del ejercicio, no así las reposiciones de partes o piezas importantes, de repuestos estratégicos o mejoras, ampliaciones y crecimientos, las cuales se capitalizan y deprecian a lo largo del resto de la vida útil de los activos, sobre la base del enfoque por componentes.

Las construcciones en curso incluyen únicamente durante el período de construcción los gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa, atribuibles a la construcción.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, plantas y equipos son determinadas comparando el precio de venta obtenido de la venta con los valores en libros y se reconocen en el estado de resultados. Cuando se venden activos reevaluados, los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación son transferidos a las ganancias acumuladas.

b) Depreciación

La depreciación se calcula linealmente durante la vida útil estimada de cada parte de una partida de propiedades, plantas y equipos. Los años de vida útil son definidos de acuerdo a criterios técnicos y son revisados periódicamente y se ajustan si es necesario en cada fecha de balance. Algunos componentes que tienen vida útil de distinta duración, se contabilizan por separado del ítem principal. Los años de vidas útiles son:

	Minimo de años	Máximo de años
Muebles y útiles	3	10
Vehiculos	4	7
otros activos	6	10

Los elementos de Propiedad Planta y Equipos se deprecian desde la fecha de su instalación y listos para su uso, o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en que el activo esté terminado y en condiciones de ser usado.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, CONTINUACIÓN

3.5 Reconocimiento de ingresos, costo de ventas y gastos.

FCALP utiliza NIIF 15 para el reconocimiento de sus ingresos de actividades ordinarias, para cuyo objetivo sigue los 5 pasos establecidos según dicha norma, partiendo por la identificación del contrato hasta el reconocimiento del ingreso cuando se ha concretado la obligación de desempeño.

La Sociedad reconoce ingresos de las siguientes fuentes principales:

- Ingresos por administración de vía férrea
- Ingresos tren turístico
- Ingresos por arriendos
- Otros ingresos operacionales

a) Ingresos por administración de vía férrea:

En diciembre de 2012 se firmó un convenio con EFE para administrar la operación y mantenimiento de las vías del Ferrocarril de Arica a La Paz. Este convenio permite a Ferrocarril de Arica a La Paz S.A. recuperar sus costos operacionales, mediante la facturación de sus servicios a Empresa de los Ferrocarriles del Estado.

b) Ingresos tren turístico

Los ingresos de transporte de pasajeros son reconocidos al valor razonable, se registran en función al uso (número de viajes) multiplicado por la tarifa técnica. Los ingresos son reconocidos a través del tiempo en la medida que se cumple con la obligación de desempeño.

c) Ingresos por arriendos

Los arrendamientos operativos son aquellos en los cuales Ferrocarril de Arica a la Paz S.A., retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado. Los ingresos por arrendamientos operativos son reconocidos sobre base devengada linealmente en la cuenta de ingresos propios en el estado de resultados durante la vigencia del arriendo.

La sociedad reconoce Costos de Ventas y Gastos de Administración por los siguientes conceptos principales:

- Gastos en personal
- Guardias de seguridad
- Mantención trenes y talleres
- Depreciación
- Dietas de directores
- Asesorías legales

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, CONTINUACIÓN

3.6 Ganancia o pérdida por acción

La ganancia o pérdida básica por acción se calcula cómo el cociente entre la ganancia o (pérdida) neta del período atribuible a la Sociedad y el número de acciones de la misma en circulación durante dicho período.

3.7 Utilidad líquida distribuible

La Sociedad Ferrocarril de Arica a la Paz S.A. ha decidido adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez durante el periodo 2010 e informamos a la Comisión para el Mercado Financiero, a través de carta del 29 de octubre de 2010, que hemos adoptado la política de no realizar ajustes por las variaciones relevantes del valor razonable de los activos fijos y pasivos que no estén realizadas.

La decisión anterior ha sido tomada por el Directorio de Ferrocarril de Arica a La Paz S.A. en sesión ordinaria de directorio celebrada con fecha 10 de septiembre de 2010. Todo esto en cumplimiento a lo solicitado por la Comisión para el Mercado Financiero (“CMF”), antes SVS, en circular N° 1983 del 30 de julio de 2010, que complementa instrucciones de Circular N0 1945 de 29 de septiembre de 2009, referida a normas sobre determinación de la utilidad líquida del periodo y ajustes de primera aplicación para estados financieros bajo IFRS.

3.8 Deterioro de Valor

Ferrocarril de Arica a la Paz y su matriz, considera que, dadas las características de sus activos, no es posible calcular el valor razonable de su activo inmovilizado debido a la inexistencia de un mercado activo. En lo que respecta al “Valor en Uso”, de acuerdo lo estable en el Marco Conceptual, su cálculo se debe realizar a través de la actualización de los flujos de efectivo esperados. La Entidad considera que en el cálculo de dichos flujos deben tenerse en cuenta las características de servicio público de su actividad, así como la especificidad de la financiación que deriva de dicha condición y que se instrumenta a través de los planes trienales en los que se determinan las transferencias y aportaciones de capital que constituyen una parte muy importante de su financiación. Además, no se ha establecido dentro de la NIC 36 criterios que establezcan los componentes de los flujos de efectivo que reciben las entidades públicas así como los criterios para calcular los riesgos específicos de los activos materiales de dichas entidades, toda vez, que los mismos corresponden a las características de las empresas cuya finalidad principal es obtener beneficios, pero no a las de las entidades públicas cuya finalidad principal es prestar servicios públicos, por lo que no resulta posible aplicar a las cuentas correspondientes los criterios establecidos en dicha NIC. La sociedad es una empresa pública, donde la legislación le ha impuesto un modelo de operación de servicios y explotación de infraestructura que hacen que sus costos operacionales resulten superiores a sus ingresos.

Como consecuencia de esto, el resultado operacional y el EBITDA de la empresa consolidada (como medida aproximada de sus flujos de caja operativos), y antes de las transferencias realizadas por el Estado, ha resultado permanentemente negativo.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, CONTINUACIÓN

Mediante oficio 4887 del 16 de febrero de 2011 la Comisión para el Mercado Financiero, autorizó a Empresa de los Ferrocarriles del Estado y Filiales (matriz de Ferrocarril de Arica a la Paz) a aplicar excepcionalmente la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) N°21, en sustitución de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N°36, para determinar el deterioro de sus activos.

Esta Norma define el “Valor en Uso” de un activo no generador de efectivo, como el valor presente de un activo manteniendo su servicio potencial. El valor presente de un activo manteniendo su servicio potencial se determina usando el método de costo de reposición depreciado y enfoque del costo de rehabilitación.

No obstante, cuando bajo circunstancias específicas determinados activos no mantengan su servicio potencial, la pérdida de valor debe reconocerse directamente en resultados.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

CONCEPTO	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Saldo cuenta corriente Banco BCI (Administración FCALP)	49.382	47.657
Saldo cuenta corriente Banco CHILE (O Y M)	3.277	36.781
Fondo por Rendir	900	-
Total efectivo y equivalente al efectivo	53.559	84.438

Corresponde a los dineros mantenidos en cuentas corrientes bancarias.

El efectivo y equivalente al efectivo no tiene restricción de disponibilidad.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

CONCEPTO	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Cta. Cte. Varios deudores	2.180	-
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2.180	-

6. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

De acuerdo con el contrato de Mandato suscrito con EFE, los cobros deberán ajustarse a los montos efectivamente utilizados por FCALP, acción que se efectuará antes de finalizar cada periodo independiente de los importes mensuales indicados en éste.

6.1 El saldo neto de las cuentas por pagar y cobrar corrientes entre la Sociedad y EFE es el siguiente:

Descripción de la transacción	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Por cobrar o pagar corriente (neto) a Empresa de los Ferrocarriles del Estado		
Por cobrar	32.282	-
Por Pagar	-	(6.887)
Cuentas por cobrar (pagar) neto a entidades relacionadas	32.282	(6.887)

6.2 Las transacciones entre la Sociedad y las empresas relacionadas son las siguientes:

Naturaleza Transacción	Descripción de la Transacción	30.06.2021		31.12.2020	
		Monto M\$	Resultado M\$	Monto M\$	Resultado M\$
Operación y Mantenimiento	Remesas recibidas	30.000		450.000	
	Pagos realizados para empresa relacionada	(67.010)		(728.687)	
	Saldo transacciones	(37.010)		(278.687)	
Remediación y Rehabilitación	Remesas recibidas	-		-	
	Pagos realizados para empresa relacionada	-		(12.215)	
	Saldo transacciones	-		(12.215)	
Operación	Remesas recibidas	180.000		280.000	
	Cobro ITO EFE	33.718		(45.991)	
	Prestación de Servicios	(217.970)	217.970	(321.314)	321.314
	Otros pagos realizados por EFE (auditoría)	2.093	(2.093)		
	Saldo transacciones	(2.159)		(87.305)	
Total transacciones relacionadas (neto)		(39.169)	215.877	(378.207)	321.314

6.3 Remuneraciones al Directorio:

La Junta Ordinaria de Accionistas de fecha 27 de abril de 2018, aprobó que los honorarios por asistencia de los Directores, que no sean trabajadores de EFE, será de 9.5 UTM por cada sesión de Directorio o Comité de Directorio a la que asistan, con un máximo de dos sesiones pagadas al mes, cualquiera sea el número de sesiones de Directorio (Ordinarios o Extraordinarios), o de Comités a los que asistan. El Presidente recibirá el doble de la señalada dieta y el Vicepresidente 1.5 veces. Si un Director fuere a la vez trabajador de EFE, no percibirá ninguna remuneración.

6. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS, CONTINUACIÓN

Remuneraciones pagadas al Directorio	Fecha	30.06.2021 M\$	30.06.2020 M\$
Directores	Inicio		
Pedro Pablo Errázuriz Domínguez (Presidente)	25-05-2018	6.838	4.559
Directores Ejecutivos EFE			
Patricio Pérez Gómez	01-09-2020	-	-
Cristóbal Montecino Castro	01-09-2020	-	-
Ricardo Montecino Leonard	01-09-2020	-	-
María Isabel Seoane Estévez	01-09-2020	-	-
Ex Directores	Término		
Rodolfo Barbosa B. (Presidente)	31-08-2020	-	9.118
Ximena Zapata Roso (Vicepresidente)	31-08-2020	-	6.838
Begoña Güell Allamand	31-08-2020	-	4.559
Cristian Solís de Ovando Lavín	31-08-2020	-	4.559
Totales		6.838	29.633

6.4 El personal de Ferrocarril de Arica a La Paz S.A. se distribuye como sigue:

Dotación del Personal	30.06.2021	30.06.2020
Gerentes y ejecutivos principales	1	1
Profesionales y Técnicos	8	5
Administrativos y Operativos	5	6
Total	14	12

6.5 Remuneraciones de la alta dirección:

El detalle de las remuneraciones de los Gerentes y ejecutivos principales de la Sociedad por los periodos terminados al 30 de junio de 2021 y 2020, es el siguiente:

Concepto	30.06.2021 M\$	30.06.2020 M\$
Remuneraciones	35.831	40.121
Total de remuneraciones	35.831	40.121

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y ACTIVOS INTANGIBLES

A continuación, se presenta detalles de Propiedades, Planta y Equipos a valores brutos y netos de su depreciación acumulada:

Propiedad plantas y Equipos por clase	Valor Bruto		Depreciación Acum. y Deterioro de valor		Valor neto	
	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Muebles y Equipos	53.727	53.727	29.791	26.425	23.936	27.302
Vehículos	53.970	53.970	24.668	21.969	29.302	32.000
Construcciones Menores	38.610	38.610	16.087	13.944	22.523	24.667
Totales	146.307	146.307	70.546	62.338	75.761	83.969

La sociedad utiliza el método de depreciación lineal para registrar la depreciación de sus activos. La vida útil estimada para muebles y equipos es de 6 años, para vehículos y construcciones menores es de 10 años. No existen restricciones a la titularidad de estos activos.

El detalle de los activos intangibles y su amortización es la siguiente:

Licencias Computacionales	Valor Bruto		Amortización acumulada		Valor neto	
	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Licencias Computacionales	2.315	2.315	2.315	2.315	-	-

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y ACTIVOS INTANGIBLES, CONTINUACIÓN

Los siguientes son los movimientos de Propiedad, Planta y Equipos ocurridos en ambos períodos:

Movimientos 2021		Muebles y Equipos M\$	Vehículos M\$	Construcciones Menores M\$	Total M\$
Saldo Inicial Neto al 01 de Enero de 2021		27.302	32.000	24.667	83.969
Movimientos	Adiciones	-	-	-	-
	Gasto por depreciación	(3.366)	(2.698)	(2.143)	(8.208)
	Total movimientos	(3.366)	(2.698)	(2.143)	(8.208)
Saldo al 30 de Junio de 2021		23.936	29.302	22.524	75.761

Movimientos 2020		Muebles y Equipos M\$	Vehículos M\$	Construcciones Menores M\$	Total M\$
Saldo Inicial Neto al 01 de Enero de 2020		34.034	37.397	28.954	100.385
Movimientos	Adiciones	-	-	-	-
	Gasto por depreciación	(6.732)	(5.397)	(4.287)	(16.416)
	Total movimientos	(6.732)	(5.397)	(4.287)	(16.416)
Saldo al 31 de Diciembre de 2020		27.302	32.000	24.667	83.969

8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar o acreedores comerciales no devengan intereses. La composición de este rubro al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Concepto	30.06.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Proveedores	21.740	22.849
Leyes Sociales por pagar	5.760	5.751
Provisión Feriado Legal	26.222	22.861
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	53.722	51.460

9 PATRIMONIO NETO

a) Capital

La Sociedad en Junta Extraordinaria de Accionistas que se realizó el 30 de octubre de 2013, se aprobó la propuesta del Directorio de aumentar el Capital Social, dando de esta forma solución al Patrimonio negativo de la Sociedad. Dicho aumento se materializó por medio de la capitalización de las deudas que tiene la sociedad con la Empresa de los Ferrocarriles del Estado, por M\$118 millones y por un aumento en dinero efectivo por \$50 millones.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre 2020 el capital pagado asciende a M\$193.168.

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020 las primas de acción ascienden a M\$889.

b) Número de acciones suscritas y pagadas

Al 30 de junio de 2021, el capital pagado de la Sociedad se compone de la siguiente forma:

Serie	Nº acciones Suscritas	Nº acciones Pagadas	Nº acciones con derecho a voto
Única	1.175.311	1.175.311	1.175.311

c) Dividendos

En los periodos que cubren estos estados financieros no se ha cancelado dividendos, debido a que la Sociedad no presenta resultado para el ejercicio junio 2021 y 2020.

d) Otras reservas

Corresponde a la Corrección monetaria del capital pagado correspondiente al año 2009, cuyo efecto de acuerdo a Oficio Circular N°456 de la Comisión para el Mercado Financiero ("CMF"), debe registrarse en otras reservas y asciende a la suma de M\$580.

9 PATRIMONIO NETO, CONTINUACIÓN

e) Gestión del capital

La gestión del capital, tiene como objeto principal asegurar el establecimiento, mantenimiento y explotación de los servicios del giro de Ferrocarril Arica a La Paz S.A. incluyendo todas las actividades conexas necesarias para su debido cumplimiento. Con fecha 30 de septiembre de 2013, el Ministerio de Hacienda autorizó a EFE para capitalizar las cuentas por cobrar a esta Sociedad Filial y a realizar un aporte en efectivo por M\$50.000. La Sociedad citó a Junta Extraordinaria de Accionistas para aumentar su capital social, la que se efectuó el 30 de octubre de 2013, que se encuentran totalmente suscritas y pagadas.

10 INGRESOS, COSTOS DE VENTA Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los ingresos y costos por los periodos de 6 y 3 meses terminados al 30 de junio de 2021 y 2020 es el siguiente:

a) Ingresos de la explotación

Clases de Ingresos Ordinarios	ACUMULADO		ACUMULADO	
	01.01.2021 30.06.2021 M\$ (No auditado)	01.01.2020 30.06.2020 M\$ (No auditado)	01.04.2021 30.06.2021 M\$ (No auditado)	01.04.2020 30.06.2020 M\$ (No auditado)
	Ingresos por administración Vía Férrea	220.135	235.657	114.980
Ingresos Tren turístico	-	2.908	-	2.110
Ingresos por Arriendos	-	342	-	-
Otros Ingresos	2.540	-	2.540	-
Total Ingresos Ordinarios	222.675	238.907	117.520	115.716

b) Costo de venta y Gasto de Administración

Costos de Venta y Gastos de Administración	01.01.2021 30.06.2021 M\$ (No auditado)	01.01.2020 30.06.2020 M\$ (No auditado)	01.04.2021 30.06.2021 M\$ (No auditado)	01.04.2020 30.06.2020 M\$ (No auditado)
	Gastos en Personal	121.533	95.990	62.034
Guardias de Seguridad	28.130	28.037	15.429	13.900
Mantenimiento Tren y Estaciones	-	7.345	-	4.008
Combustible	326	989	220	545
Depreciación	8.208	8.411	4.104	4.104
Total Costos de Venta	158.197	140.772	81.787	68.586
Gastos de Personal	35.831	40.121	17.905	23.021
Dietas Directores	6.838	29.632	2.948	14.025
Auditoria externa	2.093	2.093	1.046	1.046
Asesorías Legales y Estudios	-	824	0	712
Consumos básicos	4.890	5.487	2.621	3.070
Movilización y Pasajes Aéreos	-	1.582	-	-
Seguro automotores y vehículos	690	2.908	531	-
Valuación por IVA Remanente	5.735	9.283	2.985	4.068
Otros Gastos de administración	8.401	6.205	7.697	1.188
Total Gastos Administración	64.478	98.135	35.733	47.130

11 MEDIO AMBIENTE

La Sociedad no ha efectuado actividades a la fecha de cierre de los presentes estados financieros intermedios que pudieran afectar directa o indirectamente al medio ambiente.

12 CONTINGENCIAS

Al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Sociedad no presenta contingencias.

13 ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Riesgo De Mercado

Al 30 de junio de 2021, la Sociedad opera un Mandato específico de su casa Matriz, lo que equivale a su único entorno económico y por lo tanto no existen riesgos de mercado asociado.

La sociedad no está expuesta a cambios en tasa de interés, tasa de cambio y cambio en el precio de sus servicios.

Riesgo De Crédito

En relación a los riesgos de crédito, no existen cuentas por cobrar a terceros que involucren riesgo de morosidad o incobrabilidad de cuentas.

De todas formas, al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la exposición máxima al riesgo de crédito es M\$ 34.462 y cero, respectivamente,

Riesgo De Liquidez

La Sociedad no posee compromisos que puedan afectar su liquidez, toda vez, que recibe de la matriz los fondos para ejecutar su Mandato y cuenta con un patrimonio que le permite efectuar sus operaciones en forma normal.

14 SANCIONES

Durante el período terminado al 30 de junio de 2021 y 2020, la Comisión para el Mercado Financiero no ha aplicado sanciones a la Sociedad, ni a sus Directores y Ejecutivos. Al 30 de junio de 2021 no existen sanciones de otras autoridades administrativas.

15 HECHOS POSTERIORES

Entre el 01 de julio de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en las cifras presentadas, ni en la situación económica y financiera de Ferrocarril de Arica a La Paz S.A.