

Estados Financieros Intermedios
Al 30 septiembre de 2021 (No Auditados) y 31 diciembre 2020
Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Aguas de Antofagasta S.A.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS

al 30 de septiembre de 2021 (No Auditados) y 31 de diciembre 2020

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

	Notas	30-09-2021 M\$	31-12-2020 M\$
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	14.135.291	17.249.609
Otros activos no financieros corrientes	5	1.468.958	3.525.563
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	6	28.286.776	25.636.328
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	17	109.259	174.694
Inventarios corrientes	7	1.484.007	1.130.255
Activos por impuestos corrientes, corrientes	8	92.217	111.056
Activos corrientes totales		45.576.508	47.827.505
Activos no corrientes			
Cuentas por cobrar no corrientes	6	27.957.868	23.431.197
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	392.836.202	389.249.601
Plusvalía	10	344.150.020	344.150.020
Propiedades, planta y equipo	11	2.541.806	2.893.261
Activos por impuestos diferidos	8	12.389.888	-
Total de activos no corrientes		779.875.784	759.724.079
TOTAL DE ACTIVOS		825.452.292	807.551.584

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS

al 30 de septiembre de 2021 (No Auditados) y 31 de diciembre 2020

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

	Notas	30-09-2021 M\$	31-12-2020 M\$
PATRIMONIO Y PASIVOS			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros, corrientes	12-22	12.188.831	9.985.436
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	14.759.533	18.526.517
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	17	329.429	665.304
Otras provisiones a corto plazo	14	5.164.929	2.231.459
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	15	2.527.648	2.703.886
Otros pasivos no financieros corrientes	16	760.666	12.533.007
Pasivos corrientes totales		35.731.036	46.645.609
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros no corrientes	12-22	316.174.126	314.220.555
Otras provisiones a largo plazo	14	6.735.187	6.930.933
Pasivo por impuestos diferidos	8	-	751.422
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	15	4.541.993	5.073.626
Total de pasivos no corrientes		327.451.306	326.976.536
TOTAL PASIVOS		363.182.342	373.622.145
Patrimonio			
Capital emitido	18	341.008.346	341.008.346
Ganancias (pérdidas) acumuladas	18	121.262.056	92.921.545
Otras reservas	18	(452)	(452)
Patrimonio Total		462.269.950	433.929.439
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		825.452.292	807.551.584

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADO RESULTADO INTEGRAL POR FUNCIÓN

Al 30 de septiembre 2021 y 2020 (No Auditados)

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

		01-01-2021 30-09-2021	01-01-2020 30-09-2020	01-07-2021 30-09-2021	01-07-2020 30-09-2020
	Notas	M\$	M\$	M\$	M\$
Ganancia (Pérdida)					
Ingresos de actividades ordinarias	23	107.484.038	93.830.371	37.008.381	30.888.259
Costo de ventas	24	(59.444.110)	(49.454.307)	(20.593.710)	(17.901.574)
Ganancia Bruta		48.039.928	44.376.064	16.414.671	12.986.685
Otros ingresos	25	872.320	477.973	313.089	257.869
Gastos de administración	26	(12.774.138)	(10.612.234)	(3.357.845)	(3.650.210)
Otros gastos, por función	27	(1.350.707)	(979.486)	(401.239)	(335.236)
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales		34.787.403	33.262.317	12.968.676	9.259.108
Ingresos financieros	28	846.352	895.807	298.419	271.631
Costos financieros	28	(3.555.074)	(2.550.006)	(1.375.647)	(828.989)
Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor)	6	985.021	(1.737.807)	356.698	(1.443.312)
Diferencias de cambio	29	259.071	58.900	167.409	(14.199)
Resultado por unidades de reajuste	30	(10.623.286)	(4.148.102)	(3.894.070)	(119.302)
Ganancia (pérdida), antes de impuesto		22.699.487	25.781.109	8.521.485	7.124.937
Gasto por impuestos a las ganancias	8	13.339.244	4.093.310	1.972.420	1.794.792
Ganancia (pérdida)		36.038.731	29.874.419	10.493.905	8.919.729
Otro resultado Integral					
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del período, antes de impuestos					
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	8	737.578	76.934	319.694	171.297
Impuesto a las ganancias relativo a nuevas mediciones de planes de beneficios definidos de otro resultado integral	8	(199.146)	(20.772)	(86.318)	(46.250)
Total otro resultado integral	8	538.432	56.162	233.376	125.047
Resultado integral total		36.577.163	29.930.581	10.727.281	9.044.776
Ganancias por acción:					
Ganancias básicas por acción:					
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	19	65,16	54,02	18,97	16,13
Ganancia (pérdida) por acción básica		65,16	54,02	18,97	16,13

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO

Al 30 de septiembre 2021 y 2020 (No Auditados)

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

		30-09-2021	30-09-2020
	Notas	M\$	M\$
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		128.969.828	106.425.087
Otros cobros por actividades de operación		-	14.345
Ingreso por devolución de impuestos		99.645	58.771
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(46.267.639)	(41.540.637)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(11.449.905)	(9.326.550)
Otros pagos por actividades de operación		(19.552.193)	(12.938.212)
Intereses recibidos	28	55.598	168.181
Otras entradas (salidas) de efectivo		(117.692)	(555.233)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		51.737.642	42.305.752
Compras de activos intangibles	9	(27.066.411)	(27.405.486)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(27.066.411)	(27.405.486)
Colocación de bonos	12-22	124.654.627	-
Pago cupón colocaciones de bonos	12-22	(2.730.012)	-
Pago líneas de créditos Bancarias	12-22	(123.446.184)	-
Pago cuota préstamo bancario	12-22	(5.172.734)	(4.865.036)
Intereses pagados	12-22	(1.330.074)	(1.959.909)
Dividendos pagados	18-19	(20.000.000)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		(28.024.377)	(6.824.945)
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		(3.353.146)	8.075.321
Diferencia de Cambio sobre el Efectivo y Efectivo Equivalente		238.824	24.649
Incremento (Disminución) neto de efectivo y efectivo equivalente		(3.114.322)	8.099.970
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		17.249.613	19.981.378
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	4	14.135.291	28.081.348

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Al 30 de septiembre 2021 y 2020 (No Auditados)

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

	Capital pagado (Nota 18)	Ganancias (pérdidas) Acumuladas (Nota 18)	Otras Reservas (Nota 18)	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo al 1 de enero de 2021	341.008.346	92.921.545	(452)	433.929.439
Resultado del periodo	-	36.038.731	-	36.038.731
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	538.432	-	538.432
Resultado integral del periodo	341.008.346	129.498.708	(452)	470.506.602
Dividendos	-	(8.236.652)	-	(8.236.652)
Saldo al 30 de septiembre de 2021	341.008.346	121.262.056	(452)	462.269.950
Saldo al 1 de enero de 2020	341.008.346	81.384.051	(452)	422.391.945
Resultado del periodo	-	29.874.419	-	29.874.419
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	56.162	-	56.162
Resultado integral del periodo	341.008.346	111.314.632	(452)	452.322.526
Dividendos	-	6.902.968	-	6.902.968
Saldo al 30 de septiembre de 2020	341.008.346	118.217.600	(452)	459.225.494

Índice

Nota 1.	Entidad reportante.....	9
Nota 2.	Políticas contables significativas.....	11
Nota 3.	Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los Estados Financieros Intermedios.....	31
Nota 4.	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	32
Nota 5.	Otros activos no financieros	33
Nota 6.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	34
Nota 7.	Inventarios corrientes.....	37
Nota 8.	Activos por impuestos corrientes	37
Nota 9.	Activos intangibles distintos de la plusvalía	40
Nota 10.	Plusvalía	42
Nota 11.	Propiedades, planta y equipo.....	43
Nota 12.	Otros pasivos financieros	44
Nota 13.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	46
Nota 14.	Otras provisiones	46
Nota 15.	Provisiones por beneficios a los empleados.....	49
Nota 16.	Otros pasivos no financieros corrientes.....	51
Nota 17.	Cuentas por cobrar y pagar partes relacionadas, corrientes y no corrientes...	52
Nota 18.	Patrimonio	54
Nota 19.	Ganancia por acción.....	55
Nota 20.	Deterioro de valor de activos.....	55
Nota 21.	Garantías.....	56
Nota 22.	Cambios en los pasivos por las actividades de financiación	59
Nota 23.	Ingresos de actividades ordinarias.....	59
Nota 24.	Costo de ventas.....	60
Nota 25.	Otros ingresos.....	61
Nota 26.	Gastos de administración.....	61
Nota 27.	Otros gastos por función	62
Nota 28.	Ingresos y costos financieros	62

Nota 29.	Diferencia de cambio.....	62
Nota 30.	Resultado por unidades de reajuste.....	63
Nota 31.	Segmentos de Negocios	63
Nota 32.	Gestión del capital.....	63
Nota 33.	Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros.....	64
Nota 34.	Medición del valor razonable	67
Nota 35.	Acuerdos de concesión de servicios	68
Nota 36.	Medio Ambiente	69
Nota 37.	Moneda Extranjera	72
Nota 38.	Compromisos y Contingencias	73
Nota 39.	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	74

Notas a los Estados Financieros Intermedios de Aguas de Antofagasta S.A. al 30 de septiembre de 2021.

(En miles de pesos chilenos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1. Entidad reportante

Aguas de Antofagasta S.A. - (en adelante ADASA o la "Sociedad") es una empresa de servicios sanitarios ubicada en la ciudad de Antofagasta, Chile dirección comercial Avenida Pedro Aguirre Cerda N° 6496, cuyo capital está distribuido en 553.068 acciones equivalentes a M\$341.008.346.-, de las cuales 547.000 acciones pertenecen a Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA, con una participación del 98,9028% y 6.068 acciones pertenecen a EPM Chile S.A. con una participación del 1,0972%.

Con fecha 16 de diciembre de 2014, ante el Abogado Don Eduardo Avello Concha Notario Público de la vigésima séptima notaría de Santiago, ante Don Sergio Díez Arriagada y Cristián Herrera Barriga, se constituyó la Sociedad Anónima cerrada denominada "Inversiones y Asesorías Corvina S.A." con capital inicial de M\$185.547.000 (US\$300.000.000) en el Registro de Comercio fue publicado en el Diario Oficial con fecha 20 de diciembre de 2014. En la misma fecha, Don Sergio Díez Arriagada y Cristián Herrera Barriga constituyen otras dos Sociedades, Inversiones y Asesorías Pascua S.A. e Inversiones y Asesorías Hanover S.A. con un capital inicial de 150.000 acciones cada una.

Con fecha 22 de diciembre de 2014, en Inversiones y Asesorías Corvina S.A. se realiza el traspaso de 3.000 acciones de Cristián Herrera Barriga a EPM Chile S.A. y 297.000 acciones de Sergio Díez Arriagada a "Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA, (antes Inversiones y Asesorías South Water SpA.)" A su vez, en Inversiones y Asesorías Pascua S.A. e Inversiones y Asesorías Hanover S.A. se realiza el traspaso de 148.000 acciones de Don Sergio Díez Arriagada a "Inversiones y Asesorías Corvina S.A." y 1.500 acciones de Cristián Herrera Barriga a "EPM Chile S.A." en cada una.

Con fecha 2 de junio de 2015, las Sociedades Inversiones y Asesorías Pascua S.A., e Inversiones y Asesorías Hanover S.A., empresas subsidiarias de Inversiones y Asesorías Corvina, adquieren la Sociedad Aguas de Antofagasta S.A. RUT: 99.540.870-8 en M\$589.902.284. Esta adquisición se realiza a las Sociedades Antofagasta Railway Co. Plc e Inversiones Punta de Rieles Ltda., por un total de 3.568.649 y 353.296.294 acciones, que representan el 1% y 99% del patrimonio total de Aguas de Antofagasta S.A., respectivamente.

El 11 de junio de 2015, ante el Abogado Don Eduardo Avello Concha Notario Público de la vigésima séptima notaría de Santiago se realizó un aumento de capital de M\$153.616.000 (US\$250.000.000) por un total de 250.000 acciones suscritas por Inversiones y Asesorías Corvina S.A.

Con fecha 23 de diciembre de 2015, con motivo de una reorganización empresarial, Aguas de Antofagasta es absorbida por Inversiones y Asesorías Pascua S.A., a su vez esta última es absorbida por Inversiones y Asesorías Hanover S.A., la que finalmente es absorbida por su matriz Inversiones y Asesorías Corvina S.A. En conjunto con esta reorganización, Inversiones y Asesorías Corvina S.A. cambia su razón social, quedando finalmente como: Aguas de Antofagasta S.A. RUT: 76.418.976-0, siendo esta última, la continuadora legal de la original Aguas de Antofagasta S.A. RUT: 99.540.870-8.

La Sociedad tiene como objeto único y exclusivo del establecimiento, construcción, y explotación de los servicios públicos de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas a través de la explotación de las concesiones sanitarias de la Empresa de Servicios Sanitarios de Antofagasta S.A. (actual Econssa Chile S.A.), y la realización de las demás prestaciones relacionadas con dichas actividades, todo ello en la forma y condiciones establecidas en Decretos con Fuerza de Ley números trescientos ochenta y dos, y setenta, ambos del año mil novecientos noventa y ocho del Ministerio de Obras Públicas, y demás normas pertinentes. Para esto, con fecha 29 de diciembre de 2003 Aguas de Antofagasta S.A., suscribió con Empresa de Servicios Sanitarios de Antofagasta S.A. (actual Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A. -Econssa S.A.) el "Contrato de Transferencia del Derecho de Explotación de Concesiones Sanitarias", por un plazo total de 30 años a partir de la fecha de su suscripción. (Ver nota 35).

1.1 Marco legal y regulatorio

Mercado de operación: La Sociedad presta sus servicios en dos mercados de operación asociados a la provisión de agua potable y agua cruda, los cuales se identifican como Servicios Regulados y Servicios No Regulados respectivamente y que se explican a continuación:

Servicios Regulados: están compuestos por los siguientes ámbitos operativos:

a) Servicios de provisión de agua:

Estos servicios están compuestos por: Producción y distribución de agua potable, en las áreas de concesión sanitaria que, para efectos de Aguas de Antofagasta, corresponde a las áreas emplazadas en las ciudades de Antofagasta, Calama, Tocopilla, Taltal, Mejillones, Sierra Gorda y Baquedano.

b) Servicios de saneamiento:

Estos servicios corresponden a: Recolección, tratamiento y disposición de aguas servidas en las áreas de concesión sanitaria, que para efectos de Aguas de Antofagasta, corresponde a las áreas emplazadas en las ciudades de Antofagasta, Calama, Tocopilla, Taltal y Mejillones, con excepción del tratamiento y disposición de las aguas servidas en las ciudades de Antofagasta y Calama, servicios que no fueron concesionados, y que son de responsabilidad de Econssa y Consorcio Tratacal S.A., respectivamente.

Tarifas

Esta es asignada estatalmente, mediante procesos de negociación tarifaria asignables cada cinco años, según lo dispone la Ley de Tarifas de los Servicios Sanitarios D.F.L. N° 70 de 1988. Estas tarifas están sujetas a mecanismo de indexación, que considera el comportamiento de un polinomio de factores, si cuya variabilidad fuera inferior a un -3% o superior al 3%, se aplicarían ajustes a las tarifas a la baja o alza respectivamente.

El polinomio de factores de indexación está compuesto por el IPC (Índice de Precios al Consumidor), IPMn (Índice de Precios al por Mayor productos industriales nacionales) e IPMi (Índice de Precios al por Mayor productos industriales importados). El organismo emisor de estos índices, es el INE (Instituto Nacional de Estadísticas).

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 12 inciso primero y 12 B del DFL MOP 70/88 "Ley de Tarifas de los Servicios Sanitarios", con fecha 17 de febrero de 2020, la Superintendencia de Servicios Sanitarios y la Sociedad, acordaron prorrogar por un periodo de 5 años, contados desde el 1° de julio de 2021 (hasta el 30 junio 2021, la Sociedad aplico las tarifas conforme al último proceso de negociación tarifaria, periodos comprendidos entre julio del 2016 a junio 2021), las fórmulas tarifarias vigentes para las concesiones sanitarias de producción y distribución de agua potable y recolección y disposición de aguas servidas de que es titular del derecho de explotación la Sociedad, fijadas mediante Decreto MINECON N° 133, de 16 de agosto de 2016, fundamentado en la circunstancia de no existir cambios relevantes en los supuestos hechos para el cálculo de las tarifas vigentes. Este acuerdo de prórroga tarifaria, habiéndose cumplido con las publicaciones legales que ordena la norma del artículo 12B del DFL MOP N° 70/88, fue aprobado por Resolución SUPERINTENDENCIA N° 819 (Exenta), de fecha 30 de marzo de 2020.

Servicios no regulados: están compuestos por:

Servicios de agua potable no regulada, servicios de agua cruda, servicios de transporte de agua y servicios de ingeniería y construcción, dentro la Región de Antofagasta.

Las tarifas de estos servicios se fijan contractualmente con cada cliente, bajo condiciones de mercado y disponibilidad del recurso agua.

Los costos asociados a estas prestaciones son asignados según el grado de uso de infraestructura de conducción de agua, costos de personal, insumos químicos y servicios. Bajo este mercado, se destacan clientes del área minera como los principales usuarios de los servicios no regulados.

En el marco normativo de operación la Sociedad se obligó a explotar las Concesiones sanitarias, ajustándose a las disposiciones de la Ley General de Servicios Sanitarios, Ley General de Tarifas, sus respectivos reglamentos y normas complementarias; así como las instrucciones que imparta la Superintendencia de Servicios Sanitarios en el período en que se prolonga la concesión. El contrato de concesión permite la participación en los procesos de fijación tarifaria, que es regulado por la misma Superintendencia.

Nota 2. Políticas contables significativas

2. 1 Bases para la preparación de los Estados Financieros Intermedios

Los Estados Financieros Intermedios de la Sociedad al 30 de septiembre 2021 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), siguiendo los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 34 "Información Financiera Intermedia" y fueron aprobados por su directorio de fecha 24 de noviembre 2021.

Los señores Directores tomaron conocimiento de los Estados Financieros Intermedios de Aguas de Antofagasta S.A. al 30 de septiembre de 2021 y se hacen responsables que la información en ellos contenida, corresponde a la que consignan los registros contables de la Sociedad.

La presentación de Estados Financieros Intermedios de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los Estados Financieros Intermedios, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF, que tienen un efecto material en los Estados Financieros Intermedios, y aquellas que implican juicios significativos para los Estados Financieros Intermedios, se describen en mayor detalle en la Nota 3 Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los Estados Financieros Intermedios.

Aguas de Antofagasta S.A. presenta Estados Financieros Intermedios, para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrar información a los inversionistas.

La Sociedad con fecha 11 de julio de 2018 se encuentra inscrita bajo el número correlativo de registro 1157, como emisor de valores de oferta pública en el registro de la Comisión del Mercado Financiero (CMF). Como empresa del sector sanitario, es regulada por la Superintendencia de Servicios Sanitarios, en conformidad con la Ley N° 18.902 del año 1989 y los Decretos con Fuerza de Ley N° 382 y N° 70, ambos del año 1988.

Los activos y pasivos se miden al costo o costo amortizado, con excepción de determinados activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable. Los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponden a aquellos que: se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados, algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de patrimonio, así como todos los derivados financieros y los activos y pasivos reconocidos que se designan como partidas cubiertas en una cobertura de valor razonable, cuyo valor en libros se ajusta con los cambios en el valor razonable atribuidos a los riesgos objeto de cobertura.

Los Estados Financieros Intermedios se presentan en su moneda funcional pesos chilenos y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su

intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando la Sociedad no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2. 2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de la Sociedad representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

2. 3 Moneda funcional y moneda extranjera

La moneda funcional de la Sociedad es el peso chileno porque es la moneda del entorno económico principal en el que opera, es decir, en la que genera y emplea el efectivo.

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del período, las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio se reconocen en el estado del resultado integral en la sección resultado del período, excepto los ajustes originados de los costos por intereses que sean capitalizables y las procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos por intereses.

Las tasas utilizadas para la conversión de divisas en los Estados Financieros Intermedios son:

Divisa	Código divisa	Conversión directa a USD		Tasa de cambio de cierre		Tasa de cambio promedio	
		30-09-2021	31-12-2020	30-09-2021	31-12-2020	30-09-2021	31-12-2020
Dólar de Estados Unidos	USD	1	1	811,90	710,95	737,01	792,17
Euro	EUR	1,16	1,23	939,48	873,30	882,12	902,68

2. 4 Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la Sociedad que es la prestación de los servicios regulados relacionados con producción y distribución de agua potable, recolección, tratamiento y disposición de aguas servidas, otros servicios regulados (los que incluyen ingresos relacionados con cargos de corte y reposición de suministro, monitoreo de descarga de residuos industriales líquidos y cargos fijos), y además considera los ingresos por servicios provenientes de los negocios no regulados como lo son: servicios de agua cruda, servicios de transporte de agua y servicios de ingeniería y construcción, dentro la Región de Antofagasta.

Estos se reconocen cuando el servicio es prestado o en el momento de la entrega de los bienes, en la medida en que se satisfagan las obligaciones de desempeño por parte de la Sociedad. Los ingresos se miden al valor de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos, compensaciones al cliente por calidad del servicio y componentes financieros que se otorguen, se registran como menor valor de los ingresos.

2. 5 Ingresos financieros

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado del resultado integral en la sección resultado del período.

2. 6 Impuestos

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hacen que la Sociedad sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial.

Entre los impuestos más relevantes se detallan el Impuesto sobre la Renta y el impuesto sobre las Ventas y Servicios:

Impuesto sobre la renta

- Corriente: los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias chilenas. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el que se informa.

La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el resultado del período debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años, y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

- Diferido: el impuesto diferido sobre la renta se reconoce al existir diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, mientras que el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar.

Impuesto sobre las Ventas y Servicios- IVA

La Sociedad es responsable del régimen común dado que realiza prestaciones de servicios gravados y eventuales venta de bienes. Actualmente en Chile los servicios de ventas de agua y alcantarillado se encuentran afectos a este impuesto con una tasa fija del 19%.

El impuesto se debe declarar y pagar mensualmente a la autoridad fiscal. Su monto se determina a partir de la diferencia entre el débito fiscal generado en las ventas afectas realizadas por la Sociedad y el crédito fiscal generado por las compras afectas que realiza la Sociedad. Si de esta diferencia resulta un remanente, existe un mecanismo que permite utilizarlo en períodos posteriores.

Modernización legislación tributaria

Dada la entrada en vigencia de la Ley 20.210 de fecha 24 de febrero 2020, la Sociedad ha considerado y cumplido con las obligaciones que en ella se imponen, como también ha incorporado en sus determinaciones de impuestos a la renta algunos beneficios normados en dicha ley, entre los más importantes son las depreciación y amortizaciones instantáneas y semi instantáneas por las inversiones en activos fijos y deudas comerciales con morosidad superiores a 365 días.

2. 7 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Sociedad.

Método de depreciación y vida útil

Para todo efecto, la Sociedad utiliza el método de depreciación lineal a lo largo de su vida útil técnica de la siguiente manera:

Activos	Vida útil
Vida o tasa para máquinas y equipo	12
Vida o tasas para Otras Propiedad Planta y Equipo	10
Vida o tasa para vehículos de motor	7
Vida o tasa para equipamiento de tecnologías de la información	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre anual del Estado de Situación Financiera.

2. 8 Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos y si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado al arrendatario, en caso contrario, es clasificado como un arrendamiento operativo.

Aguas de Antofagasta como arrendatario

Los activos entregados bajo arrendamientos financieros se reconocen y se presentan como activos en el estado de situación financiera al comienzo del arrendamiento, por el valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor. El correspondiente pasivo es incluido en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero.

Los activos entregados bajo arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de la vida útil del activo mediante el método de la línea recta. Sin embargo, si no existiera certeza razonable de que la empresa obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre los gastos financieros y la reducción de la deuda. Las cargas financieras se reconocen en el estado del resultado integral del período a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política de la entidad para los costos por préstamos. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en que sean incurridas.

Los pagos por arrendamientos operativos, incluyendo los incentivos recibidos, se reconocen como gastos en el estado del resultado integral en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.

La Sociedad como arrendador

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros no se presentan como propiedades, planta y equipo dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario, se reconoce en cambio un activo financiero.

Los terrenos y edificaciones entregados bajo arrendamientos operativos se presentan como propiedades de inversión, y los demás activos entregados en arriendo operativo se presentan como propiedades, planta y equipo. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se agregan al valor en libros del activo arrendado, y se reconocen como gasto a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento. Los ingresos por arrendamiento financiero son distribuidos durante el plazo del arrendamiento a fin de

reflejar una tasa de rendimiento constante en la inversión neta. Los arrendamientos contingentes se reconocen como ingresos en el período en el que se obtienen.

Los ingresos provenientes de los arrendamientos operativos sobre propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

2. 9 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Los activos intangibles generados internamente, se capitalizan siempre y cuando cumplan con los criterios para su reconocimiento como activo y se debe clasificar la generación del activo en: fase de investigación y fase de desarrollo; si no es posible distinguir la fase de investigación de la fase de desarrollo, los desembolsos deberán reflejarse en el estado del resultado integral en el período en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas.

Entre los principales activos intangibles de la Sociedad están:

- Terrenos: Agrupa aquellos desembolsos relacionados con compras de terrenos utilizados principalmente en la operación de la compañía, se presentan a valor neto, y como la norma estipula estos no son afectos a depreciaciones u amortizaciones.
- Construcciones en curso: Las construcciones en curso se miden al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor reconocido y se incluyen aquellas erogaciones que son indispensables y que están directamente relacionadas con la construcción del activo, tales como los honorarios profesionales, interventoría, obra civil y en el caso de aquellos activos calificados, se capitalizan los costos por préstamos. Dichas construcciones en curso se clasifican a las categorías apropiadas de Activo intangible distinto de la plusvalía. La amortización de estos activos inicia cuando están listos para su uso. Dentro de los proyectos más importante podemos encontrar Planta desaladora Tocopilla, Reposiciones de redes de alcantarillado y agua potable, Plantas elevadoras de agua potable y servida, entre otros.

Las vidas útiles se determinan considerando, entre otras, las especificaciones técnicas del fabricante, el conocimiento de los técnicos que operan y mantienen los activos, la ubicación geográfica y las condiciones a las que está expuesto el mismo. Para aquellos activos que su vida útil técnica sobrepasa la fecha término de la concesión, la porción no utilizada será reembolsada por Econsa dueño de concesión, al final de la misma.

La Sociedad calcula la amortización por componentes, lo que implica amortizar individualmente las partes del activo que tengan vidas útiles diferentes. El método de amortización utilizado es línea recta; el valor residual se calcula para los activos, el cual no hace parte del importe amortizable.

Un componente de activos intangibles distinto de la plusvalía y cualquier parte significativa reconocida inicialmente se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado del resultado integral.

La Sociedad capitaliza como mayor valor de los activos, las adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos, siempre que cumplan alguna de las siguientes condiciones: a) aumentan la vida útil, b) amplían la capacidad productiva y eficiencia operativa de los mismos y c) reducen costos a la Sociedad. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren en ellos.

- Derecho y Bienes Concesionados: Corresponde al derecho sobre la concesión sanitaria adjudicado por la Sociedad, el cual le otorga el derecho de explotación de los servicios públicos sanitarios de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas en la

Región de Antofagasta. Este derecho tiene una vida útil definida que está asociada a la duración del contrato de concesión (30 años a partir de diciembre de 2003), período por el cual se amortiza dicho intangible y aquellas construcciones y obras de infraestructura entregadas como parte del contrato de Concesión a la Sociedad, en ésta se recibió bienes inmuebles, muebles, instalaciones, derechos de aprovechamiento de aguas y servidumbres, los que se utilizan en la explotación de las concesiones sanitarias. Los activos que la Sociedad opera que se encuentra bajo esta modalidad son registrados y valorizados de acuerdo lo indicado en la CINIIF 12 (Acuerdos de Concesión de Servicios). Las vidas útiles utilizadas para determinar las amortizaciones de activos clasificados como Intangibles se realizan a partir de tablas aportadas por la Superintendencia de Servicios Sanitarios. Dichas tablas, permiten estandarizar la asignación de vidas útiles para aquellos bienes que exceden el plazo de concesión.

Además, contiene aquellas construcciones y obras de infraestructura construidas para la explotación de la concesión sanitaria, dentro de las cuales encontramos edificaciones, instalaciones de captación, Infraestructuras para distribución de agua potable, Infraestructuras de alcantarillado, Instalaciones de conducción, entre otras.

- Relaciones contractuales: corresponde a la valorización a valor justo de los flujos netos futuros producidos por los contratos de venta de agua con clientes no regulados que poseía Aguas de Antofagasta S.A. al momento de la adquisición de esta Sociedad. Se estimó que estos contratos a lo menos se mantendrán durante toda la vida útil de la concesión sanitaria, de manera que su amortización es lineal hasta el término de esta.

Los activos intangibles mencionados, se valorizan mediante la metodología del MEEM (“Multi Excess Earning Method”) que considera el valor de las relaciones contractuales con clientes y el derecho de concesión, como el valor presente de los flujos de fondos excedentes que genera el activo intangible durante su vida útil, una vez deducidos los flujos de fondos asociados al resto de los activos operativos tangibles e intangibles existentes, descontados a una tasa de descuento representativa del riesgo de cada activo.

- Bienes Planta Desaladora: Esta clasificación representa todas aquellas inversiones realizadas en construcciones de plantas para desalación. Además, contiene aquellos inventarios de repuestos que no tienen rotación en el corto plazo y que cumple con el criterio de ser capitalizados (Activos de reemplazo).
- Ampliaciones Planta Desaladora: Esta clasificación agrupa todas aquellas inversiones realizadas en construcciones e infraestructura destinada para aumentar o volver más eficiente los procesos de desalinación de agua.
- Servidumbres: es el derecho real, perpetuo o temporario sobre un inmueble ajeno, en virtud del cual se puede hacer uso de él, o ejercer ciertos derechos de disposición, o bien impedir que el propietario ejerza algunos de sus derechos de propiedad.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado del resultado integral en la sección resultado del período en la categoría de gastos que resulte coherente con la función del activo intangible. Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo - UGE. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si dicha vida indefinida sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surjan se miden por la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado del resultado integral, sección resultado del período.

Los activos intangibles como concesión de servicios, licencias, software, derechos de explotación, marcas y derechos similares adquiridos por la Sociedad son medidos al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para prepararlos para su uso destinado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos hasta que el activo esté listo para su uso pretendido. El ingreso percibido por la inversión temporal en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

La capitalización de los costos por préstamos se inicia en la fecha en la que se cumplen las siguientes condiciones:

- Se incurre en desembolsos en relación con el activo.
- Se incurre en costos por préstamos, y
- Se llevan a cabo las actividades necesarias para preparar el activo para el uso al que está destinado o para su venta.

Se suspende la capitalización de los costos por préstamos durante los períodos en los que se interrumpe el desarrollo de actividades de un activo calificado por períodos superiores a un año. Sin embargo, no se interrumpe la capitalización de los costos por préstamos durante un período si se están llevando a cabo actuaciones técnicas o administrativas importantes. Tampoco se suspende la capitalización de costos por préstamos cuando una demora temporal sea necesaria como parte del proceso de preparación de un activo calificado para su uso o para su venta.

La capitalización de los costos por préstamos se finaliza cuando sustancialmente se han completado todas las actividades necesarias para preparar al activo calificado para su uso o venta. Cuando el activo tiene componentes que puedan ser utilizados por separado mientras continúa la construcción, se detiene la capitalización de los costos por préstamos sobre tales componentes.

Activos	Años de vida útil
Derecho y Bienes Concesionados	12
Relaciones Contractuales	12
Bienes Planta Desaladora	12
Ampliación Planta Desaladora	12
Servidumbres	Indefinida

2. 10 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Sociedad se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el estado del resultado integral, sección resultado del período.

Activos financieros

La Sociedad clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable (a través de otro resultado integral o a través de resultados) dependiendo del modelo de negocio de la Sociedad para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado o a valor razonable con cambios en el otro resultado integral, usando la tasa de interés efectiva¹ si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo contractuales y los términos contractuales del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Sin perjuicio de lo anterior, la Sociedad puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el estado del resultado integral, sección resultado del período. Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, la Sociedad puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral. En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a las ganancias retenidas y no se reclasifican al resultado del período. Los dividendos recibidos de estas inversiones se reconocen en el estado del resultado integral en la sección resultado del período. La Sociedad eligió medir algunas de sus inversiones en instrumentos de capital a valor razonable a través del otro resultado integral.

En la categoría de valor razonable a través de resultados se incluyen las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto social de la Sociedad. La inversión de los excedentes de liquidez se hace bajo los criterios de transparencia, seguridad, liquidez y rentabilidad.

Deterioro de instrumentos financieros

En cada fecha de presentación la Sociedad reconoce corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros que se miden a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral, incluidas las cuentas por cobrar por arrendamientos, activos de contratos o compromisos de préstamos y contratos de garantías financieras a los que se les aplica los requerimientos de deterioro de valor durante el tiempo de vida del activo.

Las pérdidas crediticias esperadas se estiman considerando la probabilidad de que una pérdida por incobrabilidad pueda o no ocurrir y se reconocen como una ganancia o pérdida en el estado del resultado integral, sección resultado del período contra un menor valor del activo financiero.

La Sociedad evalúa sobre una base colectiva las pérdidas esperadas para los activos financieros que no sean individualmente significativos. Cuando se realiza la evaluación colectiva de pérdidas esperadas, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

La Sociedad se someten a un modelo de pérdidas crediticias esperadas para determinar su deterioro de valor, dicho modelo se basa en un enfoque simplificado que estima las pérdidas crediticias para toda la vida del activo.

¹ El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de imputación del ingreso a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo futuros de un activo financiero (incluyendo todos los honorarios, comisiones y puntos de pagados o recibidos que hacen parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de transacción y otras primas y descuentos) a través de la vida esperada del instrumento, o si fuese apropiado, un período más corto, a su valor en libros en el reconocimiento inicial.

La Sociedad considera lo siguiente como un evento de incumplimiento para la gestión interna del riesgo de crédito, ya que la experiencia histórica indica que los créditos que cumplen cualquiera de los siguientes criterios generalmente no son recuperables: cuando exista un incumplimiento de los convenios financieros por parte de la contraparte; o la información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, en su totalidad, sin tener en cuenta las garantías mantenidas.

La Sociedad castiga un activo financiero cuando hay información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no hay perspectivas realistas de recuperación, por ejemplo, cuando la contraparte haya sido puesta en liquidación o haya iniciado un proceso de quiebra o, en el caso de cuentas por cobrar, cuando las cantidades superen los dos años vencidos, lo que ocurra antes. Los activos financieros amortizados pueden seguir sujetos a actividades de ejecución bajo los procedimientos de recuperación de la Sociedad, teniendo en cuenta el cobro jurídico cuando proceda. Las recuperaciones realizadas se reconocen en el resultado del período.

Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio, de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

Pasivos financieros

La Sociedad clasifica al momento de reconocimiento inicial pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos mantenidos para negociar, los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados y los derivados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado del resultado integral en la sección resultado del período. En el reconocimiento inicial, la Sociedad no designó pasivos financieros como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos a costo amortizado se miden usando la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral en la sección resultado del período cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el estado del resultado integral en la sección resultado del período.

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la Sociedad pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.

Si la entidad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la entidad reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Sociedad retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la entidad continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero medido a valor razonable con cambios en resultados, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, se reconoce en el estado del resultado integral, sección resultado del período. En caso de activos financieros medidos a valor razonable con cambios en patrimonio, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en el estado del resultado integral, sección resultado del período, y la ganancia o pérdida que hubiese sido reconocida en el otro resultado integral se reclasificará a resultados acumulados.

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado. Si la entidad no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la entidad reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Sociedad retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la entidad continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones substancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los valores respectivos en libros se reconocen en el estado del resultado integral en la sección resultado del período.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera, solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Instrumentos de Patrimonio

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

La recompra de los instrumentos de patrimonio propios de la Sociedad se reconoce y deduce directamente en el patrimonio. No se reconoce ninguna ganancia o pérdida en los resultados, provenientes de la compra, venta, emisión o cancelación de los instrumentos de patrimonio propios de la Sociedad.

2. 11 Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de consumirlos en el proceso de prestación de servicios.

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de finalización y los costos estimados necesarios para efectuar la venta.

Los inventarios incluyen mercancías en existencia que no requieren transformación, como medidores de energía, gas y agua y bienes de proveeduría. Incluyen materiales como repuestos menores y accesorios para la prestación de servicios y los bienes en tránsito y en poder de terceros.

Los inventarios se valoran utilizando el método del promedio ponderado y su costo incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

2. 12 Deterioro de valor de activos no financieros

En cada fecha de cierre semestral y anual de los Estados Financieros, la Sociedad evalúa si existe algún indicio de que un activo tangible o intangible pueda estar deteriorado en su valor. La Sociedad estima el valor recuperable del activo o UGE, en el momento en que detecta un indicio de deterioro, o de manera semestral (en mayo y noviembre se revisa si hay hechos relevantes o significativos presentados en los meses junio y diciembre respectivamente que ameriten analizarse e incluirse en el cálculo del deterioro) para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que aún no se encuentran en uso.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una UGE, y su valor en uso se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean substancialmente independientes de los de otros activos

o grupos de activos, en este caso el activo deberá agruparse a una UGE. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes/corporativos son también asignados a las UGE individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de UGE para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente. Cuando el valor en libros de un activo o de una UGE exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una UGE, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado del resultado integral en la sección resultado del período en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una UGE se asignan de manera proporcional con base en el valor en libros de cada activo a los activos no corrientes de la UGE después de agotar la Plusvalía. La UGE es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la Sociedad, que son en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. En la Sociedad se definieron las UGE considerando: 1) la existencia de ingresos y costos para cada grupo de activos, 2) la existencia de un mercado activo para la generación de los flujos de efectivo y 3) la forma en que se administran y monitorean las operaciones.

El deterioro del valor para la plusvalía se determina evaluando el valor recuperable de cada UGE (o grupo de UGE) a las que se relaciona la plusvalía. Las pérdidas por deterioro de valor relacionadas con la plusvalía no se pueden revertir en períodos futuros.

Para los activos en general, excluida la plusvalía, en cada fecha de cierre semestral y anual del Estado de Situación financiera, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Sociedad efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la UGE. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado del resultado integral en la sección resultado del período.

2. 13 Provisiones

Las provisiones se registran cuando la Sociedad tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado. Es probable que la Sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que la Sociedad espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto y el monto del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros corresponde al valor presente de dicho flujo de efectivo, utilizando para el descuento una tasa calculada con referencia a los rendimientos del mercado de los bonos emitidos por el Gobierno Nacional.

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral.

- Provisión de litigios judiciales: Contiene todas aquellas causas, sanciones y procesos Administrativos y judiciales en las cuales se encuentra Aguas de Antofagasta.

Estas categorías se clasifican en probable, posibles y remotas.

Clasificación de categorías:

- Probable: Se considera que una obligación es "probable", siempre que exista mayor posibilidad de que se presente el evento, es decir, cuando su ocurrencia supere el 50%.
- Posible: Se considera que una obligación es "posible", siempre que exista una menor posibilidad de que se presente el evento, es decir, cuando su ocurrencia es menor del 50%.
- Remota: Se considera que una obligación es "remota", cuando es prácticamente seguro que el evento no se va a presentar.

Reconocimiento en los Estados Financieros:

- Probable: se reconoce como una provisión el 100% del monto estimado.
- Posible: Se revela en notas explicativas.
- Provisión cierre de capital de trabajo: Según lo establecido en el contrato de transferencia de la concesión, según cláusula N° 52, ADASA deberá devolver al final del período de la misma el capital de trabajo constituido por cuentas por cobrar y existencias.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Sociedad o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera y en cambio, se revelan como pasivos contingentes. Los pasivos contingentes originados en una combinación de negocios se reconocen a valor razonable a la fecha de adquisición.

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Sociedad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del período. Los activos contingentes adquiridos en una combinación de negocios se miden inicialmente por sus valores razonables, en la fecha de adquisición. Al final de los períodos subsiguientes sobre los cuales se informa, dichos activos contingentes se miden al monto mayor entre el que hubiera sido reconocido y el monto reconocido inicialmente menos la amortización acumulada reconocida.

2. 14 Beneficios a empleados

2. 14.1 Beneficios empleados post-empleo

Planes de beneficios definidos

Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los que la Sociedad tiene la obligación legal o implícita de responder por los pagos de los beneficios que quedaron a su cargo.

Para los planes de beneficios definidos, la diferencia entre el valor razonable de los activos del plan y el valor presente de la obligación de dicho plan se reconoce como un activo o pasivo en el estado de situación financiera. El costo de brindar beneficios bajo los planes de beneficios definidos se determina de forma separada para cada plan, mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del período que se informa. Los activos

del plan se miden a valor razonable, el cual se basa en la información de precios del mercado y, en el caso de títulos valores cotizados, constituye el precio de compra publicado.

Las ganancias o pérdidas actuariales, el rendimiento de los activos del plan y los cambios en el efecto del techo del activo, excluyendo los valores incluidos en el interés neto sobre el pasivo (activo) de beneficios definidos netos, se reconocen en el otro resultado integral. Las ganancias o pérdidas actuariales comprenden los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, así como los ajustes por experiencia.

El interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos neto comprende el ingreso por intereses por los activos del plan, costos por intereses por la obligación por beneficios definidos e intereses por el efecto del techo del activo.

El costo de servicio actual, el costo del servicio pasado, cualquier liquidación o reducción del plan se reconoce inmediatamente en el estado del resultado integral en la sección resultado del período en el período en el que surgen.

Los beneficios post-empleos son los siguientes:

IAS convencionales, la cual la Sociedad pagará una indemnización convencional equivalente a un mes de remuneración por cada año de antigüedad y fracción superior a 6 meses, sin topes, para todos aquellos trabajadores que hayan ingresado a la compañía antes del 28 de diciembre 2003, considerando para los efectos de este cálculo el tiempo prestado a las antecesoras legales de Aguas Antofagasta S.A.

IAS especial, corresponde a una indemnización especial para aquellos trabajadores que provienen de la antigua empresa ESSAN.

2. 14.2 Beneficios empleados de corto plazo

La Sociedad clasifica como beneficios a empleados a corto plazo aquellas obligaciones con los empleados, que espera liquidar en el término de los doce meses siguientes al cierre del período contable en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Algunos de estos beneficios, se generan por la normatividad laboral vigente, por convenciones colectivas o por prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas.

La Sociedad reconoce los beneficios a corto plazo en el momento en que el empleado haya prestado sus servicios como:

Un pasivo, por el valor que será retribuido al empleado, deduciendo los valores ya pagados con anterioridad, y su contrapartida como un gasto del período, a menos que otro capítulo obligue o permita incluir los pagos en el costo de un activo o inventario, por ejemplo, si el pago corresponde a empleados cuyos servicios están directamente relacionados con la construcción de una obra, estos se capitalizarán a ese activo.

De acuerdo con lo anterior, el reconocimiento contable de los beneficios a corto plazo se realiza en el momento en que las transacciones ocurren, independientemente de cuándo se pagan al empleado o a los terceros a quienes la Sociedad ha encomendado la prestación de determinados servicios.

2. 14.3 Beneficios empleados largo plazo

La Sociedad clasifica como beneficios a empleados a largo plazo aquellas obligaciones que espera liquidar después de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio contable o al período en que los empleados proveen los servicios relacionados, es decir, del mes trece en adelante; son diferentes de los beneficios a corto plazo, beneficios post-empleo y beneficios por terminación de contrato.

La Sociedad mide los beneficios a largo plazo de la misma forma que los planes de beneficios definidos post-empleo. Aunque su medición no está sujeta al mismo grado de incertidumbre, se aplicará la misma metodología para su medición como sigue:

- La Sociedad deberá medir el superávit o déficit en un plan de beneficios a empleados a largo plazo, utilizando la técnica que se aplica para los beneficios post-empleo tanto para la estimación de la obligación como para los activos del plan.

- La Sociedad deberá determinar el valor de los beneficios a empleados a largo plazo neto (pasivo o activo) hallando el déficit o superávit de la obligación y comparando el tope del activo.

Los beneficios que reciben los empleados año tras año a lo largo de toda la vida laboral no deben considerarse de “largo plazo”, si al cierre del ejercicio contable de cada año la Sociedad los ha entregado en su totalidad.

Los beneficios largo plazo son los siguientes:

Bono Antigüedad, corresponden al estímulo económico que la Sociedad le entrega al personal de la Sociedad como reconocimiento a los años de servicios prestados. Los trabajadores que durante año calendario cumplan cinco, diez, quince, veinte, veinticinco, treinta, treinta y cinco, cuarenta, cuarenta y cinco, cincuenta, cincuenta y cinco o sesenta años de servicios.

2. 15 Acuerdos de concesión de servicios

La Sociedad reconoce los acuerdos de concesión de servicios conforme a los requerimientos de la interpretación CINIIF12 Acuerdos de Concesión de Servicios.

Esta interpretación es aplicable para las concesiones en las que:

- La concedente controla o regula qué servicios debe proporcionar el operador con la infraestructura, a quién debe suministrarlos y a qué precio.
- La concedente controla, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra manera, cualquier participación residual significativa en la infraestructura al final del plazo del acuerdo.

La Sociedad no reconoce estas infraestructuras como propiedades, planta y equipo, reconoce la contraprestación recibida en los contratos que cumplen las condiciones anteriores por su valor razonable, como un activo intangible en la medida que la Sociedad recibe un derecho a efectuar cargos a los usuarios del servicio, siempre y cuando estos derechos estén condicionados al grado de uso del servicio, o como un activo financiero, en la medida en que exista un derecho contractual incondicional a recibir efectivo u otro activo financiero, ya sea directamente del cedente o de un tercero. En los casos en los que se paga a la Sociedad por los servicios de construcción, en parte mediante un activo financiero y en parte mediante un activo intangible, se contabiliza cada componente de la contraprestación por separado.

Los activos financieros de acuerdos de concesión de servicios se reconocen en el estado de situación financiera como activos financieros operativos y se miden posteriormente a costo amortizado, empleando la tasa de interés efectiva. La evaluación del deterioro de valor de estos activos financieros se realiza conforme a la política de deterioro de valor de los activos financieros.

Los activos intangibles de acuerdos de concesión de servicios se reconocen en el estado de situación financiera como activos intangibles denominados “activos intangibles por acuerdos de concesión de servicios” y son amortizados de forma lineal dentro del período de duración de la misma.

Los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los servicios de operación se reconocen de acuerdo con la política contable de ingresos ordinarios y los servicios relacionados con los servicios de construcción o de mejora de acuerdo con la política contable de contratos de construcción. Las obligaciones contractuales asumidas por la Sociedad para el mantenimiento de la infraestructura durante su operación, o por su devolución al cedente al final del acuerdo de concesión en las condiciones especificadas en el mismo, en la medida en que no suponga una actividad que genera ingresos, se reconoce siguiendo la política contable de provisiones.

2. 16 Política de dividendos

La política de dividendos de la Sociedad y según lo establece el artículo 79 de la Ley 18.046 que rige a las Sociedades Anónimas, salvo acuerdo unánime de las acciones emitidas adoptado en la junta respectiva, la Sociedad deberá distribuir anualmente como dividendo mínimo obligatorio en dinero a sus accionistas, a prorrata de sus acciones, a lo menos el treinta por ciento de las utilidades líquidas de la Sociedad. Las utilidades líquidas no distribuidas que arroje el balance podrán ser destinadas total

o parcialmente a la formación de los fondos de reserva que la junta de accionistas acuerde, los que podrán ser capitalizados en cualquier tiempo, previa reforma de estatutos, o ser destinadas al pago de dividendos eventuales en ejercicios futuros. Los dividendos serán pagados a los accionistas inscritos en el registro respectivo a la medianoche del quinto día hábil anterior a la fecha establecida para su solución.

2. 17 Valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Sociedad toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable para efectos de medición y revelación en estos Estados Financieros Intermedios se determina sobre esa base, excepto por las transacciones de pagos basados en acciones, las transacciones de arrendamiento y las mediciones que tienen ciertas similitudes con el valor razonable pero que no son valor razonable, como el valor realizable o el valor en uso. El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los Estados Financieros, para reconocimiento y revelación en las notas a los Estados Financieros.

El valor razonable se determina:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Sociedad puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- Los insumos de Nivel 2 son insumos, distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para el activo o pasivo, directa o indirectamente.
- Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por la Sociedad no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

En la Nota 34 Medición del Valor Razonable en una base recurrente y no recurrente se provee un análisis de los valores razonables de los instrumentos financieros y activos y pasivos no financieros y mayor detalle de su medición.

2. 18 Cambios en estimados, políticas contables y errores

2.18.1 Cambios en políticas contables

Al 30 de septiembre de 2021, las prácticas contables aplicadas en los Estados Financieros Intermedios de la Sociedad son consistentes con el año 2020, con excepción de los cambios mencionados a continuación:

Nuevas normas implementadas y cambio en políticas contables.

Durante el año 2021, la Sociedad ha implementado los cambios en las NIIF (nuevas normas, enmiendas o interpretaciones), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que son obligatorias para el período anual que comience a partir del 1 de enero de 2021.

NIIF 9 NIC 39 NIIF 7 - IBOR - Reforma de la Tasa de Interés de Referencia - Fase 1. Esta enmienda, emitida en septiembre de 2019, pretende brindar alivio de las evaluaciones altamente probables y prospectivas requeridas por la NIIF 9 y la NIC 39 para las relaciones de cobertura que se ven afectadas por las incertidumbres de la reforma IBOR. Con el mismo objetivo, las Enmiendas brindan alivio de la evaluación retrospectiva según la NIC 39. Las excepciones descritas en las Enmiendas se aplican solo a aquellas relaciones de cobertura directamente afectadas por incertidumbres de la reforma del IBOR, incluidas las permutas de tasas de interés entre divisas (para el componente de interés afectado).

Para las relaciones de cobertura a las que aplica una entidad las excepciones establecidas en los párrafos 6.8.4 a 6.8.12 de la NIIF 9 o los párrafos 102D a 102N de la NIC 39, ésta revelará:

- a. las tasas de interés de referencia significativas a las que están expuestas las relaciones de cobertura de la entidad;
- b. la medida de exposición al riesgo que la entidad gestiona que está directamente afectada por la reforma de la tasa de interés de referencia;
- c. la forma en que está gestionando la entidad el proceso de transición a las tasas de referencia alternativas;
- d. una descripción de los supuestos o juicios o significativos que realizó la entidad al aplicar estos párrafos (por ejemplo, supuestos o juicios sobre cuándo la incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia deja de estar presente con respecto al calendario y al importe de los flujos de efectivo basado en la tasa de interés de referencia); y
- e. el importe nominal del instrumento de cobertura en dichas relaciones de cobertura.

El impacto principal que tendrán las empresas será revelar en las notas a sus estados financieros la Incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia detallando aspectos como: tasas de referencia actuales, medida de exposición al riesgo que la entidad gestiona, la forma en que está gestionando la entidad el proceso de transición, una descripción de los supuestos o juicios significativos que realizó la Entidad.

La modificación a la NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7 será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Se permite su aplicación anticipada.

Esta enmienda no tuvo impacto en la Sociedad, dado que no existen relaciones de cobertura.

NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16 - IBOR - Reforma de la Tasa de Interés de Referencia - Fase 2. Esta enmienda, emitida en agosto de 2020, que modificó la NIIF 9, la NIC 39, la NIIF 7, la NIIF 4 y la NIIF 16, agregó los párrafos 5.4.5 a 5.4.9, 6.8.13, Sección 6.9 y los párrafos 7.2. 43-7.2.46.

Las enmiendas están referidas a:

- Solución práctica para modificaciones de contratos: así se den cambios en los flujos de efectivo contractuales por la reforma adoptada, las empresas no tendrán que dar de baja en cuentas o ajustar el valor en libros de los instrumentos financieros, sino que actualizará la tasa de interés efectiva para reflejar el cambio a la tasa de referencia alternativa.
- Exención específica para no tener que interrumpir determinadas relaciones de cobertura: así la empresa realice los cambios requeridos en la contabilidad de coberturas por adoptar la reforma, no tendrá que discontinuar su cobertura ya que la empresa puede actualizar la documentación de la cobertura a fin de reflejar el nuevo índice de referencia. Una vez que se haya implementado el nuevo índice de referencia, las partidas cubiertas y los instrumentos de cobertura deben valorarse con el nuevo índice, y la posible ineficacia que pueda existir en la cobertura se reconocerá en resultados.
- Revelaciones: la empresa deberá divulgar información sobre:
 - a. cómo está gestionando la entidad la transición a las tasas de referencia alternativas, su progreso en la fecha de presentación y los riesgos a los que se expone que surgen de instrumentos financieros debido a la transición.
 - b. Información cuantitativa sobre los instrumentos financieros que tienen todavía que hacer la transición a una tasa de referencia alternativa al final del periodo sobre el que se informa, mostrando por separado:
 - (i) los activos financieros no derivados;
 - (ii) los pasivos financieros no derivados; y
 - (iii) los derivados; y

c. la naturaleza y alcance de los riesgos a los que está expuesta la entidad que surgen de los instrumentos financieros sujetos a la reforma de la tasa de interés de referencia, y cómo la entidad gestiona estos riesgos

La Sociedad no ha identificado instrumentos financieros que tienen relación con la tasa de interés de referencia IBOR (LIBOR, EURIBOR, TIBOR, HIBOR) impactadas con la reforma.

La Sociedad no ha identificado una relación de cobertura en la cual el riesgo gestionado es alguna de las tasas IBOR.

Las modificaciones a la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16 serán de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2021. Se permite su aplicación anticipada.

Esta enmienda no tuvo impacto en la Sociedad, dado que no existen relaciones de cobertura.

NIIF 16 - Reducciones del alquiler relacionadas con covid-19 más allá del 30 de junio de 2021. Esta enmienda, emitida en marzo 2021, amplía el plazo de esta aplicación práctica al cambiar el año de reducción de los pagos por arrendamiento del 2021 a 2022.

El arrendatario aplicará esta enmienda para los periodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de abril de 2021. Se permite la aplicación anticipada, incluso en los estados financieros no autorizados para su publicación al 31 de marzo de 2021.

La Sociedad no se ve impactada por esta modificación porque no aplica ni aplicará concesiones de arrendamiento.

2.18.2 Aplicación de estándares nuevos y revisados

Los cambios a las NIIF (nuevas normas, modificaciones e interpretaciones), que han sido publicadas en el período, pero que aún no han sido implementadas por la Sociedad, se detallan a continuación:

Norma	Fecha de aplicación obligatoria	Tipo de cambio
NIIF 17 Contrato de Seguros	1 de enero de 2023	Nueva
NIC 1 - Presentación de estados financieros y Modificación, clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2023	Modificación
NIIF 3 - Referencia al Marco Conceptual	1 de enero de 2022	Modificación
NIC 37 - Contrato oneroso - Costos de cumplir un contrato	1 de enero de 2022	Modificación
NIC 16 Propiedad, planta y equipo - Producto antes del uso previsto	1 de enero de 2022	Modificación
NIIF 1 - Ciclo anual 2018-2020 - Adopción por primera vez.	1 de enero de 2022	Modificación
NIIF 9 - Ciclo anual 2018-2020 - Tasas de instrumentos financieros en la prueba de "10 por ciento" para la baja en cuentas de pasivos financieros.	1 de enero de 2022	Modificación
NIC 1 - Divulgación de políticas contables y la Declaración de práctica 2 de las NIIF	1 de enero de 2023	Modificación
NIC 8 - Definición de estimaciones contables	1 de enero de 2023	Modificación

Norma	Fecha de aplicación obligatoria	Tipo de cambio
NIC 12 - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción.	1 de enero de 2023	Modificación

NIIF 17 Contrato de Seguros. Emitida en mayo de 2017, en reemplazo de la NIIF 4 que fue abordada como una norma provisional, que se iba elaborando por fases.

La NIIF 17 resuelve los inconvenientes de comparación que generaba la aplicación de la NIIF 4, dado que se permitía aplicar normas locales y valores históricos en los contratos de seguros, ahora con esta nueva norma, todos los contratos de seguros se registrarán de una manera consistente y a valores corrientes, generando información más útil para los grupos de interés, lo cual permitirá entender mejor la posición financiera y la rentabilidad de las compañías de seguros, otorgando un enfoque más uniforme de presentación y medición para todos los contratos de seguro.

A la fecha de los presentes Estados Financieros Intermedios, la Sociedad estima que las modificaciones no generan impacto en los Estados Financieros.

Las modificaciones serán de aplicación obligatoria para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2021, pero por solicitud de las aseguradoras internacionales, la fundación IFRS prorrogó su aplicación un año adicional, para ser exigible en el 2022. Se permite su aplicación anticipada si se aplica NIIF 9 y NIIF 15.

NIC 1 - Presentación de Estados Financieros, clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes Esta enmienda, emitida en enero de 2020, aclara que la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes se base en los derechos que existían al final del periodo que se informa, precisa que la clasificación como pasivo corriente o no corriente no es afectada por las expectativas acerca de si la entidad ejercerá o no el derecho de aplazar la liquidación del pasivo, especifica que los derechos existen si al final del periodo sobre el que se informa se cumplió con los acuerdos de pago; adicionalmente, la enmienda aclara que la liquidación de un pasivo se refiere a la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio u otros recursos económicos.

La Sociedad está evaluando los efectos que la aplicación de esta enmienda podría causar en la presentación de los pasivos en el estado de situación financiera.

La modificación a la NIC 1 será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023 de forma retroactiva. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 3 - Referencia al Marco Conceptual. Esta enmienda, emitida en mayo de 2020, actualiza la referenciación hacia el Marco Conceptual para la Información Financiera, dado que la NIIF 3 hacía referencia a una versión anterior del Marco Conceptual, y a su vez se añade una excepción más a los principios de reconocimientos de pasivos y pasivos contingentes que requiere que se aplique los criterios de la NIC 37 o CINIIF 21 respectivamente para determinar si existe una obligación presente en la fecha de adquisición, adicionalmente, prohíbe el reconocimiento de activos contingentes adquiridos en una combinación de negocios.

La Sociedad está evaluando los impactos que podría generar la aplicación de esta nueva norma, se estima que la futura adopción no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros.

La enmienda será de aplicación obligatoria de forma prospectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada.

NIC 37 - Contrato oneroso - Costos de cumplir un contrato. Esta enmienda, emitida en mayo de 2020, incluyó en las reglas de medición y reconocimiento la manera de medir un contrato oneroso de una forma más fiable a través del enfoque del costo directamente relacionado, el cual incluye todos los costos que una entidad no puede evitar para el cumplimiento de un contrato, estos costos directos incluyen también los costos incrementales del contrato y una asignación de otros costos incurridos en

las actividades requeridas para cumplirlo; el enfoque del costo incremental el que contemplaba la NIC 37 antes de esta enmienda incluía solo los costos que una entidad evitaría si no tuviera el contrato.

A la fecha en la Sociedad no existen contratos clasificados como onerosos, por tanto, no es posible medir el impacto de los efectos que la aplicación de esta enmienda podría causar en la presentación de los pasivos en el estado de situación financiera, en el evento de presentarse un contrato de esta naturaleza se analizará a la luz de la enmienda.

La modificación a la NIC 37 será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada.

NIC 16 Propiedad, planta y equipo - Producto antes del uso previsto. Esta enmienda, emitida en mayo de 2020, modifica los elementos de análisis para la determinación de los componentes del costo de propiedades, planta y equipo eliminando del párrafo 17 (e) la posibilidad de “deducir los valores netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo)” e incluyendo que los ingresos y los costos asociados al producido durante dicho proceso de instalación y puesta en marcha sean reconocidos directamente en el resultados del periodo de acuerdo con las normas aplicables.

La enmienda pretende, de una forma simple y eficaz, eliminar la diversidad que se pueda presentar en la práctica adoptada por las empresas al momento de decidir si deducir o no el valor del producido durante el proceso de instalación y puesta a punto y de esta forma mejorar la homogeneidad de la información financiera.

La Sociedad está evaluando los efectos que la aplicación de esta enmienda podría causar en la presentación de los pasivos en el estado de situación financiera.

La modificación a la NIC 16 será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 1 - Ciclo anual 2018-2020 - Adopción por primera vez. Esta enmienda, emitida en mayo de 2020, establece la forma como se deben medir los activos, pasivos y diferencias de conversión acumuladas para una subsidiaria que pasa a ser una entidad que adopta por primera vez las NIIF con posterioridad a su controladora.

La Sociedad está evaluando los impactos que podría generar la aplicación de esta nueva norma, se estima que la futura adopción no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros Intermedios.

La modificación a la NIIF 1 será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 9 - Ciclo anual 2018-2020 - Tasas de instrumentos financieros en la prueba de "10 por ciento" para la baja en cuentas de pasivos financieros. Esta enmienda, emitida en mayo de 2020, consiste en aclarar las comisiones que una entidad incluye al evaluar si los términos de un pasivo financiero nuevo o modificado son sustancialmente diferentes de los del pasivo financiero original y define entonces que un prestatario incluye solo las comisiones pagadas o recibidas entre el prestatario y el prestamista, incluyendo las pagadas o recibidas por uno u otro en nombre del otro.

La Sociedad está evaluando los efectos que la aplicación de esta enmienda podría causar en la presentación de los pasivos en el estado de situación financiera.

La modificación a la NIIF 9 será de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica la modificación para un período anterior, revelará este hecho.

NIC 1 - Divulgación de políticas contables y la Declaración de práctica 2 de las NIIF. Esta enmienda, emitida en febrero 2021, requiere que las empresas revelen información significativa sobre la política contable en lugar de la descripción de sus políticas contables. La enmienda también hace un ajuste a la Declaración de práctica 2 Emitir juicios de materialidad en cuanto a cómo aplicar el concepto de importancia relativa a las revelaciones de políticas contables y ajusta el párrafo 21 de la NIIF 7

revelaciones de instrumentos financieros, precisando la revelación de políticas contables significativas.

La Sociedad está evaluando los impactos que podría generar la aplicación de esta nueva norma, se estima que la futura adopción no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros Intermedios.

La enmienda será de aplicación obligatoria de forma prospectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada.

NIC 8 - Definición de estimaciones contable. Esta enmienda, emitida en febrero 2021, actualiza las definiciones del concepto de estimaciones contables para diferenciar los cambios en estimados de los cambios en políticas contables, dado su efecto prospectivo o retroactivo, respectivamente. Para ello indica que las estimaciones contables son importes monetarios en los estados financieros que están sometidos a incertidumbre de medición. En ocasiones la aplicación de la política contable requerirá la aplicación de estimaciones.

La Sociedad está evaluando los impactos que podría generar la aplicación de esta nueva norma, se estima que la futura adopción no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

La enmienda será de aplicación obligatoria de forma prospectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada.

NIC 12 - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción. Esta enmienda, emitida en abril 2021, aclara que la excepción que trae la NIC 12 de no aplicar impuesto diferido cuando se reconoce inicial y de manera simultánea, un activo o pasivo, que genera diferencias temporarias iguales, no aplicaría en el caso de los arrendamientos (NIIF 16) y en el desmantelamiento (NIC 37 y NIC 16), casos en los cuales, si se debe aplicar NIC 12 para impuesto diferido. El párrafo 22A que se ha agregado, establece que, dependiendo de la legislación fiscal aplicable, pueden surgir diferencias temporarias imponderables y deducibles iguales en el reconocimiento inicial del activo y el pasivo en dicha transacción. La exención proporcionada por los párrafos 15 y 24 no se aplica a tales diferencias temporarias y una entidad reconoce cualquier pasivo y activo por impuestos diferidos resultante.

La Sociedad está evaluando los impactos que podría generar la aplicación de esta enmienda, se estima que esta modificación no tendrá impacto en la Sociedad.

Esta enmienda será obligatoria para los periodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permite la aplicación anticipada.

2.18.3 Cambios en presentación

Al 31 de diciembre 2020, se realizó cambio en la presentación en el estado de resultado integral, correspondiente a los intereses en mora, estaban registrados en el grupo de “ingresos financieros”, y fueron reclasificados en el grupo de “ingresos de actividades ordinarias”. Con el objeto de que los presentes Estados Financieros Intermedios sean comparables, se reclasificó de la misma forma al 30 de septiembre 2020, esta reclasificación no influye significativamente en las decisiones económicas sobre la base de estos Estados Financieros Intermedios.

Las partidas reclasificadas fueron las siguientes:

Concepto	Presentación anterior	Presentación actual	30-09-2021	30-09-2020
Estado del resultado integral				
Interés por mora	Ingresos Financieros	Ingresos de actividades ordinarias	-	491.220
Estado flujo efectivo				
Interés por mora	Intereses Recibidos	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	-	491.220

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los Estados Financieros Intermedios.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la Sociedad utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los Estados Financieros Intermedios.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de corte. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los Estados Financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La Sociedad evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la Sociedad se describen a continuación:

- Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos, la plusvalía y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor.

En cada fecha de cierre semestral y anual de los Estados Financieros, es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del período.

La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se basa en factores externos e internos, y a su vez en factores cuantitativos y cualitativos. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado; cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo o UGE y evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo o UGE, entre otros.

La determinación de si la plusvalía ha sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las UGE a las que ha sido asignado. El cálculo del valor en uso requiere que la entidad determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las UGE y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual. Cuando los flujos de efectivo futuros reales son menos de los esperados, puede surgir una pérdida por deterioro.

- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de las obligaciones post-empleo y largo plazo con los empleados.

Las suposiciones e hipótesis que se utilizan en los estudios actuariales comprenden: suposiciones demográficas y suposiciones financieras, las primeras se refieren a las características de los empleados actuales y pasados, tienen relación con la tasa de mortalidad y las tasas de rotación entre empleados, las segundas tienen relación con la tasa de descuento, los incrementos de salarios futuros y los cambios en beneficios futuros.

- La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles.

En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimientos periódicos e inspecciones realizadas a los activos, estadísticas de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, sistemas de protección, procesos de reposición, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes, condiciones climatológicas y geográficas y experiencia de los técnicos conocedores de los activos. Para la determinación del valor residual se consideran aspectos tales como: valores de mercado, revistas de referencia y datos históricos de venta.

- Los supuestos utilizados para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros incluyendo riesgo de crédito.

La Sociedad revela el valor razonable correspondiente a cada clase de instrumento financiero de la forma en que se permita la comparación con los valores en libros. Se utilizan las proyecciones macroeconómicas calculadas al interior de la Sociedad. Se valora el portafolio de las inversiones a precio de mercado. Cuando hay ausencia de éste, se busca una similar en el mercado y si no se usan los supuestos.

Las tasas macroeconómicas proyectadas a metodología de flujos de caja. Los derivados se estiman a valor razonable. En cuentas por cobrar se estima a la tasa del mercado vigente para créditos similares. Las cuentas por cobrar a los empleados se valoran de manera similar a deudores masivos, excepto para los créditos de vivienda.

Para las inversiones patrimoniales, la metodología es el flujo de caja; se estima a precio de mercado para las que cotizan en bolsa; las demás, se valoran a costo histórico.

– La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes.

Los supuestos utilizados para los pasivos inciertos o contingentes incluyen la calificación del proceso jurídico por el “Juicio de experto” de los profesionales de las áreas, el tipo de pasivo contingente, los posibles cambios legislativos y la existencia de jurisprudencia de las altas cortes que se aplique al caso concreto, la existencia dentro de la Sociedad de casos similares, el estudio y análisis del fondo del asunto, las garantías existentes al momento de la ocurrencia de los hechos. La Sociedad revela y no reconoce en los Estados Financieros aquellas obligaciones calificadas como posibles; las obligaciones calificadas como remotas no se revelan ni se reconocen.

- Estimación de ingresos

La Sociedad reconoce los ingresos originados la prestación de servicios en la medida en que se satisfagan las obligaciones de desempeño por parte de la Sociedad, independientemente de la fecha en que se elabora la correspondiente factura, para realizar esta estimación se toma la información de los contratos o acuerdos con los clientes y así se establece el valor a reconocer en el ingreso.

Para otros conceptos diferentes a la prestación de servicios públicos domiciliarios, la Sociedad estima y reconoce el valor de los ingresos por ventas de bienes o prestación de servicios con base en los términos o condiciones de tasa de interés, plazo, entre otros, de cada contrato que origina la venta. En el mes posterior al registro de los ingresos estimados, su valor se ajusta por la diferencia entre el valor de los ingresos reales ya conocidos contra los ingresos estimados.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

Efectivo y equivalentes de efectivo	30-09-2021	31-12-2020
Valores negociables	11.974.190	13.952.834
Depósitos a plazo	-	2.000.142
Efectivo en caja y bancos	2.161.101	1.296.633
Total efectivo y equivalentes de efectivo presentados en el estado de situación financiera	14.135.291	17.249.609
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹	14.135.291	17.249.609

Miles de pesos Chilenos.-

¹Saldos de moneda extranjera, ver nota 37.

Las inversiones de tesorería vencen en un plazo igual o inferior a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan tipos de interés de mercado para este tipo de inversiones.

La Sociedad no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

Los valores negociables e intereses están compuestos de lo siguiente:

30 de septiembre del 2021

Tipo Inversión	Institución	Fondo	Fecha inversión	Tasa Mes %	Tasa año %	días	Capital Invertido M\$	valor cuota inicial \$	cantidad cuotas	Valor cuota final al 30-09-2021 M\$	Intereses devengados bruto M\$	Monto Capital actualizado M\$
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE	30-09-2021	0,02%	0,19%	0	400.000	1.273	314	1.273	13	400.013
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE	21-09-2021	0,03%	0,30%	9	500.000	1.272	393	1.273	153	500.153
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE	28-09-2021	0,03%	0,30%	2	250.000	1.273	196	1.273	24	250.024
Fondo Mutuo	Banchile Corredora de Bobsa S.A	CAPITAL FINANCIERO	09-09-2021	0,09%	1,08%	21	2.300.000	1.042	2.208	1.043	1.621	2.301.621
Fondo Mutuo	Scotia azul Asset Management A.G.F.S.A	CORPORATIVO	27-07-2021	0,02%	0,27%	65	1.200.000	1.621	740	1.621	92	1.200.092
Fondo Mutuo	Scotia azul Asset Management A.G.F.S.A	CORPORATIVO	27-08-2021	0,05%	0,54%	34	1.650.000	1.621	1.018	1.621	0	1.650.000
Fondo Mutuo	Scotia azul Asset Management A.G.F.S.A	CORPORATIVO	30-08-2021	0,05%	0,54%	31	220.000	1.622	136	1.621	0	220.000
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	EFICIENTE	01-09-2021	0,03%	0,02%	29	250.000	1.137	220	1.137	50	250.050
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	EFICIENTE	27-07-2021	0,02%	0,02%	65	1.500.000	1.136	1.320	1.137	888	1.500.888
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETITIVO	12-08-2021	0,03%	0,38%	49	2.800.000	10.314	271	10.318	1.120	2.801.120
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETITIVO	15-09-2021	0,04%	0,49%	15	300.000	1.136	264	1.137	185	300.185
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	30-09-2021	0,02%	0,24%	0	300.000	1.893	158	1.893	34	300.034
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	28-09-2021	0,02%	0,24%	2	300.000	1.893	158	1.893	12	300.011
							11.970.000		0		4.190	11.974.190

31 de diciembre del 2020

Tipo Inversión	Institución	Fondo	Fecha inversión	Tasa Mes %	Tasa año %	días	Capital Invertido M\$	valor cuota inicial \$	cantidad cuotas	Valor cuota final al 31-12-2020 M\$	Intereses devengados bruto M\$	Monto Capital actualizado M\$
Fondo Mutuo	Banco Estado S.A. Adm.Gral de Fondos.	Solvente	18-12-2020	0,02%	0,20%	13	2.700.000	1.270	2.126	1.270	207	2.700.207
Fondo Mutuo	Banco Estado S.A. Adm.Gral de Fondos.	Solvente	27-11-2020	0,07%	0,78%	34	2.000.000	1.270	1.575	1.270	341	2.000.341
Fondo Mutuo	Scotia azul Asset Management A.G.F.S.A	Corporativo	27-11-2020	0,07%	0,84%	34	1.900.000	1.618	1.174	1.619	464	1.900.464
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	Eficiente	16-12-2020	0,01%	0,13%	15	1.900.000	10.299	184	10.300	159	1.900.159
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bobsa S.A	Capital Financiero	18-12-2020	0,01%	0,14%	13	1.700.000	1.041	1.632	1.042	100	1.700.100
Fondo Mutuo	ITAU Chile administradora gral. De fondos S.A	Select	27-11-2020	0,03%	0,30%	34	1.500.000	1.888	795	1.888	383	1.500.383
Fondo Mutuo	Banco Bice	Manager	05-06-2020	0,04%	0,48%	209	1.000.000	1.947	514	1.949	1.159	1.001.159
Fondo Mutuo	Scotia azul Asset Management A.G.F.S.A	Corporativo	30-12-2020	0,02%	0,24%	1	700.000	1.619	432	1.619	10	700.010
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bobsa S.A	Capital Financiero	22-12-2020	0,01%	0,14%	9	450.000	1.219	369	1.219	9	450.009
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	Eficiente	29-12-2020	0,02%	0,20%	2	100.000	10.300	10	10.300	2	100.002
							13.950.000				2.834	13.952.834

Depósitos a plazo está compuesto por lo siguiente:

31 de diciembre del 2020

Tipo Inversión	Institución	Fecha inversión	Vencimiento	Tasa Mes %	Tasa año %	días	Capital Invertido M\$	Fecha cierre de mes	Días transcurridos a cierre de mes	Interés devengado	Total M\$
Depósito a plazo	Banco de Chile	18-12-2020	07-01-2021	1,00%	12,00%	20	900.000	31-12-2020	13	39	900.039
Depósito a plazo	Banco Crédito e Inversiones	17-12-2020	07-01-2021	2,00%	24,00%	21	1.100.000	31-12-2020	14	103	1.100.103
							2.000.000			142	2.000.142

Nota 5. Otros activos no financieros

El detalle de otros activos al final del período es:

Concepto	30-09-2021	31-12-2020
Corriente		
Anticipos entregados a proveedores ¹	1.184.658	2.895.653
Otros saldos a favor por otros impuestos ²	284.300	283.668
Pagos realizados por anticipado ³	-	346.242
Total otros activos no financieros corriente	1.468.958	3.525.563
Total otros activos	1.468.958	3.525.563

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre 2021, y 31 de diciembre 2020, corresponden a anticipos a proveedores por servicios necesarios para la operación. Adicionalmente al 31 de diciembre 2020, incluye el anticipo por M\$1.126.097, correspondiente a depósito en el banco BICE ciudad de Antofagasta, para pagos de intereses a inversionistas por colocación de bonos serie "A" y "C".

²Incluye entre otros, devolución de IVA por la facturación a Compañía Minera Sierra Miranda que se encuentra en proceso de quiebra.

³Corresponde a pagos seguros generales por daños a la infraestructura contratados por la Sociedad.

Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los períodos sobre los que se informa es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	30-09-2021	31-12-2020
Corriente		
Deudores servicios públicos	29.746.326	27.842.879
Préstamos empleados	388.557	581.610
Otras cuentas por cobrar ¹	1.286.405	1.470.618
Deterioro de la cartera ²	(3.134.512)	(4.258.779)
Total corriente	28.286.776	25.636.328
No corriente		
Deudores servicios públicos	5.676.044	2.690.919
Anticipo IAS	168.105	151.288
Inversiones No Remuneradas ³	22.113.719	20.588.990
Total no corriente	27.957.868	23.431.197
Total	56.244.644	49.067.525

Miles de pesos Chilenos.-

Los deudores servicios públicos corriente y no corriente, corresponden a la facturación por consumos de agua potable, servicios de alcantarillado, tratamiento de aguas servidas, servicios de construcción e ingeniería, y otros servicios.

La política de deudores comerciales está sujeta a la política de crédito, la cual establece las condiciones de pago, así como también los distintos escenarios a pactar de los clientes morosos.

¹Otras cuentas por cobrar está compuesto por:

Otras cuentas por cobrar	30-09-2021	31-12-2020
Organismos externos de recaudación	450.386	625.779
Cuentas por cobrar provenientes Fusión ADASA-AWT	332.042	332.042
Cobro a Minera Sierra Miranda (Proceso Quiebra)(a)	246.088	246.088
Depósitos en Garantía	151.949	151.949
Otros	105.940	114.760
Total	1.286.405	1.470.618

Miles de pesos Chilenos.-

- (a) Cobro a Minera Sierra Miranda, en el proceso de quiebra que ADASA mantiene con Minera Sierra Miranda, el síndico informa a la Junta de Acreedores, la existencia de oferta por los activos existentes en el proceso (por Bergbau Wagen SpA), ADASA tiene hipoteca de derechos de aguas por 4 l/s, estos fueron evaluados en US\$400.000, estableciendo su pago una vez concluido la escritura pública de compraventa, cesión y transferencias de todos y cada uno de los bienes y derechos.

²Deterioro de cartera está compuesto por:

Deterioro de cartera	30-09-2021	31-12-2020
Saldo Inicial	(4.258.779)	(3.186.379)
Movimientos del periodo:		
Deudores comerciales (a)	1.133.639	(1.072.400)
Otras cuentas por cobrar (b)	(9.372)	-
Total	(3.134.512)	(4.258.779)

Miles de pesos Chilenos.-

- (a) Al 30 de septiembre de 2021, la estimación de incobrabilidad clientes comerciales (regulados y no regulados) fue positiva por M\$1.133.639, corresponde a recuperación de deudas provisionadas como incobrabilidad (provisión acumulada incluye por efectos pandemia COVID 19 aprox. M\$640.000, principalmente a clientes regulados). Al 31 de diciembre de 2020, la estimación de incobrabilidad clientes comerciales (regulados y no regulados) es por M\$1.072.400 (provisión acumulada incluye por efectos pandemia COVID 19 aprox. M\$905.000, principalmente a clientes regulados).

(b) Al 30 de septiembre de 2021, otras cuentas por cobrar incluyen provisión de deterioro por depósitos en garantías por M\$9.372. Al 31 de diciembre de 2020 no existe deterioro por este concepto.

³Inversiones No Remuneradas

La Sociedad ha reconocido bajo el rubro “Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar no corrientes”, aquella parte de las inversiones en obras de infraestructura sanitaria e inversiones, afectas a los términos de cláusula Quincuagésima tercera del Contrato de Transferencia del Derecho de Explotación de las Concesiones Sanitarias en la Región de Antofagasta (en adelante=CDT). Esta cláusula, establece que Econssa Chile S.A. (La Empresa) pagará a Aguas de Antofagasta S.A. (El Operador) al término del plazo del CDT, una cantidad de dinero en moneda nacional por aquella parte de las inversiones en obras e instalaciones no remuneradas dentro del plazo de contrato.

Las inversiones que realiza el operador son remuneradas mediante el cobro de tarifas que autoriza la Superintendencia de Servicios Sanitarios, de acuerdo a la normativa vigente. Estas tarifas se determinan asumiendo que las empresas sanitarias proporcionan en forma eficiente los servicios sanitarios requeridos por la población y considerando un horizonte de evaluación de treinta y cinco años.

En atención a que el CDT tiene un plazo fijo (30 años), podrían existir inversiones realizadas por la Sociedad, y necesarias para la prestación eficiente del servicio sanitario, que podrían no ser totalmente remuneradas por las tarifas.

Debido a lo anterior, aquellos activos e inversiones que no sean remunerados vía tarifa en el período de la Concesión son registrados como cuenta por cobrar. Al 30 de septiembre de 2021, el valor nominal estimado de la cuenta por cobrar se determinó en M\$40.474.804 (UF 1.345.198) al término del contrato en diciembre de 2033, el cual se presenta a su valor actual de M\$22.113.719, descontado a una tasa nominal de 5,06% y se presenta en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

En los procedimientos de cálculo que establece el CDT, se utilizan conceptos contenidos en Ley de Tarifas, su Reglamento y modificaciones, en especial en cuanto a los montos de inversión, precios, criterios y parámetros de eficiencia de la empresa modelo. Lo indicado en punto 5 clausula 53 CDT, se indica que, para los efectos de aplicar las fórmulas estipuladas en esta cláusula, los montos de las inversiones son en UF o en el concepto que lo reemplace.

La Sociedad a la fecha de los presentes Estados Financieros Intermedios, presenta los siguientes montos de inversiones que estima deberán ser reembolsados por Econssa Chile S.A., a la fecha de finalización del CDT (cláusula 53):

Año Inversión	Inversión por cobrar a Econssa	
	30-09-2021	31-12-2020
	Valor presente	Valor presente
2004	168.517	156.898
2005	91.697	85.375
2006	724.365	674.420
2007	364.347	339.225
2008	973.105	906.010
2009	1.696.329	1.579.368
2010	497.130	462.853
2011	232.336	216.316
2012	35.214	32.786
2013	1.063.153	989.849
2014	1.005.989	936.626
2015	3.949.052	3.676.767
2016	8.665.282	8.067.815
2017	2.647.203	2.464.682
Totales	22.113.719	20.588.990

Miles de pesos Chilenos.-

Al 30 de septiembre de 2021 los intereses reconocidos por concepto de inversiones no remuneradas son por M\$790.754. Al 31 de diciembre de 2020 es de M\$979.356.

Cartera de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, netos:

Presentación 2021

Deudas comerciales y otra cuentas por cobrar	No vencido	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-360	360 y más	Total
Deudas comerciales	13.090.414	1.632.003	738.549	728.132	350.730	286.591	214.164	659.219	2.604.913	20.304.715
Deterioro de cartera	(23.292)	(2.847)	(15.843)	(43.366)	(44.838)	(84.829)	(72.607)	(426.253)	(2.420.637)	(3.134.512)
Activos del contrato (Provisión ventas comerciales)	9.441.611	-	-	-	-	-	-	-	-	9.441.611
Otras cuentas por cobrar	944.883	-	-	-	-	-	-	-	730.079	1.674.962
Total	23.453.616	1.629.156	722.706	684.766	305.892	201.762	141.557	232.966	914.355	28.286.776

Miles de pesos Chilenos..

Presentación 2020

Deudas comerciales y otra cuentas por cobrar	No vencido	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-360	360 y más	Total
Deudas comerciales	9.807.654	1.442.702	625.919	584.811	265.084	157.210	89.181	1.885.884	2.718.846	17.577.291
Deterioro de cartera	(6.670)	(2.241)	(14.850)	(28.562)	(29.408)	(53.869)	(31.480)	(1.420.821)	(2.670.878)	(4.258.779)
Activos del contrato (Provisión ventas comerciales)	10.265.588	-	-	-	-	-	-	-	-	10.265.588
Otras cuentas por cobrar	1.322.149	-	-	-	-	-	-	-	730.079	2.052.228
Total	21.388.721	1.440.461	611.069	556.249	235.676	103.341	57.701	465.063	778.047	25.636.328

Miles de pesos Chilenos..

Estimación deterioro de cartera

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, los deudores comerciales se valorizan al costo amortizado y se someten a un modelo de pérdidas crediticias esperadas para determinar su deterioro de valor, dicho modelo se basa en un enfoque simplificado que estima las pérdidas crediticias para toda la vida del activo.

El modelo usado por la Sociedad, para la aplicación del modelo de pérdidas crediticias esperadas, determina dos variables de agrupación en función del riesgo, éstas son morosidad y tipo de instalación.

Por otra parte, en las Proyección Forward Looking (mirando hacia adelante), en las variables macroeconómicas, es utilizado la variable PIB (producto interno bruto). Cabe mencionar, que el PIB tiene alta correlación con las curvas de Probabilidad de Incumplimiento (PD), por lo que se considera al día de hoy como la más adecuada para estas proyecciones.

El valor positivo reconocido en resultado del período por este concepto fue de M\$985.021 (Compuesto por valor positivo M\$1.124.269, provenientes de la estimación de incobrabilidad y valor negativo por M\$139.248 correspondiente a castigo directo de deudores). Al 31 de diciembre 2020 el valor fue de M\$1.185.716 (compuesto por M\$1.072.400, provenientes de estimación de incobrabilidad y M\$113.316, correspondiente a castigo directo de deudores).

Deudas Comerciales

El análisis de los deudores comerciales por servicios público, para la cartera repactada y cartera no repactada, es el siguiente:

Antigüedad de las cuentas por cobrar, por tipo de cartera	30-09-2021						31-12-2020					
	Cartera no Repactada		Cartera Repactada		Total Cartera Bruta		Cartera no Repactada		Cartera Repactada		Total Cartera Bruta	
	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$
No vencido	59.938	20.851.423	4.179	1.680.602	64.117	22.532.025	55.999	18.846.761	3.170	1.226.481	59.169	20.073.242
1-30 días	27.040	1.515.813	2.453	116.190	29.493	1.632.003	27.428	1.370.486	1.684	72.216	29.112	1.442.702
31-60 días	4.767	634.377	1.130	104.172	5.897	738.549	5.734	584.037	670	41.882	6.404	625.919
61-90 días	1.979	669.302	686	58.830	2.665	728.132	2.186	565.465	317	19.346	2.503	584.811
91-120 días	1.496	298.811	475	51.919	1.971	350.730	1.250	244.991	313	20.093	1.563	265.084
121-150 días	768	241.093	343	45.498	1.111	286.591	720	142.345	209	14.865	929	157.210
151-180 días	533	172.467	279	41.697	812	214.164	410	83.283	63	5.898	473	89.181
181-360 días	1.702	575.829	432	83.390	2.134	659.219	4.362	1.756.434	743	129.450	5.105	1.885.884
360 días y más	3.718	2.521.190	290	83.723	4.008	2.604.913	3.809	2.597.997	421	120.849	4.230	2.718.846
Total	101.941	27.480.305	10.267	2.266.021	112.208	29.746.326	101.898	26.191.799	7.590	1.651.080	109.488	27.842.879

Nota 7. Inventarios corrientes

El siguiente es el detalle de los inventarios:

Inventarios	30-09-2021	31-12-2020
Productos químicos	393.092	121.343
Medidores y repuestos de medición	330.919	314.276
Vestuarios calzados y Elemento protección Personal	208.063	407.290
Petroleo industrial	192.772	50.615
Materiales y útiles diversos	165.555	129.433
Petroleo Storage	97.239	73.116
Otros	96.367	34.182
Total inventarios	1.484.007	1.130.255

Miles de pesos Chilenos .-

El importe de los inventarios como resultado al 30 de septiembre de 2021 es por M\$3.280.047, (reflejados en costo de ventas por M\$3.166.571, y gastos de administración por M\$113.476.), entre ellos incluyen productos vestuario y elementos de protección personal para contingencia epidemia COVID-19, medidores y repuestos de medición, materiales necesarios para el proceso productivo.

Nota 8. Activos por impuestos corrientes

8.1 Disposiciones fiscales

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

- La tasa nominal del impuesto sobre la renta a las ganancias para el año comercial 2021 (y en adelante) es de 27%.

8.2 Conciliación de la tasa efectiva

La conciliación entre la tasa impositiva aplicable y la tasa efectiva y la composición del gasto por impuesto sobre la renta para los periodos 30 de septiembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

Impuesto de renta y complementarios	30-09-2021	%	30-09-2020	%
Resultado antes de impuestos	22.699.487		25.781.109	
Impuesto renta legal	6.128.861		6.960.899	
Más partidas que incrementan la renta	81.053.908		65.251.181	
Menos partidas que disminuyen la renta	(273.258.476)		(217.758.795)	
Renta líquida ordinaria del ejercicio	(169.505.081)		(126.726.505)	
Renta líquida gravable	(169.505.081)		(126.726.505)	
Tasa de impuesto de renta legal	27,00%		27,00%	
Impuesto renta año anterior	(1.212)		1.294	
Impuestos diferidos	13.340.456		4.092.016	
Impuesto a las ganancias	13.339.244		4.093.310	
Detalle del gasto corriente y diferido				
Impuesto corriente	(1.212)	-0,01%	1.294	0,01%
Impuesto diferido	13.340.456	58,77%	4.092.016	15,87%
Impuesto sobre la renta	13.339.244	58,8%	4.093.310	15,9%

Miles de pesos chilenos.-

8.3 Impuesto sobre la renta reconocido en ganancias o pérdidas

Los componentes más significativos del gasto por impuesto de renta a la fecha de corte son:

Impuesto sobre la renta	30-09-2021	30-09-2020
Impuesto sobre la renta corriente		
Ajustes reconocidos en el periodo actual relacionados con el impuesto sobre la renta corriente de periodos anteriores	(1.212)	1.294
Gasto por impuestos sobre gastos no aceptados tributariamente	(1.212)	1.294
Impuesto diferido		
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	13.340.456	4.092.016
Total impuesto diferido	13.340.456	4.092.016
Impuesto sobre la renta	13.339.244	4.093.310

Miles de pesos chilenos.-

Las tasas utilizadas para la determinación del impuesto diferido son:

Año	2021	2022 a 2025
Renta	27,0%	27,0%

8.4 Diferencias temporarias que no afectan el impuesto diferido

Agua de Antofagasta S.A. no presenta diferencias temporarias que no afectan el impuesto diferido.

El valor del activo o del pasivo del impuesto sobre la renta corriente, es el siguiente:

Concepto	30-09-2021	31-12-2020
Crédito por capacitación SENCE	58.377	68.410
Otros impuestos por recuperar -renta	33.840	42.646
Total activo impuesto sobre la renta	92.217	111.056

Miles de pesos chilenos.-

A septiembre del año 2021 no se ha realizado pago de PPM debido a que la Sociedad presenta pérdida tributaria, al igual que en el año 2020.

8.5 Impuesto sobre la renta reconocido en otro resultado integral

El detalle del efecto impositivo correspondiente a cada componente del "otro resultado integral" del estado del resultado integral es el siguiente:

Otro resultado integral del estado de resultado integral	30-09-2021			30-09-2020		
	Bruto	Efecto impositivo	Neto	Bruto	Efecto impositivo	Neto
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	737.578	(199.146)	538.432	76.934	(20.772)	56.162
Total	737.578	(199.146)	538.432	76.934	(20.772)	56.162

Miles de pesos chilenos.-

8.6 Impuesto diferido

El detalle del impuesto diferido activo es el siguiente:

Impuesto diferido	30-09-2021	31-12-2020
Impuesto diferido activo	(52.492.484)	-
Impuesto diferido pasivo	40.102.596	-
Total impuesto diferido Activo neto	(12.389.888)	-

Miles de pesos chilenos.-

El detalle del impuesto diferido pasivo es el siguiente:

Impuesto diferido	30-09-2021	31-12-2020
Impuesto diferido activo	-	(42.367.531)
Impuesto diferido pasivo	-	43.118.953
Total impuesto diferido pasivo neto	-	751.422

Miles de pesos chilenos.-

El efecto neto en impuestos diferidos al 30 de septiembre de 2021 respecto del 31 de diciembre de 2020 es de M\$13.141.310. Esta variación afectó el resultado al 30 de septiembre de 2021 en M\$13.340.456, incluye los efectos de impuestos diferidos, por mayores montos de depreciación instantánea y semi instantánea en activos tributarios que afectan a la pérdida tributaria de arrastre (beneficios establecidos en la modernización tributaria). Adicionalmente, existe un cargo de M\$199.147, asociado al cálculo actuarial por IAS, monto que fue registrado en patrimonio.

8.6.1. Impuesto diferido activo (pasivo) al 30 de septiembre 2021

Impuesto diferido activo	Saldo inicial	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos				
Pérdida Tributaria	35.553.113	10.213.259	-	45.766.372
Pasivos				
Provisiones	4.450.669	(162.743)	-	4.287.926
Ingresos Anticipados	45.967	3.802	-	49.769
Efecto aplicación NIIF 9	(274.137)	-	-	(274.137)
Beneficio a los empleados	434.692	-	(199.147)	235.545
Obligaciones Canon anual	532.693	(10.574)	-	522.119
Existencias a valor tributario	1.624.534	280.356	-	1.904.890
Impuesto diferido activo	42.367.531	10.324.100	(199.147)	52.492.484

Miles de pesos chilenos.-

Impuesto diferido pasivo	Saldo inicial	Combinación de negocios	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos					
Propiedades, planta y equipo	3.809.105	-	-	-	3.809.105
Intangibles	(8.735.954)	-	1.775.481	-	(6.960.473)
Cuentas por cobrar	(386.984)	-	185.631	-	(201.353)
Pasivos					
Servidumbres	(15.071)	-	-	-	(15.071)
PPA (Power Purchase Agreement)	(35.672.787)	1.370.850	-	-	(34.301.937)
Softwares	(112.470)	-	(81.357)	-	(193.827)
Activo Canon anual concesión	(422.968)	-	24.402	-	(398.566)
Existencias a valor financiero	(1.581.824)	-	(258.650)	-	(1.840.474)
Impuesto diferido pasivo	(43.118.953)	1.370.850	1.645.507	-	(40.102.596)

Miles de pesos chilenos.-

Total impuesto diferido activo/pasivo	(751.422)	1.370.850	11.969.607	(199.147)	12.389.888
--	------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------

Miles de pesos chilenos.-

8.6.2. Impuesto diferido activo pasivo al 31 de diciembre 2020

Impuesto diferido activo	Saldo inicial	Combinación de negocios	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos					
Cuentas por cobrar	404.629	-	(404.629)	-	-
Pérdida Tributaria	34.195.817	-	1.357.296	-	35.553.113
Pasivos					
Provisiones	4.025.592	-	425.077	-	4.450.669
Ingresos Anticipados	79.659	-	(33.692)	-	45.967
Efecto aplicación NIIF 9	(274.137)	-	-	-	(274.137)
Beneficio a los empleados	429.779	-	-	4.913	434.692
Obligaciones Canon anual	539.008	-	(6.315)	-	532.693
Existencias a valor tributario	1.199.219	-	425.315	-	1.624.534
Total impuesto diferido activo	40.599.566	-	1.763.052	4.913	42.367.531

Miles de pesos chilenos.-

Impuesto diferido pasivo	Saldo inicial	Combinación de negocios	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos					
Propiedades, planta y equipo	3.905.033	-	(95.928)	-	3.809.105
Intangibles	(11.108.151)	-	2.372.197	-	(8.735.954)
Cuentas por cobrar	(237.410)	-	(149.574)	-	(386.984)
Pasivos					
Servidumbres	(15.071)	-	-	-	(15.071)
PPA (Power Purchase Agreement)	(38.522.848)	2.850.061	-	-	(35.672.787)
Softwares	(133.335)	-	20.865	-	(112.470)
Activo Canon anual concesión	(455.504)	-	32.536	-	(422.968)
INR por cobrar	-	-	-	-	-
Existencias a valor financiero	(1.166.555)	-	(415.269)	-	(1.581.824)
Total impuesto diferido pasivo	(47.733.841)	2.850.061	1.764.827	-	(43.118.953)

Miles de pesos chilenos.-

Pasivo por impuesto diferido	(7.134.275)	2.850.061	3.527.879	4.913	(751.422)
-------------------------------------	--------------------	------------------	------------------	--------------	------------------

Miles de pesos chilenos.-

Nota 9. Activos intangibles distintos de la plusvalía

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

Intangibles	30-09-2021	31-12-2020
Otros intangibles	601.948.349	577.306.959
Amortización acumulada y deterioro de valor	(209.112.147)	(188.057.358)
Total activos intangibles	392.836.202	389.249.601

Miles de pesos Chilenos.-

El movimiento del costo, la amortización y el deterioro de los activos intangibles se detalla a continuación:

2021	Terrenos M\$	Construcciones en curso ¹ M\$	Derecho y Bienes Concesionados M\$	Relaciones Contractuales M\$	Bienes Planta Desaladora M\$	Ampliación Planta Desaladora M\$	Servidumbres M\$	Total M\$
Saldo inicial costo	655.344	62.158.225	355.228.832	98.849.461	26.197.458	34.161.820	55.819	577.306.959
Adiciones ²	-	22.181.726	4.884.685	-	-	-	-	27.066.411
Transferencias (-/+) ³	-	(16.098.613)	11.221.475	-	-	4.790.098	-	(87.040)
Disposiciones (-) ⁴	-	(16.097)	-	-	-	-	-	(16.097)
Otros cambios	-	(1.010.308)	(1.311.576)	-	-	-	-	(2.321.884)
Saldo final costo	655.344	67.214.933	370.023.416	98.849.461	26.197.458	38.951.918	55.819	601.948.349
Saldo inicial amortización acumulada y deterioro	-	-	(139.581.463)	(29.683.166)	(9.911.628)	(8.881.101)	-	(188.057.358)
Amortización del periodo ⁵	-	-	(13.947.531)	(3.987.040)	(979.441)	(2.140.777)	-	(21.054.789)
Saldo final amortización acumulada y deterioro	-	-	(153.528.994)	(33.670.206)	(10.891.069)	(11.021.878)	-	(209.112.147)
Saldo final activos intangibles neto	655.344	67.214.933	216.494.422	65.179.255	15.306.389	27.930.040	55.819	392.836.202

Miles de pesos Chilenos.-

2020	Terrenos M\$	Construcciones en curso ¹ M\$	Derecho y Bienes Concesionados M\$	Relaciones Contractuales M\$	Bienes Planta Desaladora M\$	Ampliación Planta Desaladora M\$	Servidumbres M\$	Total M\$
Saldo inicial costo	655.344	79.714.103	296.439.978	98.849.461	26.197.458	30.508.857	55.819	532.421.020
Adiciones ²	-	39.403.936	6.464.204	-	-	-	-	45.868.140
Transferencias (-/+) ³	-	(59.139.226)	54.828.615	-	-	3.652.963	-	(657.648)
Disposiciones (-) ⁴	-	(3.744)	(2.544)	-	-	-	-	(6.288)
Otros cambios	-	2.183.156	(2.501.421)	-	-	-	-	(318.265)
Saldo final costo	655.344	62.158.225	355.228.832	98.849.461	26.197.458	34.161.820	55.819	577.306.959
Saldo inicial amortización acumulada y deterioro	-	-	(121.773.567)	(24.367.113)	(8.605.707)	(6.099.720)	-	(160.846.107)
Amortización del periodo ⁵	-	-	(17.821.546)	(5.316.053)	(1.305.921)	(2.781.381)	-	(27.224.901)
Transferencias (-/+)	-	-	(40)	-	-	-	-	(40)
Disposiciones (-)	-	-	13.690	-	-	-	-	13.690
Saldo final amortización acumulada y deterioro	-	-	(139.581.463)	(29.683.166)	(9.911.628)	(8.881.101)	-	(188.057.358)
Saldo final activos intangibles neto	655.344	62.158.225	215.647.369	69.166.295	16.285.830	25.280.719	55.819	389.249.601

Miles de pesos Chilenos.-

¹Incluye construcciones segmentadas en unidades activables como: Reposición de redes de alcantarillado y agua potable, construcción y ampliación de Planta Desaladora, Plantas elevadoras de aguas potables y servidas, entre otros.

²Incluye las compras, desembolsos capitalizables que cumplen el criterio de reconocimiento de activos intangibles. Además, incluye la activación de obras en curso de acuerdo a CINIIF12 concesiones de servicios según lo indicado en contrato de transferencia.

³Las transferencias corresponden a traspasos de activos autoconstruidos provenientes de la cuenta obra en construcción a cuentas de activo del grupo intangible.

⁴Las disposiciones registradas corresponden a bajas de activos.

⁵La amortización del periodo 2021 y 2020 se reconoce en el grupo del estado de resultado como costo de ventas.

Los principales proyectos en construcción que se tienen son los siguientes:

Proyecto	30-09-2021	31-12-2020
Desalación ¹	17.651.243	15.012.952
Redes Agua Potable	9.790.259	7.902.904
Colectores y redes alcantarillado	8.345.171	6.178.852
Conducciones en agua potable	7.816.467	7.406.457
Captaciones de agua superficial y pozo	5.620.260	3.225.653
Planta de Tratamiento de Agua Potable	5.022.135	4.547.102
Sistemas de información y equipamiento	3.936.231	3.490.282
Plantas elevadoras de agua potable	3.063.509	2.897.448
Plantas elevadoras de aguas servidas	2.160.425	5.963.085
Estanque de Agua	2.103.919	3.511.180
Otros	1.705.314	2.022.310
Total	67.214.933	62.158.225

Miles de pesos Chilenos.-

¹ Incluye ampliación y mejoras Planta Desaladora Norte Antofagasta y Planta Desaladora Taltal.

El valor libro a la fecha de corte y el periodo restante de amortización para activos significativos es:

Activos intangibles significativos	Vida útil	Periodo restante de amortización	30-09-2021	31-12-2020
Derecho y Bienes concesionados	definida	12	216.494.422	215.647.369
Relaciones contractuales	definida	12	65.179.255	69.166.295
Ampliaciones Planta Desaladora	definida	12	27.930.040	25.280.719
Bienes Planta Desaladora	definida	12	15.306.389	16.285.830

Miles de pesos Chilenos.-

Por definición una servidumbre es el derecho real, perpetuo o temporario sobre un inmueble ajeno, en virtud del cual se puede hacer uso de él, o ejercer ciertos derechos de disposición, o bien impedir que el propietario ejerza algunos de sus derechos de propiedad. En la Sociedad las servidumbres no se tratan de modo individual, ya que éstas se constituyen para proyectos de servicios públicos, donde prevalece el interés general sobre el particular, considerando que el objetivo es mejorar la calidad de vida de la comunidad.

Activos intangibles con vida útil indefinida	30-09-2021	31-12-2020
Otros activos intangibles		
Servidumbres	55.819	55.819
Total activos intangibles con vida útil indefinida	55.819	55.819

Miles de pesos Chilenos.-

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 la Sociedad no presenta deterioro en sus activos intangibles.

Nota 10. Plusvalía

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre 2020, la plusvalía adquirida es:

Plusvalía	30-09-2021	31-12-2020
Plusvalía	344.150.020	344.150.020
Total Plusvalía	344.150.020	344.150.020

Miles de pesos Chilenos.-

La mencionada plusvalía se reconoce de acuerdo a NIIF 3 y se genera producto de la combinación de negocios generada en reorganización empresarial de EPM Chile S.A, realizada el 23 de diciembre de 2015, en el que simultáneamente unificó a Inversiones y Asesorías Corvina S.A. con sus filiales (Inversiones y Asesorías Pascua S.A. e Inversiones y Asesorías Hanover S.A.). Este activo es de vida útil indefinida por lo que no se le aplica amortización y se aplica una prueba de deterioro en cada cierre semestral y anual o cuando exista algún indicio de esto.

La plusvalía relacionada con dicha adquisición es sometida a pruebas de deterioro de acuerdo a lo requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera. La Sociedad en su conjunto, se ha definido como una UGE, sin identificar Segmentos de Negocios que la compongan.

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Sociedad sobre la base de evaluación de los flujos de caja descontados determinados no presenta deterioro de la plusvalía (Ver nota 20).

Nota 11. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Concepto	30-09-2021	31-12-2020
Costo	12.314.518	12.227.478
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(9.772.712)	(9.334.217)
Total	2.541.806	2.893.261

Miles de pesos Chilenos.-

El movimiento del costo, la depreciación y deterioro de las propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

2021	Maquinaria y Equipo M\$	Equipos de comunicación y computación M\$	Muebles y Enseres y equipos de oficina M\$	Otras propiedades, planta y equipo ¹ M\$	Total M\$
Saldo inicial del costo	8.327.317	3.054.617	669.426	176.118	12.227.478
Transferencias ²	42.586	26.827	3.226	14.401	87.040
Saldo final del costo	8.369.903	3.081.444	672.652	190.519	12.314.518
Saldo inicial de la depreciación acumulada y deterioro de valor	(6.129.106)	(2.554.146)	(541.464)	(109.501)	(9.334.217)
Depreciación del periodo ⁴	(239.541)	(136.374)	(26.139)	(36.441)	(438.495)
Saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor	(6.368.647)	(2.690.520)	(567.603)	(145.942)	(9.772.712)
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto	2.001.256	390.924	105.049	44.577	2.541.806

Miles de pesos Chilenos.-

2020	Maquinaria y Equipo M\$	Equipos de comunicación y computación M\$	Muebles y Enseres y equipos de oficina M\$	Otras propiedades, planta y equipo ¹ M\$	Total M\$
Saldo inicial del costo	8.272.872	2.687.230	723.518	63.721	11.747.341
Transferencias ²	70.271	416.143	50.633	120.601	657.648
Disposiciones (-) ³	(15.826)	(48.756)	(104.725)	(8.204)	(177.511)
Saldo final del costo	8.327.317	3.054.617	669.426	176.118	12.227.478
Saldo inicial de la depreciación acumulada y deterioro de valor	(5.646.526)	(2.291.031)	(599.996)	(59.668)	(8.597.221)
Depreciación del periodo ⁴	(496.315)	(310.201)	(44.330)	(50.395)	(901.241)
Transferencias ²	40	-	-	-	40
Disposiciones (-)	13.695	47.086	102.862	562	164.205
Saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor	(6.129.106)	(2.554.146)	(541.464)	(109.501)	(9.334.217)
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto	2.198.211	500.471	127.962	66.617	2.893.261

Miles de pesos Chilenos.-

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre 2020, la Sociedad no presenta indicios de deterioro.

¹Incluye entre otros bombas e instrumentos de medición utilizados en laboratorio de calidad del agua.

²Las transferencias corresponde a traspasos de maquinarias y equipos provenientes de la cuenta obra en construcción, clasificado en el grupo de intangible.

³Las disposiciones registradas corresponden a bajas de activos.

⁴La depreciación del periodo 2021 y 2020 se reconoce en el grupo del estado de resultado como gastos de administración.

Nota 12. Otros pasivos financieros

El siguiente es el detalle del valor en libros de los créditos y préstamos:

Otros pasivos financieros	30-09-2021	31-12-2020
Corriente		
Préstamos banca comercial ¹	6.801.739	7.607.851
Canon Anual operación Concesión CP ¹	176.141	172.312
Colocación de bonos ²	5.210.951	2.205.273
Total otros pasivos financieros corrientes	12.188.831	9.985.436
No corriente		
Préstamos banca comercial ¹	97.793.373	219.883.991
Canon Anual operación Concesión LP ¹	1.757.633	1.800.624
Colocación de bonos ²	216.623.120	92.535.940
Total otros pasivos financieros no corrientes	316.174.126	314.220.555
Total otros pasivos financieros	328.362.957	324.205.991

Miles de pesos Chilenos.-

¹El detalle de los créditos y préstamos por entidad es el siguiente:

Entidad o préstamo	Moneda Original	Fecha inicial	Plazo Meses	Tasa de interés nominal	30-09-2021				31-12-2020			
					TIR Semestral	Valor nominal	corriente	no corriente	TIR Semestral	Valor nominal	corriente	no corriente
Préstamos Bancarios Banco Estado Fase 2	UF	14-01-2015	120	2,90%	1,51%	19.852.987	5.889.338	14.060.750	1,51%	24.311.643	5.758.242	18.846.154
Líneas de crédito Banco Estado	UF	18-10-2018	60	4,74%	1,42%	28.722.782	311.295	28.361.353	1,42%	27.750.947	628.910	68.098.757
Líneas de crédito Banco Scotiabank	UF	18-10-2018	60	4,74%	1,50%	56.054.392	599.914	55.371.270	1,50%	54.157.791	1.216.131	132.939.080
Canon Anual operación Concesión	UF	31-12-2017	132	5,06%		2.707.953	176.141	1.757.633		2.790.752	172.312	1.800.624
Tarjetas de crédito Banco BICE	Pesos					1.192	1.192	-		4.568	4.568	-
Total						107.339.306	6.977.880	99.551.006		109.015.701	7.780.163	221.684.615

Miles de pesos Chilenos.-

Obligación por bono emitidos:

Con fecha 18 de diciembre de 2020, la Sociedad realiza dos emisiones de líneas de bonos Series "A" y "C", las obligaciones por este concepto se originan en la emisión de M\$94.733.196, en Títulos de Deuda la cual se compone de la siguiente manera:

Serie "A" por 1.000.000 UF con 2.000 títulos de 500 UF, cuya duración es de 5 años con pago de cupones semestrales. El pago de interés es a partir del 04 de enero 2021 y amortización de capital a partir del 02 de enero 2023. Siendo el último vencimiento el 01 de julio 2025.

Serie "C" por 2.000.000 UF con 4.000 títulos de 500 UF, cuya duración es de 13 años con pago de cupones semestrales. El pago de interés es a partir del 04 de enero 2021 y amortización de capital a partir del 02 de enero 2029. Siendo el último vencimiento el 01 de julio 2033.

Con fecha 14 de mayo de 2021, la Sociedad realiza su segunda emisión de líneas de bonos Series "A" y "C", las obligaciones por este concepto se originan en la emisión de M\$123.474.189, en Títulos de Deuda la cual se compone de la siguiente manera:

Serie "A" por 1.000.000 UF con 2.000 títulos de 500 UF, cuya duración es de 4 años y medio con pago de cupones semestrales. El pago de interés es a partir del 01 de julio 2021 y amortización de capital a partir del 02 de enero 2023. Siendo el último vencimiento el 01 de julio 2025.

Serie "C" por 3.000.000 UF con 6.000 títulos de 500 UF, cuya duración es de 12 años y medio con pago de cupones semestrales. El pago de interés es a partir del 01 de julio 2021 y amortización de capital a partir de 02 de enero 2029. Siendo el último vencimiento el 01 de julio 2033.

²El detalle de la colocación de bonos es el siguiente:

RUT Sociedad	Nombre Sociedad	País Sociedad	Rut Banco tenedor	Nombre banco tenedor títulos deuda	Serie	Nemotécnico	Períodos Amortización	tasa de interés		unidad monetaria	corriente	no corriente
								Efectiva	Nominal			
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	A	BANTF-A	Semestral	0,20%	1,00%	UF	593.699	30.989.826
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	A	BANTF-A	Semestral	0,63%	1,00%	UF	582.713	30.669.650
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	C	BANTF-C	Semestral	2,01%	1,44%	UF	1.626.285	63.534.078
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	C	BANTF-C	Semestral	2,51%	1,44%	UF	2.408.254	91.429.566
Total											5.210.951	216.623.120

Miles de pesos Chilenos..

Covenants financieros y obligaciones por préstamos bancarios.

Las obligaciones financieras contraídas por la Sociedad con Banco Scotiabank Chile y Banco del Estado de Chile, tanto en sus porciones corrientes como no corrientes, están afectas al cumplimiento de ciertos covenants financieros. Los principales son:

- Mantener todos los activos, propiedades, marcas, permisos, derechos, franquicias, concesiones o patentes que sean necesarios para el normal desarrollo de sus negocios, incluyendo los activos productivos propios.
- Entregar al banco copia de sus Estados Financieros anuales y juntamente con éstos un certificado de cumplimiento de las obligaciones establecidas, suscrito por su Gerente General o su Gerente de Administración y Finanzas, dentro de los primeros cuatro meses del cada año. A demás entregar los EEFF no auditados cada trimestre junto con un certificado de cumplimiento de las obligaciones establecidas, finalmente además entregar un certificado semestralmente firmado por el Gerente General o Gerente de Finanzas con el cálculo de las razones financieras.
- Mantener una deuda financiera menor a M\$338.680.000.
- Deuda Financiera Neta / EBITDA \leq 5.5x.
- EBITDA/Gastos Financieros \geq 2.5x.
- Limitaciones al cambio de propiedad: Empresas Públicas de Medellín E.S.P. debe mantener al menos el 50,1% de acciones del deudor directa o indirectamente y designar la mayoría de los miembros de su directorio. En caso de producirse un cambio de propiedad los acreedores podrán acelerar el crédito.

Análisis de cumplimiento (Medición al 31 de diciembre 2020):

31-12-2020 M\$	Deuda financiera M\$	Razón deuda /Ebitda	Razón Ebitda/Costos Financieros
Obligaciones	< \$338.680.000	\leq 5.5x	\geq 2.5x
Cálculo Covenants	324.205.991	4,19	32,79

Durante el período contable, la Sociedad no ha incumplido el pago del principal e intereses de sus préstamos.

A la fecha de los presentes Estados Financieros Intermedios la Sociedad no ha incurrido en incumplimiento de covenants financieros anteriormente mencionados.

Nota 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar están compuestos por:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	30-09-2021	31-12-2020
Corriente		
Acreedores	7.101.440	5.552.632
Adquisición de bienes y servicios	6.009.097	11.165.208
Impuesto por pagar (formulario N° 29)	1.648.996	1.808.677
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14.759.533	18.526.517

Miles de pesos Chilenos.-

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el período medio de su pago es de 23 días, por lo que el valor justo no difiere de forma significativa de su valor en libros.

Durante el período contable, la Sociedad no ha incumplido en el pago a los acreedores y otras cuentas por pagar.

Nota 14. Otras provisiones

Provisiones

La conciliación de las provisiones al 30 de septiembre de 2021 es la siguiente:

Concepto	Litigios	Provisión Cierre Capital de Trabajo	Total
Saldo inicial	2.231.459	6.930.933	9.162.392
Adiciones ¹	3.277.713	-	3.277.713
Utilizaciones (-)	(79.438)	-	(79.438)
Reversiones, montos no utilizados (-)	(264.805)	(195.746)	(460.551)
Saldo final	5.164.929	6.735.187	11.900.116
Corriente	5.164.929	-	5.164.929
No corriente	-	6.735.187	6.735.187
Total	5.164.929	6.735.187	11.900.116

Miles de pesos Chilenos.-

¹Incluye para el caso de litigios nuevos procesos sancionatorios.

31 de diciembre de 2020:

Concepto	Litigios	Provisión Cierre Capital de Trabajo	Total
Saldo inicial	1.678.168	6.454.889	8.133.057
Adiciones	2.067.862	476.044	2.543.906
Utilizaciones (-)	(1.481.231)	-	(1.481.231)
Reversiones, montos no utilizados (-)	(33.340)	-	(33.340)
Saldo final	2.231.459	6.930.933	9.162.392
Corriente	2.231.459	-	2.231.459
No corriente	-	6.930.933	6.930.933
Total	2.231.459	6.930.933	9.162.392

Miles de pesos Chilenos.-

14.1 Litigios

Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios sancionatorios, judiciales, administrativos y causas civiles que surgen en la operación. Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión es la probabilidad de ocurrencia que tenga la Sociedad cuando esta es demandada, la cual se consideran tres escenarios: Probable, Posible y remoto.

- Probable: Se considera que una obligación es “probable”, siempre que exista mayor posibilidad de que se presente el evento, es decir, cuando su ocurrencia supere el 50%.
- Posible: Se considera que una obligación es “posible”, siempre que exista una menor posibilidad de que se presente el evento, es decir, cuando su ocurrencia es menor del 50%. (Ver detalle Nota 38.2.1.)
- Remota: Se considera que una obligación es “remota”, cuando es prácticamente seguro que el evento no se va a presentar.

La provisión de litigios judiciales se reconoce en el grupo de gastos de administración del estado de resultado. (Ver nota 26).

Los siguientes son los litigios reconocidos con base a lo indicado por nuestros abogados:

30 de septiembre 2021:

Tercero	Clasificación	Pretensión	Valor 30-09-2021
12.050/272 Gobernación Marítima	Administrativo	43.000 pesos oro.	356.052
12.050/201 Gobernación Marítima	Administrativo	40.000 pesos oro.	331.211
Expediente sancionatorio SISS N° 4311-2020	Administrativo	500 UTA	317.907
C-3934-2020 Sociedad de profesionales LASERMED / Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$300.000.-	300.488
Expediente sancionatorio SISS N° 4661-2020	Administrativo	450 UTA	285.385
Expediente sancionatorio SISS N° 4762-2021	Administrativo	400 UTA	254.053
12.050/73 Gobernación Marítima	Administrativo	30.000 pesos oro.	248.409
Expediente sancionatorio SISS N° 4724-2020	Administrativo	350 UTA	222.296
7813/21-7 Morales y otros con Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$200.000.-	203.013
C-239-2020 Díaz con ADASA	Judicial	M\$200.000.-	200.623
Expediente sancionatorio SISS N° 4754-2021	Administrativo	300 UTA	190.862
Expediente sancionatorio SISS N° 4740-2020	Administrativo	300 UTA	190.540
Expediente sancionatorio SISS N° 4601-2020	Administrativo	300 UTA	190.257
Expediente sancionatorio SISS N° 4707-2020	Administrativo	300 UTA	190.257
Expediente sancionatorio SISS N° 4780-2021	Administrativo	300 UTA	189.908
Expediente sancionatorio SISS N° 4648-2021	Administrativo	250 UTA	158.954
Expediente sancionatorio SISS N° 4734-2021	Administrativo	250 UTA	158.783
Expediente sancionatorio SISS N° 4725-2021	Administrativo	250 UTA	158.783
Expediente sancionatorio SISS N° 4760-2021	Administrativo	250 UTA	157.893
C-2883-2020 Municipalidad de Sierra Gorda con ADASA	Judicial	M\$140.000.-	140.373
Expediente sancionatorio SISS N° 4635-2020	Administrativo	200 UTA	127.163
Expediente sancionatorio SISS N° 4726-2021	Administrativo	200 UTA	127.026
Expediente sancionatorio SISS N° 4780-2021	Administrativo	150 UTA	97.132
Expediente sancionatorio SISS N° 4689-2021	Administrativo	150 UTA	95.431
Expediente sancionatorio SISS N° 4714-2021	Administrativo	150 UTA	95.270
Expediente sancionatorio SISS N° 4527-2020	Administrativo	150 UTA	95.270
C-4568-2016 Constructora e Inmobiliaria CRC Ltda. con Econssa Chile S.A.	Judicial	M\$40.000.-	40.166
C-87-2020 Castillo con ADASA	Judicial	M\$30.000.-	30.093
O-183-2020 Ramirez / Ayrev SPA	Judicial	M\$6.000.-	6.040
FO-0203-299 Dirección general de aguas	Administrativo	100 UTM	5.293
Total litigios reconocidos			5.164.929

Miles de pesos Chilenos.-

31 de diciembre 2020:

Tercero	Clasificación	Pretensión	Valor 31-12-2020
12.050/272 Gobernación Marítima	Administrativo	43.000 pesos oro	340.233
12.050/201 Gobernación Marítima	Administrativo	40.000 pesos oro	316.718
Expediente sancionatorio SISS N° 4311-2020	Administrativo	500 UTA	308.510
Expediente sancionatorio SISS N° 4661-2020	Administrativo	420 UTA	259.122
Expediente sancionatorio SISS N° 4704-2020	Administrativo	400 UTA	247.878
Expediente sancionatorio SISS N° 4601-2020	Administrativo	300 UTA	185.052
Expediente sancionatorio SISS N° 4635-2020	Administrativo	200 UTA	123.404
C-993-2018 Servicios Tirreno de Aguas Antofagasta	Judicial	M\$100.000.-	108.441
Expediente sancionatorio SISS N° 4527-2020	Administrativo	150 UTA	92.461
O-340-2020 Fuentes/Ezentis	Judicial	M\$50.000.-	50.604
O-5919-2020 Limari / Ezentis Chile S.A.	Judicial	M\$45.000.-	45.607
C-4568-2016 Constructora e Inmobiliaria CRC Ltda. con Econssa Chile S.A.	Judicial	M\$40.000.-	40.323
Expediente sancionatorio SISS N° 4400-2018	Administrativo	50 UTA	30.741
O-1138-2020 Balcazar/Full Glass	Judicial	M\$30.000.-	29.948
O-1392-2019 Vanegas con Ayprev SPA.	Judicial	M\$15.000.-	15.099
O-142-2019 Rivera con Omar Muñoz y ADASA.	Judicial	M\$11.000.-	11.109
T-61-2020 Pacuri con Consultora ambiental y servicios varios LTDA.	Judicial	M\$10.000.-	10.030
O-183-2020 Ramirez / Ayprev SPA	Judicial	M\$6.000.-	6.029
FO-0203-299 Dirección general de aguas	Administrativo	100 UTM	5.131
O-528-2020 Saavedra /Plásticos Ceanol	Judicial	M\$4.000.-	4.016
O-1351-2019 Araya con Ezentis	Judicial	M\$1.000.-	1.003
Total litigios reconocidos			2.231.459

Miles de pesos Chilenos.-

14. 2 Provisión de cierre Capital de trabajo

La provisión por devolución al término de la Concesión está referida a la devolución del capital de trabajo existente al término del plazo de la concesión del Contrato de Transferencia de Concesión Sanitaria, suscrito entre la Sociedad y Econssa Chile S.A. Este monto está compuesto por cuentas por cobrar corto y largo plazo e inventarios.

La provisión de cierre capital de trabajo es reconocido en el grupo de gastos de administración en el estado de resultado. (Ver nota 26).

14. 3 Pagos estimados

La estimación de las fechas en las que la Sociedad considera que deberá hacer frente a los pagos relacionados con las provisiones incluidas en el estado de situación financiera a la fecha de corte, es la siguiente:

30 de septiembre 2021:

Pagos estimados	Litigios	Provisión de cierre Capital de Trabajo	Total
2021	1.233.703	-	1.233.703
2022	3.931.226	-	3.931.226
2033	-	6.735.187	6.735.187
Total	5.164.929	6.735.187	11.900.116

Miles de pesos Chilenos.-

31 de diciembre 2020:

Pagos estimados	Litigios	Provisión de cierre Capital de Trabajo	Total
2021	2.231.459	-	2.231.459
2033	-	6.454.889	6.454.889
Total	2.231.459	6.454.889	8.686.348

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 15. Provisiones por beneficios a los empleados

Al 30 de septiembre de 2021, la Sociedad cuenta con 514 empleados distribuidos en 9 Directivos, 180 profesionales, 127 técnicos, 138 trabajadores calificados y 60 administrativos.

Al 31 de diciembre de 2020, la Sociedad contaba con 489 empleados distribuidos en 9 Directivos, 177 profesionales, 100 técnicos, 141 trabajadores calificados y 62 administrativos.

El rubro de beneficios a empleados reconocidos a la fecha de corte presenta la siguiente composición:

Provisiones por Beneficios a los empleados	30-09-2021	31-12-2020
Corriente		
Beneficios corto plazo	2.527.648	2.703.886
Total beneficios a empleados corriente	2.527.648	2.703.886
No corriente		
Beneficios post- empleo (IAS)	4.144.482	4.482.208
Beneficios largo plazo (Bono Antigüedad)	397.511	591.418
Total beneficios a empleados no corriente	4.541.993	5.073.626
Total	7.069.641	7.777.512

Miles de pesos Chilenos.-

15. 1 Beneficios empleados de corto plazo

La composición de los beneficios a corto plazo es la siguiente:

Beneficios a corto plazo	30-09-2021	31-12-2020
Bono Gestión y Seguridad Operacional	1.652.197	1.903.276
Feriado Legal (Vacaciones)	820.868	767.820
Remuneraciones por pagar	54.583	32.790
Total beneficios de corto plazo	2.527.648	2.703.886

Miles de pesos Chilenos.-

15. 2 Beneficios post-empleo

Comprende los planes de beneficios definidos y los planes de aportaciones definidas detalladas a continuación:

Planes de beneficios definidos

Planes de beneficios definidos	IAS Convencionales		IAS Especial		Total	
	30-09-2021	31-12-2020	30-09-2021	31-12-2020	30-09-2021	31-12-2020
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos						
Saldo inicial	4.384.101	3.739.983	98.107	105.565	4.482.208	3.845.548
Costo del servicio presente	417.056	678.393	-	-	417.056	678.393
Ingresos o (gastos) por intereses	7.145	25.347	-	-	7.145	25.347
Supuestos por experiencia	299	(94.476)	-	-	299	(94.476)
Supuestos demográficos	(77.974)	(2.963)	-	-	(77.974)	(2.963)
Supuestos financieros	(543.846)	141.218	-	-	(543.846)	141.218
Resultado por unidades de reajuste	153.531	100.454	3.015	2.765	156.546	103.219
Pagos efectuados por el plan	(282.921)	(203.856)	(14.031)	(10.222)	(296.952)	(214.078)
Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre	4.057.391	4.384.100	87.091	98.108	4.144.482	4.482.208
Total beneficios definidos	4.057.391	4.384.100	87.091	98.108	4.144.482	4.482.208

Miles de pesos Chilenos.-

IAS Convencionales, la cual la Sociedad pagará una indemnización convencional equivalente a un mes de remuneración por cada año de antigüedad y fracción superior a 6 meses, sin topes, para todos aquellos trabajadores que hayan ingresado a la compañía antes del 28 de diciembre 2003,

considerando para los efectos de este cálculo el tiempo prestado a las antecesoras legales de Aguas Antofagasta S.A.

IAS Especial, corresponde a una indemnización especial para aquellos trabajadores que provienen de la antigua empresa ESSAN.

Las principales suposiciones actuariales utilizadas para determinar las obligaciones por los planes de beneficios definidos son las siguientes:

Supuestos	No Supervisor	Supervisor	No Supervisor	Supervisor
	2021	2021	2020	2020
Tasa de descuento (%)	2,49	2,49	0,21	0,21
Tasa de incremento salarial anual (%)	0,63	0,63	0,63	0,63
Tasa anual de despido (%)	2,61	0,49	2,90	0,58
Tasa anual de renuncia (%)	5,39	0,60	4,76	0,62
	CB H 2014 y RV M 2014		CB H 2014 y RV M 2014	

El siguiente cuadro recoge el efecto de una variación de más 1% y menos 1% en el incremento salarial, en la tasa de descuento y en el incremento de desvinculación sobre la obligación por planes de beneficios post-empleo definidos:

Supuestos	Aumento en la tasa de descuento en +1%	Disminución en la tasa de descuento en -1%	Aumento en incremento salarial en +1%	Disminución en incremento salarial en -1%	Aumento en incremento en desvinculación en +1%	Disminución en incremento en desvinculación en -1%
Efecto sobre la obligación por IAS	(201.793)	222.996	195.294	(121.071)	(118.493)	109.473
Total beneficios Post-empleo	(201.793)	222.996	195.294	(121.071)	(118.493)	109.473

Miles de pesos Chilenos.-

Los métodos y supuestos utilizados para preparar los análisis de sensibilidad del valor presente de las obligaciones corresponden a la “unidad de crédito proyectada” valorizada mediante una simulación de Monte Carlo aplicada a un modelo computacional de asignación y cálculo de los beneficios. Para el cálculo del valor de la obligación por los beneficios se usó un esquema estrictamente proporcional de devengar los beneficios durante el período de vida laboral activa de cada trabajador, en atención a que las obligaciones calculadas no son transferidas a un fondo de inversión externo.

15.3 Beneficios empleados de largo plazo

Beneficios Largo plazo	Bono de antigüedad ¹	
	30-09-2021	31-12-2020
Valor presente de obligaciones por otros beneficios de largo plazo		
Saldo inicial	591.418	547.796
Costo del servicio presente	(99.522)	82.977
Ingresos o (gastos) por intereses	964	3.713
Supuestos por experiencia	(65.677)	(86.484)
Supuestos demográficos	(3.484)	41.585
Supuestos financieros	(46.899)	19.317
Resultado por unidades de reajuste	20.711	14.714
Pagos efectuados por el plan	-	(32.200)
Saldo final del valor presente de obligaciones	397.511	591.418

Miles de pesos Chilenos.-

¹Bono Antigüedad, corresponden al estímulo económico que la Sociedad le entrega al personal de la Sociedad como reconocimiento a los años de servicios prestados. Los trabajadores que durante año calendario cumplan cinco, diez, quince, veinte, veinticinco, treinta, treinta y cinco, cuarenta, cuarenta y cinco, cincuenta, cincuenta y cinco o sesenta años de servicios.

Los principales supuestos actuariales utilizados para determinar las obligaciones por los planes de beneficios a empleados a largo plazo son los siguientes:

Supuestos	No Supervisor	Supervisor	No Supervisor	Supervisor
	2021	2021	2020	2020
Tasa de descuento (%)	2,49	2,49	0,21	0,21
Tasa de incremento salarial anual (%)	0,63	0,63	0,63	0,63
Tasa anual de despido (%)	2,61	0,49	2,90	0,58
Tasa anual de renuncia (%)	5,39	0,60	4,76	0,62
	CB H 2014 y RV M 2014		CB H 2014 y RV M 2014	

El siguiente cuadro recoge el efecto de una variación de más 1% y menos 1% en el incremento salarial, en la tasa de descuento y en el incremento en el beneficio sobre la obligación por planes de beneficios de largo plazo:

Supuestos	Aumento en la tasa de descuento en +1%	Disminución en la tasa de descuento en -1%	Aumento en incremento salarial en +1%	Disminución en incremento salarial en -1%	Aumento en incremento en desvinculación en +1%	Disminución en incremento en desvinculación en -1%
Efecto sobre la obligación por Bono de Antigüedad	(18.083)	19.534	11.713	(7.028)	(37.642)	35.107
Total beneficios de largo plazo	(18.083)	19.534	11.713	(7.028)	(37.642)	35.107

Miles de pesos Chilenos.-

Los métodos y supuestos utilizados para preparar los análisis de sensibilidad del valor presente de las obligaciones corresponden a la “unidad de crédito proyectada” valorizada mediante una simulación de Monte Carlo aplicada a un modelo computacional de asignación y cálculo de los beneficios. Para el cálculo del valor de la obligación por los beneficios se usó un esquema estrictamente proporcional de devengar los beneficios durante el período de vida laboral activa de cada trabajador, en atención a que las obligaciones calculadas no son transferidas a un fondo de inversión externo.

Nota 16. Otros pasivos no financieros corrientes

La composición de otros pasivos no financieros es la siguiente:

Otros pasivos no financieros	30-09-2021	31-12-2020
Corriente		
Provisión Dividendos mínimo ¹	-	11.763.348
Recaudaciones a favor de terceros ²	690.220	694.839
Ingresos comerciales recibidos por anticipado	70.446	74.820
Total otros pasivos no financieros, corriente	760.666	12.533.007

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre de 2021, incluye la reversa de la provisión por dividendos mínimos registrada al 31 de diciembre de 2020 por M\$11.763.348, lo anterior producto alcanzando en la junta Ordinaria de Accionista realizada el 15 de marzo de 2021 en donde se acordó no entregar dividendos.

²Recaudaciones a favor de terceros, corresponden a recaudaciones realizadas para las Sociedades ECONSSA y Tratacal, por concepto de facturación del servicio de tratamiento y disposición de las aguas servidas en las ciudades de Antofagasta y Calama prestado por esas Sociedades.

Nota 17. Cuentas por cobrar y pagar partes relacionadas, corrientes y no corrientes

Aguas de Antofagasta S.A. es una Sociedad, cuya actividad es la construcción, y explotación de los servicios públicos de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas.

Se consideran partes relacionadas de Aguas de Antofagasta S.A., a Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. y EPM Chile S.A. Las transacciones entre la Sociedad y otras empresas relacionadas se ajustan a condiciones de mercado.

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Sociedad presenta los siguientes saldos pendientes con empresas relacionadas.

Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes:

RUT Parte Relacionada	Nombre de Parte Relacionada	Naturaleza de Relación	País de Origen	Transacciones con Partes Relacionadas	Tipo de Moneda	Corrientes	
						30-09-2021	31-12-2020
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	Accionista	Chile	Comisión por cobrar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur Spa.	CLP	71.618	144.637
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	Accionista	Chile	Desembolsos por Proyectos de Capellán y Corydora por cobrar a Inversiones y Proyectos Hidrosur Spa.	CLP	37.641	30.057
Total cuentas por cobrar corrientes						109.259	174.694

Miles de pesos Chilenos.-

Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes:

RUT Parte Relacionada	Nombre de Parte Relacionada	Naturaleza de Relación	País de Origen	Transacciones con Partes Relacionadas	Tipo de Moneda	Corrientes	
						30-09-2021	31-12-2020
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	Accionista	Chile	Cuentas por pagar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur Spa.	CLP	329.429	665.304
Total cuentas por cobrar corrientes						329.429	665.304

Miles de pesos Chilenos.-

A continuación, se presenta el valor total de las transacciones realizadas por la Sociedad con sus partes relacionadas durante el período correspondiente:

Transacciones y saldos con partes relacionadas	Costos/ Gastos ¹	Valores pagados ²	Valores por pagar ³	Valores por cobrar ⁴
Honorarios Directores (Registro en Resultado)				
30-09-2021	40.046	-	-	-
30-09-2020	70.340	-	-	-
Personal clave de la gerencia de la empresa o de su controladora (Registro en Resultado)				
30-09-2021	954.715	-	-	-
30-09-2020	969.610	-	-	-
Otras partes relacionadas (Cuentas Corrientes)				
30-09-2021	-	1.569.617	329.429	109.259
31-12-2020	-	891.051	665.304	174.694

Miles de pesos Chilenos.-

¹Remuneración a la Junta Directiva y al personal clave de la Sociedad:

De conformidad con lo establecido en los Estatutos de Aguas de Antofagasta S.A., Sociedad absorbida, y en la Ley N° 18.046, se acordó que el Directorio percibiera una dieta por asistencia a cada sesión ordinaria, por el equivalente a 55 Unidades de Fomento y en el caso del presidente del Directorio o quién lo reemplace, esta dieta corresponderá a 110 Unidades de Fomento, con un máximo de dos sesiones por mes. Al 30 de septiembre de 2021 el monto pagado es de M\$40.046 (al 30 de septiembre de 2020 fue M\$70.340).

Al 30 de septiembre de 2021, la Sociedad cuenta con 9 ejecutivos principales. La remuneración total percibida el año 2021 por este tipo de ejecutivos, totalizó M\$954.715 (30 de septiembre de 2020 M\$969.610), que incluye salarios y bonificaciones por resultados de gestión.

Los montos revelados son los reconocidos como costo o gasto durante el período informado por compensación del personal gerencial clave.

Concepto	30-09-2021	30-09-2020
Sueldos y Salarios	587.647	518.655
Bonos de Gestión Ejecutivos	314.283	347.607
Beneficios por terminación de contrato	-	23.173
Otros Beneficios	52.785	80.175
Remuneración personal clave de la gerencia	954.715	969.610

Miles de pesos Chilenos.-

²Al 30 de septiembre de 2021, se han reembolsados pagos por ventas a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. por M\$1.569.617. Para 31 de diciembre de 2020 este monto asciende a M\$891.051.

³El valor de M\$329.429 al 30 de septiembre de 2021 corresponde a cuentas por pagar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. (Al 31 de diciembre 2020 fue M\$665.304)

⁴El valor de M\$109.259 corresponde a M\$71.618, por comisión por cobrar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. y M\$37.641 por desembolsos en proyectos Capellán y Corydora por cobrar a Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. (Al 31 de diciembre 2020 este último fue M\$174.694).

Las transacciones entre la Sociedad y sus partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen en transacciones entre partes independientes, en cuanto a su objeto y condiciones.

Transacciones comerciales

RUT Parte Relacionada	Nombre de Parte Relacionada	Naturaleza de Relación	País de Origen	Naturaleza de Transacciones con Partes Relacionadas	Transacciones en M\$			
					30-09-2021		31-12-2020	
					Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Comisiones por cobrar	71.618	65.650	144.637	132.654
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Comisiones recibidas	395.286	332.173	172.475	144.937
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Desembolsos por cobrar	37.641	-	30.057	-
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Desembolsos recibidos	159.767	-	-	-
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Recaudaciones por reembolsar	329.429	-	665.304	-
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Recaudaciones pagadas	1.569.617	-	891.051	-
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Dividendos pagados	-	-	22.549.838	-
76.266.933-1	EPM CHILE S.A.-	ACCIONISTA MINORITARIO	Chile	Dividendos pagados	-	-	250.162	-

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 18. Patrimonio

La Sociedad tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Valor		Numero de acciones	
	30-09-2021	31-12-2020	30-09-2021	31-12-2020
Capital autorizado	341.008.346	341.008.346	553.068	553.068
Capital suscrito y pagado	341.008.346	341.008.346	553.068	553.068

Miles de pesos Chilenos.-

Las acciones emitidas no tienen valor nominal.

18. 1 Ganancias (pérdidas) acumuladas

El movimiento Ganancias (pérdidas) acumuladas durante el período fue:

Resultados retenidos	30-09-2021	31-12-2020
Saldo inicial	92.921.545	81.384.051
Dividendos ¹	(8.236.652)	(27.660.380)
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	538.432	(13.285)
Total resultado acumulado	85.223.325	53.710.386
Resultado neto del periodo	36.038.731	39.211.159
Total resultados retenidos	121.262.056	92.921.545

Miles de pesos Chilenos.-

¹AL 30 de septiembre 2021 y 31 de diciembre 2020, los movimientos por pago de dividendos son:

Dividendos	30-09-2021	31-12-2020
Dividendos pagados utilidades acumuladas	(20.000.000)	(22.800.000)
Provisión de dividendos	-	(11.763.348)
Reversa provisión dividendos	11.763.348	6.902.968
Total	(8.236.652)	(27.660.380)

Miles de pesos Chilenos.-

18. 2 Otras reservas

Otras reservas	30-09-2021	31-12-2020
Reservas efecto impuestos	(636)	(636)
Reservas control común	184	184
Total	(452)	(452)

Miles de pesos Chilenos.-

El monto registrado en efecto impuestos diferidos por M\$(636), corresponde al impacto de las diferencias en activos y pasivos por conceptos de impuestos diferidos que se han producido como efecto directo del incremento en la tasa de impuestos de primera categoría introducido por la Ley 20.780, y que deben contabilizarse en patrimonio de acuerdo a las instrucciones impartidas por el oficio circular N°856 de la Comisión para el Mercado Financiero (ex Superintendencia de Valores y Seguros), publicada el 17 de octubre de 2014. Este monto proviene de la Sociedad absorbida Inversiones y Asesorías Hanover S.A.

Reservas control común por M\$184, corresponden a utilidades no realizadas por venta de derechos de Atacama Water and Technology Ltda., filial de Aguas de Antofagasta S.A. (mayo 2013) y que fueron absorbidas en Fusión con Inversiones y Asesorías Hanover S.A. (Continuadora de Aguas de Antofagasta S.A.), provenientes del período 2015.

Nota 19. Ganancia por acción

La cifra de la ganancia por acción básica se calcula dividiendo el resultado del período atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora por el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el ejercicio. La cifra de la ganancia por acción diluida se calcula dividiendo el resultado del período atribuible a los accionistas ordinarios, luego de realizar el ajuste por los intereses por las acciones preferentes convertibles, por el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el ejercicio, más el promedio ponderado de acciones ordinarias que se emitirían mediante la conversión en acciones ordinarias de todas las potenciales acciones ordinarias diluibles.

Detalle ganancia por acción básica y diluida:

Concepto	30-09-2021	31-12-2020
Ganancia (pérdida) neta atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora por operaciones continuadas	M\$36.038.731.-	M\$39.211.159.-
Promedio ponderado de la cantidad de acciones ordinarias ajustadas por el efecto de la dilución	553.068	553.068
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	65,16	70,90

A la fecha de presentación de los Estados Financieros Intermedios la Sociedad no posee opciones de compra sobre sus propias acciones ordinarias.

Nota 20. Deterioro de valor de activos

Deterioro de valor de Unidades Generadoras de Efectivo

Se define como Unidad Generadora de Efectivo a la Sociedad como un todo, ya que todos los activos en conjunto son capaces de generar los beneficios económicos futuros. De acuerdo con la norma, la Sociedad evaluará, en cada fecha de cierre semestral y anual de los Estados Financieros, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la Sociedad estimará el importe recuperable del activo. A los activos con vida útil indefinida se les aplicará la prueba de deterioro en cada cierre semestral y anual o cuando haya indicios.

Para tal efecto, coherente con la política establecida y la norma NIIF respectiva, la Sociedad realizó el cálculo al 30 de junio de 2021 del valor en uso de la UGE (al 30 de septiembre no existe indicio de deterioro), identificada utilizando las proyecciones financieras más recientes a esa fecha, estimando los flujos de caja que la Sociedad espera obtener de sus activos hasta el año 2033, momento en el cual se termina la concesión con ECONSSA. Se utilizó una tasa de descuento que representa el rendimiento que los dueños esperan de una inversión, teniendo en cuenta: la tasa libre de riesgo, el sector económico correspondiente, el mercado, el país donde se encuentra la inversión y el nivel de endeudamiento de la Sociedad.

Los supuestos claves utilizados por la empresa en la determinación del valor en uso son los siguientes:

A nivel de ingresos se considera:

- Aspectos Comerciales: Consumos y crecimiento de mercado regulado según tendencia histórica y dinámica inmobiliaria urbana.
- Aspectos tarifarios: En el largo plazo se mantienen las tarifas del mercado regulado sin modificación, solo ajustadas por inflación.
- Se estiman los ingresos por la entrada en operación de nuevas desaladoras o ampliaciones de las mismas y la renovación de contratos actuales con mineras al vencimiento.
- Se utilizó una tasa de descuento que representa el rendimiento que los dueños esperan de una inversión, teniendo en cuenta: la tasa libre de riesgo, el sector económico correspondiente, el mercado, el país donde se encuentra la inversión y el nivel de endeudamiento de la Sociedad.

Respecto a los costos y gastos:

- Se comportan acorde al crecimiento de la demanda en el mercado regulado y no regulado manteniendo los indicadores operativos actuales de la empresa.

Frente a la inversión:

- Se estiman las inversiones en reposición y ampliación de redes para mantener la prestación del servicio en las mismas condiciones de calidad y continuidad.
- Se considera materializar ampliaciones en la capacidad de desalación para atender las necesidades del mercado regulado. En el largo plazo y cada que se cope la capacidad por el crecimiento vegetativo de la población, se consideran nuevas ampliaciones.
- Se considera la recuperación del Ingreso No Remunerado al final de la concesión, tal como está definido en el contrato firmado con ECONSSA.

Con base en los criterios anteriormente descritos, al 30 de septiembre de 2021 no existen indicios de deterioro a la UGE identificada.

Nota 21. Garantías

a) Garantías directas:

Se han otorgado diversas garantías, mediante Boletas de Garantía a diversas instituciones, dentro las cuales destaca la Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A. (Econssa Chile S.A.), Superintendencia de Servicios Sanitarios, con el objeto de caucionar las diversas obligaciones que impone el contrato de transferencia de concesiones sanitarias en la región de Antofagasta y, para el cumplimiento de prestaciones de servicios, ejecución planes de desarrollo, respectivamente, entre otras:

RUT	Tenedor Garantía	Nº Boleta en Garantía	Monto en UF	Unidad medida	Vigentes al 30-09-2021 M\$
96.579.410-7	Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.	507474-5	289.463	UF	8.709.470
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016014	15.000	UF	451.326
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016017	15.000	UF	451.326
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016028	14.042	UF	422.501
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016015	13.440	UF	404.388
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4014365	11.639	UF	350.211
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369251-3	9.927	UF	298.691
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	505905-1	9.130	UF	274.714
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016029	8.229	UF	247.597
61.402.000-8	Ministerio de Bienes Nacionales	002133-1	8.056	UF	242.392
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016016	6.827	UF	205.413
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016030	6.029	UF	181.403
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4011440	6.000	UF	180.538
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4021601	5.988	UF	180.154
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369244-0	5.372	UF	161.638
96.579.410-7	Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.	507459-1	5.000	UF	150.442
96.579.410-7	Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.	507461-4	5.000	UF	150.442
96.579.410-7	Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.	507468-0	5.000	UF	150.442
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4021599	4.914	UF	147.860
76.411.321-7	Compañía General de Electricidad S.A.	505903-9	4.774	UF	143.643
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	507564-4	4.035	UF	121.404
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	401413-3	3.891	UF	117.066
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369248-2	3.811	UF	114.652
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4012748	3.789	UF	114.004
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4022568	3.789	UF	114.004
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4018139	3.569	UF	107.384
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369256-3	3.445	UF	103.651
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4016495	3.435	UF	103.342
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4007508	3.212	UF	96.647

RUT	Tenedor Garantía	N° Boleta en Garantía	Monto en UF	Unidad medida	Vigentes al 30-09-2021 M\$
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	367581-2	3.151	UF	94.817
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4014371	2.920	UF	87.852
81.148.200-5	Antofagasta Railway Company P.L.C.	4021606	2.852	UF	85.812
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4010733	2.818	UF	84.777
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	367664-8	2.791	UF	83.968
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4021642	2.618	UF	78.761
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4014370	2.459	UF	73.987
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4015323	2.419	UF	72.784
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	368985-3	2.394	UF	72.038
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016021	2.345	UF	70.557
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369513-9	2.264	UF	68.126
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4009840	2.259	UF	67.958
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	367898-3	2.246	UF	67.572
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4018008	2.173	UF	65.391
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369512-1	2.151	UF	64.729
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	503296-3	2.139	UF	64.364
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016043	2.102	UF	63.246
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016044	2.102	UF	63.246
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016059	2.088	UF	62.825
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4014376	2.057	UF	61.898
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	509318-9	2.012	UF	60.529
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369588-8	1.971	UF	59.307
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	367665-6	1.958	UF	58.919
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	503300-8	1.924	UF	57.904
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4018324	1.917	UF	57.682
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4010739	1.886	UF	56.747
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	505904-1	1.860	UF	55.954
81.148.200-5	Antofagasta Railway Company P.L.C.	4022566	1.848	UF	55.603
81.148.200-5	Antofagasta Railway Company P.L.C.	4021605	1.828	UF	55.002
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4014367	1.802	UF	54.223
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369134-7	1.787	UF	53.777
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4018140	1.737	UF	52.272
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4015858	1.730	UF	52.038
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	505905-3	1.702	UF	51.201
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	367582-0	1.693	UF	50.949
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4016945	1.630	UF	49.047
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369253-9	1.615	UF	48.578
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	368986-1	1.532	UF	46.107
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4014374	1.482	UF	44.591
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369132-1	1.471	UF	44.266
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016031	1.456	UF	43.809
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4014359	1.450	UF	43.616
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4014377	1.450	UF	43.616
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369313-7	1.450	UF	43.616
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4021613	1.450	UF	43.616
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016019	1.425	UF	42.876
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4015854	1.424	UF	42.843
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4023050	1.381	UF	41.563
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4015333	1.379	UF	41.486
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	368887-3	1.368	UF	41.149
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016018	1.361	UF	40.950
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	509306-6	1.317	UF	39.632
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369314-5	1.285	UF	38.664
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4021124	1.235	UF	37.146
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016045	1.190	UF	35.805
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016060	1.190	UF	35.805
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	4016047	1.180	UF	35.504
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4010748	1.137	UF	34.201
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4010742	1.129	UF	33.977
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	367791-1	1.127	UF	33.907
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369385-2	1.123	UF	33.780
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4021610	1.122	UF	33.753
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4021609	1.110	UF	33.401
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4018149	1.093	UF	32.879
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	503312-1	1.071	UF	32.232
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4015849	1.057	UF	31.806
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4015852	1.036	UF	31.181
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	503302-4	1.021	UF	30.733
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4015850	1.018	UF	30.639
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	369254-7	1.010	UF	30.375
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	367666-4	1.008	UF	30.338
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	503294-7	1.008	UF	30.318
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4015706	1.000	UF	30.088
	Otros varios		67.258	UF	2.023.672

La Sociedad, en cumplimiento a lo dispuesto en Contrato de Transferencia de Concesión Sanitarias de año 2003, ha constituido garantías a favor de Econssa Chile S.A., por un total de UF 304.463. Estas garantías, tienen por objeto cubrir eventuales multas que surjan de este contrato, junto con caucionar las obligaciones que impone este contrato.

La Sociedad no estima que estas garantías sean ejecutadas y por ello, no se ha provisionado importe alguno.

b) Boletas de Garantías obtenidas de terceros:

Las cauciones obtenidas de terceros provienen mayoritariamente de empresas prestadoras de servicios y empresas que realizan obras de construcción, con el objeto de garantizar el fiel cumplimiento de los contratos.

RUT	Deudor Garantía	N° Boleta en Garantía	Fecha Vencimiento	Monto en UF	Unidad medida	Vigentes al 30-09-2021 M\$
99.516.320-9	INMOBILIARIA LA PORTADA SPA.	10930753	28-04-2022	76.186	UF	2.292.319
NL007710045B01	PENTAIR WATER PROCESS TECHNOLOGY	220BGI2100564	29-01-2024	46.076	UF	1.386.343
76.103.571-1	EATON INDUSTRIES CHILE SPA.	506679-2	30-11-2021	7.737	UF	232.794
77.639.020-8	EMPRESA CONSTRUCTORA CORTES LTDA.	533494	26-03-2022	5.997	UF	180.440
79.559.670-4	PROQUIEL QUIMICOS LTDA.	526580	31-05-2023	5.315	UF	159.910
96.691.060-7	KSB CHILE S.A.	636424	04-03-2022	5.091	UF	153.173
99.516.320-9	INMOBILIARIA LA PORTADA SPA.	10674447	22-04-2022	5.000	UF	150.442
76.489.504-5	HAMEN Y ROJE SERVICIOS LTDA.	635408	20-11-2022	4.300	UF	129.380
79.745.670-5	PROYECTOS Y EQUIPOS HIDRAULICOS LTDA.	69625	07-01-2022	3.913	UF	117.726
79.559.670-4	PROQUIEL QUIMICOS LTDA.	48017	31-01-2023	3.597	UF	108.216
B28011542	FLOWSERVE SPAIN	2,48272E+14	30-10-2021	3.534	UF	106.345
76.412.562-2	ENEL GREEN POWER CHILE S.A.	63718	30-09-2022	3.200	UF	96.283
77.639.020-8	EMPRESA CONSTRUCTORA CORTES LTDA.	404491	11-09-2021	2.326	UF	69.986
92.805.000-9	ABB S.A.	61667	06-05-2022	2.180	UF	65.593
76.220.638-2	DAGOBERTO LEIVA ROJAS CONSTRUCCIONES Y ARRIENDO EIRL.	616657	07-03-2022	2.060	UF	61.982
99.516.320-9	INMOBILIARIA LA PORTADA SPA.	10674446	22-04-2022	2.000	UF	60.177
77.016.210-6	PROYECTOS MONTAJES ELECTRICOS Y CONSTRUCCION LTDA.	4015412	31-08-2022	1.917	UF	57.679
78.934.690-9	SERVICIOS INDUSTRIALES Y TECNICA CIENTIFICA LTDA.	60983	16-01-2022	1.841	UF	55.394
76.485.348-2	MSSTECK SPA.	5997747	28-06-2022	1.770	UF	53.256
76.369.338-4	IACOP INGENIERIA SPA.	179016-1	07-03-2022	1.706	UF	51.325
77.560.110-8	CONSULTORA AMBIENTAL Y SERVICIOS VARIOS LTDA.	4010523	20-08-2022	1.674	UF	50.368
77.560.110-8	CONSULTORA AMBIENTAL Y SERVICIOS VARIOS LTDA.	4010522	20-08-2022	1.674	UF	50.368
76.940.900-9	PROMINENT CHILE SPA.	61928	17-08-2022	1.660	UF	49.950
77.016.210-6	PROYECTOS MONTAJES ELECTRICOS Y CONSTRUCCION LTDA.	3465552	06-10-2021	1.580	UF	47.540
76.489.504-5	HAMEN Y ROJE SERVICIOS LTDA.	71501	30-09-2023	1.506	UF	45.308
76.933.818-7	NEREUS SPA.	602077	13-05-2022	1.408	UF	42.378
96.507.490-2	SOLTEX CHILE S.A.	219448	04-03-2022	1.336	UF	40.207
76.933.818-7	NEREUS SPA.	578263	06-11-2021	1.299	UF	39.080
A58864737	SULZER PUMPS SPAIN S.A.	408	19-01-2022	1.291	UF	38.846
77.639.020-8	EMPRESA CONSTRUCTORA CORTES LTDA.	533445	21-06-2022	1.163	UF	34.993
76.322.000-1	RB MONTAJES INDUSTRIALES EIRL.	526457	23-04-2022	1.154	UF	34.715
79.745.670-5	PROYECTOS Y EQUIPOS HIDRAULICOS LTDA.	637219	30-09-2021	1.107	UF	33.311
76.485.348-2	MSSTECK SPA.	5384657	16-03-2022	1.104	UF	33.224
92.307.000-1	RHONA S.A.	54751	15-01-2022	1.098	UF	33.037
76.112.086-7	SOLUCIONES ASFALTICAS S.A.	12346242	25-11-2021	1.086	UF	32.672
76.489.504-5	HAMEN Y ROJE SERVICIOS LTDA.	5383607	22-08-2022	1.032	UF	31.051
77.639.020-8	EMPRESA CONSTRUCTORA CORTES LTDA.	559538	28-10-2022	1.013	UF	30.480
	Otros varios			110.020	UF	3.310.334

Nota 22. Cambios en los pasivos por las actividades de financiación

La conciliación de los pasivos que surgen por las actividades de financiación es la siguiente:

Conciliación de los pasivos que surgen de las actividades de financiación 30-09-2021	Saldo inicial	Emisión de Bonos ²	Flujos de efectivo	Traspaso porción LP a CP	Pago Canon Anual	Intereses causados	Cambios distintos al efectivo		Total
							Resultado unidad de reajuste	Otros ¹	
Otros pasivos financieros corrientes	9.985.436	3.140.296	(9.232.820)	5.846.314	(176.187)	3.374.005	381.259	(1.129.472)	12.188.831
Otros pasivos financieros no corrientes	314.220.555	120.333.893	(123.446.184)	(5.846.314)	-	65.436	10.846.740	-	316.174.126
Total pasivos por actividades de financiación	324.205.991	123.474.189	(132.679.004)	-	(176.187)	3.439.441	11.227.999	(1.129.472)	328.362.957

Miles de pesos Chilenos.-

Conciliación de los pasivos que surgen de las actividades de financiación 31-12-2020	Saldo inicial	Emisión de Bonos ²	Flujos de efectivo	Traspaso porción LP a CP	Pago Canon Anual	Intereses causados	Cambios distintos al efectivo		Total
							Resultado unidad de reajuste	Otros	
Otros pasivos financieros corrientes	8.375.414	2.253.431	(8.230.854)	4.330.554	(171.474)	3.208.565	218.166	1.634	9.985.436
Otros pasivos financieros no corrientes	304.320.233	92.480.311	(86.414.114)	(4.330.554)	-	88.583	8.076.096	-	314.220.555
Total pasivos por actividades de financiación	312.695.647	94.733.742	(94.644.968)	-	(171.474)	3.297.148	8.294.262	1.634	324.205.991

Miles de pesos Chilenos.-

¹Incluye el pago por M\$1.126.097, correspondiente a intereses por la colocación de bonos de financiamiento, registrado en cuentas de anticipos en diciembre 2020.

²Al 30 de septiembre 2021, se realiza una segunda emisión de bonos, la cual incluye gastos operacionales por M\$1.180.438, (valor de la emisión de bonos fue de M\$124.654.627).

Al 31 diciembre 2020, la primera emisión de bonos incluye gastos operacionales por M\$894.470, (valor de la emisión de los bonos fue de M\$95.628.212).

Nota 23. Ingresos de actividades ordinarias

La Sociedad genera ingresos principalmente por los siguientes servicios: Regulado de agua potable y saneamiento, agua potable no regulada, agua cruda, transporte de agua y servicios de ingeniería y construcción.

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

Ingreso de actividades ordinarias	30-09-2021	30-09-2020
Ingresos Regulados		
Servicios de agua potable	38.705.417	36.472.476
Servicios de alcantarillado	7.607.644	7.147.301
Interés por mora	162.233	491.220
Ingresos por grifos	33.606	32.481
Revisión y calibración medidores	14.339	10.334
Ingresos desobstrucción	3.206	2.242
Corte y reposición	-	119.721
Inspección de fugas	-	2.719
Ingresos No Regulados		
Venta de agua cruda ¹	57.850.618	46.970.130
Venta de agua potable pilón	2.378.267	1.972.263
Venta de agua potable	636.888	482.400
Venta de agua servida	83.963	52.528
Otros servicios varios	7.857	477
Agua potable rural	-	74.079
Total Ingresos de actividades ordinarias	107.484.038	93.830.371
Total	107.484.038	93.830.371

Miles de pesos Chilenos.-

¹Venta de agua cruda es el agua que no ha recibido ningún tratamiento, la cual corresponde a la primera fase del sistema de producción de agua potable.

En la empresa los compromisos de desempeño se cumplen de la siguiente forma:

- **Venta servicio regulado:** El servicio considera una sola obligación de desempeño ya que es un servicio del cual puede beneficiarse el cliente de forma separada, la naturaleza de su obligación de desempeño consiste en realizar por sí misma la prestación del servicio.
- **Venta servicio no regulado:** Suministro de Agua Cruda, Agua potable y venta de derecho de consumo de Agua por Pilón, los servicios consideran una sola obligación de desempeño ya que la naturaleza de su obligación consiste en realizar por sí misma la prestación del servicio.

El calendario de la Empresa para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

Calendario de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	30-09-2021	30-09-2020
Servicios transferidos en un momento del tiempo ¹	107.484.038	93.830.371
Total	107.484.038	93.830.371

Miles de pesos Chilenos.-

¹El calendario de satisfacción de las obligaciones de desempeño y calendario habitual de pagos se relacionan de la siguiente forma, las obligaciones de desempeño se realizan en un plazo de 30 días y su recaudación habitualmente se realiza dentro de los siguientes 15 días a la satisfacción de las obligaciones respectivas.

Al 30 de septiembre 2021, la Sociedad no ha realizado servicios transferidos a lo largo del tiempo (contratos de construcción).

A la fecha de los presentes Estados financieros Intermedios, la Sociedad no mantiene obligaciones de desempeño que no están satisfechas. Tampoco cuenta con garantías u obligaciones con contratos con clientes.

Nota 24. Costo de ventas

El detalle de Costos de ventas es el siguiente:

Costo de ventas	30-09-2021	30-09-2020
Amortizaciones de activos intangibles	21.054.789	17.643.636
Energía y compra de agua cruda	14.612.706	11.848.729
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	8.291.102	7.466.480
Servicios personales	7.141.052	6.004.724
Órdenes y contratos por otros servicios	3.522.605	2.313.193
Consumo de insumos directos	3.166.571	3.164.206
Generales	506.656	450.206
Licencias, contribuciones y regalías	452.909	170.023
Arrendamientos	372.519	432.931
Honorarios	227.399	153.924
Rebaja de valor de inventarios	94.959	(195.906)
Otros	843	2.161
Total costo de ventas	59.444.110	49.454.307

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 25. Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

Otros ingresos varios varios	30-09-2021	30-09-2020
Indemnizaciones y otros ingresos varios ¹	777.683	403.522
Arrendamiento operativo	78.468	74.451
Servicios Riles	16.169	-
Total otros ingresos	872.320	477.973

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde a cobros por comisión de venta de terceros, mal uso en el consumo de agua potable y multas y sanciones en los servicios contratados de Proveedores.

Nota 26. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	30-09-2021	30-09-2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	4.908.915	3.788.399
Otros beneficios de largo plazo	131.111	19.971
Total gastos de personal	5.040.026	3.808.370
Gastos Generales		
Litigios Judiciales	3.024.484	1.617.072
Vigilancia y seguridad	639.993	479.430
Seguros generales	598.398	295.185
Comisiones, honorarios y servicios	524.085	415.481
Depreciación de propiedades, planta y equipo	438.495	689.028
Otros gastos generales	393.269	181.085
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	348.397	314.538
Mantenimiento	331.740	308.278
Licencias Computacionales	328.844	356.111
Comunicaciones y transporte	292.623	568.848
Impuestos, contribuciones y tasas	227.404	229.594
Servicios públicos	226.060	239.938
Procesamiento de información	166.497	192.684
Publicidad y propaganda	143.900	163.003
Consumo de insumos directos	113.476	139.321
Arrendamiento	52.501	52.352
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	52.110	114.572
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	24.579	49.161
Otros gastos	3.003	7.144
Provisión Cierre capital de trabajo ¹	(195.746)	391.039
Total gastos generales	7.734.112	6.803.864
Total Gastos de administración	12.774.138	10.612.234

Miles de pesos Chilenos.-

¹Esta provisión contiene mejores precisiones y actualizaciones, respecto de los conceptos sujetos a la devolución del Capital de trabajo, a devolver al término de la concesión, las que son considerados a partir del año 2021. A consecuencia de esto, la provisión para este periodo presenta una disminución de aquella determinada para mismo periodo año 2020.

Nota 27. Otros gastos por función

El detalle de los otros gastos es el siguiente:

Otros gastos	30-09-2021	30-09-2020
Indemnizaciones ¹	882.642	931.310
Ajustes Ejercicios anteriores ²	459.757	36.075
Donaciones	8.308	12.101
Total otros gastos	1.350.707	979.486

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde a compensaciones a clientes por cortes de suministros de agua potable.

²Corresponde a consumos por servicios de energía año anterior.

Nota 28. Ingresos y costos financieros

28. 1 Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	30-09-2021	30-09-2020
Ingreso por interés:		
Intereses de deudores INR	790.754	727.626
Intereses recibidos	55.598	168.181
Total ingresos financieros	846.352	895.807

Miles de pesos Chilenos.-

28. 2 Costos financieros

El detalle de los costos financieros es el siguiente:

Costos Financieros	30-09-2021	30-09-2020
Costo por interés:		
Costo total por interés de pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados	(3.368.359)	(2.405.794)
Comisiones financieras y boletas en garantías	(107.489)	(36.498)
Otros gastos por interés ¹	(79.226)	(93.369)
Otros costos financieros	-	(14.345)
Total costos financieros	(3.555.074)	(2.550.006)

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde a intereses reconocidos por cálculo actuarial (IAS Convencionales y Bono Antigüedad) e interés por canon anual por operación de la concesión.

Nota 29. Diferencia de cambio

El efecto en las transacciones en moneda extranjera es el siguiente:

Diferencia en cambio	30-09-2021	30-09-2020
Diferencia TC en adquisición de divisas	238.747	24.763
Diferencia TC en Adquisiciones de bienes y servicios nacionales	20.324	34.137
Total gasto por diferencia en cambio	259.071	58.900

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 30. Resultado por unidades de reajuste

Resultado por unidades de reajuste	30-09-2021	30-09-2020
Reajuste Obligación Bonos	(5.524.072)	-
Reajuste Líneas de Créditos con Bancos	(4.903.812)	(3.965.452)
Reajuste Préstamos con Bancos	(734.173)	(366.609)
Reajuste Canon Anual Operación Concesión	(65.942)	(27.527)
Reajuste por Inversiones No Remuneradas (INR)	733.975	270.516
Otros reajustes	(129.262)	(59.030)
Total gasto por resultado por unidades de reajuste	(10.623.286)	(4.148.102)

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 31. Segmentos de Negocios

La Sociedad revela que la información a entregar al público será similar a la entregada a la alta administración de la Sociedad y en tal sentido ha definido un solo segmento:

Operaciones relacionadas con el giro de sanitarios (aguas)

Descripción tipos de productos y servicios que proporcionan los ingresos ordinarios del segmento a informar

En el Segmento de (Aguas) se involucran los servicios sanitarios que permiten la entrega de productos y servicios de producción, distribución de agua potable junto con la recolección, y tratamientos de aguas servidas y otros servicios asociados. Aguas de Antofagasta S.A. sólo tiene operaciones dentro del segmento del giro sanitario.

Nota 32. Gestión del capital

El capital de la Sociedad incluye endeudamiento a través de la banca comercial. Los créditos bancarios corresponden a un mutuo tomado con el Banco Estado de Chile por un valor de 1.720.000 UF pagadero en 20 cuotas semestral. Por otro lado, la Sociedad posee dos líneas de créditos con el Banco Estado y Banco Scotiabank respectivamente, las que otorgaron préstamos por un total de US\$400.000.000 (M\$271.927.914 - Histórico).

La Sociedad con fecha 18 de diciembre 2020, realiza dos emisiones de bonos, una serie "A" 1.000.000 UF y otra serie "C" 2.000.000 UF, cuyos vencimientos finales son julio 2025 y julio 2033 respectivamente (pagos de cuotas en forma semestral a contar de la fecha de colocación de los bonos).

La Sociedad en esa misma fecha, realiza un prepago parcial de sus dos líneas de crédito bancaria una con el Banco del Estado de Chile y otra con el Banco Scotiabank Chile, cuyos montos abonados a ambas instituciones totaliza un valor de M\$86.414.114, manteniendo las condiciones pactadas inicialmente por los saldos pendientes.

La Sociedad con fecha 14 de mayo 2021, realiza su segunda emisión de bonos, una serie "A" 1.000.000 UF y otra serie "C" 3.000.000 UF, cuyos vencimientos finales son julio 2025 y julio 2033 respectivamente (pago cuotas en forma semestral a contar de la fecha de colocación de los bonos).

La Sociedad, en esa misma fecha, realiza un prepago parcial de sus dos líneas de créditos bancarias una con El Banco del Estado de Chile y otra con el Banco Scotiabank Chile, cuyos montos abonados a ambas instituciones totaliza un valor de M\$123.446.184, manteniendo las condiciones pactadas inicialmente por los saldos pendientes.

La Sociedad administra su capital con el objetivo de planear, gestionar y evaluar la consecución de recursos financieros en los mercados financieros nacionales, para las inversiones estratégicas, y proyectos de inversión, a través de diferentes opciones que optimicen el costo, que garanticen el

mantenimiento adecuado de los indicadores financieros y la adecuada calificación de riesgos y minimizar el riesgo financiero. Para lo anterior ha definido las siguientes políticas y procesos de gestión de capital: Gestión de financiación: la gestión de financiación comprende la realización de todas las operaciones de crédito de largo plazo, con el fin de garantizar la disponibilidad oportuna de los recursos requeridos para el normal funcionamiento de la Sociedad y para materializar las decisiones de inversión y crecimiento, procurando optimizar los costos del financiamiento. La Sociedad para hacer frente a los cambios en las condiciones económicas implementa mecanismos proactivos de gestión de su financiación, habilitando hasta donde sea viable diferentes alternativas de financiación, de forma tal que, al momento de requerirse ejecutar alguna operación de crédito de largo plazo, se tenga acceso a la fuente que tenga disponibilidad en cada momento en condiciones competitivas y con la oportunidad necesaria.

A continuación, se presentan los valores que la Sociedad gestiona como capital (al 30 de septiembre 2021):

Bonos y préstamos	30-09-2021	31-12-2020
Otros pasivos financieros ¹	328.362.957	324.205.991
Total deuda	328.362.957	324.205.991

Miles de pesos Chilenos.-

¹Ver detalle en nota 12.

Nota 33. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

La Sociedad está expuesta al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez, riesgo de crédito y riesgo operativo.

El riesgo de mercado hace referencia a los cambios o volatilidad de las variables de mercado que puedan generar pérdidas económicas. Las variables de mercado hacen referencia a tasas de cambio, tasas de interés, entre otros; y sus cambios pueden impactar, por ejemplo, los estados financieros, el flujo de caja, los indicadores financieros, contratos, la viabilidad de los proyectos y las inversiones.

El riesgo de crédito se refiere al posible incumplimiento de las obligaciones de pago por parte de terceros derivadas de contratos o transacciones financieras celebradas. La Sociedad cuenta con un mercado atomizado, lo que implica que el riesgo de crédito de un cliente en particular no es significativo.

El riesgo de liquidez es la escasez de fondos e incapacidad de obtener los recursos en el momento en que son requeridos para cumplir con las obligaciones contractuales y ejecutar estrategias de inversión. La escasez de fondos lleva a la necesidad de vender activos o contratar operaciones de financiación en condiciones de mercado desfavorables.

Por último, el riesgo operativo, desde un punto de vista financiero, se define como deficiencias o fallas en los procesos, tecnología, infraestructura, recurso humano u ocurrencia de acontecimientos externos imprevistos.

33. 1 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar por variaciones en los precios de mercado.

33. 2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es la posibilidad de pérdida financiera derivada del incumplimiento por de contrapartes (clientes) de sus obligaciones.

El objetivo es mantener niveles mínimos de incobrabilidad. Existe una política de crédito, la cual establece las condiciones y tipos de pago, así como también condiciones a pactar de los clientes

morosos. Los procesos de gestión son: controlar, estimar y evaluar los incobrables, de manera de realizar acciones correctivas para lograr los cumplimientos propuestos. Una de las principales acciones y medidas para mantener bajos niveles de incobrables es el corte del suministro.

33. 3 Riesgo de tipo de interés

El riesgo de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de interés de mercado. La Sociedad ha identificado que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de interés son los instrumentos de deudas que incluyen: préstamos bancarios, líneas de créditos, préstamo Intercompañía.

Respecto al préstamo bancario en U.F. con tasa fija se desprende que tienen una exposición nula al riesgo de tasa de interés, dada su tasa de interés fija y de largo plazo.

Por el contrario, respecto de las Líneas de crédito con tasa de interés variable, se realiza un análisis riesgo de tasa correspondiente a TAB en UF a 90 días (Tasa Activa Bancaria), suponiendo que las demás variables se mantienen constantes. El método consiste en medir la variación positiva o negativa de la TAB nominal a la fecha de presentación del informe con respecto a la TAB de la última fijación de los préstamos, evaluando su impacto en resultados.

Análisis de sensibilidad a las tasas de interés

La siguiente tabla indica la sensibilidad frente a un posible cambio razonable de las tasas de interés de los instrumentos financieros expuestos a este riesgo. Manteniendo las demás variables constantes, la utilidad/pérdida antes de impuestos y el patrimonio de la Sociedad se verían afectados por cambios en las tasas de interés variables así:

	Incremento/disminución en %	Efecto financiero	
		En el resultado antes de impuestos	En el patrimonio
30-09-2021			
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Instrumentos de deuda	+1%	(650.968)	
Instrumentos de deuda	-1%	13.585	-
31-12-2020			
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Instrumentos de deuda	+1%	(3.049.154)	
Instrumentos de deuda	+1%	(2.329.677)	-

Miles de pesos Chilenos.-

33. 4 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se refiere a la posibilidad de que se presente insuficiencia de recursos para el pago oportuno de las obligaciones y compromisos de la entidad, y que por ello la Sociedad se vea obligada a obtener liquidez en el mercado o a liquidar inversiones en forma onerosa. También se entiende como la posibilidad de no encontrar compradores para los títulos del portafolio.

La Sociedad ha identificado que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de liquidez son los instrumentos de deuda y acreedores y otras cuentas por pagar.

Para gestionar el riesgo de liquidez se utiliza diversas medidas preventivas, tales como: Diversificar fuentes e instrumentos de financiamiento, acordar con acreedores perfiles de vencimiento que no concentren altas amortizaciones en un periodo y programaciones semanales de caja.

La siguiente tabla muestra el análisis de vencimiento contractuales remanentes para pasivos y activos financieros no derivados:

Pasivos Financieros no derivados (descontados):

	Menos de 1 año	De 1 a 5 años	Más de 5 años	Total obligación contractual
30-09-2021				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14.759.533	-	-	14.759.533
Otros pasivos financieros Corrientes	12.188.831	-	-	12.188.831
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	280.528.449	35.645.677	316.174.126
Total	26.948.364	280.528.449	35.645.677	343.122.490
31-12-2020				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18.526.517	-	-	18.526.517
Otros pasivos financieros Corrientes	9.985.436	-	-	9.985.436
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	50.007.716	264.212.839	314.220.555
Total	28.511.953	50.007.716	264.212.839	342.732.508

Miles de pesos Chilenos.-

Pasivos Financieros no derivados (No descontados):

	Menos de 1 año	De 1 a 5 años	Más de 5 años	Total obligación contractual
30-09-2021				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14.759.533	-	-	14.759.533
Otros pasivos financieros Corrientes	12.188.831	-	-	12.188.831
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	181.723.903	172.696.580	354.420.483
Total	26.948.364	181.723.903	172.696.580	381.368.847
31-12-2020				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18.526.517	-	-	18.526.517
Otros pasivos financieros Corrientes	9.985.436	-	-	9.985.436
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	51.946.996	302.285.961	354.232.957
Total	28.511.953	51.946.996	302.285.961	382.744.910

Miles de pesos Chilenos.-

33. 5 Riesgo de COVID 19

Desde el inicio de la Pandemia coronavirus COVID 19, y en concordancia con el Estado de Excepción Constitucional de Catástrofe en todo el territorio nacional (vigente hasta el 30 de septiembre de 2021), impuesto por el Gobierno de Chile. La Sociedad ha tomado todas las medidas necesarias para disminuir sus impactos dentro de sus operaciones y áreas que la componen, lo que ha permitido la continuidad en la producción y distribución de agua potable, como sus servicios asociados.

En el ámbito comercial y del personal de la Sociedad, se han adoptado varias medidas, entre las más relevantes, mencionamos las siguientes:

- La deuda comercial generada desde inicio de la pandemia, cuyo monto estimado al 30 septiembre 2021 es de M\$6.800.000, será convenida en 12 cuotas sin multas e intereses.
- Suspensión de cortes de suministro de agua (a partir de marzo 2020).
- Reposición del suministro de agua a los Clientes con deudas (a partir del marzo 2020).
- Oferta de planes de refinanciamiento y condonaciones de intereses, para que puedan optar al vital elemento de manera permanente.
- Implantación de teletrabajo para gran parte del personal de la Sociedad, representando por aproximadamente 40%, de la masa total de trabajadores (masa total 514 trabajadores).

Al 30 septiembre 2021, los efectos conocidos en el Estado de Resultados son alrededor de M\$1.040.484, agrupados de la siguiente forma:

Ingresos: No existe impactos en los ingresos, se han mantenido los consumos de los clientes regulados, con leve margen al alza, los clientes no regulados, se desarrollan de acuerdo a los contratos vigentes.

Costos: Mayores costos de alrededor de M\$1.040.484, principalmente provisión por deterioro cartera clientes comerciales, costos y gastos en personal, elementos de protección, e insumos computacionales, mantenciones, entre otros.

La Sociedad continuará desarrollando planes de acción, para asegurar la continuidad del servicio en la II región de Antofagasta.

Nota 34. Medición del valor razonable

La metodología establecida en la NIIF 13 -Medición del valor razonable especifica una jerarquía en las técnicas de valoración con base en si las variables utilizadas en la determinación del valor razonable son observables o no observables. La Sociedad determina el valor razonable con una base recurrente y no recurrente, así como para efectos de revelación:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Sociedad puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado como la de descuentos de flujos de efectivo utilizando tasa de mercado para los activos o pasivos, con características similares (nivel 2).
- Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo, utilizando variables estimadas por la Sociedad no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado; y en algunos casos se toma el costo como una estimación del valor razonable. Esto aplica cuando la información disponible reciente es insuficiente para medirlo, o si existe un rango amplio de mediciones posibles del valor razonable y el costo representa la mejor estimación del valor razonable dentro de ese rango (nivel 3).

Técnicas de valoración y variables utilizadas por la Sociedad en la medición del valor razonable para reconocimiento y revelación:

Efectivo y equivalentes de efectivo: incluye el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. ADASA utiliza como técnica de valoración para esta partida el enfoque de mercado, estas partidas son clasificadas en el nivel 1 de la jerarquía de valor razonable.

Cuentas por cobrar: El valor razonable de los activos financieros (Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar), por ser de corto plazo, se consideró un valor similar al costo amortizado de dichos activos. El valor razonable del activo financiero de largo plazo se ha determinado el valor presente de la cuenta por cobrar en el año 2033, considerando una tasa de descuento del 5.06%

Otros pasivos financieros: Para efectos de revelación ADASA valora sus créditos y préstamos a valor razonable, utilizando la técnica de flujo de caja descontado a tasas observables en el mercado. Para lo anterior, calcula el valor presente neto créditos catalogados en el largo plazo, con las tasas de mercado vigentes al momento del cierre del período.

La siguiente tabla muestra para cada uno de los niveles de jerarquía del valor razonable, los activos y pasivos de la Sociedad medidos a valor razonable en una base no recurrente a la fecha de corte:

30-09-2021	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Cuentas por cobrar medidas a valor razonable				
Cuentas por cobrar no corrientes	27.957.868	-	-	27.957.868
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	28.134.827	-	-	28.134.827
Efectivo y equivalente de efectivo	11.970.000	-	-	11.970.000
Total	68.062.695	-	-	68.062.695
Pasivos				
Otros pasivos financieros	-	328.362.957	-	328.362.957
Total	-	328.362.957	-	328.362.957
Total	68.062.695	328.362.957	-	396.425.652
Ponderación % de los niveles de jerarquía	17%	83%		

Miles de pesos Chilenos.-

31-12-2020	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Cuentas por cobrar medidas a valor razonable				
Cuentas por cobrar no corrientes	23.431.197	-	-	23.431.197
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	25.484.379	-	-	25.484.379
Efectivo y equivalente de efectivo	15.950.000	-	-	15.950.000
Total	64.865.576	-	-	64.865.576
Pasivos				
Otros pasivos financieros	-	324.205.991	-	324.205.991
Total	-	324.205.991	-	324.205.991
Total	64.865.576	324.205.991	-	389.071.567
Ponderación % de los niveles de jerarquía	17%	83%		

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 35. Acuerdos de concesión de servicios

Con fecha 29 de diciembre de 2003, Aguas de Antofagasta S.A., suscribió con Empresa de Servicios Sanitarios de Antofagasta S.A. (actual Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A. - Econssa S.A.) el “Contrato de Transferencia del Derecho de Explotación de Concesiones Sanitarias”, por un plazo total de 30 años a partir de la fecha de su suscripción.

Empresa/Acuerdo	Actividad	Localidad	Periodo de concesión	Periodo restante Concesión
ECONSSA CHILE S.A.	Explotación de servicios públicos de producción y distribución de agua potable, recolección y disposición de aguas servidas y demás prestaciones relacionadas con dichas actividades	REGIÓN DE ANTOFAGASTA	30 AÑOS	12 AÑOS

La explotación del derecho de concesión implica el financiamiento y ejecución de obras requeridas para el mantenimiento, reposición y expansión de la infraestructura e instalaciones necesarias para satisfacer la demanda de los servicios públicos relacionados, durante el plazo del derecho de explotación, en el territorio operacional de la concesión y conforme al Plan de Desarrollo aprobado por ECONSSA CHILE S.A. o aquel que califique la Superintendencia de Servicios Sanitarios en los términos del artículo cincuenta y ocho de la Ley General de Servicios Sanitarios.

Como parte del contrato que otorgó la Concesión a la Sociedad, ésta recibió bienes inmuebles, muebles, instalaciones, derechos de aprovechamiento de aguas y servidumbres, que se utilizan en la explotación de las concesiones sanitarias. La Sociedad tiene prohibido ceder, gravar, arrendar o constituir derecho alguno en favor de terceros sobre los bienes recibidos a través de la concesión los cuales deberán ser restituidos al término del Contrato en el estado en que se encuentre, velando por su correcto funcionamiento en todo momento. Las posteriores inversiones realizadas por la Sociedad, en aquella parte que no puedan ser recuperadas vía tarifas porque su estimación de uso sobrepasa el plazo restante de la Concesión Sanitaria, serán recuperadas en dicha porción al término de la concesión, donde ECONSSA Chile S.A. hará reembolso de estas inversiones, toda vez que le son aplicables las cláusulas de reembolso de inversión, según indica y establece el respectivo contrato de transferencia suscrito.

Como parte de sus obligaciones, la Sociedad debe presentar anualmente información específica sobre los bienes de uso mantenidos en comodato, así como las nuevas inversiones realizadas en el marco establecido en el contrato de transferencia suscrito entre ambas Sociedades, que incluya un catastro de todas y cada una de las instalaciones y redes de los servicios sanitarios de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas.

Nota 36. Medio Ambiente

En el tercer trimestre del año 2021 se han desarrollado los siguientes proyectos medioambientales:

1) RCA's (Resoluciones de Calificación Ambiental):

Desde el año 2018, se está en la elaboración de una Declaración de Impacto Ambiental (DIA) "Ampliación y Actualización Complejo Planta Desaladora Norte", La sociedad ha reconocido como inversión un monto por M\$172.721.

Proyecto modificación "Plan de Mantenimiento Hábitat", definición de área de influencia y avance de Declaración de Impacto Ambiental, reconociendo como inversión un monto por M\$8.373.

2) Cumplimiento RCAs:

Se realiza Limpieza Hábitat Km 12, reconociendo en resultado un monto de M\$3.250.

3) Planes de Vigilancia Ambiental y seguimiento a los compromisos establecidos en RCAs:

Para mantener el cumplimiento normativo y de compromisos ambientales se realizó el Plan de Vigilancia Ambiental (PVA) para Planta Desaladora Tocopilla, la cual la Sociedad ha reconocido en resultados M\$48.533.

4) Disposición de lodos provenientes del proceso de potabilización del agua:

Se mantiene el cumplimiento normativo de acuerdo con lo establecido en el D.S. 148, con respecto a la disposición de lodos provenientes del proceso de potabilización del agua, en rellenos de seguridad autorizados, mediante prestadores externos certificados. Retiros que son registrados en el sistema SIDREP, a través de la ventanilla única RetC, para Transporte y disposición final de lodos arsenicados regional, Planta Filtros Cerro Topater (PFCT), Sierra Gorda (PFSG), Baquedano (PFBQ) y Salar del Carmen (PFSC). La sociedad ha reconocido en resultado M\$533.062.

Se mantiene cumplimiento de Retiro, transporte y disposición final de lodos deshidratados de las PTAS de Sierra Gorda y Baquedano, la Sociedad ha reconocido en resultado M\$40.482.

5) Monitoreo de Planta de Tratamiento de Aguas Servidas:

Quincenalmente se realiza un monitoreo de parámetros específicos, al efluente de las plantas de tratamiento primario de aguas servidas, definidos por la SISS según resolución de cada Planta de AS, y a lo establecido en el D.S. 90. De la misma forma (quincenal) se realiza monitoreo a los parámetros microbiológicos, en diversos puntos del borde costero, bajo cumplimiento de la NCh 1333. La sociedad ha reconocido en resultado un monto de M\$10.828.

Se mantiene el monitoreo quincenal del efluente, afluente y línea de lodos generados en las plantas de tratamiento secundario de Baquedano y Sierra Gorda. Este monitoreo de lodos generados en plantas de tratamiento previo a su disposición final, para cumplimiento D.S. 4. Ambos controles están definidos por la SISS según resolución de cada Planta. La sociedad ha reconocido en resultado M\$19.110.

Así como también, Monitoreo Efluente Cárcel Antofagasta por cumplimiento contractual por un monto en resultado de M\$1.529.

6) Riles (Residuos Industriales Líquidos):

Para dar cumplimiento al D.S. 609, el primer semestre se está realizando campaña de monitoreo de controles directos en Antofagasta, Calama y Tocopilla. Se incorporan nuevas fuentes generadoras de RILES que fueron caracterizadas este periodo. La sociedad ha reconocido en resultado un monto de M\$13.836.

7) Sustancias y residuos:

Contamos con el sistema SISQUIM (EcosistemaValora) para el control de los almacenamientos de sustancias y residuos peligrosos, en PFSC, PFCT, Edificio Corporativo y Desaladora Norte donde se

incorporan este 2021 a Desaladora Tocopilla, Agua Verde y Conchi, a la fecha se ha reconocido en resultado un monto por M\$4.250.

Se realiza confección de señaléticas para SUSPEL y Porta HDS, en la que se ha reconocido en resultado un monto de M\$5.061.

Se realiza compra de Kit control derrames para las instalaciones de almacenamiento de SUSPEL, por un monto reconocido en resultado por M\$5.980. Además de confecciones HDS por un monto de M\$378.

Residuos:

Para dar cumplimiento al DS 148 se ha realizado el Servicio de Retiro, Transporte y Disposición Final de los Residuos Peligrosos generados en las instalaciones de Aguas por un monto en resultados de M\$7.228.

Se realiza fabricación de señaléticas para bodegas de residuos peligrosos, reciclaje y contenedores de reciclaje que se ha reconocido en resultado por un monto de M\$2.530.

Se han realizado Transportes por Disposición Residuos No Peligrosos por un monto en resultados de M\$14.991.

Seguimos avanzando en materia de Reciclaje, de enero a septiembre del 2021 en la mantención, retiro, transporte y disposición final de residuos reciclables en Planta Desaladora Norte y Edificio Corporativo por un monto de M\$13.394, y así también la Agencia Zonal de Calama, según convenio por un monto de M\$90.

Por retiro de Residuos domésticos, la Sociedad ha reconocido en resultado un monto de M\$19.981.

Se han realizados Transportes por Disposición Residuos de Limpieza de Rejas PEAS Antofagasta por un monto en resultado por M\$84.866.

8) Certificación ISO 14.001:

Se mantiene la certificación ISO 14.001:2015, para el alcance determinado por el sistema de recolección y tratamiento de aguas servidas en todas las ciudades donde opera la Compañía, incluyendo agencias zonales y edificio corporativo. El presente año corresponde realizar la auditoría de re-certificación de la norma, donde se auditarán todas las localidades que aplican de acuerdo con el alcance del sistema de gestión ambiental de la compañía. El pago se realiza a fines del año 2021.

9) Monitoreo Olores:

Se han realizado monitoreos en emergencias o requerimientos de la autoridad, mediciones todas las semanas; manteniendo los establecidos en el plan de gestión preventiva antes episodios de olores PTAS-PEAS-Sistema de recolección.

Por lo que se han adquirido equipos Acrulog de monitoreo de gases continuos y maletas de medición, la cual la Sociedad ha reconocido como inversión un monto de M\$72.429.

Estudios de impacto odorante realizados en PEAS Croacia por un monto de M\$18.015 (Inversión).

Adquisición de suministro sistema de remoción de olores y gases de PEAS Croacia por un monto de M\$48.325, (inversión).

Consultoría y adquisición equipos en PEAS Uribe y desarenador Condell por M\$60.049.-

Adquisición de tapas filtro de olores para cámaras coalsi UT30145 por un monto de M\$9.108 (Inversión).

Adquisición de servicios PEM filtro Catalizador PEAS CROACIA por un monto de M\$8.988 (Inversión).

Monitoreo compuesto entrada PEAS Croacia por un monto de M\$284 y medición oxígeno PEAS Croacia por un monto de M\$496, ambos reconocidos en resultado.

Se realiza calibración y verificación de equipos de medición de gas sulfhídrico por un monto reconocido en resultado por M\$6.518. Además de calibración de masas patrón que se utilizan en balanzas de Plantas de tratamiento de aguas servidas por un monto de M\$250.

10) Monitoreo Ruido y Vibraciones:

Para dar cumplimiento al D.S. 38 se han ejecutado monitoreo de Servicio de Ingeniería Integral - Control de Ruido, Ventilación y Aislamiento de Vibraciones en PEAP Bonilla y Conchi por un monto de M\$28.842 (Inversión). También se han ejecutado monitoreo de ruido en obras en ejecución por un monto en resultado de M\$647.

11) Acuerdo de Producción Limpia (APL):

Cumplimiento de acciones y compromisos adscritos en este acuerdo, APL: Cumplimiento Acción 5.8: La Asociación de Industriales de Antofagasta junto con las empresas, gestionarán la adquisición y capacitación de un sistema o servicio, que permita implementar una red de colaboradores para la identificación de episodios de olores, Plataforma Episodios de Olores, la cual la Sociedad ha reconocido en resultado M\$1.890.

Así como también, Cumplimiento Acción 5.10 Campaña Educativas a la Comunidad en materia de uso de Alcantarillado entorno Barrio Industrial Pedro Aguirre Cerda conjunto con las empresas Sacyr, Econssa y Aguas Antofagasta por un monto total en resultado de M\$4.977.

Por cumplimiento APL: Acuerdo Producción Limpia para ejecución Acción 3.2 Servicio de análisis y estudio para la confección de un Plan de Gestión de Olores para Edificio Corporativo por un monto en resultado de M\$2.087.

12) Asesorías Ambientales:

Asesoría legal ambiental DGA (Respuesta Ord SISS, Respuesta Hábitat, Respuesta SISS Taltal, TK La Chimba, CP Taltal, Sumario PTAS SG y Baquedano, Respuesta Res EX SMA Planta Desaladora Tocopilla), por un monto en resultado de M\$12.597.

Asesoría Ambiental para el desarrollo de la Consulta de Pertinencia del proyecto Capellán por un monto en resultado de M\$8.112, y por Asesoría Legal Proyecto Topater por M\$362.

Asesoría ambiental por fiscalización Tocopilla Filmación Captación y Emisario, Planta Desaladora Tocopilla por un monto en resultado de M\$2.266.

Asesoría Ambiental por Ruido en PEAP Ancla y nuevo TK Ancla de 12.500 M3 cumplimiento DS 38 por un monto en resultado de M\$3.495.

13) Monitoreo Emergencias:

Monitoreos de aguas servidas por emergencias en litoral, se ha reconocido en resultado un monto de M\$6.105.

Nota 37. Moneda Extranjera

ACTIVOS	Tipo Moneda	30-09-2021	31-12-2020
		M\$	M\$

ACTIVOS CORRIENTES

	Tipo Moneda	30-09-2021	31-12-2020
Efectivo y equivalentes de efectivo	CLP	12.676.633	17.240.810
	USD	1.451.325	1.983
	EUR	7.333	6.816
Otros activos no financieros corrientes	CLP	1.468.958	3.525.563
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	CLP	27.935.570	25.347.173
	UF	351.206	289.155
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	109.259	174.694
Inventarios Corrientes	CLP	1.484.007	1.130.255
Activos por impuestos corrientes, corrientes	CLP	92.217	111.056

ACTIVOS NO CORRIENTES

	Tipo Moneda	30-09-2021	31-12-2020
Cuentas por cobrar no corrientes	CLP	5.844.149	2.842.207
	UF	22.113.719	20.588.990
Activos intangibles distintos de la plusvalía	CLP	392.836.202	389.249.601
Plusvalía	CLP	344.150.020	344.150.020
Propiedades, planta y equipo	CLP	2.541.806	2.893.261
Activos por impuestos diferidos	CLP	12.389.888	-

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	Tipo Moneda	30-09-2021	Hasta 90 días	Entre 91 días y 1 año	Más de 1 año a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años
		M\$					

PASIVOS CORRIENTES

	Tipo Moneda	30-09-2021	Hasta 90 días	Entre 91 días y 1 año	Más de 1 año a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años
Otros pasivos financieros, corrientes	CLP	1.192	1.192	-	-	-	-
	UF	12.187.639	-	12.187.639	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	CLP	14.759.533	7.670.594	7.088.939	-	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	329.429	329.429	-	-	-	-
Otras provisiones a corto plazo	CLP	5.164.929	-	5.164.929	-	-	-
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	CLP	2.527.648	54.583	2.473.065	-	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes	CLP	760.666	690.220	70.446	-	-	-

PASIVOS NO CORRIENTES

	Tipo Moneda	30-09-2021	Hasta 90 días	Entre 91 días y 1 año	Más de 1 año a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años
Otros pasivos financieros no corrientes	UF	316.174.126	-	-	195.460.486	85.067.963	35.645.677
Otras provisiones a largo plazo	CLP	6.735.187	-	-	6.735.187	-	-
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	CLP	4.454.902	-	-	4.454.902	-	-
	UF	87.091	-	-	87.091	-	-

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	Tipo Moneda	31-12-2020	Hasta 90 días	Entre 91 días y 1 año	Más de 1 año a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años
		M\$					

PASIVOS CORRIENTES

	Tipo Moneda	31-12-2020	Hasta 90 días	Entre 91 días y 1 año	Más de 1 año a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años
Otros pasivos financieros, corrientes	CLP	4.568	4.568	-	-	-	-
	UF	9.980.868	-	9.980.868	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	CLP	18.526.517	12.974.718	5.551.799	-	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	665.304	665.304	-	-	-	-
Otras provisiones a corto plazo	CLP	2.231.459	-	2.231.459	-	-	-
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	CLP	2.703.886	32.790	2.671.096	-	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes	CLP	12.533.007	694.840	11.838.167	-	-	-

PASIVOS NO CORRIENTES

	Tipo Moneda	31-12-2020	Hasta 90 días	Entre 91 días y 1 año	Más de 1 año a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años
Otros pasivos financieros no corrientes	UF	314.220.555	-	-	10.725.973	39.281.743	264.212.839
Otras provisiones a largo plazo	CLP	6.930.933	-	-	6.930.933	-	-
Pasivo por impuestos diferidos	CLP	751.422	-	-	751.422	-	-
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	CLP	4.975.519	-	-	4.975.519	-	-
	UF	98.107	-	-	98.107	-	-

Nota 38. Compromisos y Contingencias

38.1 Compromisos futuros

La Sociedad estima que para el año 2021 continuará con su proceso de expansión de obras de infraestructura sanitaria, relativa a su Plan de Inversiones y obras de seguridad. Además de la ampliación de su principal Planta Desaladora Norte Antofagasta.

Entre los principales compromisos de caja adquiridos a la fecha de la presentación de estos Estados Financieros Intermedios figuran:

Compromisos futuros	30-09-2021
Producción agua potable	17.903.714
Recolección aguas servidas	3.154.497
Redes agua potable	2.645.880
Captaciones y aducciones	2.355.033
Estanques	1.646.020
Impulsión y conducciones AP	1.143.357
Seguridad	886.740
Ingeniería	642.587
Control	446.715
Logística	318.906
Clientes	240.655
Sistemas información	207.726
Tratamiento aguas servidas	125.064
Total	31.716.897

Miles de pesos chilenos.-

38. 2 Contingencias

38. 2.1 Pasivos Contingentes

La composición de los pasivos contingentes es la siguiente:

Tipo de contingencia	Pasivos contingentes	Neto
Litigios	453.976	453.976
Total	453.976	453.976

Miles de pesos Chilenos.-

La Sociedad tiene litigios o procedimientos que se encuentran actualmente en trámite ante órganos jurisdiccionales, administrativos y arbitrales. Tomando en consideración los informes de los asesores legales es razonable apreciar que dichos litigios no afectarán de manera significativa la situación financiera o la solvencia, incluso en el supuesto de conclusión desfavorable de cualquiera de ellos.

Los litigios pendientes de resolución y disputas judiciales y extrajudiciales en los que la Sociedad es parte a la fecha de corte se indican a continuación:

Tercero	Pretensión	Valor M\$
C-4372-2019 Soto con ADASA	M\$200.000.-	200.351
C-422-2021 "Compañía de Seguros Generales Continental / Aguas de Antofagasta S.A."	M\$60.000.-	60.306
O-30-2020 Robledo con Soc. MYC ingeniería	M\$50.000.-	49.960
O-5919-2020 Limari / Ezentis Chile S.A.	M\$45.000.-	45.140
2030-21 Arzobispado de Antofagasta / Aguas de Antofagasta S.A.	M\$30.000.-	30.287
C-4468-2020 "Inmobiliaria Bicentenario Ltda / Aguas de Antofagasta S.A."	M\$30.000.-	30.153
T-274-2021 MEZA / G45 Security Servicios	M\$15.000.-	15.183
C-1516-2019 "Sepúlveda / Municipalidad de Antofagasta y ADASA"	M\$10.000.-	9.992
O-945-2021 Torrejón / Constructora Cortes Ltda.	M\$4.500.-	4.534
O-940-2021 Velásquez / Constructora Cortes Ltda.	M\$4.000.-	4.031
O-826-2021 Valenzuela / Ayprev Nova SPA (WASSER SPA)	M\$1.500.-	1.517
O-910-2021 Araya / LACHITT SPA SERVICIOS.	M\$15200.-	1.513
T-100-2021 Perez / Ayprev NOVA SPA.	M\$1.000.-	1.009
Total pasivos contingentes		453.976

Miles de pesos Chilenos.-

Con respecto a la incertidumbre en fecha estimada de pago y el valor estimado a pagar, para los pasivos contingentes aplican las mismas reglas de negocio indicadas en la nota 14.1 Litigios.

Nota 39. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros Intermedios, 24 de noviembre de 2021, la Administración de la Sociedad no tiene conocimiento de hechos posteriores que afecten significativamente la situación financiera y/o resultados de la Sociedad al 30 de septiembre de 2021.