

Estados Financieros
Fondo De Agua De Santiago

Santiago, Chile
31 de diciembre de 2022 y 2021

Contenido:

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

\$. Cifras expresadas en pesos chilenos.

M\$. Cifras expresadas en miles de pesos chilenos.

UF: Cifras expresadas en Unidad de Fomento.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Presidente y Directores de:

Fondo De Agua de Santiago.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Fondo de Agua de Santiago, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los correspondientes estados 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 para Pyme (NIIF para Pyme). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los 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 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 a 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 de auditoría.

Opinión.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Fondo de Agua de Santiago al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y 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 para Pyme.



Edson Isla Valdebenito
Socio

InterAudit Auditores SpA.

Santiago, 20 de diciembre de 2023.

ÍNDICE

	Página
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	5
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES	6
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	7
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	8
NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL	9
NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN	9
NOTA 3 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	12
NOTA 4 - DETALLE DE AJUSTES DE PRIMERA ADOPCIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYME	16
NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
NOTA 6 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17
NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR ..	17
NOTA 8 - INGRESOS ANTICIPADOS	18
NOTA 9 - INGRESOS ORDINARIOS	18
NOTA 10 - COSTOS ORDINARIOS	19
NOTA 11 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	20
NOTA 12 - CONTINGENCIAS, LITIGIOS, RESTRICCIONES Y COMPROMISOS.	20
NOTA 13 - HECHOS RELEVANTES	20
NOTA 14 - HECHOS POSTERIORES	20

**FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos chilenos - \$)**

Activos	Notas N°	31.12.2022 \$	31.12.2021 \$
Activos Corrientes			
Efectivo y efectivo equivalente	5	101.185.023	49.422.347
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	91.873.526	31.336.156
Total, activos corrientes		<u>193.058.549</u>	<u>80.758.503</u>
Activos no Corrientes			
Otros activos		-	-
Total, activos no corrientes		<u>-</u>	<u>-</u>
Total, Activos		<u><u>193.058.549</u></u>	<u><u>80.758.503</u></u>
Pasivos y Patrimonio	Notas N°	31.12.2022 \$	31.12.2021 \$
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	41.880.361	10.789.618
Ingresos anticipados	8	117.200.000	31.187.119
Total pasivos corrientes		<u>159.080.361</u>	<u>41.976.737</u>
Patrimonio			
Capital		-	-
Resultados acumulados		33.978.188	38.781.766
Total patrimonio		<u>33.978.188</u>	<u>38.781.766</u>
Total Pasivos y Patrimonio		<u><u>193.058.549</u></u>	<u><u>80.758.503</u></u>

Las notas adjuntas N° 1 a la 14, forman parte integral de estos estados financieros.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos chilenos - \$)

		01.01.2022	01.01.2021
		31.12.2022	31.12.2021
	Notas	\$	\$
	N°		
Ingresos ordinarios	9	184.984.126	96.046.946
Costos ordinarios	10	<u>(68.257.232)</u>	<u>(32.934.420)</u>
Margen bruto		<u>116.726.894</u>	<u>63.112.526</u>
Gastos de administración	11	(121.169.325)	(24.192.535)
Costos financieros		<u>(361.147)</u>	<u>(138.225)</u>
(Pérdida) Ganancia antes de impuestos		(4.803.578)	38.781.766
Ganancia (pérdida) por impuesto a las ganancias		-	-
(Pérdida) Ganancia del ejercicio		<u>(4.803.578)</u>	<u>38.781.766</u>

Las notas adjuntas N° 1 a la 14, forman parte integral de estos estados financieros.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021.
(Expresados en pesos chilenos - \$)

	Capital \$	Reservas \$	Resultados acumulados \$	Patrimonio Total \$
Saldo inicial al 01.01.2022	-	-	38.781.766	38.781.766
Resultado integral:				
Ganancia (pérdida)	-	-	(4.803.578)	(4.803.578)
Otro resultado integral	-	-	-	-
Total resultado integral	-	-	(4.803.578)	(4.803.578)
Saldo final al 31.12.2022	-	-	33.978.188	33.978.188
Saldo inicial al 01.01.2021	-	-	-	-
Resultado integral:				
Ganancia (pérdida)	-	-	38.781.766	38.781.766
Otro resultado integral	-	-	-	-
Total resultado integral	-	-	38.781.766	38.781.766
Saldo final al 31.12.2021	-	-	38.781.766	38.781.766

Las notas adjuntas N° 1 a la 14, forman parte integral de estos estados financieros.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en pesos chilenos - \$)

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
	\$	\$
Flujos de Actividades de Operación		
(Pérdida) Ganancia del ejercicio	(4.803.578)	38.781.766
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Variación de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(60.537.370)	(31.336.156)
Variación de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	31.090.743	10.789.618
Ingresos anticipados	86.012.881	31.187.119
Flujos netos originados en actividades de operación	<u>51.762.676</u>	<u>49.422.347</u>
Flujos de Actividades de Inversión		
Compra de activos	-	-
Flujos netos de actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujos de Actividades de Financiación		
Préstamos bancarios	-	-
Flujos netos de actividades de financiación	<u>-</u>	<u>-</u>
(Disminución) Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
	51.762.676	49.422.347
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del periodo	<u>49.422.347</u>	<u>-</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del periodo	<u><u>101.185.023</u></u>	<u><u>49.422.347</u></u>

Las notas adjuntas N° 1 a la 14, forman parte integral de estos estados financieros.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación cuya razón social es “Fondo de Agua de Santiago” (En adelante el “Fondo” o “La Corporación”), es una Corporación sin fines de lucro de carácter privado, con Rol Único Tributario (RUT) 65.197.415-1 y domiciliada en Pirque, Región Metropolitana.

El objeto de la Corporación es promover la seguridad hídrica de la cuenca del río Maipo, dentro de los límites administrativos de la Región Metropolitana, contribuyendo a mejorar la disponibilidad de agua en cantidad y calidad, para lograr el bienestar humano y permitir la conservación de los ecosistemas, el cuidado de los medios de vida.

El Fondo tendrá una duración indefinida.

La composición del Directorio al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CARGO	NOMBRE	R.U.N.
Presidente	Mauricio Andrés Fabry Otte	9.069.862-1
Vice-presidente	Christian Gabriel González Toro	10.355.054-8
Secretaria	Daniela Alejandra Rebolledo Jara	17.425.444-3
Directora	Marcela Beatriz Bocchetto	14.531.369-4
Director	Juan Jose del Sagrado Corazón Donoso Rodríguez	15.636.153-4
Director	Guillermo Francisco Saavedra Bascuñan	5.039.134-5
Director	Marcelo Andrés Mena Carrasco	10.289.036-1
Directora	María Sara Larrain Ruiz-Tagle	5.697.262-5
Director	Ronaldo Antonio Bruna Villena	11.740.133-2
Director	Clemente Fernando Peralta Toro	4.511.697-2
Director	Sebastián Infante de Tezanos Pinto	6.510.123-8

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN

Los presentes estados financieros que corresponden a los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los resultados integrales, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme.

Las principales políticas contables relacionadas con la adopción de las NIIF han sido preparadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme, que para estos efectos comprenden las normas e interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”):

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN (CONTINUACIÓN)

a) Declaración de cumplimiento:

Los presentes estados financieros se presentan en pesos chilenos y la información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración del Fondo que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

b) Responsabilidad de la información:

La Administración de la Corporación ha tomado conocimiento de la información contenida en los estados financieros, y se declaran responsables respecto de la veracidad de la información incorporada en los mismos, y de la aplicación de los principios y criterios incluidos en las NIIF para Pyme.

c) Período contable:

La fecha de los estados de situación financiera corresponde al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021. La fecha de los estados de resultados integrales, estados de cambio en el patrimonio y estados de flujo de efectivo corresponden a los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022 y 2021.

d) Bases de medición:

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico. La preparación de los Estados Financieros conforme a la NIIF para Pyme requiere el uso de ciertas estimaciones. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En nota de estimaciones se reconocen las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad donde las hipótesis y estimaciones son significativas.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN (CONTINUACIÓN)

e) Moneda funcional y de presentación:

Estos estados financieros son presentados en pesos chilenos, que es la moneda funcional de la Corporación. Toda la información es presentada en pesos, excepto cuando se indica de otra manera.

f) Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pyme requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones son hechas usando la mejor información disponible sobre los sustentos analizados. En cualquier caso, es posible que hechos que puedan ocurrir en el futuro puedan obligar en los próximos años a cambiar estas estimaciones, en dichos casos los cambios se realizarán prospectivamente, reconociendo los efectos del cambio en los futuros estados financieros.

g) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho período.

h) Hipótesis negocio en marcha:

A la fecha de preparación de estos estados financieros no existe evidencia o razones que generen dudas sobre el normal funcionamiento y continuidad de Fondo De Retiro, tal como lo requiere la aplicación de las NIIF para Pyme. Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 3 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1) Bases de preparación:

Las políticas contables reveladas en la Nota 2 han sido aplicadas consistentemente en el ejercicio presentado en los presentes estados financieros.

Las Normas aplicables a los estados financieros de la Corporación son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme (NIIF para Pyme)

3.2) Transacciones en moneda extranjera:

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras ala fecha del reporte son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

3.3) Efectivo y equivalentes al efectivo:

La Corporación considera efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, y todas las inversiones financieras de fácil liquidación, cuyo plazo no exceda los 90 días desde la fecha de adquisición.

3.4) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable (precio de transacción) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, menos las pérdidas por deterioro del valor. Se registra deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Corporación no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

3.5) Impuesto a las ganancias.

La Corporación, de acuerdo con sus operaciones está exenta de impuesto a las ganancias de primera categoría, de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

3.6) Instrumentos financieros:

a) *Activos financieros a valor justo a través del resultado:*

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos mantenidos para negociación o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse a corto plazo. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes. Bajo este concepto se incluirán inversiones en acciones, títulos de deuda, depósitos a plazo, forward y otras inversiones financieras.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 3 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

b) Activos financieros a costo amortizado:

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

Las condiciones contractuales del activo fijo financiero dan lugar, en fechas específicas, aflujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

c) Pasivos financieros a valor justo a través del resultado:

Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando estos, sean mantenidos para negociación o sean designados en su reconocimiento inicial a valor razonable a través de resultados.

d) Pasivos financieros a costo amortizado:

Los pasivos financieros a costo amortizado, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, se entiende además que el costo de adquisición de un pasivo financiero corregido en más o en menos, según sea el caso, por los reembolsos del capital, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectivo) de cualquier diferencia entre el monto inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, que la administración de la Corporación tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

3.7) Deterioro de activos financieros:

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en el flujo futuro efectivo del activo. Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultado. Cualquier pérdida acumulada con relación a un activo financiero disponible para la venta, reconocido anteriormente en patrimonio, es transferido al resultado al momento de su enajenación.

3.8) Pérdidas por Deterioro de valor de los activos no financieros:

El valor en libros de los activos no financieros de la Corporación es revisado en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 3 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la “unidad generadora de efectivo”).

Se reconoce una pérdida por deterioro, si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son asignadas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía asignada en las unidades y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorrateo.

Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

3.9) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal. Cuando el valor nominal de la cuenta por pagar no difiera significativamente de su valor razonable, el reconocimiento es al valor nominal. Las Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones contraídas por la Corporación con proveedores, acreedores y empleados producto de las operaciones normales del negocio.

3.10) Provisiones:

Una provisión se reconoce cuando la Corporación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se ha estimado de forma fiable.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento, el importe de la provisión se determina descontando el flujo de efectivo, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

Las provisiones son objeto de revisión al final de cada período sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 3 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (CONTINUACIÓN)

3.11) Reconocimiento de ingresos.

La Corporación, reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorizar con fiabilidad, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para las actividades de la Corporación.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Corporación.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

Sólo se reconocen ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios cuando éstos pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

3.12) Costos ordinarios y gastos:

Los costos y gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un costo o gastose efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconocerá un costo o gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficio económico futuro o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

3.13) Nuevas NIIF e interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF.

A la fecha de los presentes estados financieros, que han sido preparados bajo NIIF para PYME, no existen nuevas normas e interpretaciones, que hayan sido adoptadas o que hayan sido emitidas, y que su fecha de aplicación aún no está vigente, y que hayan afectado o puedan afectar la preparación y presentación de los presentes estados financieros.

La Corporación seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para las transacciones y otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una Norma o Interpretación exige o permite establecer las categorías mencionadas anteriormente, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 4 - DETALLE DE AJUSTES DE PRIMERA ADOPCIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYME.

Los efectos de adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme son reconocidos en la cuenta de resultados acumulados en el patrimonio de la Corporación.

A continuación, el detalle de los movimientos:

- a) **Conciliación del patrimonio neto de la Corporación desde Principios Contables Generalmente Aceptados en Chile (PCGA) a Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme:**

	\$
Total, patrimonio neto bajo PCGA chilenos al 01 de enero 2021.	-
Detalle de ajustes de primera adopción:	
Reconocimiento en resultado de ingresos año 2021	7.445.610
Reconocimiento de cuentas por cobrar año 2021	31.336.156
Total, ajustes de primera adopción	38.781.766
Total, patrimonio neto de acuerdo a NIIF para Pyme al 31 de diciembre de 2021 (Apertura al 01 de enero de 2022 bajo NIIF).	38.781.766

- b) **Conciliación del resultado del ejercicio 2021 desde Principios Contables Generalmente Aceptados en Chile (PCGA) a Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme:**

	\$
Resultado neto según PCGA chilenos del ejercicio 2021.	-
Detalle de ajustes de primera adopción:	
Reconocimiento en resultado de ingresos año 2021	7.445.610
Reconocimiento de cuentas por cobrar año 2021	31.336.156
Total, ajustes de primera adopción	38.781.766
Ganancia neta del ejercicio 2021 de acuerdo a NIIF para Pyme.	38.781.766

Explicación de ajustes: Al cierre del ejercicio 2021, se efectuó la regularización de las cuentas por cobrar de la Corporación.

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo se compone como sigue:

	31.12.2022	31.12.2021
	\$	\$
Banco Santander	101.185.023	49.422.347
Total efectivo y equivalente al efectivo	101.185.023	49.422.347

NOTA 6 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone como sigue:

	31.12.2022	31.12.2021
	\$	\$
Cuentas por cobrar	91.873.526	31.336.156
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	91.873.526	31.336.156

NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se compone como sigue:

	31.12.2022	31.12.2021
	\$	\$
Otras cuentas por pagar	99.914	-
Finiquito por pagar	30.710.381	-
Honorarios por pagar	8.549.759	338.135
Impuesto segunda categoría	1.204.561	57.345
Impuesto único	582.844	620.487
Instituciones previsionales	732.902	1.299.968
Remuneraciones por pagar	-	6.683.343
Acreedores varios	-	1.790.340
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	41.880.361	10.789.618

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 8 - INGRESOS ANTICIPADOS

La composición de los ingresos anticipados se compone como sigue:

	31.12.2022	31.12.2021
	\$	\$
Ingresos por proyectos (*)	117.200.000	-
Cuotas de inscripción 2022	-	31.187.119
Total Ingresos anticipados	117.200.000	31.187.119

(*) Corresponde a un proyecto para una “Plataforma para la Gestión de Información Integrada de Recursos Hídricos”, cuyo propósito es implementar un sistema de información que operará como un nodo (hub) en el que convergen los datos e información desde diferentes fuentes generadoras, en diferentes formatos y frecuencias de muestreo. La plataforma permitirá tomar decisiones efectivas sobre la gestión del agua.

NOTA 9 - INGRESOS ORDINARIOS

La composición de los ingresos ordinarios se compone como sigue:

	31.12.2022	31.12.2021
	\$	\$
Ingresos por cuotas de inscripción	184.984.126	96.046.946
Total Ingresos ordinarios	184.984.126	96.046.946

Detalle de ingresos año 2022:

		Monto	Cuota	Ingreso del
Institución	Fecha emisión certificado	incorporación	ordinaria	año
		\$	\$	\$
CONCA	No disponible	-	618.241	618.241
Nestlé	No disponible	-	45.628.238	45.628.238
TNC	No disponible	-	618.241	618.241
AMUR	No disponible	-	618.241	618.241
Anglo American	No disponible	-	45.627.638	45.627.638
GORE	No disponible	-	45.627.638	45.627.638
Aguas Andinas	23.03.23	-	45.627.638	45.627.638
FESAN	No disponible	-	618.250	618.250
Totales		-	184.984.126	184.984.126

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 9 - INGRESOS ORDINARIOS (CONTINUACIÓN)

Detalle de ingresos año 2021:

Institución	Fecha emisión certificado	Monto incorporación \$	Cuota ordinaria \$	Ingreso del año \$
CONCA	25.05.21	147.255	430.405	577.660
Nestlé	No disponible	147.255	-	147.255
TNC	29.06.21	147.255	430.405	577.660
AMUR	No disponible	147.255	441.765	589.020
Anglo American	No disponible	147.255	31.190.306	31.337.561
GORE	No disponible	147.255	31.188.901	31.336.156
Aguas Andinas	25.05.21	147.255	31.187.119	31.334.374
FESAN	No disponible	147.260	-	147.260
Totales		1.178.045	94.868.901	96.046.946

Entre los años 2022 y 2021, se registró un aumento de los ingresos ordinarios por un monto de \$88.937.180, principalmente relacionado con las sociedades; Nestlé, Anglo American, Gore y Aguas Andinas, correspondiente a pagos de cuotas.

NOTA 10 - COSTOS ORDINARIOS

La composición de los costos ordinarios se compone como sigue:

	31.12.2022 \$	31.12.2021 \$
Remuneraciones	65.906.084	31.600.000
Leyes sociales	2.351.148	1.334.420
Total Costos ordinarios	68.257.232	32.934.420

FONDO DE AGUA DE SANTIAGO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos chilenos - \$)

NOTA 11 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La composición de los gastos de administración se compone como sigue:

	31.12.2022	31.12.2021
	\$	\$
Honorarios	87.543.496	20.651.079
Asesorías recibidas	5.665.600	-
Pasaje y viático	487.777	1.105.494
Gastos de envío	14.700	118.202
Gastos generales	1.138.279	37.428
Finiquitos	25.307.754	-
Gastos comunes	99.944	-
Materiales y útiles de oficinas	162.676	51.933
Teléfono y comunicaciones	372.122	-
Patente municipal	29.836	54.063
Intereses y reajustes	347.141	-
Eventos y marketing	-	1.013.999
Servicios y registro de marcas	-	206.456
Servicios de diseños y web	-	873.881
Gastos notariales	-	80.000
Total gastos de administración	121.169.325	24.192.535

Entre los años 2022 y 2021, se registró un aumento en los gastos de administración por un monto de \$96.976.790, principalmente relacionado con honorarios por asesorías y servicios y finiquitos de las señoras Claudia Papic y Carolina Vargas.

NOTA 12 - CONTINGENCIAS, LITIGIOS, RESTRICCIONES Y COMPROMISOS.

El Fondo no tiene información a revelar bajo estos conceptos.

NOTA 13 - HECHOS RELEVANTES

El Fondo no tiene hechos relevantes a informar.

NOTA 14 - HECHOS POSTERIORES

No han ocurrido hechos posteriores que pudieran afectar significativamente la situación financiera y patrimonial del Fondo entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros.