

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019.**

NUEVA ATACAMA S.A.



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Santiago, 4 de marzo de 2021

Señores Accionistas y Directores
Nueva Atacama S.A.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Nueva Atacama S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019 y el correspondiente estado de resultados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

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

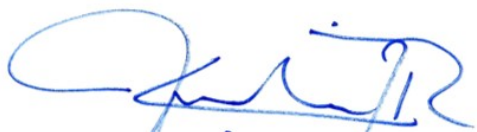
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.



Santiago, 4 de marzo de 2021
Nueva Atacama S.A.
2

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Nueva Atacama S.A. al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.



Germán Serrano C.
RUT: 12.857.852-8



PricewaterhouseCoopers

INDICE

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	3
Estados de Resultados y Estados de Resultados Integrales	5
Estados de Flujos de Efectivo	6
Estados de Cambio en el Patrimonio	7

Notas a los Estados Financieros

1. Información Corporativa	9
2. Resumen de Principales Políticas Contables	10
2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros	10
2.2 Nuevos Pronunciamientos Contables	11
2.3 Moneda de Presentación y Moneda funcional	16
2.4 Período Cubierto por los Estados Financieros	16
2.5 Información Financiera por Segmentos Operativos	16
2.6 Activos Intangibles	16
2.7 Deterioro de Activos No Corrientes	17
2.8 Inventarios	18
2.9 Instrumentos Financieros	18
2.10 Beneficio a los empleados	24
2.11 Provisiones	24
2.12 Dividendo Mínimo	25
2.13 Reconocimiento de Ingresos	25
2.14 Costos de Venta y Gastos	26
2.15 Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos	26
2.16 Activos por derechos de uso	27
2.17 Uso de Estimaciones, Juicios y Supuestos Clave	28
2.18 Ganancia por acción	30
2.19 Estados Financieros Comparativos	30
2.20 Medidas de Conversión	31
3. Efectivo y Efectivo Equivalente	31
4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	33
5. Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	35
6. Inventarios	37
7. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes	37
8. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	38
9. Activos y Pasivos por Derecho de uso	41
10. Propiedades, Plantas y Equipos	43
11. Otros Pasivos Financieros	44
12. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	52
13. Otras provisiones corrientes	53
14. Otras provisiones no corrientes	54
15. Provisiones por Beneficios a los Empleados	55
16. Impuestos a las Ganancias e Impuestos Diferidos	59
17. Instrumentos Financieros	61
18. Ingresos de Actividades Ordinarias	64
19. Materias Primas y Consumibles Utilizados	64
20. Gasto por Beneficio a los Empleados	65

21. Gasto por Depreciación y Amortización	65
22. Otros Gastos por Naturaleza	65
23. Ingresos y Costos Financieros	66
24. Ganancias por Acción	66
25. Información por Segmento	67
26. Gestión de Riesgos	69
27. Compromisos y Contingencias	76
28. Patrimonio en Acciones	85
29. Descripción de la Naturaleza y Destino de Reservas	86
30. Medio Ambiente	86
31. Moneda Nacional y Extranjera	87
32. Hechos Posteriores	88

NUEVA ATACAMA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.

ACTIVOS	Número Nota	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	22.573.464	2.180.828
Otros activos financieros corrientes	17	4.855.063	61.175
Otros activos no financieros, corrientes		140.655	755.455
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, corrientes	4	8.429.326	6.959.807
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, corrientes	5	36.157	-
Inventarios	6	127.933	93.290
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		36.162.598	10.050.555
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros activos financieros no corrientes	17	38.522.904	23.133.837
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, no corrientes	17	448.229	232.305
Activos intangibles distintos de la plusvalía	8	88.668.203	94.840.620
Activos por derecho de uso	9	3.920.101	3.761.419
Propiedades, planta y equipo	10	95.837	138.471
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		131.655.274	122.106.652
TOTAL ACTIVOS		167.817.872	132.157.207

Las notas 1 a la 32 forman parte integral de estos estados financieros.

NUEVA ATACAMA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Número Nota	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros corrientes	11	20.846.817	28.067.207
Pasivos por arrendamientos corrientes	9	490.487	426.418
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	5.476.069	10.233.513
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	5	16.511	117.495
Otras provisiones corrientes	13	656.209	554.494
Pasivos por impuestos corrientes	7	1.912.219	821.719
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	15	838.604	761.014
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		30.236.916	40.981.860
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros no corrientes	11	71.123.597	24.295.938
Pasivos por arrendamientos, no corrientes	9	3.265.722	3.206.852
Otras cuentas por pagar, no corrientes	12	1.655.281	1.585.792
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	5	29.560.746	30.350.634
Otras provisiones no corrientes	14	3.987.774	2.942.878
Provisiones por beneficios a los empleados, no corrientes	15	1.914.070	1.578.966
Pasivo por impuestos diferidos	16	11.285.064	14.343.893
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		122.792.254	78.304.953
PATRIMONIO NETO			
Capital emitido		13.601.800	13.601.800
Ganancia (pérdidas) acumuladas		1.813.514	(272.133)
Otras reservas	29	(626.612)	(459.273)
TOTAL PATRIMONIO NETO		14.788.702	12.870.394
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		167.817.872	132.157.207

Las notas 1 a la 32 forman parte integral de estos estados financieros.

NUEVA ATACAMA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.

ESTADOS DE RESULTADOS	Número Nota	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	18	33.325.906	30.872.937
Otros ingresos, por naturaleza	18	44.848	23.140
Materias primas y consumibles utilizados	19	(5.109.108)	(5.056.552)
Gastos por beneficios a los empleados	20	(5.865.360)	(5.603.083)
Gasto por depreciación y amortización	21	(8.039.773)	(6.594.936)
Otros gastos, por naturaleza	22	(9.201.780)	(9.398.774)
Otras ganancias (pérdidas)		(127)	(21.290)
Ingresos financieros	23	238.577	548.198
Costos financieros	23	(2.778.674)	(2.864.489)
Ganancias (pérdidas) de cambio en moneda extranjera		7.802	402
Resultado por unidades de reajuste		(1.783.041)	(992.850)
Ganancia antes de Impuesto		839.270	912.703
Ingreso (Gasto) por impuestos a las ganancias	16	1.348.092	935.612
Ganancia (Pérdida) procedentes de operaciones continuadas	24	2.187.362	1.848.315
Ganancia (Pérdida)		2.187.362	1.848.315

Ganancia (Pérdida)	24	2.187.362	1.848.315
---------------------------	-----------	------------------	------------------

Ganancias por acción			
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	24	0,1608	0,1359
Ganancia por acción básica			

Estados del resultados integrales	Número Nota	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Ganancia		2.187.362	1.848.315
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán en el resultado del periodo			
Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos, antes de impuestos		(229.232)	(322.138)
Impuesto a las ganancias relacionado con planes de beneficios definidos de otro resultado integral		61.893	86.977
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán en el resultado del periodo		2.020.023	1.613.154
Ganancias (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, antes de impuesto		-	(842.776)
Resultado integral total		2.020.023	770.378

Resultado integral atribuible a			
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		2.020.023	770.378
Resultado integral total		2.020.023	770.378

Las notas 1 a la 32 forman parte integral de estos estados financieros.

NUEVA ATACAMA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO	Número Nota	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Flujos de efectivo netos de (utilizados en) actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		36.155.590	34.275.049
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(27.646.263)	(18.744.808)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(4.943.272)	(4.332.557)
Otros pagos por actividades de operación		(2.661.587)	(3.855.047)
Intereses pagados	11	(1.396.829)	(1.974.598)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		1.245	(1.096.176)
Pago de impuestos mensuales (IVA, PPM y otros)		(822.889)	792.071
Otras entradas (salidas) de efectivo		-	(298)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		(1.314.005)	5.063.636
Flujos de efectivo netos de (utilizados en) actividades de inversión			
Cobros a entidades relacionadas		-	140.188
Pagos a empresas relacionadas		(4.682.962)	(1.679.918)
Compras de activos intangibles	8	(5.619.416)	(13.685.821)
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		-	121.708
Intereses recibidos		48.373	453
Rescate (Inversión) en instrumentos financieros		(4.791.730)	85.650
Liquidación seguro		-	22.188
Otras entradas (salidas) de efectivo		-	(81.340)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(15.045.735)	(15.076.892)
Flujos de efectivo netos de (utilizados en) actividades de financiación			
Importes procedentes de préstamos de corto plazo		-	13.181.230
Obtención (Pagos) de línea sobregiro	11	(1.321.849)	-
Importes procedentes de obligaciones con el público	11	70.030.530	-
Pagos de préstamos bancarios (menos)	11	(30.830.738)	(2.811.230)
Pagos de pasivos por arrendamiento	9	(1.070.413)	(847.906)
Aporte Financiero Reembolsable		19.707	-
Otras entradas (salidas) de efectivo		(74.861)	299.945
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		36.752.376	9.822.039
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		20.392.636	(191.217)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		2.180.828	2.372.045
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	3	22.573.464	2.180.828

Las notas 1 a la 32 forman parte integral de estos estados financieros.

NUEVA ATACAMA S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Capital en acciones	Reserva de ganancias o pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Cambios en patrimonio neto total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01-01-2020	13.601.800	(459.273)	(272.133)	12.870.394
Resultado integral				
Ganancia (pérdida)	-	-	2.187.362	2.187.362
Otros resultados integrales	-	(167.339)	-	(167.339)
Total Resultado integral	-	(167.339)	2.187.362	2.020.023
Dividendos (1)	-	-	(656.209)	(656.209)
Otros incrementos (decrementos) en patrimonio (2)	-	-	554.494	554.494
Cambios en patrimonio	-	(167.339)	2.085.647	1.918.308
Saldo Final al 31-12-2020	13.601.800	(626.612)	1.813.514	14.788.702

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Capital en acciones	Reserva de ganancias o pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Cambios en patrimonio neto total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01-01-2019	13.601.800	(224.112)	(723.178)	12.654.510
Resultado integral				
Ganancia (pérdida)	-	-	1.848.315	1.848.315
Otros resultados integrales	-	(235.161)	(842.776)	(1.077.937)
Total Resultado integral	-	(235.161)	1.005.539	770.378
Dividendos (3)	-	-	(554.494)	(554.494)
Cambios en patrimonio	-	(235.161)	451.045	215.884
Saldo Final al 31-12-2019	13.601.800	(459.273)	(272.133)	12.870.394

- (1) Corresponde a la provisión de dividendo mínimo 2020 de acuerdo al artículo 79 de la Ley 18.046.
(2) Corresponde a reversa de provisión de dividendo mínimo de los años anteriores de acuerdo al artículo 79 de la Ley 18.046.
(3) Corresponde a la provisión de dividendo mínimo 2019 de acuerdo al artículo 79 de la Ley 18.046.

Las notas 1 a la 32 forman parte integral de estos estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NUEVA ATACAMA S.A.

NOTA 1. INFORMACIÓN CORPORATIVA

Aguas Chañar S.A. (ex Inversiones Aguas Tercera S.A.) se constituyó por escritura pública el 20 de febrero del 2018 ante la Notaria de Santiago de don Eduardo Diez Morello.

Aguas Chañar S.A. tiene como objeto el establecimiento, construcción y explotación de los servicios públicos de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas, mediante la explotación de las concesiones sanitarias existentes en cualquier región del país y la realización de las demás prestaciones relacionadas con dichas actividades.

La sociedad tiene su domicilio en Isidora Goyenechea N° 3600 piso 4. Las Condes, Santiago, Chile.

La sociedad fue constituida con un capital inicial de \$1.000.000 dividido en 1.000 acciones nominativas sin privilegio alguno, las que se encuentran suscritas y pagadas. Aportado por Aguas Nuevas 999 acciones y Enernuevas SpA 1 acción.

Con fecha 27 de abril de 2018 Aguas Nuevas S.A. traspasó a la sociedad Toesca Infraestructura Fondo de Inversión 499 acciones y desde Enernuevas SpA a Toesca Infraestructura Fondo de Inversión traspasó 1 acción.

El 30 de julio de 2018 se realizó un aumento de capital de \$13.600.800.000 aportado por Aguas Nuevas S.A. y Toesca Infraestructura Fondo de Inversión en un 50% cada una.

Con fecha 28 de marzo de 2019, se materializó fusión de Inversiones Aguas Tercera S.A. con Aguas Chañar S.A., donde Inversiones Aguas Tercera S.A. fue la sociedad absorbente. Con motivo de la fusión Inversiones Aguas Tercera S.A. hoy denominada Aguas Chañar S.A. es la sucesora y continuadora de la sociedad absorbida.

Con fecha 24 de marzo de 2020 Aguas Chañar S.A. realizó cambio de razón social, denominándose desde esta fecha como Nueva Atacama S.A.

La sociedad se encuentra inscrita en el Registro de Emisores de Valores de Oferta Pública, de la Comisión para el Mercado Financiero, bajo el N° 1039, desde el 5 de agosto de 2020.

Al 31 de diciembre de 2020, la sociedad presenta la siguiente estructura propietaria:

Accionistas	RUT	N° Acciones	Participación	Tipo de accionista
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	6.800.900	50,0000000%	No cotrolador
Toesca Infraestructura Fondo de Inver	76.692.949-4	6.800.900	50,0000000%	No cotrolador
Total Acciones		13.601.800	100%	

Al 31 de diciembre de 2020, la sociedad cuenta con 255 empleados distribuidos en 5 ejecutivos, 59 profesionales y 191 trabajadores (al 31 diciembre de 2019 contaba con 264 empleados distribuidos en 3 ejecutivos, 66 profesionales y 195 trabajadores).

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros de Nueva Atacama S.A. al 31 de diciembre de 2020 han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2020.

Los Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros a valor justo.

La preparación de los presentes estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la sociedad. En el apartado 2.17 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

Cuando se considera necesario, se han ajustado las políticas contables de la sociedad para asegurar su uniformidad con las políticas utilizadas en la sociedad, los estados financieros son preparados a la misma fecha de reporte de la matriz.

El directorio de la sociedad, ha autorizado la emisión de estos estados financieros en sesión celebrada el 3 de marzo de 2021.

La información contenida en estos estados financieros, es de responsabilidad del directorio de la sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF (IFRS).

Los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

2.2. Nuevos Pronunciamientos Contables

La sociedad aplicó por primera vez ciertas normas, interpretaciones y enmiendas, las cuales son efectivas para los períodos que inicien el 1 de enero de 2020 o fecha posterior. La sociedad no ha adoptado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya entrado en vigencia.

Las normas, interpretaciones y enmiendas a IFRS que entraron en vigencia a la fecha de los estados financieros, su naturaleza e impactos se detallan a continuación:

	Normas e Interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
Marco Conceptual	Marco Conceptual (revisado)	1 de enero de 2020

Marco Conceptual (revisado)

El IASB emitió el Marco Conceptual (revisado) en marzo de 2018. Este incorpora algunos nuevos conceptos, provee definiciones actualizadas y criterios de reconocimiento para activos y pasivos y aclara algunos conceptos importantes.

Los cambios al Marco Conceptual pueden afectar la aplicación de IFRS cuando ninguna norma aplica a una transacción o evento particular. El Marco Conceptual revisado entra en vigencia para periodos que empiezan en o después de 1 de enero de 2020.

Adicionalmente, la sociedad ha revisado la aplicación del marco conceptual y no visualiza impactos cualitativos y cuantitativos, ya que los Estados Financieros han sido preparados con información útil y comprensible para los usuarios, indicando objetivo y alcance de los estados financieros, presentando las diferentes partidas que lo componen y las correspondientes revelaciones.

	Normas e Interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
IAS 1 e IAS 8	Definición de material	1 de enero de 2020
IFRS 9	Reforma a la Tasa de Interés de Referencia	1 de enero de 2020
IAS 39 e IFRS 7		
IFRS 16	Reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19	1 de enero de 2020*

* Se permite la aplicación anticipada, incluyendo los estados financieros aún no autorizados para su publicación al 28 de mayo de 2020.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

IAS 1 Presentación de Estados Financieros e IAS 8 Políticas Contables, Cambios en la Estimaciones Contables y Errores-Definición de material

En octubre de 2018, el IASB emitió enmiendas a IAS 1 Presentación de Estados Financieros e IAS 8 Contabilidad Políticas, cambios en las estimaciones contables y errores, para alinear la definición de "material" en todas las normas y para aclarar ciertos aspectos de la definición. La nueva definición establece que, la información es material si omitirla, declararla erróneamente o esconderla razonablemente podría esperarse que influya en las decisiones que los usuarios primarios de los estados financieros de propósito general toman con base en esos estados financieros, los cuales proporcionan información financiera acerca de una entidad específica que reporta.

Las enmiendas deben ser aplicadas prospectivamente. La aplicación anticipada está permitida y debe ser revelada.

Aunque no se espera que las enmiendas a la definición de material tengan un impacto significativo en los estados financieros de una entidad, la introducción del término "esconder" en la definición podría impactar la forma en que se hacen los juicios de materialidad en la práctica, elevando la importancia de cómo se comunica y organiza la información en los estados financieros.

La aplicación de esta enmienda no ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

IFRS 9, IAS 39 e IFRS 7 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia

En septiembre de 2019, el IASB emitió enmiendas a las normas IFRS 9, IAS 39 e IFRS 7, que concluye la primera fase de su trabajo para responder a los efectos de la reforma de las tasas de oferta interbancarias (IBOR, por sus siglas en inglés) en la información financiera. Las enmiendas proporcionan excepciones temporales que permiten que la contabilidad de coberturas continúe durante el período de incertidumbre, previo al reemplazo de las tasas de interés de referencia existentes por tasas de interés alternativas casi libres de riesgo.

Las enmiendas deben ser aplicadas retrospectivamente. Sin embargo, cualquier relación de cobertura que haya sido previamente discontinuada, no puede ser reintegrada con la aplicación de estas enmiendas, ni se puede designar una relación de cobertura usando el beneficio de razonamiento en retrospectiva. La aplicación anticipada es permitida y debe ser revelada.

La aplicación de esta enmienda no ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

IFRS 16 Reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19

En mayo 2020, el IASB emitió una enmienda a la norma IFRS 16 Arrendamientos para proporcionar alivio a los arrendatarios en la aplicación de la guía de IFRS 16 relacionada con las modificaciones del arrendamiento por las reducciones de alquileres que ocurran como consecuencia directa de la pandemia Covid-19. La enmienda no es aplicable a los arrendadores.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Como solución práctica, un arrendatario puede optar por no evaluar si la reducción del alquiler relacionadas con el Covid-19 otorgada por un arrendador es una modificación del arrendamiento. Un arrendatario que realiza esta elección reconocerá los cambios en los pagos por arrendamiento procedentes de las reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19 de la misma forma que reconocería el cambio bajo IFRS 16 como si dicho cambio no fuese una modificación del arrendamiento.

Un arrendatario aplicará esta solución práctica de forma retroactiva, reconociendo el efecto acumulado de la aplicación inicial de la enmienda como un ajuste en el saldo inicial de los resultados acumulados (u otro componente del patrimonio, según proceda) al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el cual el arrendatario aplique por primera vez la enmienda.

Un arrendatario aplicará esta enmienda para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de junio de 2020. Se permite la aplicación anticipada, incluyendo en los estados financieros no autorizados para su publicación al 28 de mayo de 2020.

La aplicación de esta enmienda no ha tenido un efecto material en los montos reportados en estos estados financieros, debido a que los contratos se encuentran vigentes, sin embargo, la sociedad está analizando las estipulaciones y condiciones contractuales de ellos para asegurar la continuidad de los servicios.

Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2021

Las normas e interpretaciones, así como las enmiendas a IFRS, que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. La sociedad no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

	Normas e Interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
IFRS 17	Contratos de Seguro	1 de enero de 2023

IFRS 17 Contratos de Seguro

En mayo de 2017, el IASB emitió la IFRS 17 Contratos de Seguros, una nueva norma de contabilidad específica para contratos de seguros que cubre el reconocimiento, la medición, presentación y revelación. Una vez entre en vigencia sustituirá a IFRS 4 Contratos de Seguro emitida en 2005. La nueva norma aplica a todos los tipos de contratos de seguro, independientemente del tipo de entidad que los emiten, así como a ciertas garantías e instrumentos financieros con determinadas características de participación discrecional. Algunas excepciones dentro del alcance podrán ser aplicadas.

IFRS 17 será efectiva para periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2023, requiriéndose cifras comparativas. La aplicación anticipada es permitida, siempre que la entidad aplique IFRS 9 Instrumentos Financieros, en o antes de la fecha en la que se aplique por primera vez IFRS 17.

La sociedad se encuentra evaluando los impactos que podría generar la mencionada norma.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Enmiendas		Fecha de aplicación obligatoria
IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – fase 2	1 de enero de 2021
IFRS 3	Referencia al Marco Conceptual	1 de enero de 2022
IAS 16	Propiedad, planta y equipo: productos obtenidos antes del uso previsto	1 de enero de 2022
IAS 37	Contratos onerosos – costo del cumplimiento de un contrato	1 de enero de 2022
IAS 1	Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2023

IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2

En agosto de 2020, el IASB publicó la segunda fase de la Reforma de la Tasa de Interés de Referencia que comprende enmiendas a las normas IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16. Con esta publicación, el IASB completa su trabajo para responder a los efectos de la reforma de las tasas de oferta interbancarias (IBOR, por sus siglas en inglés) en la información financiera.

Las enmiendas proporcionan excepciones temporales que abordan los efectos en la información financiera cuando una tasa de interés de referencia (IBOR, por sus siglas en inglés) es reemplazada por una tasa de interés alternativa casi libres de riesgo.

Las enmiendas son requeridas y la aplicación anticipada es permitida. Una relación de cobertura debe ser reanudada si la relación de cobertura fue descontinuada únicamente debido a los cambios requeridos por la reforma de la tasa de interés de referencia y, por ello, no habría sido descontinuada si la segunda fase de enmiendas hubiese sido aplicada en ese momento. Si bien su aplicación es retrospectiva, no se requiere que una entidad reexpresé períodos anteriores.

La sociedad se encuentra evaluando los impactos que podría generar la mencionada norma.

IFRS 3 Referencia al Marco Conceptual

En mayo 2020, el IASB emitió enmiendas a la norma IFRS 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual. Estas enmiendas están destinadas a reemplazar la referencia a una versión anterior del Marco Conceptual del IASB (Marco de 1989) con una referencia a la versión actual emitida en marzo 2018 sin cambiar significativamente sus requerimientos.

Las enmiendas serán efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022 y deben ser aplicadas retrospectivamente. Se permite la aplicación anticipada si, al mismo tiempo o con anterioridad, una entidad aplica también todas las enmiendas contenidas en las enmiendas a las Referencias al Marco Conceptual de las Normas IFRS emitidas en marzo de 2018.

Las enmiendas proporcionarán consistencia en la información financiera y evitarán posibles confusiones por tener más de una versión del Marco Conceptual en uso.

La sociedad se encuentra evaluando los impactos que podría generar la mencionada norma.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

IAS 16 Propiedad, planta y equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto

La enmienda prohíbe a las entidades deducir del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo, cualquier venta obtenida al llevar ese activo a la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocerá los productos procedentes de la venta de esos elementos, y su costo, en el resultado del periodo, de acuerdo con las Normas aplicables.

La enmienda será efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022. La enmienda debe ser aplicada retrospectivamente solo a los elementos de propiedades, planta y equipo disponibles para su uso en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez la enmienda.

La sociedad se encuentra evaluando los impactos que podría generar la mencionada norma.

IAS 37 Contratos onerosos – costo de cumplimiento de un contrato

En mayo 2020, el IASB emitió enmiendas a la norma IAS 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes para especificar los costos que una entidad necesita incluir al evaluar si un contrato es oneroso o genera pérdidas.

La enmienda será efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2022. La enmienda debe ser aplicada retrospectivamente a los contratos existentes al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el que la entidad aplique por primera vez la enmienda (fecha de la aplicación inicial). La aplicación anticipada es permitida y debe ser revelada.

Las enmiendas están destinadas a proporcionar claridad y ayudar a garantizar la aplicación consistente de la norma. Las entidades que aplicaron previamente el enfoque de costo incremental verán un aumento en las provisiones para reflejar la inclusión de los costos relacionados directamente con las actividades del contrato, mientras que las entidades que previamente reconocieron las provisiones por pérdidas contractuales utilizando la guía de la norma anterior, IAS 11 Contratos de Construcción, deberán excluir la asignación de costos indirectos de sus provisiones.

La sociedad se encuentra evaluando los impactos que podría generar la mencionada norma.

IAS 1 Presentación de Estados Financieros – Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

En junio 2020, el IASB emitió enmiendas a los párrafos 69 al 76 de IAS 1 para especificar los requerimientos para la clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes.

Las enmiendas son efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2023. Las entidades deben considerar cuidadosamente si hay algún aspecto de las enmiendas que sugiera que los términos de sus acuerdos de préstamo existentes deben renegociarse. En este contexto, es importante resaltar que las enmiendas deben aplicarse retrospectivamente

La sociedad se encuentra evaluando los impactos que podría generar la mencionada norma.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

2.3. Moneda de Presentación y Moneda funcional

Los Estados Financieros son presentados en pesos chilenos, que es la moneda funcional de la sociedad Nueva Atacama S.A. como también la moneda de presentación de la entidad. Los pesos chilenos son redondeados a los miles de pesos más cercanos.

2.4. Período Cubierto por los Estados Financieros

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera, al 31 de diciembre de 2020 y 2019 y los estados de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

2.5. Información financiera por segmentos operativos

La NIIF 8 establece las normas para informar respecto de los segmentos operativos y revelaciones relacionadas para productos y servicios. Los segmentos operativos son definidos como componentes de una entidad para los cuales existe información financiera separada que es regularmente revisada por la Administración para la toma de decisiones sobre los recursos que deben asignarse a los segmentos y evaluar su desempeño.

La sociedad gestiona y mide el desempeño de sus operaciones en un solo segmento y corresponde a servicios sanitarios.

2.6. Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición y su vida útil es definida. El costo de los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios es su valor justo a la fecha de adquisición. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

2.6.1. Activos intangibles distintos de la plusvalía

a) Los activos intangibles distintos de la plusvalía corresponden principalmente al valor pagado por los derechos de explotación de las concesiones sanitarias en 2004. El plazo de amortización es de 30 años de acuerdo a la duración del contrato de transferencia del derecho de explotación desde dicho año.

El criterio de amortización se basa en el método de amortización por metro cúbico estimado para presentar en forma adecuada el beneficio obtenido de explotar la concesión y reflejar de mejor manera los incrementos futuros de volúmenes de metros cúbicos de aguas.

Para calcular la cuota de amortización por unidad de metro cúbico, se realiza anualmente un estudio con la proyección de demanda hasta el término del contrato de explotación considerando el comportamiento esperado en cada una de las localidades geográficas en que opera la sociedad.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

b) Además, se presentan bajo este concepto paquetes computacionales adquiridos por la sociedad que se amortizan en un período de tres años y otros desarrollados a pedido, los cuales se amortizan en base a la rentabilidad de cada uno de ellos y servidumbres que se amortizan linealmente en 20 años. La sociedad realiza pruebas de deterioro de los activos intangibles distintos de la plusvalía de vida útil definida, sólo si existen indicadores de deterioro. En el ejercicio no se han observado tales condiciones.

2.6.2. CINIIF N° 12 Concesiones

La sociedad valoriza su inversión en obras e instalaciones sanitarias desarrolladas para dar cumplimiento al contrato de concesión de la explotación de los servicios sanitarios, de acuerdo a lo establecido en la CINIIF N° 12. Dicha Norma establece que toda aquella inversión que el operador recibe como derecho para cobrar a los usuarios por el servicio público se reconocerá como un activo intangible y amortizará en el plazo de duración de la concesión o en la vida útil tarifaria, en caso de ser menor. La sociedad ha construido equivalencias en metros cúbicos de agua de las tablas de vida útil tarifaria en función de la demanda proyectada por cada localidad y región en que presta los servicios sanitarios.

La mencionada Norma establece que en la medida que el operador tenga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de parte de la concedente, deberá registrar una partida por cobrar, medida inicialmente al valor justo y posteriormente medido al costo amortizado.

La sociedad mantiene una cuenta por cobrar por aquellos activos cuya vida útil residual excede la fecha de término de concesión y que deberá ser pagada por Econssa Chile S.A. Esta cuenta se presenta y se valoriza como activo financiero.

La sociedad no reconoce un ingreso por la inversión en infraestructura en los términos establecidos por la CINIIF 12, debido a que el marco regulatorio en el cual está inserto la sociedad le impide marginar directamente sobre la inversión ejecutada. A través de la tarifa fijada cada 5 años en un proceso tarifario, la empresa debe solventar tanto sus gastos operacionales como las inversiones necesarias para la operación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia y por ende una extensión de la vida útil del intangible se capitalizan como mayor costo de éste. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

La sociedad aplica un modelo híbrido mediante el cual se reconoce un activo intangible y un activo financiero, separación efectuada en función de la vida útil tarifaria que exceda el plazo de duración de la concesión.

2.7. Deterioro de Activos No Corrientes

A cada fecha de reporte la sociedad evalúa si existen indicios que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de plusvalía y activos intangibles distintos de la plusvalía con vida útil indefinida, la sociedad realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor en uso, el que sea mayor.

Para la estimación del valor en uso, los flujos futuros de caja estimados son descontados a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje tanto las condiciones actuales de mercado, del valor del dinero en el tiempo, así como los riesgos específicos asociados al activo.

Para estimar el valor en uso, la sociedad prepara las proyecciones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes disponibles. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones de la administración sobre los ingresos y costos utilizando las proyecciones, la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Estas proyecciones cubren, todo el período establecido en el contrato de concesión de la explotación de los servicios sanitarios, estimando flujos y aplicando tasas de crecimiento razonables.

2.8. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina usando el método promedio ponderado.

2.9. Instrumentos Financieros

La sociedad reconoce activos financieros y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Efectos de la aplicación de NIIF 9 Instrumentos Financieros

En julio de 2014 fue emitida la versión final de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, reuniendo todas las fases del proyecto del IASB para reemplazar a la IAS 39 Instrumentos Financieros:

Reconocimiento y Medición para los períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2018, esta norma incluye nuevos requerimientos basados en principios para la clasificación y medición, deterioro y contabilidad de cobertura, introduce un modelo “más prospectivo” de pérdidas crediticias esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas.

En términos de deterioro de valor del valor de los activos financieros, la NIIF 9 reemplaza el modelo de “pérdidas incurridas” incluido en la NIC 39 por un modelo de “pérdidas crediticias esperadas”. Este nuevo modelo de deterioro aplica a los activos financieros: (i) medidos a costo amortizado, (ii) activos del contrato e (iii) inversiones de deuda con cambios en otros resultados integrales, no siendo aplicable a las inversiones en instrumentos de patrimonio.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

De acuerdo a lo anterior y en términos de la medición de perdidas crediticias esperadas, para las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar de la sociedad, ha aplicado el enfoque simplificado de la norma estableciendo una matriz de provisiones que se basa en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la sociedad ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico. Nota 26.6 Riesgo de crédito.

En el cálculo de la provisión para deudas incobrables se aplica el enfoque simplificado de la norma, aplicando porcentajes diferenciados, teniendo en consideración los factores de antigüedad antes mencionados, los cuales incluirán cuando corresponda, información con vistas al futuro razonable y sustentable.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar provienen de las transacciones de servicios sanitarios, correspondiendo a cartera de clientes no gubernamentales y gubernamentales.

2.9.1 Activos financieros

2.9.1.1 Reconocimiento, Medición y Baja de Activos Financieros excepto derivados

Las adquisiciones y enajenaciones de instrumentos financieros se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la sociedad se compromete a adquirir o vender el activo. Las inversiones se dan de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de ellas se han transferido y la sociedad ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados (perdida y ganancia)
- Activos financieros a costo amortizado

La clasificación depende de la naturaleza y el propósito de los activos financieros y se determina en el momento de su reconocimiento inicial. Nueva Atacama S.A. invierte en instrumentos de bajo riesgo, que cumplan con estándares de clasificación establecidas en las políticas de inversión.

Método de tasa de interés efectiva: El método de tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de la asignación de los ingresos o gastos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por cobrar durante la vida esperada del activo financiero, y hace el Valor Actual Neto (VAN) igual a su monto nominal.

- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros se presentan a valor razonable a través de resultados cuando el activo financiero es mantenido para negociar o se designa como a valor razonable con cambios en resultados.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, se valorizan a valor razonable y cualquier pérdida o ganancia resultante se reconoce en resultados. La pérdida o ganancia neta reconocida en los resultados incluye cualquier dividendo o interés percibido sobre el activo financiero.

- Activos financieros a costo amortizado

Préstamos y cuentas por cobrar

Los deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados los cuales tienen pagos fijos o determinables y no se cotizan en un mercado activo y se clasifican como préstamos y cuentas por cobrar. Los préstamos y cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar de corto plazo donde el reconocimiento de intereses sería inmaterial.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales, corresponden a los importes facturados por consumos de agua potable, servicios de alcantarillado, tratamiento de aguas servidas y otros servicios y a los ingresos devengados por consumos realizados entre la fecha de la última lectura (según calendario mensual establecido) y la fecha de cierre del Estado Financiero. Estos son registrados a valor neto de la estimación de deudores incobrables o de baja probabilidad de cobro.

La sociedad ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Política de deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La sociedad evalúa periódicamente las pérdidas de valor que afectan sus activos financieros. El importe es registrado en la cuenta provisiones incobrables.

En el caso de los deudores comerciales, la sociedad no realiza una segmentación por tipo de clientes (residenciales, comerciales, industriales u otros), debido a que una de las principales acciones y medidas para mantener bajo niveles de incobrabilidad es el corte de suministro, regulado por ley, y el cual aplica a todos los clientes de la sociedad sin diferencia.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos, han vencido o se han transferido y la sociedad ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

2.9.1.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones de gran liquidez con vencimiento original de 90 días o menos. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. No existen restricciones de uso sobre el efectivo y equivalentes al efectivo contenidos en este rubro.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el periodo, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de inversión: las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.9.1.3 Deterioro de activos financieros

La sociedad evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado.

La sociedad evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente para activos financieros que son individualmente significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada.

Cualquier posterior reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en resultado, en la medida que el valor libro del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reverso.

La política de deudores comerciales indica que se registran a su valor histórico de facturación, neto de provisión por incobrabilidad. Debido a la alta rotación de la deuda con indicadores de recaudación del 89,0%, la sociedad no ha reconocido ajustes adicionales por considerar que esta valorización presenta su valor económico, para lo cual ha tenido en consideración, los siguientes antecedentes:

- Existe una política de crédito, la cual establece las condiciones y tipos de pago, así como también las condiciones a pactar de los clientes morosos.
- Una de las principales acciones y medida para mantener bajos niveles de incobrabilidad es el corte del suministro.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

En el cálculo de la provisión para deudas incobrables se aplican porcentajes diferenciados, teniendo en consideración los factores de antigüedad. De igual forma se diferencia entre deudas corrientes, deudas convenios y documentadas. La provisión constituida a la fecha de emisión de los estados financieros cubre razonablemente las tasas de morosidad y castigos de la deuda.

2.9.2. Pasivos Financieros

2.9.2.1. Reconocimiento, Medición y Baja de Pasivos Financieros

Los préstamos, obligaciones con el público y similares se registran inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valorizan a costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

2.9.2.2 Instrumentos financieros derivados y cobertura

La Sociedad mantiene un contrato de Cross Currency Swap, que de acuerdo a lo señalado por la IFRS 9 y las pruebas de efectividad realizadas como cobertura de flujos de caja. Los cambios en el valor razonable de este instrumento derivado se registran por la parte que es efectiva, directamente en una reserva de patrimonio neto denominado "cobertura de flujo de caja", mientras que la parte inefectiva se registra en resultados. El monto reconocido en patrimonio neto no se traspasa a la cuenta de resultados hasta que los resultados de las operaciones cubiertas se registren en la misma.

El valor justo de los contratos swap es determinado a partir de parámetros de mercado, tales como curvas de interés y tipos de cambio.

Periódicamente se realizan las pruebas de efectividad de la cobertura para determinar el monto de la inefectividad y si la cobertura sigue siendo altamente efectiva.

Después del reconocimiento inicial de los pasivos financieros, una entidad valorará todos sus pasivos financieros al coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

La pérdida o ganancia surgida de la variación razonable de un activo financiero o pasivo financiero, que no forme parte de una operación de cobertura, se reconocerá de la siguiente forma:

- a) La pérdida o ganancia de un activo o pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados, se reconocerá en el resultado del ejercicio.
- b) La pérdida o ganancia en un activo disponible para la venta, se reconocerá directamente en el patrimonio neto, a través del estado de cambios en el patrimonio neto, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y de las pérdidas o ganancias por tipo de cambio.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

La sociedad también evalúa la existencia de derivados implícitos en contratos e instrumentos financieros para determinar si sus características y riesgos están estrechamente relacionados con el contrato principal, siempre que el conjunto no esté siendo contabilizado a valor razonable. En caso de no estar estrechamente relacionados, son registrados separadamente, contabilizando las variaciones de valor directamente en el estado de resultados.

2.9.2.3 Arrendamientos

La sociedad como arrendatario evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento, al inicio del contrato. La sociedad reconoce un activo por derecho de uso y un correspondiente pasivo por arrendamiento con respecto a todos los acuerdos de arrendamiento en los cuales es el arrendatario, excepto por arrendamientos de corto plazo (definidos como un arrendamiento con un plazo de arriendo de 12 meses o menos) y arrendamientos de activos de bajo valor. Para estos arrendamientos, la sociedad reconoce los pagos de arrendamiento como un costo operacional sobre una base lineal durante el plazo.

El pasivo por arrendamiento es inicialmente medido al valor presente de los pagos por arrendamiento que no han sido pagados a la fecha de comienzo, descontados usando la tasa implícita en el arrendamiento. Si esta tasa no puede determinarse fácilmente, la sociedad utiliza la tasa de sus obligaciones financieras.

Los pagos por arrendamiento incluyen pagos fijos expresados en pesos o unidad de fomento.

La sociedad remide el pasivo por arrendamiento (y realiza los correspondientes ajustes al activo por derecho de uso respectivo) cuando:

- Se produce un cambio en el plazo del arrendamiento o cuando se produzca un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos de arrendamiento revisados usando una tasa de descuento revisada.
- Se produce un cambio en los pagos por arrendamiento futuros procedente de un cambio en un índice o una tasa usados para determinar esos pagos o se produzca un cambio en el pago esperado bajo una garantía de valor residual, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos por arrendamiento revisados usando la tasa de descuento inicial (a menos que los pagos por arrendamiento cambien debido a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se utiliza una tasa de descuento revisada).
- Se modifica un contrato de arrendamiento y esa modificación no se contabiliza como un arrendamiento por separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos por arrendamiento revisados usando una tasa de descuento revisada.

La sociedad aplicó remediación de los pasivos por los contratos de arriendo vigentes al 31 de diciembre de 2020.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

2.10 Beneficios a los empleados

Beneficios al personal

La sociedad constituyó una provisión de indemnización por años de servicio de largo plazo, la cual está pactada contractualmente con su personal, calculada en base al método del valor actuarial, según lo requerido por la NIC 19 "Beneficios de los Empleados".

Indemnización por años de servicio:

La obligación por la indemnización por años de servicio, que se estima devengarán los trabajadores que jubilen en Nueva Atacama S.A. se registra a valor actuarial, determinado con el método de la unidad de crédito proyectada. La obligación reconocida en el balance general, representa el valor actual de la obligación de indemnización por años de servicios. Las ganancias y pérdidas actuariales sobre las indemnizaciones derivadas por cambios en las estimaciones de las tasas de rotación, mortalidad, incrementos de sueldo o tasa de descuento, se determinan de acuerdo con lo establecido en la NIC 19 en otros resultados integrales, afectando directamente a Patrimonio, lo que posteriormente es reclasificado a resultados acumulados.

Los costos asociados a los beneficios de personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el año, son cargados a resultados en el ejercicio que corresponde.

La administración utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Dicha expectativa al igual que los supuestos son establecidos en conjunto con un actuario externo a la sociedad. Estos supuestos incluyen tasa de descuento, los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros.

Vacaciones del personal

La sociedad ha provisionado el costo por concepto de vacaciones del personal sobre base devengada.

2.11 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

2.12 Dividendo Mínimo

De acuerdo al artículo 79 de la Ley 18.046, las Sociedades Anónimas en Chile deberán distribuir anualmente como dividendo a sus accionistas, a lo menos el 30% de las utilidades líquidas de cada ejercicio, salvo acuerdo en contrario por parte de la unanimidad de los accionistas. Los dividendos provisorios y definitivos se registran como menor patrimonio en el momento de su aprobación. Al cierre del ejercicio anual si no existen dividendos provisorios ni dividendos definitivos se registra el dividendo mínimo del 30% de las utilidades líquidas del ejercicio, el que es reversado en el ejercicio siguiente.

Durante el ejercicio se reversó el dividendo mínimo registrado al 31 de diciembre de 2019 por M\$ 554.494.

Al 31 de diciembre de 2020, la sociedad ha registrado un dividendo mínimo por los resultados del año 2020 de M\$ 656.209.

2.13. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y el ingreso puede ser razonablemente medido, los cuales están compuestos por los ingresos regulados y no regulados de la prestación de servicios sanitarios y se registran en base al valor razonable de la prestación recibida o por recibir, por tanto, se incluyen en este rubro nuestra mejor estimación de los servicios reales prestados al 31 de diciembre y facturados en una fecha posterior a la del cierre del periodo.

Derechos de conexión: Los ingresos por derechos de conexión se reconocen una vez efectuada la conexión con el cliente. Este se cobra una sola vez y no es reembolsable.

Efectos por la aplicación de la NIIF 15 Ingresos por contratos con clientes

La NIIF 15 se emitió en mayo de 2014 y se modificó en abril de 2016, con fecha de aplicación obligatoria el 1 de enero de 2018. Esta establece un modelo de cinco pasos para contabilizar los ingresos derivados de contratos con clientes, los cuales corresponden a 1. Identificación de contratos; 2. Identificación de obligaciones de desempeño en contrato; 3. Determinación del valor de cada transacción; 4. Distribución del precio de la transacción en las distintas obligaciones de desempeño; y 5. La contabilización de los ingresos a medida que la entidad satisfaga sus necesidades.

Según la NIIF 15, los ingresos se reconocen en una cantidad que refleja la consideración a la que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o servicios a un cliente. El nuevo estándar de ingresos reemplaza todos los requisitos actuales de reconocimiento de ingresos según las NIIF. La sociedad reconoce los ingresos en referencia a la etapa de finalización del servicio.

La sociedad desglosó los ingresos de actividades ordinarias reconocidos de los contratos con los clientes en categorías que muestran descripción de naturaleza, importe y región. Además, se revela información sobre la relación entre los ingresos desglosados y la información de ingresos revelada por segmento.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

La sociedad concluyó que los servicios se satisfacen en un punto de tiempo dado que el cliente recibe simultáneamente y consume los beneficios provistos por la sociedad.

2.14. Costos de venta y gastos

Los costos y gastos se registran a medida que devengan, independiente del momento en que se realizan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

2.15. Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos

2.15.1. Impuesto a las Ganancias Corriente

Los activos y pasivos por impuesto corriente son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que se encuentran promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

2.15.2. Impuestos Diferidos

El impuesto diferido es presentado usando el método de pasivos sobre diferencias temporarias a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero.

Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto:

- a) Donde el pasivo por impuesto diferido surge del reconocimiento inicial de menor valor de inversión o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, en el momento de la transacción no afecta ni las utilidades contables ni las utilidades o pérdidas imponibles.

Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, arrastre ("carry forward") de créditos tributarios no utilizados, en la medida que es probable que habrá utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser utilizadas salvo:

- a) Donde el activo por impuesto diferido relacionado con la diferencia temporal deducible surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocio y, en el momento de la transacción no afecta ni las utilidades contables ni a las utilidades o pérdidas imponibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos asociados a los otros resultados integrales fueron registrados en las reservas de cobertura de flujos de caja dentro del patrimonio.

El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del balance general y reducido en la medida que ya no sea probable que habrá suficientes utilidades imponibles

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos son reevaluados a cada fecha de balance general y son reconocidos en la medida que sea probable que las utilidades imponibles futuras permitan que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

2.16 Activos por derechos de uso

Los activos por derecho de uso comprenden el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, los pagos por arrendamiento realizados antes o a contar de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos y cualesquiera costos directos iniciales incurridos. Los activos por derecho a uso son posteriormente medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Los activos por derecho de uso son depreciados durante el período menor entre el plazo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derecho de uso refleja que la sociedad espera ejercer una opción de compra, el activo por derecho de uso es depreciado durante la vida útil del activo subyacente. La depreciación se realiza desde la fecha de comienzo del arrendamiento.

La sociedad aplica la NIC 36 para determinar si un activo por derecho de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada

Activos reconocidos por contratos de arrendamientos

Las principales clases de derechos de uso reconocidos se describen a continuación:

Derecho de uso de activos – Oficinas:

La sociedad arrienda inmuebles destinados a oficinas y centro de atención al cliente. Los contratos de arrendamiento de oficinas poseen una duración de uno o dos años con renovación automática.

Derecho de uso de activos – Vehículos de transporte:

La sociedad arrienda vehículos de transporte para la operación en los diferentes negocios. El contrato de arrendamiento de la flota de vehículos tiene un plazo de 4 años. Al finalizar este ejercicio se revisan las condiciones de renovación, se encuentra estipulado que las partes acordarán la prórroga o no de la vigencia de este contrato, el que deberá quedar por escrito.

Derecho de uso de activos – Terrenos:

La sociedad arrienda lotes o inmuebles con la finalidad de construir pozos e instalaciones para realizar extracción de aprovechamientos de aguas subterráneas. El plazo de estos contratos considera ente 10 y 20 años de plazo, los que pueden ser renovados automáticamente.

Derecho de uso de activos – Arrendamientos de derecho de aprovechamiento de aguas subterráneas:

La sociedad arrienda los derechos de aprovechamientos de aguas subterráneas pertenecientes a terceros, con la finalidad de mantener la continuidad del servicio de agua potable de las distintas localidades. El plazo de los contratos abarca periodos de 2,5,10 y 20 años, los que pueden ser renovados automáticamente.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Restricciones:

La sociedad presenta algunas restricciones en el uso de los bienes en arrendamiento reconocidos bajo la IFRS 16. En el caso de los terrenos o derechos de aprovechamiento de aguas subterráneas queda expresamente prohibido a la arrendataria, salvo autorización previa y por escrito del arrendado introducir modificaciones, mejoras o alteraciones de cualquier naturaleza en la estructura o funcionamiento de los bienes arrendados.

2.17. Uso de Estimaciones, Juicios y Supuestos Clave

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

Vida útil y valores residuales de Intangibles

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Intangibles de vida útil definida, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Para desarrollar las tablas de amortización de vida útil a equivalencias en metros cúbicos, la sociedad realiza una proyección de demanda hasta la fecha de término de las concesiones sanitarias. Para proyectar las demandas los principales supuestos considerados fueron, región geográfica en la que se presta el servicio de suministro y tratamiento de agua, crecimiento de la población y comportamiento esperado del consumo.

Como toda estimación ésta es revisada anualmente para ajustar cambios derivados en los supuestos que sirvieron de base para construir la demanda proyectada.

Inversión no remunerada

La administración evalúa cada año la tasa libre de riesgo que afecta la inversión no remunerada, por medio de especialistas externos que nos indican las desviaciones o revaluaciones que afecten a los activos financieros. La tasa empleada en el presente año alcanza a un 0.49% (2,3% año 2019). Esto significó una disminución en el rubro del activo fijo y un cargo a la cuenta por cobrar ECONSSA en el presente ejercicio. (ver nota 8)

Impuestos Diferidos

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporarias imponibles que puedan absorberlas.

Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Beneficios a los Empleados

Las indemnizaciones por años de servicios están pactadas conforme a los contratos colectivos vigentes, los que consideran beneficios en caso de desvinculación.

El costo de los beneficios a empleados, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Valor Justo de Activos y Pasivos

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados y/o revelados a su valor justo. El valor justo es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor justo en ambos casos es el mismo: estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

NIIF 9 Instrumentos Financieros

La administración de Nueva Atacama S.A. ha implementado modificaciones a la actual metodología de provisiones de pérdidas esperadas en la cual se aplica un enfoque simplificado de acuerdo a la NIIF 9, destacando la incorporación de información de mayor relevancia y precisión, esto a partir del 01 de octubre de 2019, considerando su aplicación como un cambio en una estimación contable en forma prospectiva, de acuerdo a lo definido en NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, registrando su efecto en el ejercicio corriente en el Estado del Resultado. A la fecha de presentación no existen cambios en la metodología de provisiones de pérdida esperada.

Efectos Covid 19

La sociedad ha venido evaluando e implementando en forma permanente medidas para enfrentar los efectos del brote COVID-19 (“Coronavirus”) en sus colaboradores, clientes y proveedores. Si bien los resultados financieros de la sociedad podrían verse afectados negativamente, por un aumento de la incobrabilidad, estos ya han sido provisionados. La administración estima que no existen otros impactos adicionales en la operación del negocio y/o en la condición económico-financiera, a los ya reflejados en estos estados financieros.

Respecto de los clientes, la sociedad, durante el primer semestre de 2020 tomó medidas a nivel de la industria en conjunto con el Gobierno, las cuales se enfocan a brindar apoyo a los clientes. Entre las medidas destacan la suspensión del corte de suministro en caso de mora mientras dure el Estado de Catástrofe, y medidas para recaudar a plazo (cuotas) la deuda para quienes pertenezcan al 40% más vulnerable del Registro Social de Hogares (RSH) y consuman un máximo de 10 m3 de agua al mes (prorratio durante los 12 meses siguientes).

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

A lo anterior se suma la publicación el 8 de agosto de 2020 de la Ley 21.249 que prohíbe el corte de servicios básicos durante la crisis sanitaria, estableciendo que, durante los 90 días siguientes a la publicación de esta ley, las empresas proveedoras de servicios sanitarios no podrán cortar el suministro por mora en el pago a clientes beneficiarios de tipo prácticamente universal. Se destaca además que, por el plazo indicado anteriormente, quedarán suspendidas las normas que permiten la aplicación de interés por mora y la suspensión del servicio.

Las medidas descritas, indican que, para los usuarios finales que así lo soliciten, las deudas contraídas (entre el 18 de marzo de 2020 y hasta los 90 días posteriores a la publicación la ley), se prorratarán en cuotas mensuales iguales y sucesivas que determine el usuario (máximo 12), a partir de la facturación siguiente al término de este último plazo, y no podrán incorporar multas, intereses y gastos asociados. También a elección del citado usuario, el prorateo podrá incluir otras deudas previas contraídas, hasta UF5 para las empresas de servicios sanitarios.

En caso de cortes o suspensiones efectuados a beneficiarios de la ley (una vez publicada), por mora en el pago de cualquiera de los servicios señalados, se deberá proceder a su reposición inmediata (sin costo alguno).

Actualmente, se encuentra vigente la Ley N°21.301 que extiende los beneficios de la Ley N°21.249 que beneficia a diversos grupos de clientes vulnerables entre los que se cuentan mayores de edad, desempleados y microempresas entre otros, generando renegociación de sus deudas morosas hasta en 36 cuotas sin interés e impidiendo el corte de suministro. El plazo para acogerse a este beneficio es hasta el día 4 de junio de 2021, lo que ha generado un análisis adicional por parte de la sociedad, determinando la actualización de los factores de incobrabilidad en el modelo de provisión de incobrables de forma de recoger adecuadamente la situación de emergencia en la cartera de clientes de la compañía. A la fecha se ha ajustado la estimación de pérdida esperada en cartera de clientes el cual contempla información con vistas al futuro para la determinación de las citadas pérdidas, incluyendo el uso de información macroeconómica.

2.18. Ganancia por acción

Los beneficios netos por acción, se calculan dividiendo la utilidad neta atribuible a los accionistas propietarios de la controladora, por el número de acciones ordinarias suscritas y pagadas durante el periodo.

2.19. Estados Financieros Comparativos

Ciertas partidas de los estados financieros del año anterior han sido reclasificadas con el propósito de asegurar la comparabilidad con la presentación del año actual. Las reclasificaciones del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales no son significativas.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

2.20. Medidas de Conversión

Los activos y pasivos expresados en otras unidades de reajuste se presentan ajustados según las siguientes equivalencias:

	31-12-2020	31-12-2019
	\$	\$
Unidad de Fomento	29.070,33	28.309,94
Unidad Tributaria Mensual	51.029	49.623
Dólar estadounidense	710,95	748,74

NOTA 3. EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

La composición de este rubro al cierre del ejercicio es la siguiente:

Efectivo y Equivalente al Efectivo	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Efectivo en caja y otros efectivos equivalentes al efectivo	CLP	324.560	322.099
SalDOS en bancos (a)	CLP	380.807	1.858.729
Depósitos a plazo (b)	CLP	21.868.097	-
Total		22.573.464	2.180.828

a) Los saldos de efectivo en caja y otros efectivos equivalentes están expresados en pesos chilenos. Las cuentas corrientes se mantienen en bancos locales, nominadas en pesos chilenos y no devengan intereses.

Los Bancos con los que opera Nueva Atacama S.A. son los siguientes:

Banco de Crédito e Inversiones
Banco de Chile
Banco Estado
Banco Santander
Banco Itaú

No existen restricciones sobre los saldos de caja y bancos al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

b) Los depósitos a plazo corresponden a inversiones de menos de 90 días, se encuentran valorizadas a su valor devengado a la fecha del reporte y no tienen riesgo de cambio de valor. Al 31 de diciembre de 2020 se presentan inversiones por depósitos a plazo por un total de M\$21.868.097. Los depósitos a plazo están compuestos de la siguiente forma:

Corredora	Instrumento	Moneda o unidad de reajuste	Fecha de adquisición	Fecha de vencimiento	Tasa	Capital M\$	Interés M\$
BANCO CHILE DPF	DPF \$	CLP	17-12-2020	25-03-2021	0,03%	14.231.650	1.992
BCI DPF	DPF \$	CLP	17-12-2020	11-02-2021	0,03%	7.633.386	1.069
Total depósitos a plazos						21.865.036	3.061

NOTA 3. EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE (continuación)

c) Las operaciones de compra con compromiso de retroventa (pactos) corresponden a inversiones de menos de 90 días, se encuentran valorizadas a su valor devengado a la fecha del reporte y no existe riesgo de cambio de valor. Al 31 de diciembre de 2020 no se presentan operaciones de compra con compromiso de retroventas.

d) La conciliación del efectivo y efectivo equivalente es el siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo si son diferentes del estado de situación financiera	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020	31-12-2019
		M\$	M\$
Saldo disponible	CLP	22.573.464	2.180.828
Sobregiros bancarios	CLP	-	(1.321.849)
Efectivo y equivalente al efectivo depurado		22.573.464	858.979

e) Información referida al estado de flujo de efectivo:

e.1) La sociedad mantiene inscrita en la Comisión para el Mercado Financiero dos líneas de bonos por un monto máximo de UF 1.300.000 en la serie A y por un monto máximo de UF 1.000.000, en la serie B.

e.2) Los próximos pagos a desembolsar por concepto de intereses por obligaciones por bonos alcanza a UF 9.272,95 de la serie A y UF 7.963,75 de la serie B.

e.3) Al 31 de diciembre de 2020 no se han reflejado los dividendos definitivos por el resultado del ejercicio 2019.

e.4) Al 31 de diciembre de 2020, la sociedad mantiene líneas de créditos disponibles, no utilizadas por UF 278.839.

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Detalle	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Deudores comerciales	CLP	5.876.471	4.512.511
Deudores por convenio	CLP	953.620	365.973
Provisión de venta	CLP	3.430.361	3.405.363
Provisión pérdida esperada (*)	CLP	(1.930.116)	(1.433.291)
Otras cuentas por cobrar, otros deudores y cuentas empleados	CLP	98.990	109.251
Totales		8.429.326	6.959.807

(*) Cuadro de movimiento de Provisión de pérdida esperada

Detalle Movimientos	Provisión Pérdida Esperada
Saldo Inicial al 01.01.2020	1.433.291
Incremento de provisión(*)	612.758
Provisión utilizada	(115.933)
Saldo final al 31.12.2020	1.930.116

Detalle Movimientos	Provisión Pérdida Esperada
Saldo Inicial al 01.01.2019	1.847.347
Incremento de provisión(*)	357.585
Provisión utilizada	(771.641)
Saldo final al 31.12.2019	1.433.291

(*) Ver nota 26.6

Dentro del rubro se presenta deudores comerciales netos de provisión pérdida esperada y la provisión de venta y no facturados al cierre del periodo, adicionalmente, existen otras cuentas por cobrar relacionadas a otros deudores, personal y empleados.

La provisión de venta se relaciona a los servicios prestados y no facturados al cierre del periodo. La prestación de servicios sanitarios es un proceso continuo cuya facturación se realiza de acuerdo a los ciclos de facturación establecidos por la sociedad cuyas fechas pueden ser distintas a la fecha de cierre del periodo.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la sociedad no mantiene cartera securitizada.

Los clientes y cuentas por cobrar son montos adeudados por los clientes por servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. Generalmente se deben liquidar en un plazo de 30 días y, por lo tanto, se clasifican como corriente. Los clientes y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el importe de la contraprestación incondicional a menos que contengan componentes de financiamiento significativos, en cuyo caso se reconocen a valor razonable.

En nota 26.6 se revela composición de deudores comerciales y tramos de deuda.

NOTA 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (continuación)

4.1 Cartera protestada y cobranza judicial

Documentos por cobrar protestados	31-12-2020		31-12-2019	
	Cartera no securitizada	Cartera securitizada	Cartera no securitizada	Cartera securitizada
	M\$	M\$	M\$	M\$
Cartera Protestada	-	-	85	-
Número de clientes en cartera protestada	-	-	2	-

Documentos en cobranza judicial	31-12-2020		31-12-2019	
	Cartera no securitizada	Cartera securitizada	Cartera no securitizada	Cartera securitizada
	M\$	M\$	M\$	M\$
Cartera en Cobranza Judicial	61.672	-	61.672	-
Número de clientes en cartera judicial	43	-	43	-

	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
Provisión cartera no repactada	1.558.364	1.261.296
Provisión cartera repactada	371.752	171.995
Total provision Cartera	1.930.116	1.433.291

	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
Castigos del periodo	(115.933)	(771.641)
Recuperos del periodo	117.847	85.466

NOTA 5. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

5.1 Relación, condiciones de la deuda.

Aguas Nuevas S.A.:

Los servicios recibidos por la sociedad Nuevas Atacama S.A. corresponde a contrato de Asesoría Técnica, Suministro y Prestación de Servicios, en el cual mediante dicho instrumento privado la sociedad encargó a Aguas Nuevas S.A. (Matriz de Inversiones Aguas Terceras S.A.) la prestación de servicios de consultoría y asesoría general; de administración, tesorería y finanzas, de recursos humanos, asesoría técnica tarifaria, infraestructura, programas de desarrollo y territorio operacional. Dicho contrato fue autorizado por la Superintendencia de Servicios Sanitarios (SISS), y transfiere la mejor estimación de los costos incurridos por Aguas Nuevas S.A., cuyo monto asciende a 3.100 UF por servicios profesionales el cual se factura mensualmente y condición de pago 30 días.

Aguas Nuevas S.A. y Toesca Infraestructura Fondo de Inversión

Con fecha 30 de julio de 2018 la sociedad Inversiones Aguas Tercera S.A. firmó un contrato de crédito con Aguas Nuevas S.A. y Toesca Infraestructura Fondo de Inversión por la cantidad de UF500.000 con cada una. Los intereses sobre este capital corresponden a una tasa del 5% anual.

5.2 Cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas.

RUT parte relacionada	Nombre parte relacionada	Naturaleza de la relación	País de origen	Tipo de Moneda	Naturaleza de la Transacción	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
76.038.659-6	Aguas Nuevas S.A.	Matriz	Chile	CLP	Otros Servicios	36.157	-
	Cuentas por cobrar, corrientes					36.157	-
RUT parte relacionada	Nombre parte relacionada	Naturaleza de la relación	País de origen	Tipo de Moneda	Naturaleza de la Transacción	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
76.038.659-6	Aguas Nuevas S.A.	Control Conjunto	Chile	CLP	Servicios Centrales	15.017	104.435
76.215.637-2	Aguas Araucanía S.A.	Matriz Común	Chile	CLP	Otros Servicios	1.494	-
76.045.491-5	Enernuevas Spa	Matriz Común	Chile	CLP	Otros Servicios	-	13.060
	Cuentas por pagar, corrientes					16.511	117.495
RUT parte relacionada	Nombre parte relacionada	Naturaleza de la relación	País de origen	Tipo de Moneda	Naturaleza de la Transacción	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
76.038.659-6	Aguas Nuevas S.A.	Control Conjunto	Chile	UF	Préstamo	14.783.044	15.175.317
96.576.660-K	Toesca Infraestructura Fondo de Inversión	Control Conjunto	Chile	UF	Préstamo	14.777.702	15.175.317
	Cuentas por pagar, No corrientes					29.560.746	30.350.634

NOTA 5. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (Continuación)

5.3 Transacciones y efectos en resultados

Sociedad	Rut	Naturaleza De La Relación	País	Moneda	Descripción De La Transacción	31-12-2020		31-12-2019	
						Montos M\$	Efectos En Resultado (Cargo)/Abono	MONTO	EFFECTOS EN RESULTADO (CARGO)/ABONO
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	CLP	Servicios Recibidos	1.270.406	(1.067.568)	1.452.597	(1.338.327)
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	CLP	Pago Servicios Recibidos	1.374.842	-	1.488.174	-
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	CLP	Otros servicios Recibidos	25.302	(15.017)	47.132	-
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	CLP	Pago Otros Servicios Recibidos	10.284	-	81.125	-
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	CLP	Otros Servicios Prestados	-	-	37.483	-
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	CLP	Cobro Otros Servicios Prestados	-	-	70.094	-
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	CLP	Otros Servicios Prestados	36.157	(36.157)	42.954	-
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	CLP	Cobro Otros Servicios Prestados	-	-	42.954	-
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	UF	Intereses Préstamo Empresa Relacionada	746.260	(746.260)	725.558	(725.558)
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	UF	Reajuste Préstamo Empresa Relacionada	380.665	(380.665)	372.075	(372.075)
Aguas Nuevas S.A.	76.038.659-6	Matriz	Chile	UF	Pago Intereses Préstamo Empresa Relacionada	1.519.609	-	-	-
Aguas Del Altiplano S.A.	76.215.634-2	Matriz Común	Chile	CLP	Otros Servicios Prestados	-	-	27.140	-
Aguas Del Altiplano S.A.	76.215.634-2	Matriz Común	Chile	CLP	Cobro Otros Servicios Prestados	-	-	27.140	-
Aguas Del Altiplano S.A.	76.215.634-2	Matriz Común	Chile	CLP	Servicios Recibidos	54.593	(45.876)	31.243	-
Aguas Del Altiplano S.A.	76.215.634-2	Matriz Común	Chile	CLP	Pago Servicios Recibidos	54.593	-	31.243	-
Aguas Araucanía S.A.	76.215.637-7	Matriz Común	Chile	CLP	Otros Servicios Recibidos	1.494	(1.494)	-	-
Aguas Araucanía S.A.	76.215.637-7	Matriz Común	Chile	CLP	Servicios pagados	-	-	57.746	-
Aguas Magallanes S.A.	76.215.628-8	Matriz Común	Chile	CLP	Servicios Recibidos	1.093	(918)	-	-
Aguas Magallanes S.A.	76.215.628-8	Matriz Común	Chile	CLP	Pago Servicios Recibidos	1.093	-	-	-
Enernuevas S.A.	76.045.491-5	Matriz Común	Chile	CLP	Servicios Recibidos	134.261	(112.824)	34.690	(29.151)
Enernuevas S.A.	76.045.491-5	Matriz Común	Chile	CLP	Pago Servicios Recibidos	147.321	-	21.630	-
Toesca Infraestructura Fondo de Inversión	96.576.660-K	Control Conjunto	Chile	UF	Intereses Préstamo Empresa Relacionada	741.740	(741.740)	725.558	(725.558)
Toesca Infraestructura Fondo de Inversión	96.576.660-K	Control Conjunto	Chile	UF	Reajuste Préstamo Empresa Relacionada	380.665	(380.665)	372.075	(372.075)
Toesca Infraestructura Fondo de Inversión	96.576.660-K	Control Conjunto	Chile	UF	Pago Intereses Préstamo Empresa Relacionada	1.519.609	-	-	-
AGS S.A.	0-E	Indirecta	Portugal	EUR	Servicios Recibidos	55.611	(55.611)	-	-
AGS S.A.	0-E	Indirecta	Portugal	EUR	Pago Servicios Recibidos	55.611	-	-	-

5.4 Remuneraciones del personal clave de la sociedad

En el cuadro adjunto se indican las remuneraciones del personal clave de la sociedad:

Personal Clave	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
Rol privado	368.165	295.345
Totales	368.165	295.345

El número de ejecutivos considerados en el rol privado es de 5, la remuneración del rol privado incluye remuneración base y bonos variables según desempeño y resultados corporativos, que también se otorgan a los demás trabajadores de la sociedad.

NOTA 6. INVENTARIOS

Los inventarios corresponden principalmente a materiales e insumos de producción.

Concepto	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Suministros para la producción	CLP	127.933	93.290
Total inventarios		127.933	93.290

El costo de los inventarios reconocidos en resultados de enero a diciembre 2020 y 2019 corresponde a M\$ 981.677 y M\$945.835, respectivamente. (Ver nota 19.)

No existen ajustes al valor neto realizable y los saldos no se encuentran en prenda al 31 de diciembre de 2020.

NOTA 7. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente

Pasivos por impuestos corrientes	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Provisión impuesto renta	2.021.674	821.719
Pagos provisionales mensuales	(67.595)	-
Crédito capacitación	(41.860)	-
Total pasivos	1.912.219	821.719

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

Saldos Intangibles:

	31-12-2020			31-12-2019		
	Valor	Amortización	Valor	Valor	Amortización	Valor
	Bruto	acumulada	Neto	Bruto	acumulada	Neto
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Derechos de explotación	55.763.673	(14.584.543)	41.179.130	55.763.673	(11.591.103)	44.172.570
Intangibles por acuerdo de concesiones	67.497.237	(20.048.644)	47.448.593	68.554.267	(17.948.628)	50.605.639
Licencias y servidumbres	98.397	(57.917)	40.480	98.397	(35.986)	62.411
Total	123.359.307	(34.691.104)	88.668.203	124.416.337	(29.575.717)	94.840.620

8.1 Derecho de Explotación

Con fecha 29 de marzo de 2004 se firmó Contrato de Transferencia del Derecho de Explotación de las Concesiones Sanitarias en las III región, adjudicado a la sociedad mediante licitación pública efectuada por la Empresa ECONSSA Chile S.A. (Ex-Essan S.A., antes Empresa de Servicios Sanitarios de Atacama S.A.), en coordinación con el comité SEP de CORFO.

Las concesiones sanitarias cuyo derecho de explotación se transfirió, son los servicios públicos sanitarios de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas, que la Empresa ECONSSA Chile S.A. prestaba en la Tercera Región.

Los derechos de explotación tienen una duración de 30 años, contados desde la fecha de celebración de los contratos.

El principal derecho, que emana del contrato para la sociedad, es la explotación de las concesiones sanitarias de la Empresa ECONSSA Chile S.A. en la III Región, cobrando para sí tarifas por los servicios sanitarios, de acuerdo al Decreto Tarifario que se apruebe en conformidad a la Ley de Tarifas Sanitarias. Por otro lado, la principal obligación es la explotación, desarrollo, conservación y mantención de la infraestructura afecta a las concesiones cuya explotación fue transferida, y el cumplimiento de los planes de desarrollo, sin perjuicio que las Sociedades podrán solicitar su modificación, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley General de Servicios Sanitarios.

La Empresa ECONSSA Chile S.A. en virtud del Contrato de Transferencia, entregó en comodato a Nueva Atacama S.A. los bienes inmuebles, muebles, derechos de aprovechamiento de aguas y servidumbres, que se utilizan en la explotación de las concesiones sanitarias objeto del contrato. Además, se obliga a no enajenar, gravar, arrendar ni constituir derecho en favor de terceros sobre dichos bienes durante la vigencia del contrato, igual prohibición se establece para la sociedad.

El precio de transferencia del contrato fue la cantidad de U.F. 950.810 (I.V.A. incluido), el cual fue pagado al contado. El contrato incluye también la obligación del operador a realizar anualmente un pago de 4.000 U.F. hasta el término del contrato de concesión, a excepción de los dos últimos años que este se incrementa a 8.000 U.F., estos pagos son más I.V.A.

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA (Continuación)

La sociedad registró un pasivo financiero por la obligación futura de estos pagos, el cual fue descontado a valor presente. La tasa de descuento fue determinada en función de transacciones de similares plazos y moneda, el reconocimiento del gasto se determina a costo amortizado.

Como parte del precio pagado se traspasaron cuentas por cobrar a los clientes, existencias, bienes muebles, obras en ejecución y otros cargos diferidos, las cuentas por pagar de corto plazo y las obligaciones con el personal.

Los clientes se valorizaron de acuerdo a su valor de recuperación, las existencias y activo fijo al precio de venta establecido en el contrato, los cargos diferidos al valor libros de la Empresa ECONSSA Chile S.A. y las cuentas por pagar a su valor real. El saldo entre el precio pagado y los activos y pasivos recibidos se consideró como el valor del derecho de explotación.

Al término del contrato, Nueva Atacama S.A. deberá devolver los bienes recibidos en comodato y transferir los bienes muebles, inmuebles, derechos de aprovechamiento de aguas y servidumbres, adquiridos o construidos por ellas y la Empresa ECONSSA Chile S.A. deberá pagar a la Empresa por la inversión no remunerada.

De conformidad a la legislación vigente, mediante Decreto expedido por el Ministerio de Obras Públicas número 667 del 12 de agosto de 2004 se formalizó la transferencia del derecho de explotación de las concesiones de producción y distribución de agua potable y recolección y disposición de aguas servidas, por el lapso de 30 años, autorizado por la Superintendencia de Servicios Sanitarios.

8.2 Intangible por Acuerdo de Concesiones de Obras Públicas

Nueva Atacama S.A es operadora responsable de la administración de la infraestructura y servicios relacionados de la concesión sanitaria en la que participa. El otorgador es ECONSSA Chile S.A. (Ex-Essan S.A., antes Ex-Empresa de Servicios Sanitarios de Atacama S.A.) es la institución pública a la cual se le ha transferido la responsabilidad por los servicios sanitarios.

De acuerdo a lo establecido en la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesiones de Obras Públicas" la infraestructura generada por las sociedades sanitarias no será reconocida como activo fijo de la sociedad concesionaria, ya que esta tiene acceso a operar la infraestructura para proveer el servicio público en nombre de la entidad pública. Dicha infraestructura es cancelada en la tarifa pagada por los consumidores de acuerdo a la vida útil tarifaria de cada uno de los bienes, y es establecida por el regulador (SISS).

De acuerdo a CINIIF 12 se reconoció como intangible la inversión en infraestructura que la sociedad ha incurrido para entregar los servicios sanitarios a los clientes y que deberá ser restituida a Econssa Chile S.A. al término de la concesión.

El valor residual de la inversión en infraestructura corresponde al valor que excede el término de la concesión, el cual es determinado en base a la vida útil tarifaria y el periodo comprendido entre la fecha de inicio de operación del bien y el término de la concesión, este valor residual es expresado en unidades de fomento (UF) y es reconocido como un activo financiero descontado a valor presente, el diferencial entre la inversión y el activo financiero se registra como intangible y se amortiza durante el periodo de duración del contrato, la tasa de descuento utilizada es de 0,49% real año 2020 y 2,30% real en 2019.

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA (Continuación)

8.3 Otros Intangibles

Corresponden a licencias computacionales y servidumbres canceladas por las sociedades, la vida útil es finita, en el caso de las licencias comerciales es de 60 meses y para los programas desarrollados a pedido, su vida útil se define en base a la rentabilidad propia de cada uno de ellos; para las servidumbres la vida útil promedio asciende a 240 meses y su amortización se realiza lineal en el tiempo. La amortización de este rubro se encuentra reflejado en el ítem gasto por depreciación y amortización del estado de resultados.

Movimientos de los Intangibles:

	31-12-2020			
	Derechos de Explotación	Intangibles por acuerdo de concesiones	Licencias y Servidumbres	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial 01.01.2020	44.172.570	50.605.639	62.411	94.840.620
Adiciones (a)	-	5.619.416	-	5.619.416
Castigos activos en curso	-	(908.009)	-	(908.009)
Efecto cambio de tasa (b)	-	(5.768.437)	-	(5.768.437)
Amortización	(2.993.440)	(2.100.016)	(21.931)	(5.115.387)
Saldo final al 31.12.2020	41.179.130	47.448.593	40.480	88.668.203

	31-12-2019			
	Derechos de Explotación	Intangibles por acuerdo de concesiones	Licencias y Servidumbres	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial 01.01.2019	46.384.283	39.223.509	32.404	85.640.196
Adiciones (a)	-	13.672.821	13.000	13.685.821
Bajas Activo Bruto	-	(4.136.094)	(414.430)	(4.550.524)
Ajuste Fusión	286.721	(87.271)	-	199.450
Ajuste Fusión	565.557	(30.770)	30.770	565.557
Bajas amortización Saldo Inicial (c)	-	4.147.176	492.145	4.639.321
Amortización	(3.063.991)	(2.183.732)	(91.478)	(5.339.201)
Saldo final al 31.12.2019	44.172.570	50.605.639	62.411	94.840.620

Los aspectos metodológicos considerados para determinar la tasa fueron la utilización de una tasa libre de riesgo para un período de 15 años, considerando entre otros la Tasa de colocación BCU, la Tasa SIS, Tasa de colocación BTU y expectativas del mercado para la tasa BCU a 5 años por los próximos 23 meses.

- Adiciones: corresponde a la contabilización de todos los desembolsos asociados a los proyectos que están en curso y que no han sido activados aún; considera las facturas de los proveedores con sus estados de pago, estudios, boletas de honorarios, consumos de bodega, tuberías, etc.
- Efecto cambio de tasa: corresponde a la variación que tienen los activos producto de un cambio de tasa de descuento. Esta variación origina movimientos entre la parte amortizable de los activos y la parte del activo financiero de cada uno de ellos, que están relacionados con el uso que estos bienes aportan por sobre el periodo de la concesión vigente.
- Bajas Amortización Saldo Inicial: corresponde a la regularización de partidas antiguas que ya están totalmente depreciadas, y que se realizan al igual que al Activo Bruto.

NOTA 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR ARRENDAMIENTO

A continuación, se presenta un detalle del activo por derechos de uso y el pasivo por arrendamientos de acuerdo con lo establecido en la NIIF 16. Los activos por derecho de uso que mantiene la sociedad incluyen vehículos, oficinas administrativas, terrenos y derecho de agua.

El detalle de los activos por los derechos de uso al 31 de diciembre del 2020 y 2019, corresponden a los siguientes:

Activo por derecho de uso	31-12-2020			31-12-2019		
	Activo Bruto	Depreciación Acumulada	Activo Neto	Activo Bruto	Depreciación Acumulada	Activo Neto
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Activo por derecho de uso	5.243.109	(1.323.008)	3.920.101	4.503.729	(742.310)	3.761.419
Total	5.243.109	(1.323.008)	3.920.101	4.503.729	(742.310)	3.761.419

Activo por derecho de uso	31-12-2020				
	Vehiculos en arriendo	Oficinas administrativas	Terrenos en arriendo	Derecho de Agua	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial 01.01.2020	106.207	1.991.958	186.973	1.476.281	3.761.419
Adiciones	303.761	-	-	398.367	702.128
Reajuste	10.408	52.737	5.438	45.688	114.271
Bajas	(322.971)	-	-	(128.151)	(451.122)
Remediación activos(*)	2.817	182.417	16.032	172.837	374.103
Remediación depreciación acumulada(*)	(2.027)	(23.053)	(2.261)	(42.557)	(69.898)
Bajas Depreciación acumulada	322.971	-	-	128.151	451.122
Depreciación	(362.674)	(148.234)	(17.361)	(433.653)	(961.922)
Saldo final al 31.12.2020	58.492	2.055.825	188.821	1.616.963	3.920.101

(*) Ver política contable punto 2.9.2.3

Activo por derecho de uso	31-12-2019				
	Vehiculos en arriendo	Oficinas administrativas	Terrenos en arriendo	Derecho de Agua	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial 01.01.2019	318.621	2.132.567	203.398	1.849.143	4.503.729
Depreciación	(212.414)	(140.609)	(16.425)	(372.862)	(742.310)
Saldo final al 31.12.2019	106.207	1.991.958	186.973	1.476.281	3.761.419

A continuación, se presentan los saldos del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	31-12-2020		31-12-2019	
	Corrientes	No corrientes	Corrientes	No corrientes
	M\$	M\$	M\$	M\$
Pasivos por arrendamientos	490.487	3.265.722	426.418	3.206.852
Total	490.487	3.265.722	426.418	3.206.852

NOTA 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS (Continuación)

El detalle de los pasivos por bienes arrendados por vencimiento al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

31-12-2020															
RUT Empresa Deudora	Nombre Empresa Deudora	País Empresa Deudora	Tipo de Moneda	Tasa de Interés Efectiva	Tasa de Interés Nominal	Tipos de Amortización	Corriente			No corriente					
							Menos de 90 días	Más de 90 días	Total Corriente	Uno a Dos Años	Dos a Tres Años	Tres a Cuatro Años	Cuatro a Cinco Años	Más de Cinco Años	Total No Corriente
							M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
76.850.128-9	Nueva Atacama S.A.	Chile	Pesos	1,45%	1,45%	Mensual	2.690	123.482	126.172	75.289	40.309	11.302	11.466	100.131	238.497
76.850.128-9	Nueva Atacama S.A.	Chile	idad de fome	1,45%	1,45%	Mensual	98.916	265.399	364.315	425.438	431.646	353.716	276.684	1.539.742	3.027.225
							101.606	388.881	490.487	500.727	471.955	365.018	288.150	1.639.873	3.265.722

31-12-2019															
RUT Empresa Deudora	Nombre Empresa Deudora	País Empresa Deudora	Tipo de Moneda	Tasa de Interés Efectiva	Tasa de Interés Nominal	Tipos de Amortización	Corriente			No corriente					
							Menos de 90 días	Más de 90 días	Total Corriente	Uno a Dos Años	Dos a Tres Años	Tres a Cuatro Años	Cuatro a Cinco Años	Más de Cinco Años	Total No Corriente
							M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
76.850.128-9	Nueva Atacama S.A.	Chile	Pesos	2,36%	2,36%	Mensual	14.608	6.573	21.181	8.725	8.725	8.725	8.725	80.298	115.198
76.850.128-9	Nueva Atacama S.A.	Chile	idad de fome	2,36%	2,36%	Mensual	113.047	292.190	405.237	387.814	387.815	387.815	323.145	1.605.065	3.091.654
							127.655	298.763	426.418	396.539	396.540	396.540	331.870	1.685.363	3.206.852

Los contratos relacionados con los pasivos por arrendamientos incluyen contratos de arriendo de oficinas, vehículos de transporte, terrenos y arrendamientos por derechos de agua.

Durante el año 2020 se han efectuado pagos por bienes arrendados por M\$1.070.413.

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, plantas y equipos	31-12-2020			31-12-2019		
	Activo Bruto	Depreciación acumulada	Activo Neto	Activo Bruto	Depreciación acumulada	Activo Neto
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Vehículos de transportes	1.304.614	(1.208.777)	95.837	1.304.614	(1.166.143)	138.471
Total	1.304.614	(1.208.777)	95.837	1.304.614	(1.166.143)	138.471

	31-12-2020
	M\$
Propiedades, plantas y equipos	Vehiculos
Saldo inicial 01.01.2020	138.471
Depreciación	(42.634)
Saldo al 31.12.2020	95.837

	31-12-2019
	M\$
Saldo inicial 01.01.2019	369.437
Depreciación	(59.770)
Bajas	(171.196)
Saldo final al 31.12.2019	138.471

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Dentro del rubro otros pasivos financieros, se incluye línea sobregiro, obligaciones por bono, el capital de los préstamos bancarios, aportes financieros reembolsables (AFR) y los respectivos intereses devengados.

Otros pasivos financieros	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Préstamos bancarios	UF	17.508.670	26.745.358
Obligaciones por Bonos	UF	375.807	-
Instrumentos de cobertura	UF	2.962.340	
Línea de sobregiro	CLP	-	1.321.849
Otros pasivos financieros corrientes		20.846.817	28.067.207
Préstamos bancarios	UF	-	21.909.164
Obligaciones por Bonos	UF	70.983.563	-
Instrumentos de cobertura	UF	-	2.271.694
Aportes Financieros Reembolsables	UF	140.034	115.080
Otros pasivos financieros no corrientes		71.123.597	24.295.938

A) Préstamos Bancarios

Créditos Corto Plazo:

Mediante escritura pública, de fecha 7 de junio de 2013, Banco de Crédito e Inversiones y Nueva Atacama S.A. suscribieron un contrato de reconocimiento de deuda y modificación de crédito, en virtud del cual Nueva Atacama S.A. reconoció adeudar a BCI la cantidad de M\$ 28.993.544., por concepto de capital, respecto del crédito otorgado originalmente mediante escritura pública de fecha 29 de marzo de 2004, por un monto original de UF 996.100 por concepto de capital. Dicho contrato de crédito original fue posteriormente modificado en sucesivas oportunidades, la última de las cuales tuvo lugar mediante el contrato de reconocimiento de deuda y modificación de crédito antes indicado. Por otra parte, con fecha 9 de mayo de 2011 comienza a operar un Contrato Cross Currency Swap contratado con BCI por UF 1.361.912,04 con vencimiento el 09 de noviembre de 2021 a la tasa fijada de UF más 4,05% anual con compensaciones semestrales.

Al 31 de diciembre de 2020 se han efectuado pagos de capital M\$3.727.864, e intereses M\$899.415.-

Los pagos efectivos durante el año 2019 corresponden a M\$ 2.811.230 de capital más M\$ 1.679.754 de intereses.

Durante el año 2020 fueron pagados los siguientes créditos mantenidos con el Banco de Crédito e Inversiones:

Capital UF466.445.- a una tasa de 1,8% anual tomado el 22 de octubre de 2018. El vencimiento (bullet) es 22 de octubre de 2020. Pago de intereses semestral.

Durante el año 2020, se cancelaron intereses por M\$245.222 y capital por M\$13.428.294. Los intereses pagados en periodo 2019 fueron M\$237.042.

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)

Capital UF415.000.- a una tasa TAB UF 180 días + 0,80% tomado el 02 de mayo de 2019. El vencimiento (bullet) es 22 de octubre de 2020. Pago de intereses semestral.

Al 31 de diciembre se cancelaron intereses por M\$128.683. y capital por M\$11.947.265. Los intereses pagados en periodo 2019 fueron M\$57.650.

Capital UF60.000.- a una tasa TAB UF 180 días + 1,05% tomado el 13 de diciembre de 2019. El vencimiento (bullet) es 22 de octubre de 2020. Pago de intereses semestral.

Al 31 de diciembre se cancelaron intereses por M\$17.302. y capital por M\$1.727.315.

Con fecha 28 de agosto de 2020, se prepagaron los siguientes créditos:

Capital M\$3.431.695.- a una tasa fija mensual de 0,37% tomado el 01 de abril de 2020. El vencimiento (bullet) es 22 de octubre de 2020. Pago de intereses al vencimiento del crédito.

Prepago realizado: costo de quiebre financiero M\$7.940, costo de quiebre comercial M\$18.301, pago de intereses M\$41.800, monto total pagado M\$3.499.736.-

Capital M\$3.445.638.- a una tasa fija mensual de 0,31% tomado el 08 de mayo de 2020. El vencimiento (bullet) es 22 de octubre de 2020. Pago de intereses al vencimiento del crédito.

Prepago realizado: costo de quiebre financiero M\$781, costo de quiebre comercial M\$21.294, pago de intereses M\$16.091, monto total pagado M\$3.483.804.-

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)

Saldos de las obligaciones por préstamos bancarios al 31 de diciembre 2020.

Nombre Acreedor	Rut	País	Descripción de la Moneda o Índice de Reajustibilidad de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Importe de Clase de Pasivos Expuestos al Riesgo de Liquidez con Vencimiento					Tipo de Amortización	Tasa efectiva	Importe del Valor Nominal de la Obligación a Pagar de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Tasa Nominal de la Obligación a Pagar de Acuerdo a las Condiciones del Contrato
				Hasta 90 días	Más de 90 días a 1 año	Total Corrientes	Más de 1 año a 3 años	Total No Corrientes				
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	284.271	17.224.399	17.508.670	-	-	Semestral	4,05%	17.508.670	4,05%
TOTALES				284.271	17.224.399	17.508.670	• -	-			17.508.670	

Nombre Acreedor	Rut	País	Descripción de la Moneda o Índice de Reajustibilidad de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Valores no descontados			
				Hasta 90 Días	Más de 90 días a 1 año	Más de 1 años a 3 años	Total
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	195.822	19.825.696	-	20.021.518
TOTALES				195.822	19.825.696	-	20.021.518

El cálculo de los valores no descontados al 31 de diciembre de 2020 considera el valor del capital más los intereses por devengar hasta el vencimiento de la deuda.

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)

Saldos de las obligaciones por sobregiro bancario y préstamos bancarios al 31 de diciembre 2019.

Nombre Acreedor	Rut	País	Descripción de la Moneda o Índice de Reajustibilidad de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Importe de Clase de Pasivos Expuestos al Riesgo de Liquidez con Vencimiento					Tipo de Amortización	Tasa efectiva	Importe del Valor Nominal de la Obligación a Pagar de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Tasa Nominal de la Obligación a Pagar de Acuerdo a las Condiciones del Contrato
				Hasta 90 días	Más de 90 días a 1 año	Total Corrientes	Más de 1 año a 3 años	Total No Corrientes				
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	26.647	-	26.647	21.909.164	21.909.164	Semestral	4,05%	21.935.811	4,05%
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	45.709	13.205.030	13.250.739	-	-	Semestral	1,80%	13.250.739	1,80%
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	19.749	11.748.625	11.768.374	-	-	Semestral	1,03%	11.768.374	0,92%
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	1.002	1.698.596	1.699.598	-	-	Semestral	1,18%	1.699.598	1,18%
Banco Crédito e Inversiones (Linea Sobregiro)	97.006.000-6	Chile	CLP	1.321.849	-	1.321.849	-	-	Mensual	0,00%	1.321.849	0,00%
TOTALES				1.414.956	26.652.251	28.067.207	21.909.164	21.909.164			49.976.371	

Nombre Acreedor	Rut	País	Descripción de la Moneda o Índice de Reajustibilidad de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Valores no descontados			
				Hasta 90 Días	Más de 90 días a 1 año	Más de 1 años a 3 años	Total
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	230.329	923.849	23.063.036	24.217.214
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	60.083	13.558.274	-	13.618.357
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	30.589	11.817.534	-	11.848.123
Banco Crédito e Inversiones	97.006.000-6	Chile	UF	5.067	1.710.010	-	1.715.077
TOTALES				326.068	28.009.667	23.063.036	51.398.771

El cálculo de los valores no descontados al 31 de diciembre de 2019 considera el valor del capital más los intereses por devengar hasta el vencimiento de la deuda.

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)

b) Obligaciones por Bonos

Con fecha 05 de agosto 2020 se inscribieron las siguientes líneas de Bono:

Nueva Atacama S.A. UF 1.300.000, denominado BNATA-A
Nueva Atacama S.A. UF 1.000.000, denominado BNATA-B

Las características de los bonos son las siguientes:

BNATA-A

En agosto de 2020 y con el número de inscripción en el registro de valores N°1.039 se suscribió un contrato de emisión de bonos por una línea de UF 1.300.000, los Bonos al portador desmaterializados en unidades de fomento de la serie “BNATA-A”. El plazo de amortización es 12 años (con 8 años de gracia y 4 años para amortizar el capital en cuotas semestrales, a partir del 15 de febrero de 2029), una tasa de interés del 2,00% nominal, anual, vencida.

La colocación del bono de Nueva Atacama S.A. Bono BNATA-A fue de UF 1.300.000 generando un interés devengado a tasa nominal de la línea de bono, por UF 9.966,67 (M\$289.734) para el período comprendido entre el 15 de agosto de 2020 y el 31 de diciembre de 2020.

Al 31 de diciembre 2020 no se han efectuado pagos de intereses.

BNATA-B

En agosto de 2020 y con el número de inscripción en el registro de valores N°1.039 se suscribió un contrato de emisión de bonos por una línea de UF 1.000.000, los Bonos al portador desmaterializados en unidades de fomento de la serie “BNATA-B”. El plazo de amortización es 14 años (con 13,5 años de gracia y 0,5 años para amortizar el capital en una cuota el 15 de agosto 2034), una tasa de interés del 2,00% nominal, anual, vencida.

La colocación del bono de Nueva Atacama S.A. Bono BNATA-B fue de UF 1.000.000 generando un interés devengado a tasa nominal de la línea de bono, por UF 7.666,67 (M\$222.873) para el período comprendido entre el 15 de agosto de 2020 y el 31 de diciembre de 2020.

Al 31 de diciembre 2020 no se han efectuado pagos de intereses.

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)

Saldos de las obligaciones por bonos al 31 de diciembre 2020.

Importe de Clase de Pasivos Expuestos al Riesgo de Liquidez con Vencimiento												
Nombre Acreedor	Descripción de la Moneda o Índice de Reajustibilidad de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Hasta 90 Días	Más de 90 días a 1 año	Total Corriente	Más de 1 años a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años	Total No Corriente	Tipo de Amortización	Tasa efectiva	Importe del Valor Nominal de la Obligación a Pagar de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Tasa Nominal de la Obligación a Pagar de Acuerdo a las Condiciones del Contrato
ACREEDORES VARIOS(1)	UF	202.176	-	202.176	-	-	40.121.133	40.121.133	SEMESTRAL	0,67%	38.073.462	1,00%
ACREEDORES VARIOS(2)	UF	173.631	-	173.631	-	-	30.862.430	30.862.430	SEMESTRAL	0,75%	29.287.278	1,00%
TOTALES		375.807	-	375.807	-	-	70.983.563	70.983.563			67.360.740	

El Banco agente de los bonos es el Banco BCI RUT 97.006.000-6

Valores no descontados							
Nombre Acreedor	Descripción de la Moneda o Índice de Reajustibilidad de Acuerdo a las Condiciones del Contrato	Hasta 90 Días	Más de 90 días a 1 año	Más de 1 años a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años	Total
ACREEDORES VARIOS(1)	UF	134.596	402.740	1.065.980	1.054.032	40.311.075	42.968.423
ACREEDORES VARIOS(2)	UF	115.642	346.286	918.535	911.326	32.912.181	35.203.970
TOTALES		250.238	749.026	1.984.515	1.965.358	73.223.256	78.172.393

El cálculo de los valores no descontados considera el valor del capital más los intereses por devengar hasta el vencimiento de la deuda.

- (1) Bono Serie BNATA-A
- (2) Bono Serie BNATA-B

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)

c) Aportes financieros reembolsables (AFR)

De acuerdo a lo señalado en el artículo 42-A del D.S. MINECON N° 453 de 1989, los Aportes Financieros Reembolsables, para extensión y por capacidad constituyen una alternativa de financiamiento con que cuenta el prestador para la ejecución de las obras sanitarias de extensión y capacidad que, de acuerdo a la Ley, son de su cargo y costo.

Consisten en cantidades determinadas de dinero u obras que los prestadores de servicios públicos sanitarios pueden exigir a quienes soliciten ser incorporados como clientes, o bien, soliciten una ampliación del servicio, los que, de acuerdo a la normativa vigente, cuentan con formas y plazos definidos para su devolución.

La devolución de los montos aportados por los clientes se efectúa básicamente a través de la emisión de pagarés endosables a 15 años.

Saldos de los aportes financieros reembolsables (AFR).

	N° de inscripción o identificación del instrumento	Monto Nominal 31-12-2020 UF	Monto Nominal 31-12-2019 UF	Valor Contable		Valor no descontado		Colocación en Chile o en el extranjero	Garantizada (Sí/No)
				31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019		
				M\$	M\$	M\$	M\$		
Acreedores Varios	AFR	4.725	4.042	140.034	115.080	250.336	204.559	Chile	No
Tasa nominal promedio				1,46%	1,62%	-	-		
Tasa efectiva promedio				1,46%	1,62%	1,46%	1,62%		
Totales				140.034	115.080	250.336	204.559		

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)

Detalle de vencimientos al 31 de diciembre 2020 y 2019.

Fecha de vencimiento	Valor contable		Valor no descontado	
	2020 M\$	2019 M\$	2020 M\$	2019 M\$
Más de 5 años	140.034	115.080	250.336	204.559
Totales	140.034	115.080	250.336	204.559

El cálculo de los valores no descontados considera el valor del capital más los intereses por devengar hasta el vencimiento de la deuda

Detalle del Movimiento de Pasivos y Activos Financieros al 31 de diciembre 2020

	Pasivos de actividades financieras				Otros activos		
	Préstamos	Arrendamientos	Obligaciones por Bonos M\$	Línea sobregiro	Subtotal	Efectivo-sobregiro banc.	Total
Deuda neta al 01.01.2020	50.926.216	3.633.270	-	1.321.849	55.881.335	2.180.828	53.700.507
Adquisición préstamos financieros	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición de obligaciones por bono	-	-	70.030.530	-	70.030.530	-	70.030.530
Adquisición de arrendamientos financieros	-	702.128	-	-	702.128	-	702.128
Línea de crédito utilizada	-	-	-	(1.321.849)	(1.321.849)	-	(1.321.849)
Intereses	655.496	93.131	375.807	-	1.124.434	-	1.124.434
Reajustes	1.116.865	175.554	990.604	-	2.283.023	-	2.283.023
Pago préstamos bancarios	(30.830.738)	-	-	-	(30.830.738)	-	(30.830.738)
Pagos	(1.396.829)	(1.070.413)	-	-	(2.467.242)	-	(2.467.242)
Movimiento neto	-	-	-	-	-	20.392.636	(20.392.636)
Otros	-	-	(37.571)	-	(37.571)	-	(37.571)
Deuda neta al 31.12.2020	20.471.010	3.756.209	71.359.370	-	95.586.589	22.573.464	73.013.125

Detalle del Movimiento de Pasivos y Activos Financieros al 31 de diciembre 2019

	Pasivos de actividades financieras				Otros activos	
	Préstamos	Arrendamientos	Línea sobregiro	Subtotal	Efectivo-sobregiro banc.	Total
Deuda neta al 01.01.2019	39.680.195	-	1.039.998	40.720.193	2.372.045	38.348.148
Adquisición préstamos financieros	13.181.230	-	-	13.181.230	-	13.181.230
Adquisición de arrendamientos financieros	-	4.503.729	-	4.503.729	-	4.503.729
Línea de crédito utilizada	-	-	281.851	281.851	-	281.851
Intereses	1.133.926	98.577	-	1.232.503	-	1.232.503
Reajustes	873.917	-	-	873.917	-	873.917
Pago préstamos bancarios	(2.811.230)	-	-	(2.811.230)	-	(2.811.230)
Pagos	(1.974.598)	(847.906)	-	(2.822.504)	-	(2.822.504)
Movimiento neto	-	-	-	-	(191.217)	191.217
Otros	842.776	(121.130)	-	721.646	-	721.646
Deuda neta al 31.12.2019	50.926.216	3.633.270	1.321.849	55.881.335	2.180.828	53.700.507

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Detalle	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Proveedores Servicios y Activo Fijo	CLP	831.513	2.646.646
Proveedores Energía Eléctrica	CLP	156.520	317.533
Retención a contratos	CLP	312.816	201.191
Otras Cuentas por Pagar	CLP	122.279	1.713.703
Impuesto al valor agregado	CLP	494.436	63.580
Facturas por recibir (*)	CLP	3.558.505	5.290.860
Total cuentas comerciales		5.476.069	10.233.513
Provisión pago Econssa Chile	UF	1.655.281	1.585.792
Total otras cuentas por pagar, no corrientes		1.655.281	1.585.792

(*) Incluye provisión de contingencias informada en nota 27.3.

El pasivo corriente, corresponde a cuentas por pagar por servicios recibidos y adquisiciones de insumos e infraestructura, también se registra estimaciones de gastos operacionales para los cuales no se ha recibido factura a la fecha de cierre.

No existen intereses asociados a deudas por proveedores de servicios y activo fijo.

La política de pago es de 30 días desde la recepción de la factura, salvo situaciones especiales relacionadas con suministros básicos y contratos.

En el pasivo no corriente se mantiene la obligación por pagos futuros de las cuotas anuales del derecho de concesión, las cuales están contenidas en el contrato de explotación de los servicios sanitarios que mantiene la sociedad (ver nota 8.1), este pasivo fue descontado a valor presente en función de transacciones de similares plazos y moneda, el reconocimiento del gasto se determina a costo amortizado, la tasa promedio de deuda es de 1,45% real en 2020 y 2,3% real en 2019.

Cuadro de saldos de proveedores pagos al día al 31 de diciembre de 2020.

Tipo de proveedor	Montos según plazos de pago						Total M\$	Periodo promedio de pago (días)
	hasta 30 días	31-60	61-90	91-120	121-365	366 y más		
Productos	733.781	-	-	-	-	-	733.781	30
Servicios	80.957	-	-	-	-	-	80.957	30
Total M\$	814.738	-	-	-	-	-	814.738	

Cuadro de saldos de proveedores vencidos al 31 de diciembre de 2020.

Tipo de proveedor	Montos según días vencidos						Total M\$
	hasta 30 días	31-60	61-90	91-120	121-180	181 y más	
Productos	-	16.927	(254)	-	(12)	(1.564)	15.097
Servicios	-	1.881	(28)	-	(1)	(174)	1.678
Total M\$	-	18.808	(282)	-	(13)	(1.738)	16.775

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (continuación)

Las cuentas por pagar correspondientes a Proveedores Servicios y Activo Fijo vencidos al 31 de diciembre de 2020, corresponden a servicios en espera de aprobación de las diferentes gerencias, facturación de bienes y servicios que se encuentran en proceso de espera de notas de crédito para su regularización.

Cuadro de saldos de proveedores pagos al día al 31 de diciembre de 2019.

Tipo de proveedor	Montos según plazos de pago						Total M\$	Periodo promedio de pago (días)
	hasta 30 días	31-60	61-90	91-120	121-365	366 y más		
Productos	2.223.397	-	-	-	-	-	2.223.397	30
Servicios	245.097	-	-	-	-	-	245.097	30
Total M\$	2.468.494	-	-	-	-	-	2.468.494	

Cuadro de saldos de proveedores vencidos al 31 de diciembre de 2019.

Tipo de proveedor	Montos según días vencidos						Total M\$
	hasta 30 días	31-60	61-90	91-120	121-180	181 y más	
Productos	-	115.131	8.581	1.942	10.366	24.317	160.337
Servicios	-	12.792	953	216	1.152	2.702	17.815
Total M\$	-	127.923	9.534	2.158	11.518	27.019	178.152

Las cuentas por pagar correspondientes a Proveedores Servicios y Activo Fijo vencidos Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a servicios en espera de aprobación de las diferentes gerencias, facturación de bienes y servicios que se encuentran en proceso de espera de notas de crédito para su regularización.

NOTA 13. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

Detalle	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Dividendo mínimo	CLP	656.209	554.494
Total		656.209	554.494

El saldo al 31 de diciembre de 2020 y 2019 corresponde al registro de provisión de dividendo mínimo descrito en Nota 2.12.

NOTA 14. OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES

a) Cuadro de saldos

Provisiones	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Provisión capital de trabajo	CLP	3.987.774	2.942.878
Total		3.987.774	2.942.878

14.1 Capital de trabajo: De acuerdo a los contratos de transferencia de los derechos de explotación, la sociedad al término de la concesión deberá transferir a la Empresa ECONSSA Chile S.A., el capital de trabajo compuesto por los rubros Deudores por Ventas, Deudores a Largo Plazo, Existencias y Otros Activos Fijos. Dado lo anterior, la sociedad reconoció una provisión a valor presente con cargo al derecho de explotación y con abono a una cuenta de pasivo de largo plazo.

Para determinar su valor se consideró una inflación proyectada de 3% hasta el término de la concesión, la tasa promedio de deuda utilizada es de 1,45% nominal anual para el 2020 y 5,30% nominal anual para el 2019.

Esta provisión es evaluada anualmente en función de los valores de las cuentas que forman parte de los respectivos estados financieros. La sociedad realiza ajustes contra resultados, cuando la variación de la provisión entre un año y otro superen las estimaciones de la sociedad.

b) Cuadro de movimientos

	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	2.942.878
Intereses devengados	156.400
Efecto cambio tasa	888.496
Saldo final al 31.12.2020	3.987.774

	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2019	2.150.097
Intereses devengados	413.675
Efecto cambio Bases	379.106
Saldo final al 31.12.2019	2.942.878

NOTA 15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de las provisiones por beneficios a los empleados, corriente y no corriente es el siguiente:

Provisiones	Moneda o unidad de reajuste	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Provisiones corrientes			
Complementos salariales	CLP	504.466	457.451
Provisión vacaciones	CLP	333.311	297.429
Indemnización años de servicio porción corriente	CLP	827	6.134
Total		838.604	761.014
Provisiones, no corrientes			
Provisión Indemnización años de servicios	CLP	1.745.577	1.414.768
Provisión Indemnización 50% acciones	UF	168.493	164.198
Total		1.914.070	1.578.966

15.1 Cuadro de movimientos de Complementos Salariales:

Complementos salariales	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	457.451
Provisiones adicionales	444.208
Provisión utilizada	(397.193)
Saldo final al 31.12.2020	504.466

Complementos salariales	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2019	400.470
Provisiones adicionales	673.486
Provisión utilizada	(616.505)
Saldo final al 31.12.2019	457.451

15.2 Complementos Salariales: Corresponde al reconocimiento del costo de los bonos contractuales del personal de la sociedad. Su pago futuro se encuentra sujeto al cumplimiento de ciertas condiciones.

15.3 Cuadro de movimientos de Provisión Vacaciones:

Provisión Vacaciones	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	297.429
Movimiento neto	35.882
Saldo final al 31.12.2020	333.311

NOTA 15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Continuación)

Provisión Vacaciones	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2019	234.302
Movimiento neto	63.127
Saldo final al 31.12.2019	297.429

15.4 Cuadro de movimientos Indemnización Años de Servicios

Indemnización años de servicios	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	1.420.902
Costo de servicio	43.416
Intereses devengados	45.966
Beneficios pagados	(29.530)
(Ganancias) / Pérdidas actuariales	265.650
Saldo final al 31.12.2020	1.746.404

Corrientes	827
No Corrientes	1.745.577
Total Indemnización Años de Servicios	1.746.404

Indemnización años de servicios	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2019	640.262
Traspaso anticipo IAS y 50% acciones (*)	347.770
Costo de servicio (*)	219.803
Intereses devengados	33.939
Beneficios pagados	(67.592)
(Ganancias) / Pérdidas actuariales	246.720
Saldo final al 31.12.2019	1.420.902

Corrientes	6.134
No Corrientes	1.414.768
Total Indemnización Años de Servicios	1.420.902

Se ha efectuado la remediación de las obligaciones al cierre del ejercicio y se han analizado los resultados actuariales al 31 de diciembre de 2020, determinando que: el efecto por ajustar las hipótesis financieras corresponde a una pérdida de M\$ 29.184, la pérdida por los cambios en las hipótesis demográficas asciende a M\$ 0 y la pérdida por experiencia asciende a M\$ 236.466.

NOTA 15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (continuación)

Se ha efectuado la remediación de las obligaciones al cierre del ejercicio y se han analizado los resultados actuariales al 31 de diciembre de 2019, determinando que: el efecto por ajustar las hipótesis financieras corresponde a una pérdida de M\$ 160.095, la pérdida por los cambios en las hipótesis demográficas asciende a M\$ 0 y la pérdida por experiencia asciende a M\$ 86.625.

15.5 IAS año 30: La sociedad al término de la concesión, deberá transferir los trabajadores con sus indemnizaciones por años de servicio canceladas, por lo cual, se efectuó una provisión a valor presente de dichas indemnizaciones con cargo al derecho de explotación y abono a una cuenta de pasivo de largo plazo. Su valorización se encuentra en base actuarial.

15.6 Otras indemnizaciones: Corresponde a beneficios contraídos en contratos colectivos de trabajos, tales como muerte, jubilación y retiro voluntario, los cuales están reconocidos en base actuarial.

15.7 Indemnización 50% renuncia de acciones: Conforme a los convenios colectivos complementarios y a los contratos de transferencia de los derechos de explotación de las concesiones sanitarias, los trabajadores transferidos a las sociedades con contrato vigente al 31 de diciembre de 2000, tienen derecho a una indemnización especial, cuyo valor corresponde a una cuenta por pagar en unidades de fomento, indemnización que será cancelada al trabajador al momento de su retiro de la sociedad, cualquiera sea la causa.

Las hipótesis actuariales consideradas son las siguientes:

	Nueva Atacama S.A.		
	31-12-2020	31-12-2019	
Duración de la obligación	13,68	14,68	años
Edad de jubilación mujer	60	60	años
Edad de jubilación hombre	65	65	años
Increase	5,00%	5,00%	nominal anual
TIR (d=10)	3,24%	3,44%	nominal anual
Rotaciones esperadas:			
Mortalidad	CB14 & RV14	CB14 & RV14	100% de TM
Despidos	1,31%	1,39%	anual
Renuncia	5,57%	6,03%	anual
Otras causales	1,30%	1,30%	anual

- Las edades de retiro y/o jubilación definidas para hombres y mujeres, corresponde a aquellas definidas para el retiro programado conforme al DFL.3500 (Sistema previsional en Chile).
- La tasa de crecimiento de remuneraciones corresponde a la tendencia de largo plazo observada por la empresa en sus dotaciones, la cual se encuentra en línea con la tendencia de mercado y planes de desarrollo del negocio.
- La tasa de descuento corresponde a una curva de intereses deducida de las cotizaciones de bonos gubernamentales de largo plazo, mediante iteración lineal según sugiere IAS 19R. En el caso de la entidad, se han considerado los bonos BCU y una tasa de inflación del 3% correspondiente a la meta inflacionaria establecida formalmente por el Banco Central de Chile.

NOTA 15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Continuación)

15.7 Flujos de pagos esperados para el corto plazo:

- Las tablas de mortalidad empleadas corresponden a las CB-H-2014 y RV-M-2014 emitidas por el regulador local y que equivalen a un promedio de referencia de mercado, debido a la ausencia de datos estadísticos para evaluar la mortalidad propia de las dotaciones de la entidad. Si bien el set de tablas enunciadas corresponde a tablas de longevidad, su impacto en la cuantía de la obligación no es significativa y esto permite a la administración su selección bajo IAS 19R.
- La rotación enunciada corresponde al comportamiento esperado para la población beneficiaria, basado en el estudio de la tendencia que provee el análisis de las salidas históricas, depuradas por eventos extraordinarios conforme es requerido por la norma.

Los flujos de pagos esperados de corto plazo, asociados a la obligación, ascienden a una media mensual de M\$69 al 31 de diciembre de 2020 y (M\$511 para el 31 de diciembre de 2019).

15.8 Cuadro de sensibilización

La sociedad ha seleccionado los principales parámetros demográficos y financieros, dos por cada categoría, los cuales afectan de forma significativa las estimaciones actuariales Al 31 de diciembre de 2020. Se ha establecido de un umbral de sensibilidad independiente para cada parámetro sensibilizado. Los componentes principales designados por la administración, comprenden las hipótesis financieras: la curva de tasas de descuento e incremento de remuneraciones, además de las hipótesis demográficas dadas por las curvas de rotación y las tasas de mortalidad.

En el caso de las hipótesis financieras, se revela el porcentaje eventual de variación que afectaría al pasivo en caso de ser afectados los parámetros por una oscilación negativa o positiva de 100pb.

		Reducción de tasa	Valor esperado	Aumentos de tasa	Efecto (-)	Efecto (+)
Financieros	Tasa	2,24%	3,24%	4,24%	8,76%	-7,78%
	Crec.	4,00%	5,00%	6,00%	-6,98%	7,38%

NOTA 16. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

Información a revelar sobre activos por impuestos diferidos

Activos por impuestos diferidos	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Provisión vacaciones	89.994	80.306
Provisión bono personal	136.206	123.512
Provisión deudores incobrables	521.131	386.989
Provisión indemnización años de servicio	262.491	205.375
Provisión capital de trabajo	1.076.699	794.577
Provisión multas	274.503	880.947
Inversión en Infraestructura	15.629.988	10.657.103
Good will tributario activos en tránsito	5.565.743	453.864
Obligación financiera Econssa	418.381	428.164
Servidumbre tributaria	3.411	1.055
Diferencia tasa efectiva obligación por bonos	1.079.630	-
Otros	84.554	441.207
Activo por impuesto diferido	25.142.731	14.453.099

Información a revelar sobre pasivos por impuestos diferidos

Pasivos por impuestos diferidos	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Derecho de concesión	11.118.365	11.926.594
Provisión valuación	4.977.487	-
Activos por inversión Infraestructura	17.181.427	13.524.075
Gastos activados	3.150.516	3.346.323
Pasivo por impuesto diferido	36.427.795	28.796.992

Total Pasivo Neto por Impuesto Diferido	(11.285.064)	(14.343.893)
--	---------------------	---------------------

NOTA 16. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS (Continuación)

Principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos.

Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias por partes corrientes y diferida	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Gasto por impuesto corriente a las ganancias		
Gasto por impuestos corrientes	2.021.674	1.087.129
Gasto por impuesto corriente, neto, total	2.021.674	1.087.129
y reversión de diferencias temporarias	(2.996.936)	(1.786.625)
Gasto por impuesto diferido neto total	(2.996.936)	(1.786.625)
Otros cargos y abonos a resultado	(372.830)	(236.116)
Otros cargos y abonos a resultado	(372.830)	(236.116)
Ingreso por impuesto a las ganancias	(1.348.092)	(935.612)

Conciliación de la tasa media efectiva y la tasa impositiva aplicable, especificando la manera de computar la tasa aplicable utilizada.

Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias por partes corrientes y diferida	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Resultado financiero antes impuesto	839.270	912.703
Tasa impositiva legal	27,00%	27,00%
Impuesto a la renta	226.603	246.430
Diferencias permanentes:		
Otras diferencias permanentes	(1.584.811)	(1.102.776)
Multas fiscales	10.116	24.797
Corrección monetaria capital propio tributario	-	(99.492)
Corrección monetaria pérdida Tributaria	-	(4.571)
Ingreso por impuesto a las ganancias	(1.348.092)	(935.612)
Tasa imponible efectiva	-160,63%	-102,51%

NOTA 17 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, se detallan los activos y pasivos financieros clasificados por su categoría y criterio de valorización al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

17.1 Activos Financieros

Descripción Específica del Activo y Pasivo Financiero	Categoría y Valorización del Activo o Pasivo Financiero	Corrientes		No corrientes		Valor Justo	
		31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	Efectivo y equivalentes al efectivo	22.573.464	2.180.828	-	-	22.573.464	2.180.828
Total efectivo y equivalentes al efectivo		22.573.464	2.180.828	-	-	22.573.464	2.180.828
Fondos mutuos y depósitos a plazo	Activo financiero disponible para la venta	4.855.063	61.175	-	-	4.855.063	61.175
Otros activos financieros (*)	Préstamos y cuentas por cobrar al costo amortizado	-	-	38.522.904	23.133.837	38.522.904	23.133.837
Total otros activos financieros		4.855.063	61.175	38.522.904	23.133.837	43.377.967	23.195.012
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por cobrar (**)	Préstamos y cuentas por cobrar al costo amortizado	8.429.326	6.959.807	448.229	232.305	8.877.555	7.192.112
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	Préstamos y cuentas por cobrar al costo amortizado	36.157	-	-	-	36.157	-
Total cuentas por cobrar		8.465.483	6.959.807	448.229	232.305	8.913.712	7.192.112
Total Activos Financieros		35.894.010	9.201.810	38.971.133	23.366.142	74.865.143	32.567.952

(*) La sociedad mantiene un activo financiero generado por la aplicación de la CINIIF 12 que corresponde a la inversión en infraestructura no remunerada por tarifa que deberá cancelar ECONSSA Chile S.A. al término de la concesión. Dicho activo financiero se denomina cuentas por cobrar valor residual y es valorizado a valor presente con una tasa de descuento de 0,49% en 2020 (2,30 % en 2019).

(**) Dentro de este rubro se encuentran incluidos los deudores por convenio corriente detallados en nota 4 y los deudores por convenio no corriente.

NOTA 17 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (Continuación)

17.2 Pasivos Financieros

Descripción Específica del Pasivo Financiero	Categoría y Valorización del Activo o Pasivo Financiero	Corrientes		No corrientes		Valor Justo	
		31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Línea de sobregiro	Pasivo financiero al costo amortizado	-	1.321.849	-	-	-	1.321.849
Préstamos bancarios	Pasivo financiero al costo amortizado	17.508.670	26.745.358	-	21.909.164	17.508.670	48.654.522
Obligaciones por bonos	Pasivo financiero al costo amortizado	375.807	-	70.983.563	-	75.553.788	-
Instrumentos de cobertura	Pasivo financiero al costo amortizado	2.962.340	-	-	2.271.694	2.962.340	2.271.694
Aportes financieros reembolsables	Pasivo financiero al costo amortizado	-	-	140.034	115.080	142.196	105.095
Total otros Pasivos financieros		20.846.817	28.067.207	71.123.597	24.295.938	96.166.994	52.353.160
Pasivos por arrendamientos	Pasivo financiero al costo amortizado	490.487	426.418	3.265.722	3.206.852	3.756.209	3.633.270
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Pasivo financiero al costo amortizado	5.476.069	10.233.513	1.655.281	1.585.792	7.131.350	11.819.305
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	Pasivo financiero al costo amortizado	16.511	117.495	29.560.746	30.350.634	29.577.257	30.468.129
Total cuentas por pagar		5.983.067	10.777.426	34.481.749	35.143.278	40.464.816	45.920.704
Total Pasivos Financieros		26.829.884	38.844.633	105.605.346	59.439.216	136.631.810	98.273.864

Metodología de cálculo de valores justos:

Préstamos bancarios: Se considera tabla de amortización a tasa nominal, reemplazando la tasa TAB nominal 180 días por tasa TAB nominal 180 días al 30.12.2020 publicada por la Asociación de Bancos e Instituciones Financieras.

Obligaciones por bonos: Se considera el capital del bono nominal en Unidades de Fomento 31.12.2020 más tasa TAB UF 360 días correspondiente al 30.12.2020 publicada por la Asociación de Bancos e Instituciones Financieras.

Aportes Financieros Reembolsables: Se considera valor contable (capital más intereses) al 31.12.2020 por cada uno de los instrumentos a los cuales se les aplica fórmula de valor presente considerando la tasa de descuento definida por la sociedad de 1,45% en 2020 (2,30 % en 2019).

NOTA 17 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (Continuación)

17. 3 Niveles de jerarquía

Los instrumentos financieros valorados a valor justo se clasifican en tres niveles, dependiendo de la forma en que se obtiene su valor justo.

Nivel 1 Valor Justo obtenido mediante referencia directa de precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2 Valor Justo obtenido mediante la utilización de un modelo de valorización basado en datos distintos a los indicados en el nivel 1, que son observables en el mercado directa o indirectamente a la fecha de medición.

Nivel 3 Valor Justo obtenido mediante la utilización de un modelo que no está sustentado en precios de mercado y que no se basa en los datos de mercado que estén disponibles en ese momento.

Descripción Específica del Activo y Pasivo Financiero	Valor Justo		Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020			31-12-2019		
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Fondos Mutuos	4.855.063	61.175	4.855.063	-	-	61.175	-	-
Total Activos Financieros	4.855.063	61.175	4.855.063	-	-	61.175	-	-

Descripción Específica del Activo y Pasivo Financiero	Valor Justo		Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020			31-12-2019		
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	17.508.670	48.654.522	-	17.508.670	-	-	48.654.522	-
Aportes Financieros Reembolsables	142.196	105.095	-	142.196	-	-	105.095	-
Instrumentos de cobertura	2.962.340	2.271.694	-	2.962.340	-	-	2.271.694	-
Obligaciones por bonos	75.553.788	-	-	75.553.788	-	-	-	-
Total Pasivos Financieros	96.166.994	51.031.311	-	96.166.994	-	-	51.031.311	-

NOTA 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS POR NATURALEZA

Los ingresos ordinarios se componen de la siguiente forma:

Detalle	Cientes regulados M\$	Cientes no regulados M\$	Provisión de venta M\$	31-12-2020 M\$
Agua Potable	16.485.691	1.523.900	143.353	18.152.944
Aguas Servidas	9.692.312	59.994	66.887	9.819.193
Cargo fijo clientes	813.709	26.419	2.037	842.165
Nuevos Negocios	-	228.804	-	228.804
Ingresos por intereses	594.679	-	-	594.679
Otros ingresos de operación	245.768	3.439.853	2.500	3.688.121
Total	27.832.159	5.278.970	214.777	33.325.906

Detalle	Cientes regulados M\$	Cientes no regulados M\$	Provisión de venta M\$	31-12-2019 M\$
Agua Potable	15.358.607	1.425.473	1.039.416	17.823.496
Aguas Servidas	9.404.223	46.791	608.705	10.059.719
Cargo fijo clientes	772.750	25.189	63.856	861.795
Nuevos Negocios	-	251.338	-	251.338
Ingresos por intereses	423.682	-	-	423.682
Otros ingresos de operación	577.086	875.821	-	1.452.907
Total	26.536.348	2.624.612	1.711.977	30.872.937

Otros ingresos por naturaleza

Detalle	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Ventas de materiales e inversión infraestructura	44.848	23.140
Total otros ingresos por naturaleza	44.848	23.140

NOTA 19. MATERIAS PRIMAS Y CONSUMIBLES UTILIZADOS

Materias primas y consumibles utilizados	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Energía eléctrica	(3.916.011)	(3.778.277)
Insumos tratamientos	(665.421)	(631.680)
Materiales	(316.256)	(314.155)
Combustibles	(100.635)	(171.321)
Compra de agua	(110.785)	(161.119)
Total	(5.109.108)	(5.056.552)

NOTA 20. GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Gastos por beneficios a los empleados	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Sueldos y salarios	(4.774.975)	(4.808.656)
Gastos generales del personal	(595.243)	(578.288)
Indemnizaciones	(405.760)	(469.881)
Costo e intereses de servicio por planes de beneficios definidos	(89.382)	253.742
Total	(5.865.360)	(5.603.083)

Trabajadores	31-12-2020 N°	31-12-2019 N°
N° de trabajadores	255	266
Total	255	266

NOTA 21. GASTO POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Gasto por depreciación y amortización	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Amortización derechos de explotación	(2.993.440)	(3.063.991)
Amortización intangible	(2.100.016)	(2.183.732)
Amortización de licencias y servidumbres	(21.931)	(91.478)
Actualización capital de trabajo (*)	(1.044.896)	(508.147)
Castigos activos en curso	(864.205)	-
Depreciación bienes arrendados	(961.922)	(742.310)
Depreciación vehiculos	(42.634)	(59.770)
Otros	(10.729)	54.492
Total	(8.039.773)	(6.594.936)

(*) Corresponde a los intereses devengados del ejercicio relacionadas con la provisión de capital de trabajo de acuerdo a contrato de transferencia con Econssa Chile S.A., contrato regido por la CINIIF 12. Esta provisión es calculada a valor presente y no constituye un gasto real de desembolso para la sociedad.

NOTA 22. OTROS GASTOS POR NATURALEZA

Detalle	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Servicios de terceros	(6.734.659)	(7.186.109)
Gastos generales	(1.698.831)	(1.850.759)
Provisión pérdida esperada	(768.290)	(361.906)
Total otros gastos por naturaleza	(9.201.780)	(9.398.774)

NOTA 23. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta información adicional a revelar según lo indicado en NIIF 1, referida a otros ingresos y egresos distintos de la operación:

Ingresos y Egresos	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Ingresos Financieros		
Descuento de documentos financieros	2.704	-
Ingresos Mercado financiero	50.532	32.345
Ingresos financieros inversión infraestructura	178.501	513.135
Otros ingresos financieros	6.840	2.718
Total	238.577	548.198
Costos Financieros		
Intereses obligaciones por bonos	(375.807)	-
Intereses aportes financieros reembolsables	(2.048)	(639)
Intereses créditos bancarios	(655.496)	(1.133.926)
Otros gastos financieros	(164.192)	(180.230)
Intereses por arrendamiento	(93.131)	(98.577)
Intereses Empresas Relacionadas	(1.488.000)	(1.451.117)
Total	(2.778.674)	(2.864.489)

NOTA 24 GANANCIAS POR ACCIÓN

El beneficio básico por acción se calcula como el cociente entre la ganancia (pérdida) atribuible a los tenedores de instrumentos de participación en el Patrimonio Neto de la sociedad.

Detalle	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Ganancia	2.187.362	1.848.315
Número de Acciones	13.601.800	13.601.800
Ganancia por Acción	0,1608	0,1359

No existen instrumentos financieros que generen efectos dilutivos en la ganancia por acción.

NOTA 25. INFORMACIÓN POR SEGMENTO

25.1 Criterios de segmentación

Los segmentos operativos son definidos como componentes de una entidad para los cuales existe información financiera separada que es regularmente revisada por la Administración para la toma de decisiones sobre los recursos que deben asignarse a los segmentos y evaluar su desempeño.

La sociedad gestiona y mide el desempeño de sus operaciones en el segmento de servicios sanitarios.

25.2 Distribución por segmento de negocio

La sociedad mide el desempeño de sus operaciones por un solo segmento operativo.

	Negocio Sanitario	
	Region Norte	
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
INGRESOS OPERACIONALES TOTALES	33.325.906	30.872.937
Ingresos regulados (**)	27.832.159	26.536.348
Ingresos no regulados (**)	5.278.970	2.624.612
Provisión de venta	214.777	1.711.977
OTROS INGRESOS	44.848	23.140
Otros ingresos	44.848	23.140
GASTOS OPERACIONALES TOTALES	(20.176.375)	(20.079.699)
Personal	(5.865.360)	(5.603.083)
Materiales e insumos	(1.092.462)	(1.106.954)
Energía eléctrica y combustibles	(4.016.646)	(3.949.598)
Servicios de terceros	(6.734.659)	(7.186.109)
Gastos generales	(1.698.831)	(1.850.759)
Pérdida esperada	(768.290)	(361.906)
Otras ganancias (pérdidas)	(127)	(21.290)
EBITDA	13.194.379	10.816.378
Amortizaciones y depreciaciones	(8.039.773)	(6.594.936)
Ingresos financieros	238.577	548.198
Costos financieros	(2.778.674)	(2.864.489)
Resultado por unidades de reajuste y Ganancias (pérdidas) de cambio en moneda extranjera	(1.775.239)	(992.448)
Impuesto a la renta	1.348.092	935.612
RESULTADO NETO	2.187.362	1.848.315
Activos totales	167.817.872	132.157.207
Pasivos totales	153.029.170	119.286.813
Patrimonio	14.788.702	12.870.394
Flujos de operación	(1.314.005)	5.063.636
Flujos de Inversión	(15.045.735)	(15.076.892)
Flujos de financiación	36.752.376	9.822.039
Total flujo neto	20.392.636	(191.217)

(**) Los ingresos operacionales procedentes de las transacciones de servicios sanitarios, corresponden a cartera de clientes no gubernamentales en un 90,63 % y clientes gubernamentales en un 9,37 %

NOTA 25. INFORMACIÓN POR SEGMENTO (Continuación)

25.3 Marco Regulatorio del Sector Sanitario

La legislación vigente en el país establece que los prestadores de servicios sanitarios están sujetos a la supervisión y regulación de La Superintendencia de Servicios Sanitarios (SISS), organismo descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sujeto a la supervigilancia del Presidente de la República, a través del Ministerio de Obras Públicas. Las Empresas Sanitarias que deben funcionar como Sociedades Anónimas, son fiscalizadas también por la Comisión para el Mercado Financiero (Ex Superintendencia de Valores y Seguros).

De igual manera, las empresas de servicios sanitarios se rigen por las disposiciones de un conjunto de leyes que regulan el funcionamiento de este sector económico.

Ley General de Servicios Sanitarios (DFL MOP No. 382 de 1988), contiene las principales disposiciones que regulan el régimen de concesiones y la actividad de los prestadores de servicios sanitarios.

Reglamento de la Ley General de Servicios Sanitarios (DS MOP No. 1199/2004, publicado en noviembre de 2005), establece las normas reglamentarias que permiten aplicar la ley General de Servicios Sanitarios (reemplaza al DS MOP No 121 de 1991).

Ley de Tarifas de Servicios Sanitarios (DFL MOP No 70 de 1988), contiene las principales disposiciones que regulan la fijación de tarifas de agua potable y alcantarillado y los aportes de financiamiento reembolsables.

Reglamento de la Ley de Tarifas de Servicios Sanitarios (DS MINECON No 453 de 1990), contiene las normas reglamentarias que permiten aplicar la Ley de Tarifas de Servicios Sanitarios, incluyendo la metodología de cálculo de tarifas y los procedimientos administrativos.

Ley que crea la Superintendencia de Servicios Sanitarios (Ley No 18.902 de 1990), establece las funciones de este servicio

NOTA 26. GESTION DE RIESGOS

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, Nueva Atacama S.A. está expuesta a diferentes riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar la estabilidad y sustentabilidad de la sociedad.

Los eventos de riesgos financieros, se refieren a las situaciones en las que Nueva Atacama S.A. está expuesta a condiciones de incertidumbre financiera, clasificando los mismos según las fuentes de incertidumbre y los mecanismos de transmisión asociados.

El proceso de gestión de riesgo financiero comprende la identificación, evaluación, medición y control de estos eventos. El responsable del proceso de gestión de riesgos es la administración, especialmente las gerencias de Finanzas y Comercial, mediante productos derivados, que tienen las habilidades, experiencia y supervisión apropiadas. La política de la sociedad no permite el trading con productos derivados. Es el directorio quien revisa y acepta las políticas para administrar los riesgos, ya sea de mercado, liquidez y crédito.

A continuación, se presentan detalladamente los riesgos a los que se encuentra expuestos la empresa, la cuantificación y descripción de lo que significan para Nueva Atacama S.A. y las medidas de mitigación de cada uno.

Nueva Atacama S.A. se encuentra expuesto al riesgo de mercado, principalmente por los movimientos de las tasas de interés de referencia de los activos y pasivos financieros que se mantienen en balance, y al riesgo de inflación, que proviene de posiciones pasivas expresadas en UF. Es necesario considerar que gran parte del riesgo inflacionario es mitigado ya que las tarifas reguladas, que generan la mayor parte de los ingresos futuros, se ajustan según el IPC.

Respecto al riesgo de crédito al que se encuentra expuesto Nueva Atacama S.A., el riesgo está limitado a deudores de corto plazo ya que, en caso de atraso en el pago de cuentas, se recurre a corte del servicio. En este sentido el riesgo de crédito es controlado permanentemente a través de las políticas internas de monitoreo de clientes morosos y/o incobrables.

Finalmente, el riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago. El objetivo de la sociedad es mantener un equilibrio entre continuidad de fondos y flexibilidad financiera a través de flujos operacionales normales, préstamos, cuotas de fondos mutuos, pactos y depósitos de corto plazo. La gestión de riesgos financieros es supervisada directamente por la alta administración.

COVID-19

La situación mundial de pandemia declarada por el brote de COVID-19 ("Coronavirus"), y que comenzó a inicios de 2020 y se encuentra en desarrollo a la fecha de presentación de estos Estados Financieros, ha afectado y continuará afectando las actividades de la sociedad, por lo que las autoridades de Gobierno y de Salud Pública, han tomado medidas excepcionales para asegurar la protección de la salud de la población, tales como restricción de la circulación, cercanía y aglomeración de las personas; el cierre de las fronteras, cierre de centros comerciales y establecimientos de comercio, cuarentenas totales o parciales y toques de queda; entre otras. Dichas medidas podrían verse incrementadas o robustecidas conforme el desarrollo que tenga la pandemia de Coronavirus.

NOTA 26. GESTION DE RIESGOS (Continuación)

De acuerdo con lo anterior, la sociedad Nueva Atacama S.A. ha adoptado todas las medidas que ha considerado necesarias y convenientes para la continuidad operacional de sus actividades, velando por el resguardo de la seguridad y protección de la salud de sus colaboradores y clientes, como también el cumplimiento de las medidas ordenadas por las autoridades competentes.

Salvo lo anterior, entre el 31 de diciembre de 2020, fecha de cierre de los estados financieros, y su fecha de presentación, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero-contable que pudieran afectar el patrimonio de la sociedad o la interpretación de éstos.

26.1 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor justo de flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios del mercado y produzcan pérdidas económicas. Por su parte, éste se compone de cuatro tipos de riesgo: riesgo de tasas de interés, riesgo de tipo de cambio, riesgo del precio de commodities, y otros riesgos de precios (como el precio de acciones).

Nueva Atacama S.A. se encuentra expuesta al riesgo de mercado, principalmente por los movimientos de las tasas de interés de referencia de los activos y pasivos financieros que se mantienen en balance, y al riesgo de inflación, que proviene de posiciones pasivas expresadas en UF.

Es necesario considerar que gran parte del riesgo inflacionario es mitigado ya que las tarifas reguladas, que generan la mayor parte de los ingresos futuros, se ajustan según IPC.

Los instrumentos financieros del balance que se ven expuestos al riesgo de mercado son principalmente préstamos y obligaciones bancarias de largo plazo, depósitos a plazo y fondos mutuos, cuentas por pagar.

26.2 Riesgo de tasas de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la sociedad al riesgo de cambio en tasas de interés de mercado en caso que existiere podría relacionarse principalmente con obligaciones financieras a largo plazo con tasas de interés variables.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las tasas de interés de los instrumentos de deudas son fijas.

La sociedad tiene una estructura de tasas fijas según se detalla a continuación:

Instrumentos de deuda	31-12-2020		31-12-2019	
	Tasa	Plazo	Tasa	Plazo
Préstamo bancario	4,05%	Corriente	4,05%	Corriente y no corriente
Préstamo bancario	-	-	1,80%	Corriente
Préstamo bancario	-	-	1,03%	Corriente
Préstamo bancario	-	-	1,18%	Corriente
Obligaciones por bonos	0,67%	Corriente y no corriente	-	-
Obligaciones por bonos	0,75%	Corriente y no corriente	-	-
Aportes Financieros Reembolsables	1,46%	No corriente	1,62%	No corriente

NOTA 26. GESTION DE RIESGOS (Continuación)

26.3 Sensibilidad a las tasas de interés

La sociedad estima que las tasas de interés no se verán afectadas de manera significativa de acuerdo a los contratos vigentes.

26.4 Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio, es el riesgo que el valor justo de los flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a las variaciones de los tipos de cambio.

La moneda funcional y de presentación de la sociedad es el peso chileno dado que los ingresos, costos e inversiones en equipos son principalmente determinados en base a esta moneda. El riesgo de tipo de cambio está asociado a ingresos, costos, inversiones de excedentes de caja, inversiones en general y deuda denominada en moneda distinta al peso chileno.

Finalmente, el directorio definió que los ingresos y costos de operación se denominen principalmente en pesos chilenos, produciendo una cobertura natural al compensar los flujos de caja de ingresos y costos.

Según lo anterior, la empresa no posee un impacto significativo por efecto de la variación del tipo de cambio.

26.5 Riesgo de precio de acciones

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 Nueva Atacama S.A. no posee inversiones en instrumentos de patrimonio.

26.6 Riesgo de crédito

26.6.1 Deudores por venta

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla con sus obligaciones contractuales definidas para los instrumentos financieros o contratos con cliente, produciendo una pérdida. El riesgo de crédito tiene relación directa con la calidad crediticia de las contrapartes con que Nueva Atacama S.A. y establece relaciones comerciales.

Nueva Atacama S.A. utiliza una matriz de provisiones para calcular las pérdidas crediticias esperadas para las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, esto para medir sus pérdidas esperadas durante el tiempo de vida de acuerdo a un enfoque de tipo simplificado, ya que dichas cuentas corresponden a activos financieros sujetas a deterioro crediticio. El cálculo refleja el resultado de probabilidad ponderada de incobrabilidad por tipo de clientes (residencial, comercial o fiscal) de acuerdo al comportamiento histórico de estos segmentos, el valor temporal del dinero e información razonable y sustentable sobre eventos pasados y estimaciones sobre el futuro que se encuentren disponibles en la fecha de cierre, condiciones actuales y el índice de recaudación anualizado de los clientes periódicos.

Las provisiones se basan en los días vencidos, de acuerdo a nota 2.9 Instrumentos Financieros, para agrupaciones de clientes que poseen patrones de pérdida similares (incluyendo aspectos como: tipo, calificación y segmento al cual pertenece el cliente, región geografía y tipo de producto).

NOTA 26. GESTION DE RIESGOS (Continuación)

La base de los datos de entrada, supuestos y técnicas de estimación utilizadas para la matriz de provisiones antes citada, se basa inicialmente en las tasas de incumplimiento observadas históricamente para Nueva Atacama S.A. La forma en que se ha incorporado la información con vistas al futuro para la determinación de las citadas pérdidas, incluye el uso de información macroeconómica por lo cual la administración ha determinado principalmente los índices de recaudación anualizados de las ventas periódicas, calibrando de esta forma, cuando corresponda, la citada matriz para ajustar la experiencia histórica de pérdidas de crédito con información de carácter prospectiva. En este sentido y como ejemplo, si se espera que las condiciones económicas previstas se deterioren durante el próximo año y/o periodo, lo que puede llevar a un mayor número de incumplimientos en los principales sectores que son contraparte de la sociedad, se ajustan las tasas históricas de incumplimiento. En cada fecha de cierre, las tasas de incumplimiento históricas observadas se actualizan y se analizan los cambios en las estimaciones prospectivas, ajustando el patrón de perdidas esperadas cuando ese fuese necesario.

La evaluación de la correlación entre las tasas históricas de incumplimiento observadas, las condiciones económicas previstas y las pérdidas crediticias esperadas corresponden a estimaciones no significativas en escenarios normales en el caso de la sociedad, evidenciado por niveles de pérdidas experimentadas históricamente y esperadas prospectivamente. Pero dado que la situación actual que ha generado la pandemia difiere bastante de dichas tasas históricas, se ha ajustado el cálculo de la provisión en base al índice de recaudación anualizado de los clientes periódicos, aumentando significativamente la provisión.

De acuerdo a lo anterior, la sociedad no ha proporcionado información detallada de cómo se han incorporado las condiciones económicas previstas en la determinación de las pérdidas crediticias esperadas, dado que su impacto no es material. Sin embargo, la sociedad en cada cierre analiza dichas correlaciones con el fin de determinar ajustes en caso que fuesen necesarios. La experiencia histórica de pérdidas de crédito de la sociedad y el pronóstico de las condiciones económicas también pueden no ser representativos del incumplimiento real del cliente en el futuro.

En general, los Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se cancelan en un periodo medio de 90 días. La exposición máxima al riesgo de estos activos financieros corresponde al valor en libros, desglosados por tipo de contraparte, descritos más adelante. La sociedad no cuenta con garantías colaterales y otras mejoras crediticias obtenidas y durante los periodos indicados en los presentes estados financieros no ha obtenido activos financieros y no financieros mediante la toma de posesión de garantías colaterales para asegurar el cobro, o ha ejecutado otras mejoras crediticias como por ejemplo avales.

Al 31 de diciembre de 2020, el porcentaje de recaudación ascendió a un 89,0%. Existe una política de crédito que establece las condiciones y tipos de pago, así como las condiciones a pactar de los clientes morosos. Los procesos de gestión son: controlar, estimar y evaluar los incobrables de manera de realizar acciones correctivas en forma oportuna para lograr el cumplimiento de los presupuestos. Una de las principales acciones y medida para mantener bajos niveles de incobrabilidad es el corte de suministro.

Para las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, la sociedad ha aplicado el enfoque simplificado de acuerdo a la norma IFRS 9, estableciendo una matriz de provisiones que se basa en la experiencia histórica de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

NOTA 26. GESTION DE RIESGOS (Continuación)

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, bruto, corrientes	10.359.442	8.393.098
Estimación para Riesgos de cuentas por cobrar	(1.930.116)	(1.433.291)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, corrientes	8.429.326	6.959.807
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, no corrientes	448.229	232.305
Totales	8.877.555	7.192.112

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Cuentas comerciales		
Con vencimiento menor a tres meses	7.353.578	6.106.287
Con vencimiento entre tres y seis meses	341.880	439.057
Con vencimiento entre seis y doce meses	634.878	305.212
Total cuentas comerciales	8.330.336	6.850.556
Otras cuentas por cobrar neto		
Con vencimiento menor a tres meses	98.990	109.251
Con vencimiento mayor a doce meses	448.229	232.305
Total otras cuentas por cobrar neto	547.219	341.556
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8.877.555	7.192.112

Dado el escenario actual con COVID -19 citado, las medidas tomadas a nivel de industria y gubernamental, además de efectos de variables macroeconómicas y comportamiento del cobro mostrados en los periodos presentados. (Ver nota 4)

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	Total bruto 31-12-2020 M\$	Pérdida esperada Promedio %	Provisión Pérdida esperada M\$	Total neto 31-12-2020 M\$
No vencida	4.923.811	0,43%	(21.172)	4.902.639
Con vencimiento 1-30 días	1.688.053	4,06%	(68.552)	1.619.501
Con vencimiento 31-60 días	749.670	12,94%	(97.007)	652.663
Con vencimiento 61-90 días	342.793	18,97%	(65.028)	277.765
Con vencimiento 91-120 días	265.751	28,18%	(74.889)	190.862
Con vencimiento 121-150 días	150.910	34,23%	(51.656)	99.254
Con vencimiento 151-180 días	84.402	38,67%	(32.638)	51.764
Con vencimiento 181-210 días	153.916	42,05%	(64.722)	89.194
Con vencimiento 211-250 días	135.471	49,61%	(67.207)	68.264
Con vencimiento mayor a 250 días	2.312.894	59,98%	(1.387.245)	925.649
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	10.807.671		(1.930.116)	8.877.555

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	Total bruto 31-12-2019 M\$	Pérdida esperada Promedio %	Provisión Pérdida esperada M\$	Total neto 31-12-2019 M\$
No vencida	4.315.839	2,15%	(92.791)	4.223.048
Con vencimiento 1-30 días	1.207.822	1,64%	(19.808)	1.188.014
Con vencimiento 31-60 días	595.800	2,14%	(12.750)	583.050
Con vencimiento 61-90 días	246.248	10,08%	(24.822)	221.426
Con vencimiento 91-120 días	282.410	8,57%	(24.203)	258.207
Con vencimiento 121-150 días	147.330	31,80%	(46.851)	100.479
Con vencimiento 151-180 días	134.040	40,04%	(53.670)	80.370
Con vencimiento 181-210 días	118.977	58,80%	(69.958)	49.019
Con vencimiento 211-250 días	103.090	49,36%	(50.885)	52.205
Con vencimiento mayor a 250 días	1.473.847	70,40%	(1.037.553)	436.294
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8.625.403		(1.433.291)	7.192.112

NOTA 26. GESTION DE RIESGOS (Continuación)

26.6.2 Estratificación de la cartera

	31-12-2020				
	Cartera no securitizada				
	N° clientes cartera no repactada	Cartera no repactada, bruta M\$	N° clientes cartera repactada	Cartera repactada, bruta M\$	Total M\$
Cartera al día	63.504	4.258.409	2.473	665.402	4.923.811
Entre 1 y 30 días	19.286	1.311.868	1.949	376.185	1.688.053
Entre 31 y 60 días	4.460	601.036	1.014	148.634	749.670
Entre 61 y 90 días	1.716	259.963	512	82.830	342.793
Entre 91 y 120 días	1.168	220.774	315	44.977	265.751
Entre 121 y 150 días	613	126.333	141	24.577	150.910
Entre 151 y 180 días	395	71.121	81	13.281	84.402
Entre 181 días y 210 días	365	121.843	73	32.073	153.916
Entre 211 y 250 días	508	123.875	70	11.596	135.471
Más de 250 días	7.004	2.310.602	25	2.292	2.312.894
Totales	99.019	9.405.824	6.653	1.401.847	10.807.671

	31-12-2019				
	Cartera no securitizada				
	N° clientes cartera no repactada	Cartera no repactada, bruta M\$	N° clientes cartera repactada	Cartera repactada, bruta M\$	Total M\$
Cartera al día	30.913	4.315.838	4	1	4.315.839
Entre 1 y 30 días	22.046	1.180.225	1.145	27.597	1.207.822
Entre 31 y 60 días	5.732	540.822	967	54.978	595.800
Entre 61 y 90 días	1.951	196.665	554	49.583	246.248
Entre 91 y 120 días	1.279	244.475	315	37.935	282.410
Entre 121 y 150 días	851	119.062	203	28.268	147.330
Entre 151 y 180 días	837	116.153	109	17.887	134.040
Entre 181 días y 210 días	398	103.217	80	15.760	118.977
Entre 211 y 250 días	379	80.312	99	22.778	103.090
Más de 250 días	1.746	1.133.450	523	340.397	1.473.847
Totales	66.132	8.030.219	3.999	595.184	8.625.403

Para el cálculo de incobrabilidad se aplican porcentajes diferenciados, teniendo en consideración factores de antigüedad.

La máxima exposición de la empresa al riesgo de crédito para los componentes del estado financiero al 31 de diciembre de 2020 asciende a M\$27.103.967 aproximadamente, que corresponde al valor justo de las inversiones que tiene como contraparte entidades financieras o bancarias (sin incluir spread de crédito o lost given default y default probability). Para el resto de las cuentas por cobrar, su máxima exposición al riesgo está representada por su valor libro. (Ver nota 4)

26.7 Activos Financieros

El riesgo de crédito al que se encuentra expuesta la empresa, por las operaciones de inversión con bancos e instituciones financieras en depósitos a plazo, fondos mutuos y efectivos, es administrado por la gerencia de finanzas de acuerdo con la política de la empresa.

Las inversiones sólo pueden ser realizadas con contrapartes autorizadas y dentro de los límites de créditos asignados por contraparte. Los límites de crédito para cada contraparte son revisados por el directorio de manera anual, y pueden ser actualizados durante el año sujeto a la aprobación del comité financiero. Los límites son establecidos para minimizar la concentración de riesgos, y por lo tanto mitigar las perdidas ante un potencial default de las contrapartes.

NOTA 26. GESTION DE RIESGOS (Continuación)

26.8 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago. El objetivo de la sociedad es mantener un equilibrio entre continuidad de fondos y flexibilidad financiera a través de flujos operacionales normales, préstamos, inversiones de corto plazo y líneas de crédito. La empresa evalúa en forma recurrente la concentración de riesgo con respecto al refinanciamiento de deudas y concluido que es bajo.

En cuanto a las cuentas por cobrar corrientes, debido a las características del negocio, éstas son mayoritariamente de corto plazo, debido a que en caso de atraso en el pago se recurre al corte del servicio.

La porción no corriente de las cuentas por cobrar equivale a M\$ 448.229, las cuales corresponden fundamentalmente a convenios de pago. La política de la sociedad sobre las cuentas por pagar establece que éstas se deben pagar a 30 días. Considerando lo anterior, el plazo promedio de las cuentas por pagar no supera los 90 días aproximadamente.

La tabla siguiente resume los vencimientos de los pasivos financieros y productos financieros con los montos no descontados de las obligaciones por deuda.

31-12-2020	Valores no descontados					Total M\$
	Hasta 90 días M\$	Más de 90 días a 1 año M\$	Más de 1 año a 3 años M\$	Más de 3 años a 5 años M\$	Más de 5 años M\$	
Deuda	446.060	20.574.722	1.984.515	1.965.358	73.473.592	98.444.247

31-12-2019	Valores no descontados					Total M\$
	Hasta 90 días M\$	Más de 90 días a 1 año M\$	Más de 1 año a 3 años M\$	Más de 3 años a 5 años M\$	Más de 5 años M\$	
Deuda	326.068	28.009.667	23.063.036	-	204.559	51.603.330

26.9 Administración de capital

El objetivo principal de la administración del patrimonio de la sociedad es asegurar la mantención del rating de crédito y buenos ratios de capital, para apoyar su negocio y maximizar el valor para los accionistas de la empresa.

La sociedad administra su estructura de capital en función de los cambios esperados de los estados de la economía, para apalancar sus activos. Para la maximización de la rentabilidad de los accionistas, la sociedad se focaliza en la optimización del saldo de la deuda y el capital.

Para cumplir con estos objetivos, la sociedad monitorea permanentemente el retorno que obtiene en cada uno de sus negocios, manteniendo su correcto funcionamiento y maximizando de esta manera la rentabilidad de sus accionistas.

Parte de este seguimiento de cada negocio consiste en procurar que la toma de decisiones acerca de los instrumentos financieros de inversión, cumpla con el perfil conservador de la sociedad, además de contar con buenas condiciones de mercado. Los instrumentos financieros son constantemente monitoreados por el directorio de la sociedad.

NOTA 26. GESTION DE RIESGOS (Continuación)

Dentro de las actividades relacionadas con la gestión de capital, la sociedad revisa diariamente el saldo de efectivo y equivalentes al efectivo, en base al cual toma decisiones de inversión. Nueva Atacama S.A. maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no ponga en riesgo su capacidad de pagar sus obligaciones u obtener un rendimiento adecuado para sus inversionistas.

Respecto a la política de dividendos esta se describe en nota 2.12.

26.10 Colaterales

La empresa no mantiene colaterales para la operación con productos financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

26.11 Pasivos de cobertura

La sociedad mantiene instrumentos financieros derivados con el fin de cubrir los riesgos asociados en las tasas de interés.

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

27.1 Garantías otorgadas:

Al 31 de diciembre de 2020 la sociedad ha otorgado garantías por un monto de M\$ 3.792.050 (M\$3.525.955 al 31 de diciembre de 2019), principalmente con Econssa S.A. y con el ente regulatorio SISS con el fin de garantizar la operación de servicios sanitarios de la cual es mandante.

A continuación, se informa las garantías otorgadas:

Empresa	Vencimiento Año	31-12-2020	31-12-2019
		M\$	M\$
Nueva Atacama S.A.	2020	-	3.329.913
	2021	3.497.597	196.042
	2022	294.453	-
Total Garantías Otorgadas		3.792.050	3.525.955

27.2 Garantías recibidas:

Para garantizar el cumplimiento de contratos de obras y servicios la sociedad ha recibido de empresas constructoras y contratistas boletas de garantía por M\$ 696.547 al 31 de diciembre de 2020 (M\$ 1.784.751 al 31 de diciembre de 2019).

El detalle de las garantías recibidas es:

Empresa	Vencimiento Año	31-12-2020	31-12-2019
		M\$	M\$
Nueva Atacama S.A.	2020	-	1.532.657
	2021	500.135	175.136
	2022	196.412	76.958
Total Garantías Recibidas		696.547	1.784.751

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Continuación)

27.3 Litigios

En relación con las multas, sanciones administrativas y juicios, la sociedad cuenta con una provisión general, que considera (entre otros factores) la probabilidad de ratificación, reducción y/o absolución, tanto judicial como administrativa, el monto y oportunidad de la misma. El monto al 31 de diciembre 2020 alcanza el valor de M\$1.016.678.

- Causa Rol C-229-2017, Juzgado de Letras y Garantía de Chañaral: Ministerio de Obras Públicas demanda a Aguas Chañar por ejecución de obras de atravesio no autorizadas sobre cauce natural
- Causa Rol N ° 1587-2018, 1° Juzgado de letras de Copiapó, “Veizan con Bitran”, Juicio sumario de indemnización de perjuicios. Cuantía: \$303.351.700, con incidente por sustitución de procedimiento Ordinario. Estado: termino probatorio.
- Causa Rol N ° 3236, Cámara de Comercio de Santiago, “Ferronor con Aguas Chañar S.A.”, Arbitraje por incumplimiento de contrato de paralelismo por parte de ACA, Cuantía Indeterminada; Estado de la causa: Se dicta fallo de Tribunal Arbitral, acoge parcialmente la demanda de Ferronor, en Apelación ante la Corte de Apelaciones de Santiago el Fallo del juez arbitro.
- Causa Rol N ° C-1171-2012, 4° Juzgado de letras de Copiapó, “Aguas Chañar con Seremi de Salud”, Reclamación Judicial en contra Res.1244/12, cuantía: 400 UTM. Estado: Reclamación rechazada por el tribunal, pago de multa pendiente, causa archivada.
- Causa Rol N ° C-831-2012, 3° Juzgado de letras de Copiapó, “Aguas Chañar con Seremi de Salud”, Reclamación Judicial en contra Res. 1051/12, Cuantía 100 UTM. Estado: Reclamación rechazada por el tribunal, pago de multa pendiente, causa archivada
- Causa Rol N ° C-1042-2013, 1° Juzgado de letras de Copiapó, “Aguas Chañar con Seremi de Salud”, Reclamación Judicial, en contra Res. 1450/13 Cuantía 200 UTM. Estado: Reclamación rechazada por el tribunal, pago de multa pendiente, causa archivada
- Causa Rol N ° C1167-2012, 4° Juzgado de letras de Copiapó, “Aguas Chañar con Seremi de Salud”, Reclamación Judicial, en contra Res. 1245/12 Cuantía 1000 UTM. Estado: Reclamación rechazada por el tribunal, pago de multa pendiente, causa archivada
- Causa Rol N ° C-1170-2012, 4° Juzgado de letras de Copiapó, “Aguas Chañar con Seremi de Salud”, Reclamación Judicial, en contra Res. 1246/12 Cuantía 1000 UTM. Estado: Reclamación rechazada por el tribunal, pago de multa pendiente, causa archivada
- Causa Rol N ° C-1076-2013, 4° Juzgado de letras de Copiapó, “Aguas Chañar con Seremi de Salud”, Reclamación Judicial, en contra Res. 1449/13 Cuantía 1000 UTM. Estado: Reclamación rechazada por el tribunal, pago de multa pendiente, causa archivada

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Continuación)

- Causa Rol N ° C-1267-2013, 4° Juzgado de letras de Copiapó, “Aguas Chañar con Seremi de Salud”, Reclamación Judicial, en contra Res. 1652/13 Cuantía 1000 UTM. Estado: Reclamación rechazada por el tribunal, pago de multa pendiente, causa archivada
- Causa Rol N ° C-1640-2012, 2° Juzgado de letras de Copiapó, “Aguas Chañar con Seremi de Salud”, Reclamación Judicial, en contra Res. 1639/13 Cuantía 1000 UTM. Estado: Reclamación rechazada por el tribunal, pago de multa pendiente, causa archivada
- Causa Rol C-844-2016, 2° Juzgado de Letras en lo Civil de Copiapó: Juicio, “Factorone S.A. con Aguas Chañar S.A.”. Juicio Ejecutivo de cobro de factura. Cuantía \$1.757.078. Estado de la causa: No se oponen excepciones. Causa Archivada.
- Causa Rol C-3171-2019, 1° Juzgado de Letras de Copiapó, caratulado “Fernando Alfaro Orrego con Aguas Chañar S.A.”. Juicio Ordinario, por indemnización por pagos adeudados al término de contratos de obras de Piping y Montaje Pozo Peaje y contrato de Escarpe Limpieza y reparación Ciclovía, demanda notificada el día 8 de enero de 2020. Cuantía \$176.356.133. Estado de la causa: Contestada la demanda
- Causa Rol C 1306-2020 1° Juzgado de Letras de Copiapó, caratulado “Fundación Isabel Aninat con Nueva Atacama.”. Juicio Ordinario, de cobro de pesos, por contrato de venta de agua cruda firmado el año 2016, demanda notificada en agosto de 2020. Cuantía \$656.987.470. Estado de la causa: Excepciones dilatorias.
- Causa Rol 2867-2020, 1° Juzgado de Policía Local de Copiapó, caratulado “Daniela Molina Díaz con Nueva Atacama”. Denuncia Infraccional por Ley del Consumidor e Indemnización de perjuicios, por cobros excesivos durante el mes de febrero de 2020. Cuantía \$1.540.000. Estado. Medidas para mejor resolver y prueba pendiente.
- Causa Rol C 629-2017, 1 Juzgado de Letras de Vallenar,” Dirección General de Aguas con Aguas Chañar S.A”. Procedimiento Sumario del Art 173 del Código de Aguas, por extracción ilegal de agua, Sondaje Matta, Provincia del Huasco. Cuantía estimada 20 UTM. Estado Procesal: Causa Archivada sin notificar
- Causa Rol 5628-2019, Juzgado de Policía Local de Vallenar, “Graguey con Aguas Chañar” por Infracción a la Ley de Protección del Consumidor, al haber provocado inundación en inmueble de cliente. Cuantía \$1.000. 000. Estado Procesal: Pendiente Dictación de Sentencia

Los siguientes juicios actualmente vigentes para la Compañía, se han provisionado en cuentas especiales de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Compraventa de Acciones.

- Causa Rol C 29639-2017, 20 Juzgado de Letras de Santiago, “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía: 133 UTA. Estado: Aguas Chañar dedujo reclamación judicial contra sanción de multa impuesta por Superintendencia de Servicios Sanitarios mediante resolución exenta 3544-2017. Estado: Se dictó sentencia rechazando la reclamación. Se está analizando presentar apelación.

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Continuación)

- Causa Rol C 17.372-2018, 20 Juzgado de Letras de Santiago, “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía: 300 UTA. Estado: Aguas Chañar dedujo reclamación judicial contra sanción de multa impuesta por Superintendencia de Servicios Sanitarios mediante resolución exenta 1714-2018. Estado: Se presenta Recurso de Apelación por parte de ATA.
- Causa Rol C 20.375-2018, 20 Juzgado de Letras de Santiago, “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía: 79 UTA. Estado: Aguas Chañar dedujo reclamación judicial contra sanción de multa impuesta por Superintendencia de Servicios Sanitarios mediante resolución exenta 2113-2018. Estado: Sentencia rechaza reclamación, Pagada, pendiente liquidación del crédito.
- Rol C-2579-2014, 2° Juzgado de Letras en lo Civil de Copiapó: La Comunidad Canal de Aguas Toledo y Chamonate, demanda en procedimiento ordinario de acción reivindicatoria. Cuantía indeterminada. Estado de la causa: Pendiente período probatorio.
- Rol C-4797-2011, 1° Juzgado de Letras en lo Civil de Copiapó: SERNAC demanda a Aguas Chañar S.A. por supuesta infracción a la Ley del Consumidor en atención a cortes reiterados y continuos de agua potable ocurridos entre los días 28 y 30 de agosto de 2011, en diversos sectores de la comuna de Copiapó. Cuantía indeterminada. Estado de la causa: Se aprueba Acuerdo Conciliatorio por parte del Tribunal de Primera Instancia y la multa ha sido pagada, se presenta auditoria a SERNAC.
- Rol C-4798-2011, 1° Juzgado de Letras en lo Civil de Copiapó: SERNAC demanda a Aguas Chañar S.A. por supuesta infracción a la Ley del Consumidor en atención al incumplimiento de la normativa que regula la prestación de los servicios de tratamiento de aguas servidas, cuantía indeterminada. Estado de la causa: Se aprueba Acuerdo Conciliatorio por parte del Tribunal de Primera Instancia y la multa ha sido pagada. Se presenta auditoria a SERNAC.
- Rol C-1423-2011, 4° Juzgado de Letras en lo Civil de Copiapó: SERNAC demanda a Aguas Chañar S.A. por supuesta infracción a la Ley del Consumidor en atención a los reiterados y continuos cortes de agua potable entre los días 9 y 13 de octubre 2010, en la comuna de Caldera. Cuantía \$ 27.370.000. Estado de la causa: Se aprueba Acuerdo Conciliatorio por parte del Tribunal de Primera Instancia; causa archivada, se presenta auditoria a SERNAC.
- Rol C 843-2017, 4° Juzgado de Letras en lo Civil de Copiapó: SERNAC demanda a Aguas Chañar S.A. por supuesta infracción a la Ley del Consumidor en atención a la suspensión de suministro de agua potable en la comuna de Chañaral entre los días 07 al 11 de febrero de 2018. Estado de la causa: Se aprueba Acuerdo Conciliatorio por parte del Tribunal de Primera Instancia y la multa ha sido pagada, se presenta auditoria a SERNAC.
- Rol C 1741-2017, 2° Juzgado de Letras en lo Civil de Copiapó: SERNAC demanda a Aguas Chañar S.A. por supuesta infracción a la Ley del Consumidor en atención a la suspensión de suministro de agua potable durante los días 20 y 21 de enero de 2017 en la comuna de Copiapó. Estado de la causa: Se aprueba Acuerdo Conciliatorio por parte del Tribunal de Primera Instancia y la multa ha sido pagada, se presenta auditoria a SERNAC.

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Continuación)

- Causa Rol C 15.588-2016, 8 Juzgado de Letras de Santiago, “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía: 410 UTA. Estado: Aguas Chañar dedujo reclamación judicial contra sanción de multa impuesta por Superintendencia de Servicios Sanitarios mediante resolución exenta 956 -2016 y 958-2016. Estado: Corte de Apelaciones de Santiago revoca fallo que acogió parcialmente la reclamación de la Multa, Aguas Chañar presenta Recurso de Casación en el Fondo, pendiente resolución por parte de la Corte Suprema.
- Causa Rol C-18.561-2016, 30° Juzgado de Letras en lo Civil de Santiago: La Superintendencia de Servicios Sanitarios inicia cobro ejecutivo de multa impuesta por Resolución Exenta N.º 956-2016, confirmada por Resolución Exenta N.º 2054-2016, en proceso administrativo de sanción iniciado por Resolución Exenta N.º 3394-2015. Estado de la causa: Se opusieron excepciones. Causa Archivada
- Causa Rol C 12435-2019, 20 Juzgado de Letras de Santiago, “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 30 UTA. en expediente 3845-2016. por Infracción prevista en el artículo 11 inciso 1 letra a), por deficiencias en la calidad del servicio de tratamiento y disposición de aguas servidas PTAS Vallenar por los meses de abril, junio, julio y septiembre de 2015. Para evitar el eventual pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado. Se recibe la causa a prueba
- Causa Rol C-15004-2019 20 SJL Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 140 UTA. en expediente 3957-2017 (res. inicio 375-2017) mediante res N.º 186 aplico multa por infracción prevista en el artículo 11 inciso 1 letra b) por haber incurrido en deficiencias en la calidad del servicio de agua potable, por corte que afecto a la generalidad de los clientes de Chañaral el 25 y 26 de noviembre de 2016. Para evitar el eventual pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado: se recibe la causa a prueba
- Causa Rol C-8502-2019 20 SJL Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia De Servicios Sanitarios”. Cuantía 25 UTA, en expediente 3162-2017 mediante res N.º 547 aplicó multa por infracción prevista en el artículo 11 inciso 1 letra a) por haber incurrido en deficiencias en la calidad del servicio de tratamiento de aguas servidas en la línea de lodos y en forma previa a la solución de disposición comprometida para la PTAS de Copiapó, generándose episodios de olores molestos en dicha ciudad durante el mes de junio y julio de 2016. Para evitar el eventual pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado: Se recibe la causa a prueba.
- Causa Rol C Rol 2180-2019, 20 Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 666 UTA. en expediente SISS 4006-2017, aplicó multa por deficiencias por incumplimiento calidad de agua potable en Copiapó., Tierra Amarilla, Caldera, Diego de Almagro e Inca de Oro entre julio y diciembre de 2014. (infracción a la NCH 409/1 que regula calidad de agua potable para el prestador de servicios sanitarios). Para evitar el eventual pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado: Reposición de Auto de Prueba
- Causa Rol C-4840-2019 / 20 SJL Civil De Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 170 UTA, en expediente 4007-2017 por incumplimiento de continuidad y calidad servicio agua potable ene. 2017. Para evitar el eventual pago de intereses y

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Continuación)

reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado: Pendiente reposición de Auto de prueba.

- Causa Rol C-4572-2020 6 SJL Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 50 UTA, en expediente 4221-2018, uso de aliviaderos Caldera y Copiapó. Para evitar el eventual pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado: Pendiente notificación.
- Causa Rol C-4869-2020 20 SJL Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 81 UTA, en expediente 4182-2018, por incumplimiento en parámetros de presión durante el año 2017 en las localidades de Vallenar, Copiapó y Diego de Almagro. Para evitar el pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado: Pendiente Notificación
- Causa Rol C-5680-19 20 SJL Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 110 UTA, en expediente 3999-2017 por Continuidad y calidad servicio agua potable abr. 2017. Para evitar el eventual pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado: Termino probatorio.
- Causa Rol C 7688-2019, 20 SJL Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 60 UTA. en expediente SISS 3162-2017, por cortes no programados de Julio a diciembre de 2015, en Copiapó y Tierra Amarilla. Para evitar el eventual pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado: Se recibe la causa a prueba
- Causa Rol 11895-2020, 6 SJL Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 169 UTA., en expediente 4191-2018, por incumplimiento al deber de garantizar continuidad de servicios, por cortes no programados reiterados en periodo enero – diciembre 2017, en Copiapó, Tierra Amarilla, Caldera, Huasco. Para evitar el pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Pendiente Notificación
- Causa Rol 13286-2020, 6 SJL Civil de Santiago. “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 104 UTA., en expediente 4247-2019, por incumplimiento a la Nch 409, varios parámetros, localidades de Copiapó, Tierra Amarilla, Caldera, Chañaral e Inca de Oro, durante el período marzo a diciembre de 2017. Para evitar el pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Pendiente Notificación
- Causa rol 17.316-2020, 6 SJL Civil de Santiago “Aguas Chañar con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 187 UTA., en expediente 4133-2018, por incumplimiento en la continuidad del servicio enero a julio 2017, en Copiapó, Tierra Amarilla, Caldera, Chañaral. Para evitar el pago de intereses y reajustes, se efectúa el pago anticipado de la multa. Pendiente Notificación
- Causa Rol 7898-2020, 6° SJL Civil de Santiago “Nueva Atacama con Superintendencia de Servicios Sanitarios”. Cuantía 368 UTA, en expediente SISS 3897-2016, por incumplimiento al Plan de Desarrollo 2015, Localidades Copiapó, El Salado, Huasco y Tierra Amarilla. Para evitar el pago de intereses y reajustes, se efectuó el pago anticipado de la multa. Estado pendiente Notificación.

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Continuación)

NUEVA ATACAMA S.A.

Comisión para el Mercado Financiero (Ex Superintendencia de valores y seguros)

Al 31 de diciembre de 2020, no se han aplicado sanciones a la sociedad, a sus directores y ejecutivos.

Dirección General de Aguas

- Expediente FO-0302-76, Con fecha 18 de mayo de 2018 la Dirección General de Aguas de Atacama aplica multa de 1750 UTM (Res. 389/2018) por extracción no autorizada de aguas subterráneas en el sector 4 del acuífero del río Copiapó. (Pozo Vicuña 9). Estado: Interpuesto recurso de reconsideración.
- Expediente FO-0302-77, Con fecha 18 de mayo de 2018 la Dirección General de Aguas de Atacama aplica multa de 1750 UTM (Res. 387/2018) por extracción no autorizada de aguas subterráneas en el sector 4 del acuífero del río Copiapó. (Pozo San Miguel 5). Estado: Interpuesto recurso de reconsideración.
- Expediente FO-0302-78, Con fecha 18 de mayo de 2018 la Dirección General de Aguas de Atacama aplica multa de 1750 UTM (Res. 388/2018) por extracción no autorizada de aguas subterráneas en el sector 4 del acuífero del río Copiapó. (Pozo San Miguel 7). Estado: Interpuesto recurso de reconsideración.
- Expediente FO-0302-120 (Res533), con fecha 03 de septiembre de 2020 la Dirección General de Aguas de Atacama aplica multa por 125,5 UTM por obras en cause sin permiso sectorial en el sector de Nantoco, Pasarela Algarrobal, comuna Tierra Amarilla. Estado. Pendiente resolución de recurso de reconsideración.

Las siguientes multas actualmente vigentes para la Compañía, se han provisionado en cuentas especiales de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Compraventa de Acciones.

- Con fecha 16 de agosto de 2018, la Secretaría Regional Ministerial de Salud, de la Región de La Atacama, aplicó multa de 20 UTM (Res. 1803471) a la Empresa por tener en funcionamiento un sistema de fluoración sin contar con resolución sanitaria. Estado. Pendiente recurso de Reconsideración.

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Continuación)

27.3.3 Restricciones por deudas financieras

Relación Obligación Financiera Neta / EBITDA: Relación Obligación Financiera Neta / EBITDA: Mantener en sus estados financieros una razón entre obligaciones financieras Netas y EBITDA igual o inferior a seis coma cero veces. Esta relación será verificada en los estados financieros, a contar de la fecha de celebración del presente contrato de emisión de bonos.

Relación EBITDA / Gastos Financieros Netos. Mantener en sus estados financieros una razón entre EBITDA y gastos financieros netos igual o superior a dos comas cero veces. Esta relación será verificada en los estados financieros a contar de la fecha de la celebración del presente contrato de emisión de bonos. No se considerará como un incumplimiento de lo estipulado en este numeral, el caso de que la razón entre Ebitda y Gastos Financieros Netos sea negativa producto de que los Gastos Financieros Netos fueren negativos.

	31-12-2020 M\$
Obligaciones Financieras Netas	62.295.946
Préstamos con Bancos / Línea de Sobregiro (Nota 11)	17.508.670
Obligaciones por Bono (Nota 11)	67.360.740
	84.869.410
Efectivo y equivalente al efectivo (Estado situación Financiera)	(22.573.464)
Gastos Financieros Netos 12 meses	2.444.918
Intereses Créditos bancarios (Nota 23)	655.496
Otros gastos financieros (Nota 23)	164.192
Intereses empresas relacionadas (Nota 23)	1.488.000
Intereses obligaciones por bonos (Nota 23)	375.807
Ingresos Financieros (EERR 12M)	(238.577)
EBITDA 12 meses	13.194.506
Ingreso de actividades ordinarias	33.325.906
Otros Ingresos por naturaleza	44.848
Materias Primas y consumibles	(5.109.108)
Gasto por Beneficio a los empleados	(5.865.360)
Otros Gastos por naturaleza	(9.201.780)
Obligaciones Financieras Netas / EBITDA	4,72
EBITDA / Gasto Financieros Netos	5,40
Obligaciones Financieras / EBITDA	=< 6,00
EBITDA / Gasto Financieros Netos	>= 2,0

NOTA 27. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Continuación)

27.4 Otras restricciones

En conformidad al DFL 382, las Sociedades Sanitarias pueden adquirir bienes y contratar servicios, con personas relacionadas por un valor superior a 500 U.F. y con terceros no relacionados por un valor superior a 5.000 U.F., sólo a través de licitación pública.

Las Sociedades Sanitarias por su giro, se encuentran obligadas a cumplir con las disposiciones de la Ley General de Servicios Sanitarios y a la fiscalización por parte de la SISS.

27.5 Cobertura inversiones no remuneradas

De acuerdo al contrato de transferencia de los derechos de explotación celebrados por Nueva Atacama S.A. con Econssa Chile S.A., estos tienen duración hasta el año 2034 y no poseen cláusulas de terminación anticipada de contrato.

La inversión en infraestructura no remunerada presentada como activo financiero a valor presente en nota 17.1, corresponde al valor residual de la inversión que deberá ser cancelada por Econssa Chile S.A. al término de la concesión.

El valor residual de la inversión en infraestructura al 31 de diciembre 2020, informado a ECONSSA Chile S.A., expresada a valor corriente y de pagarse a esta fecha, asciende a UF 2.584.174.

NOTA 28. PATRIMONIO EN ACCIONES

Movimiento acciones	Accionistas		
	Aguas Nuevas S.A.	Toesca Infraestructura Fondo de Inversión	Total acciones
Número de acciones autorizadas al 01.01.2020	6.800.900	6.800.900	13.601.800
Número de acciones emitidas y completamente pagadas	6.800.900	6.800.900	13.601.800
Conciliación del número de acciones en circulación			
Número de acciones en circulación inicio periodo 01.01.2020	6.800.900	6.800.900	13.601.800
Cambios en el número de acciones en circulación			
Número de acciones en circulación al 31.12.2020	6.800.900	6.800.900	13.601.800

Movimiento acciones	Accionistas		
	Aguas Nuevas S.A.	Toesca Infraestructura Fondo de Inversión	Total acciones
Número de acciones autorizadas al 01.01.2019	6.800.900	6.800.900	13.601.800
Número de acciones emitidas y completamente pagadas	6.800.900	6.800.900	13.601.800
Conciliación del número de acciones en circulación			
Número de acciones en circulación inicio periodo 01.01.2019	6.800.900	6.800.900	13.601.800
Cambios en el número de acciones en circulación			
Número de acciones en circulación al 31.12.2019	6.800.900	6.800.900	13.601.800

NOTA 29. DESCRIPCIÓN DE LA NATURALEZA Y DESTINO DE LAS RESERVAS

Reserva de ganancias o pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos

La sociedad a la fecha de cierre de los estados financieros, mantiene reservas derivadas del cálculo de ganancias o pérdidas en planes de beneficios definidos con una porción de los empleados. Estas ganancias o pérdidas son el efecto de ajustar las hipótesis financieras y demográficas y corresponden a partidas que no serán reclasificadas al resultado del periodo en ejercicios futuros.

	Reserva de ganancias o pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	(459.273)
Movimiento del período	(167.339)
Saldo final al 31.12.2020	(626.612)

	Reserva de ganancias o pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos M\$
Saldo inicial al 01.01.2019	(224.112)
Movimiento del período	(235.161)
Saldo final al 31.12.2019	(459.273)

NOTA 30. MEDIO AMBIENTE

Se consideran activos de naturaleza medioambiental aquellos que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya principal finalidad es la minimización de los impactos medioambientales adversos y la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura de las operaciones de la Sociedad.

Dichos activos se encuentran valorizados, al igual que cualquier otro activo, a costo de adquisición. La sociedad amortiza dichos elementos en función de la nueva política vigente.

- La sociedad Nueva Atacama está desarrollando trabajos de construcción y habilitación de bodegas de residuos peligrosos, esto con el fin obtener el mínimo impacto posible de las operaciones en el medio ambiente. Los desembolsos asociados a este proyecto alcanzan a M\$27.826.- entre los periodos de enero a diciembre de 2020. Estos desembolsos se han reconocido como un activo y forman parte de la Inversión en Infraestructura de la empresa.

Respecto de los desembolsos comprometidos, estos se estiman en M\$0.-

NOTA 31. MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA

ACTIVOS	Moneda	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Pesos Chilenos	22.573.464	2.180.828
Otros activos financieros corrientes	Pesos Chilenos	4.855.063	61.175
Otros activos no financieros, corrientes	Pesos Chilenos	140.655	755.455
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	Pesos Chilenos	8.429.326	6.959.807
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, Corriente	Pesos Chilenos	36.157	-
Inventarios	Pesos Chilenos	127.933	93.290
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		36.162.598	10.050.555
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros activos financieros no corrientes	Unidad de Fomento	38.522.904	23.133.837
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, no corrientes	Pesos Chilenos	448.229	232.305
Activos intangibles distintos de la plusvalía	Pesos Chilenos	88.668.203	94.840.620
Propiedades, planta y equipo	Pesos Chilenos	95.837	138.471
Activos por derechos de uso	Pesos Chilenos	417.097	243.570
Activos por derechos de uso	Unidad de Fomento	3.503.004	3.517.849
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		131.655.274	122.106.652
TOTAL ACTIVOS		167.817.872	132.157.207
Pesos Chilenos		125.791.964	105.505.521
Unidad de Fomento		42.025.908	26.651.686
Total Activos		167.817.872	132.157.207

NOTA 31. MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA (Continuación)

PASIVOS	Moneda	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
---------	--------	-------------------	-------------------

PASIVOS CORRIENTES

Otros pasivos financieros corrientes	Unidad de Fomento	20.846.817	26.745.358
Otros pasivos financieros corrientes	Pesos Chilenos	-	1.321.849
Pasivos por arrendamientos corrientes	Pesos Chilenos	126.172	21.181
Pasivos por arrendamientos corrientes	Unidad de Fomento	364.315	405.237
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Pesos Chilenos	5.476.069	10.233.513
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	Pesos Chilenos	16.511	117.495
Otras provisiones, corrientes	Pesos Chilenos	656.209	554.494
Pasivos por impuestos corrientes	Pesos Chilenos	1.912.219	821.719
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	Pesos Chilenos	838.604	761.014
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		30.236.916	40.981.860

PASIVOS NO CORRIENTES

Otros pasivos financieros no corrientes	Unidad de Fomento	71.123.597	24.295.938
Pasivos por arrendamientos no corrientes	Pesos Chilenos	238.497	142.444
Pasivos por arrendamientos no corrientes	Unidad de Fomento	3.027.225	3.064.408
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, no corrientes	Unidad de Fomento	1.655.281	1.585.792
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	Unidad de Fomento	29.560.746	30.350.634
Otras provisiones, no corrientes	Pesos Chilenos	3.987.774	2.942.878
Pasivo por impuestos diferidos	Pesos Chilenos	11.285.064	14.343.893
Provisiones por beneficios a los empleados, no corrientes	Pesos Chilenos	1.914.070	1.578.966
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		122.792.254	78.304.953

TOTAL PASIVOS		153.029.170	119.286.813
----------------------	--	--------------------	--------------------

Pesos Chilenos	26.451.189	32.839.446
Unidad de Fomento	126.577.981	86.447.367
Total Pasivos	153.029.170	119.286.813

NOTA 32. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores significativos que afecten o puedan afectar los estados financieros de Nueva Atacama S.A entre 31 de diciembre del 2020 y la fecha de emisión de los estados financieros.