

Estados Financieros Intermedios
Al 30 de septiembre de 2023 (no auditado) y 31 de diciembre 2022
Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Aguas de Antofagasta S.A.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS

Al 30 de septiembre de 2023 (no auditado) y 31 de diciembre 2022

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

	Notas	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	34.310.441	50.194.570
Otros activos financieros corrientes	5	2.861.357	-
Otros activos no financieros corrientes	6	15.771.478	24.591.974
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7	36.381.016	31.990.136
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	19	125.111	212.865
Inventarios corrientes	8	2.532.842	1.783.806
Activos por impuestos corrientes, corrientes	9	65.715	54.714
Activos corrientes totales		92.047.960	108.828.065
Activos no corrientes			
Otros activos financieros no corrientes	5	3.978.066	-
Cuentas por cobrar no corrientes	7	28.237.799	35.542.268
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	430.341.266	416.594.795
Plusvalía	11	334.272.361	334.272.361
Propiedades, planta y equipo	12	7.031.620	5.152.085
Activos por derecho de uso	13	1.947.186	3.115.498
Activos por impuestos diferidos	9	39.598.378	32.123.097
Total de activos no corrientes		845.406.676	826.800.104
TOTAL DE ACTIVOS		937.454.636	935.628.169

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS

Al 30 de septiembre de 2023 (no auditado) y 31 de diciembre 2022

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

	Notas	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
PATRIMONIO Y PASIVOS			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros, corrientes	14-24	42.852.997	38.030.127
Pasivos por arrendamientos corrientes	13	2.012.294	1.955.875
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	31.273.455	28.222.693
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	19	411.048	832.862
Otras provisiones a corto plazo	16	3.180.765	3.320.894
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	17	2.811.309	3.346.948
Otros pasivos no financieros corrientes	18	21.963.903	14.001.982
Pasivos corrientes totales		104.505.771	89.711.381
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros no corrientes	14-24	377.730.193	402.333.493
Pasivos por arrendamientos no corrientes	13	487.397	1.861.465
Cuentas por pagar no corrientes	15	1.580.691	1.973.674
Otras provisiones a largo plazo	16	8.922.288	8.261.972
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	17	6.074.502	5.418.088
Total de pasivos no corrientes		394.795.071	419.848.692
TOTAL PASIVOS		499.300.842	509.560.073
Patrimonio			
Capital emitido	20	341.008.346	341.008.346
Ganancias (pérdidas) acumuladas	20	97.676.839	85.534.435
Otras reservas	20	(531.391)	(474.685)
Patrimonio Total		438.153.794	426.068.096
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		937.454.636	935.628.169

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADO RESULTADO INTEGRAL POR FUNCIÓN

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022 (no auditados)

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

		01-01-2023	01-01-2022	01-07-2023	01-07-2022
		30-09-2023	30-09-2022	30-09-2023	30-09-2022
Notas		M\$	M\$	M\$	M\$
Ganancia (Pérdida)					
Ingresos de actividades ordinarias	25	160.491.695	121.530.245	51.806.275	44.927.315
Costo de ventas	26	(88.173.717)	(73.557.114)	(28.111.077)	(32.890.050)
Ganancia Bruta		72.317.978	47.973.131	23.695.198	12.037.265
Otros ingresos	27	1.493.904	2.258.865	439.270	1.381.109
Gastos de administración	28	(16.958.190)	(15.056.052)	(4.660.773)	(5.432.039)
Otros gastos, por función	29	(828.049)	(1.735.534)	(272.120)	(274.815)
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales		56.025.643	33.440.410	19.201.575	7.711.520
Ingresos financieros	30	4.250.754	1.791.363	1.219.260	722.919
Costos financieros	30	(11.404.926)	(5.054.087)	(3.658.334)	(1.968.209)
Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor)	7	(1.716.364)	(327.860)	(121.482)	84.747
Diferencias de cambio	31	255.725	250.989	412.760	73.807
Resultado por unidades de reajuste	32	(11.335.007)	(33.491.286)	(243.473)	(11.885.099)
Ganancia (pérdida), antes de impuesto		36.075.825	(3.390.471)	16.810.306	(5.260.315)
Gasto por impuestos a las ganancias	9	7.454.307	15.633.033	2.300.379	4.485.055
Ganancia (pérdida)		43.530.132	12.242.562	19.110.685	(775.260)
Otro resultado Integral					
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del período, antes de impuestos					
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	9	(77.680)	(320.806)	104.778	105.104
Impuesto a las ganancias relativo a nuevas mediciones de planes de beneficios definidos de otro resultado integral	9	20.974	86.618	(28.290)	(28.378)
Total otro resultado integral	9	(56.706)	(234.188)	76.488	76.726
Resultado integral total		43.473.426	12.008.374	19.187.173	(698.534)
Ganancias por acción:					
Ganancias básicas por acción:					
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	21	78,71	22,14	34,55	-1,40
Ganancia (pérdida) por acción básica		78,71	22,14	34,55	-1,40

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO

Al 30 de septiembre de 2023 y 2022 (no auditados)

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

		30-09-2023	30-09-2022
	Notas	M\$	M\$
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		180.412.189	139.482.264
Ingreso por devolución de impuestos		-	4.914
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(88.755.043)	(55.445.248)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(13.471.648)	(11.661.585)
Otros pagos por actividades de operación		(21.274.556)	(20.440.449)
Intereses recibidos	30	2.823.015	874.959
Otras entradas (salidas) de efectivo		(417.083)	(1.086.542)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		59.316.874	51.728.313
Compras de activos intangibles	10	(28.598.467)	(26.055.220)
Otras entradas (salidas) de efectivo	5	2.366.587	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(26.231.880)	(26.055.220)
Anticipo de pago de bonos	5	(15.227.545)	-
Pago cupón colocaciones de bonos	14-24	-	(3.041.227)
Pago cuota préstamo bancario	14-24	(7.080.170)	(5.830.897)
Intereses pagados	14-24	(7.876.850)	(1.437.095)
Dividendos pagados	19-20	(19.000.000)	(16.000.000)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		(49.184.565)	(26.309.219)
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		(16.099.571)	(636.126)
Diferencia de Cambio sobre el Efectivo y Efectivo Equivalente		215.447	293.248
Incremento (Disminución) neto de efectivo y efectivo equivalente		(15.884.124)	(342.878)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		50.194.565	20.663.538
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	4	34.310.441	20.320.660

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Al 30 de septiembre 2023 y 2022 (no auditados)

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

	Capital pagado (Nota 20)	Ganancias (pérdidas) Acumuladas (Nota 20)	Otras Reservas (Nota 20)	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo al 1 de enero de 2023	341.008.346	85.534.435	(474.685)	426.068.096
Resultado del periodo	-	43.530.132	-	43.530.132
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	-	(56.706)	(56.706)
Resultado integral del periodo	341.008.346	129.064.567	(531.391)	469.541.522
Dividendos	-	(31.387.728)	-	(31.387.728)
Saldo al 30 de septiembre de 2023	341.008.346	97.676.839	(531.391)	438.153.794
Saldo al 1 de enero de 2022	341.008.346	105.798.024	(125.674)	446.680.696
Resultado del periodo	-	12.242.562	-	12.242.562
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	-	(234.188)	(234.188)
Resultado integral del periodo	341.008.346	118.040.586	(359.862)	458.689.070
Dividendos	-	(4.692.220)	-	(4.692.220)
Saldo al 30 de septiembre de 2022	341.008.346	113.348.366	(359.862)	453.996.850

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Índice

Nota 1.	Entidad reportante.....	9
Nota 2.	Políticas contables significativas.....	11
Nota 3.	Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los Estados Financieros Intermedios	29
Nota 4.	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	31
Nota 5.	Otros activos financieros.....	32
Nota 6.	Otros activos no financieros	33
Nota 7.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	34
Nota 8.	Inventarios corrientes.....	37
Nota 9.	Activos por impuestos corrientes	37
Nota 10.	Activos intangibles distintos de la plusvalía	41
Nota 11.	Plusvalía	43
Nota 12.	Propiedades, planta y equipo.....	43
Nota 13.	Arrendamientos.....	44
Nota 14.	Otros pasivos financieros	45
Nota 15.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	48
Nota 16.	Otras provisiones	48
Nota 17.	Provisiones por beneficios a los empleados.....	52
Nota 18.	Otros pasivos no financieros corrientes.....	55
Nota 19.	Cuentas por cobrar y pagar partes relacionadas, corrientes y no corrientes...	55
Nota 20.	Patrimonio	57
Nota 21.	Ganancia por acción.....	58
Nota 22.	Deterioro de valor de activos.....	59
Nota 23.	Garantías.....	60
Nota 24.	Cambios en los pasivos por las actividades de financiación	62
Nota 25.	Ingresos de actividades ordinarias.....	63
Nota 26.	Costo de ventas.....	64
Nota 27.	Otros ingresos.....	65
Nota 28.	Gastos de administración.....	65

Nota 29.	Otros gastos por función	66
Nota 30.	Ingresos y costos financieros	66
Nota 31.	Diferencia de cambio.....	67
Nota 32.	Resultado por unidades de reajuste.....	67
Nota 33.	Segmentos de Negocios	67
Nota 34.	Gestión del capital.....	68
Nota 35.	Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros.....	69
Nota 36.	Medición del valor razonable	71
Nota 37.	Acuerdos de concesión de servicios	73
Nota 38.	Medio Ambiente	74
Nota 39.	Moneda Extranjera	77
Nota 40.	Compromisos y Contingencias	78
Nota 41.	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	79

Notas a los Estados Financieros Intermedios de Aguas de Antofagasta S.A. al 30 de septiembre de 2023.

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

Nota 1. Entidad reportante

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

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

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

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

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

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

La sociedad tiene como objeto único y exclusivo del establecimiento, construcción, y explotación de los servicios públicos de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas a través de la explotación de las concesiones sanitarias de la Empresa de Servicios Sanitarios de Antofagasta S.A. (actual Econssa Chile S.A.), y la realización de las demás prestaciones relacionadas con dichas actividades, todo ello en la forma y condiciones establecidas en Decretos con Fuerza de Ley números trescientos ochenta y dos, y setenta, ambos del año mil novecientos noventa y ocho del Ministerio de Obras Públicas, y demás normas pertinentes. Para esto, con fecha 29 de diciembre de 2003 Aguas de Antofagasta S.A., suscribió con Empresa de Servicios Sanitarios de Antofagasta S.A. (actual Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A. -Econssa S.A.) el "Contrato de Transferencia del Derecho de Explotación de Concesiones Sanitarias", por un plazo total de 30 años a partir de la fecha de su suscripción. (Ver nota 37).

1.1 Marco legal y regulatorio

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

Servicios Regulados: están compuestos por los siguientes ámbitos operativos:

a) Servicios de provisión de agua:

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

b) Servicios de saneamiento:

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

Tarifas

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

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

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

Servicios no regulados: están compuestos por:

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

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

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

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

Nota 2. Políticas contables significativas

2. 1 Bases para la preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros intermedios de la Sociedad al 30 de septiembre 2023 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), siguiendo los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 34 "Información Financiera Intermedia" y fueron aprobados por su directorio de fecha 16 de noviembre 2023.

Los señores directores tomaron conocimiento de los Estados Financieros Intermedios de Aguas de Antofagasta S.A. al 30 de septiembre de 2023 y se hacen responsables que la información en ellos contenida, corresponde a la que consignan los registros contables de la sociedad.

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

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

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

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

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

2. 2 Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

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

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.4 Moneda funcional y moneda extranjera

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

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

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

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

Divisa	Código divisa	Conversión directa a USD		Tasa de cambio de cierre		Tasa de cambio promedio	
		30-09-2023	31-12-2022	30-09-2023	31-12-2022	30-09-2023	31-12-2022
Dólar de Estados Unidos	USD	1	1	895,60	855,86	821,10	873,17
Euro	EUR	1,06	0,88	946,62	752,55	889,04	917,59

2.5 Ingresos ordinarios

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

Estos se reconocen cuando se satisface la obligación de desempeño a lo largo del tiempo, como también servicios prestados en el momento de la entrega de los bienes, en la medida en que se satisfagan las obligaciones de desempeño por parte de la sociedad. Los ingresos se miden al valor de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos, compensaciones al cliente por calidad del servicio y componentes financieros que se otorguen, se registran como menor valor de los ingresos.

2. 6 Ingresos financieros

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

2. 7 Impuestos

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

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

Impuesto sobre la renta

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

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

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

Impuesto sobre las Ventas y Servicios- IVA

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

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

Modernización legislación tributaria

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

2. 8 Propiedades, planta y equipo

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

Método de depreciación y vida útil

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

Activos	Vida útil
Máquinas y equipo	12
Otras Propiedad Planta y Equipo	10
Vehículos de motor	7
Equipamiento de tecnologías de la información	5

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

2. 9 Arrendamientos

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

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

Aguas de Antofagasta como arrendatario

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

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

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

La sociedad como arrendador

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

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

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

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

2. 10 Activos intangibles distintos de la plusvalía

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

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

Entre los principales activos intangibles de la sociedad están:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Activos	Años de vida útil (al término de la concesión)
Derecho y Bienes Concesionados	10
Relaciones Contractuales	10
Bienes Planta Desaladora	10
Ampliación Planta Desaladora	10
Servidumbres	Indefinida

2. 11 Instrumentos financieros

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

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

Activos financieros

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

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

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

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

Deterioro de instrumentos financieros

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

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

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

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

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

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

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

Clasificación como deuda o patrimonio

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

Pasivos financieros

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

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

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

Baja de activos y pasivos financieros

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

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

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

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

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

Compensación de instrumentos financieros

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

Instrumentos de Patrimonio

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

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

2. 12 Inventarios

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

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

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

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

2. 13 Deterioro de valor de activos no financieros

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

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

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

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

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

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

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

2. 14 Provisiones

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

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

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

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

Estas categorías se clasifican en probable, posibles y remotas.

Clasificación de categorías:

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

Reconocimiento en los Estados Financieros:

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

Pasivos contingentes

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

Activos contingentes

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

2. 15 Beneficios a empleados

2. 15.1 Beneficios empleados post-empleo

Planes de beneficios definidos

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

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

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

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

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

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

Los beneficios post empleo son los siguientes:

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

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

2. 15.2 Beneficios empleados de corto plazo

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

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

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

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

2. 15.3 Beneficios empleados largo plazo

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

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

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

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

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

Los beneficios largo plazo son los siguientes:

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

2. 16 Acuerdos de concesión de servicios

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

Esta interpretación es aplicable para las concesiones en las que:

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

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

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

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

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

2. 17 Política de dividendos

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

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

2. 18 Valor razonable

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

El valor razonable se determina:

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

En la Nota 35 Medición del Valor Razonable en una base recurrente y no recurrente se provee un análisis de los valores razonables de los instrumentos financieros y activos y pasivos no financieros y mayor detalle de su medición.

2. 19 Cambios en estimados, políticas contables y errores

2 .19.1 Cambios en políticas contables

Al 30 de septiembre de 2023, las prácticas contables aplicadas en los Estados Financieros Intermedios de la sociedad son consistentes con el año 2022, con excepción de los nuevos cambios mencionados a continuación:

Nuevas normas implementadas y cambio en políticas contables.

La sociedad ha implementado los cambios en las NIIF (nuevas normas, enmiendas o interpretaciones), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que son obligatorias para el período anual que comience a partir del 1 de enero de 2023.

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

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

La sociedad no identificó impactos por la adopción de esta norma.

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

La enmienda es de aplicación obligatoria de forma prospectiva para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023. Se permitió su aplicación anticipada.

La sociedad no identificó impactos por la adopción de esta norma.

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

La enmienda es de aplicación obligatoria de forma prospectiva para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023. Se permitió su aplicación anticipada.

La sociedad no identificó impactos por la adopción de esta norma.

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

Esta enmienda es obligatoria para los períodos anuales de presentación de informes que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permitió la aplicación anticipada.

La sociedad no identificó impactos por la adopción de esta norma.

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

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

Inicialmente a la NIIF 17 se le definió la aplicación obligatoria para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2021 pero, por solicitud de las aseguradoras internacionales, la fundación IFRS, mediante la modificación emitida en junio de 2020, extendió su aplicación por dos años adicionales, para ser exigible para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permitió su aplicación anticipada si se aplica NIIF 9.

La sociedad no identificó impactos por la adopción de esta norma.

NIIF 17 - Contrato de Seguros - Aplicación inicial con la NIIF 9 e información comparativa. Emitida en diciembre de 2021, con el fin de reducir los desajustes contables temporales que se presentan entre los activos financieros y los pasivos de los contratos de seguros que puedan surgir en la información comparativa presentada por la aplicación inicial de NIIF 17, cuando también le aplica a la entidad la NIIF 9, se permite la superposición de clasificación del activo financiero, con el fin de mejorar la utilidad de la información comparativa para los inversores.

Esto les permitirá a las aseguradoras, tener una opción para la presentación de información comparativa sobre activos financieros. La superposición de clasificación le permite a la entidad, alinear la clasificación y medición de un activo financiero en la información comparativa con lo que la entidad espera que la clasificación y medición de ese activo financiero se realizaría en la aplicación inicial de la NIIF 9, considerando el modelo de negocio y las características del flujo de efectivo que genera. Cualquier diferencia por esta aplicación iría a ganancias retenidas.

Si, por ejemplo, utilizando la superposición de clasificación, una entidad presentó un activo financiero previamente medido al costo amortizado en lugar de medirse a valor razonable a través de resultados, el importe en libros de ese activo en la fecha de transición a la NIIF 17 sería su valor razonable medido en esa fecha. Aplicando el apartado C28D de la NIIF 17, cualquier diferencia en el importe en libros del activo financiero en la fecha de transición resultante de la aplicación de la superposición de clasificación, se reconocería en la apertura de las ganancias retenidas.

Esta enmienda agrega los párrafos C28A a C28E y C33A; y entró en vigencia en la fecha de aplicación inicial de la NIIF 17, es decir, el 1 de enero de 2023.

La sociedad no identificó impactos por la adopción de esta norma.

2.19.2 Aplicación de estándares nuevos y revisados

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

Norma	Fecha de aplicación obligatoria	Tipo de cambio
NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Pasivos no corrientes con convenios	01 de enero de 2024	Modificación
NIIF 16 - Arrendamientos - Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior	01 de enero de 2024	Modificación

NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Pasivos no corrientes con convenios. Esta modificación tiene como objetivo mejorar la información que las empresas proporcionan sobre la deuda a largo plazo con convenios.

Una empresa clasifica la deuda como no corriente solo si la empresa puede evitar liquidar la deuda en los 12 meses posteriores a la fecha del informe, lo cual está en función del cumplimiento o no de los convenios. Lo que pretende la enmienda es que los convenios a cumplir después de la fecha de presentación no afecten la clasificación de la deuda como corriente o no corriente a la fecha de presentación, pero esto debe revelarse. La mejora de la información está en permitir que los inversionistas comprendan el riesgo de que dicha deuda pueda volverse reembolsable anticipadamente.

La clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes, emitida en enero de 2020 modificó los párrafos 69, 73, 74 y 76 y adicionó los párrafos 72A, 75A, 76A y 76B.

Si una entidad aplica esas modificaciones para un período anterior después de la emisión de Pasivos no corrientes con convenios (véase el párrafo 139W), también aplicará Pasivos no corrientes con convenios para ese período. Si una entidad aplica la clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes para un período anterior, revelará ese hecho.

Las modificaciones son efectivas para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2024 de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8, con adopción anticipada permitida.

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

NIIF 16 - Arrendamientos - Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior. Pretende establecer la contabilización de una venta de un activo con arrendamiento posterior después de la fecha de transacción de la venta.

La modificación especifica los requisitos que un vendedor-arrendatario debe utilizar para cuantificar el pasivo por arrendamiento que surge en la venta y arrendamiento posterior con el objetivo de que el vendedor-arrendatario no reconozca ninguna ganancia o pérdida relacionada con el derecho de uso que retiene. La modificación tiene por objeto mejorar los requisitos de registro de la venta y el arrendamiento posterior bajo NIIF 16, dado que ésta no especificaba la medición del pasivo que surge en una transacción de venta con arrendamiento posterior.

Esta modificación no cambiará la contabilización de los arrendamientos que no surjan en una transacción de venta con arrendamiento posterior.

La modificación añade los párrafos 102A, C1D y C20E y se modifica el párrafo C2. Se añade un nuevo encabezado antes del párrafo C20E. El texto nuevo se subraya y el texto eliminado se tacha.

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

La modificación será de aplicación obligatoria de forma prospectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Estimación de ingresos

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

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

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Efectivo y equivalentes de efectivo	30-09-2023	31-12-2022
Valores negociables	20.775.555	31.215.936
Depósitos a plazo	8.270.615	14.434.779
Efectivo en caja y bancos	5.264.271	4.543.855
Total efectivo y equivalentes de efectivo presentados en el estado de situación financiera	34.310.441	50.194.570
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹	34.310.441	50.194.570

Miles de pesos Chilenos. -

¹Saldos de moneda extranjera, ver nota 39.

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

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

Los valores negociables e intereses están compuestos de lo siguiente:

30 de septiembre del 2023

Tipo Inversión	Institución	Fondo	Fecha Inversión	Tasa Mes %	Tasa año %	días	Capital Invertido M\$	valor cuota inicial \$	cantidad cuotas	Valor cuota final al 30-09-2023 M\$	Intereses devengados bruto M\$	Monto Capital actualizado M\$
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETITIVO	30-jun-23	0,92%	11,04%	91	2.320.000	11.923	195	12.242	62.065	2.382.065
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	29-ago-23	0,81%	9,71%	31	2.000.000	1.497	1.336	1.509	16.249	2.016.249
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	06-jun-23	0,92%	10,98%	115	1.800.000	1.460	1.233	1.509	59.972	1.859.972
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	06-sept-23	0,80%	9,55%	23	1.700.000	1.500	1.134	1.509	10.158	1.710.158
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	06-sept-23	0,78%	9,36%	23	1.500.000	1.221	1.229	1.228	8.784	1.508.784
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	06-sept-23	0,80%	9,54%	23	1.400.000	2.229	628	2.243	9.174	1.409.174
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	05-jul-23	0,90%	10,80%	86	1.280.000	1.473	869	1.509	31.137	1.311.137
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETITIVO	06-sept-23	0,83%	9,96%	23	1.300.000	12.167	107	12.242	8.026	1.308.026
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	28-ago-23	0,83%	9,96%	32	1.040.000	1.218	854	1.228	8.647	1.048.647
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	07-ago-23	0,84%	10,12%	53	1.000.000	2.210	452	2.243	14.932	1.014.932
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	28-sept-23	0,77%	9,24%	1	1.000.000	2.241	446	2.243	768	1.000.768
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	26-sept-23	0,88%	10,56%	3	650.000	1.227	530	1.228	488	650.488
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	26-sept-23	0,77%	9,26%	3	520.000	2.240	232	2.243	668	520.668
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	28-sept-23	0,76%	9,12%	1	520.000	1.181	440	1.182	134	520.134
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	19-jul-23	0,92%	11,05%	72	412.372	1.165	354	1.182	8.349	418.349
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	05-sept-23	0,81%	9,72%	24	410.000	1.174	349	1.182	2.556	412.556
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	26-sept-23	0,76%	9,12%	3	400.000	1.181	339	1.182	308	400.308
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	11-ago-23	0,87%	10,38%	49	380.000	1.166	326	1.182	506	385.062
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	03-ago-23	0,89%	10,68%	57	320.379	1.165	275	1.182	5.023	325.023
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	21-sept-23	100,89%	1210,68%	8	320.000	1.179	271	1.182	654	320.654
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	24-ago-23	0,84%	10,08%	36	250.000	1.170	214	1.182	2.401	252.401
							20.522.752					20.775.555

31 de diciembre del 2022

Tipo Inversión	Institución	Fondo	Fecha Inversión	Tasa Mes %	Tasa año %	días	Capital Invertido M\$	valor cuota inicial \$	cantidad cuotas	Valor cuota final al 31-12-2022 M\$	Intereses devengados bruto M\$	Monto Capital actualizado M\$
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETITIVO	29-dic-22	0,928%	11,14%	2	4.000.000	11.278	355	11.288	3.715	4.003.715
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	25-oct-22	0,905%	10,86%	67	2.450.000	1.363	1.797	1.392	51.523	2.501.523
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	25-oct-22	0,860%	10,32%	67	2.050.000	2.027	1.011	2.068	41.457	2.091.457
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	07-nov-22	0,880%	10,56%	54	2.000.000	1.369	1.461	1.392	34.041	2.034.041
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	25-oct-22	0,880%	10,56%	67	2.000.000	1.113	1.797	1.136	40.443	2.040.443
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	23-nov-22	0,933%	11,20%	38	2.000.000	1.080	1.851	1.093	24.328	2.024.328
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	27-dic-22	0,880%	10,56%	4	1.905.000	1.134	1.680	1.136	2.814	1.907.814
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	27-dic-22	0,930%	11,16%	4	1.905.000	1.092	1.745	1.093	2.959	1.907.959
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	18-nov-22	0,920%	11,04%	43	1.800.000	1.373	1.383	1.392	25.886	1.925.886
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	23-nov-22	0,825%	9,90%	38	1.800.000	2.045	782	2.068	17.974	1.617.974
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	14-dic-22	0,880%	10,56%	17	1.300.000	1.130	1.151	1.136	6.909	1.306.909
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	27-dic-22	0,912%	10,94%	4	1.270.000	1.390	914	1.392	1.974	1.271.974
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	27-dic-22	0,883%	10,80%	4	1.270.000	2.066	615	2.068	1.158	1.271.158
Fondo Mutuo	Itau Chile A.G.F.SA	SELECT	02-nov-22	0,807%	10,88%	59	1.000.000	2.032	492	2.068	17.757	1.017.757
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	25-nov-22	0,931%	11,17%	36	900.000	1.081	833	1.093	10.381	910.381
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETITIVO	30-dic-22	0,928%	11,14%	1	900.000	11.281	80	11.288	557	900.557
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	12-dic-22	0,930%	11,16%	19	710.000	1.087	653	1.093	4.410	714.410
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	26-dic-22	0,880%	10,56%	5	485.000	1.134	428	1.136	859	485.859
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	28-dic-22	0,880%	10,56%	3	430.000	1.134	379	1.136	508	430.508
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	30-dic-22	0,920%	11,04%	1	400.000	1.391	288	1.392	258	400.251
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	21-dic-22	0,930%	11,16%	10	270.000	1.090	248	1.093	919	270.919
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	30-dic-22	0,930%	11,16%	1	180.000	1.093	165	1.093	112	180.113
							30.925.000				290.936	31.215.936

Depósitos a plazo está compuesto por lo siguiente:

30 de septiembre del 2023

Tipo Inversión	Institución	Fecha inversión	Vencimiento	Tasa Mes %	Tasa año %	días	Capital Invertido M\$	Fecha cierre de mes	Días transcurridos a cierre de mes	Interés devengado	Total M\$
Deposito a plazo	BANCO DE CHILE	20-sept-23	23-oct-23	0,77	9,24	33	2.800.000	30-09-2023	10	7.187	2.807.186
Deposito a plazo	BANCO CREDITO DE INVERSIONES	20-sept-23	23-oct-23	0,77	9,24	33	2.650.000	30-09-2023	10	6.802	2.656.802
Deposito a plazo	BANCO ESTADO	20-sept-23	23-oct-23	0,71	8,52	33	2.800.000	30-09-2023	10	6.627	2.806.627
							8.250.000			13.428	8.270.615

31 de diciembre del 2022

Tipo Inversión	Institución	Fecha inversión	Vencimiento	Tasa Mes %	Tasa año %	días	Capital Invertido M\$	Fecha cierre de mes	Días transcurridos a cierre de mes	Interés devengado	Total M\$
Deposito a plazo	Banco Estado	09-dic-22	09-ene-23	0,85	10,20	31	9.200.000	31-12-2022	22	57.347	9.257.347
Deposito a plazo	Banco Credito de Inversiones	14-dic-22	16-ene-23	0,94	11,28	33	2.650.000	31-12-2022	17	14.116	2.664.116
Deposito a plazo	Banco de Chile	14-dic-22	16-ene-23	0,94	11,28	33	2.500.000	31-12-2022	17	13.316	2.513.316
							14.350.000			27.431	14.434.779

Nota 5. Otros activos financieros

Al 30 de septiembre 2023, en esta clasificación incluye el arriendo por el contrato de construcción y arrendamiento de una interconexión en las aducciones de la sociedad y una empresa minera, cuyo objetivo es poder inyectar agua hacia las dependencias de la minera para sus procesos productivos. Este arriendo será por 36 meses contados desde el 01 de enero 2023, terminando el 31 diciembre 2025, cuyo valor del arriendo es de 7.332,12 unidades de fomento (UF) por cada mes.

Para efectos de minimizar los riesgos de construcción, operación y pagos de arriendos de estas interconexiones, se contará con una estrategia de comunicación y comunitaria conjunta, en que ambas partes revisarán y acordarán los mensajes a transmitir a terceros o grupos de interés, por parte de sus colaboradores y/o subcontratistas.

El detalle de otros activos financieros al final del periodo es:

Otros activos financieros	30-09-2023	31-12-2022
Corriente		-
Arrendamiento financiero	2.861.357	-
Total otros activos financieros corrientes	2.861.357	-
No Corriente		
Arrendamiento financiero	3.978.066	-
Total otros activos financieros no corrientes	3.978.066	-
Total otros activos financieros	6.839.423	-

Miles de pesos Chilenos.-

Al 30 septiembre 2023, los resultados como los ingresos financieros son los siguientes:

Arriendo por cobrar	30-09-2023	30-09-2022
Ingreso arriendo por interconexión	8.720.271	-
Costo arriendo por interconexión	(3.698.452)	-
Total Resultado	5.021.819	-
Movimientos financieros		
Intereses	238.436	-
Reajustes	247.304	-
Total movimientos financieros	485.740	-
Total Arriendo financiero reconocido en resultado	5.507.559	-

Miles de pesos Chilenos.-

Movimientos arriendos por cobrar:

Arriendo por cobrar	30-09-2023			31-12-2022		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Saldo Inicial	2.777.109	5.943.162	8.720.271	-	-	-
Intereses	87.649	150.786	238.435	-	-	-
Reajustes	85.440	161.864	247.304	-	-	-
Traspaso porción LP a CP	2.277.746	(2.277.746)	-	-	-	-
Pago cuota	(2.366.587)	-	(2.366.587)	-	-	-
Total arriendo por cobrar	2.861.357	3.978.066	6.839.423	-	-	-

Miles de pesos Chilenos.-

Vencimiento por pagos de arrendamientos:

Arriendo por cobrar	Unidad de Fomento (UF)		Miles de pesos (M\$) ¹	
	Inversión Bruta	Inversión Neta	Inversión Bruta	Inversión Neta
Año uno	21.996	20.147	796.201	729.288
Año dos	87.985	82.695	3.184.840	2.993.368
Año tres	87.985	86.104	3.184.840	3.116.767
Total arriendo por cobrar	197.966	188.946	7.165.881	6.839.423

¹Para conversión se utiliza UF del 30 septiembre 2023.

Nota 6. Otros activos no financieros

El detalle de otros activos al final del período es:

Concepto	30-09-2023	31-12-2022
Corriente		
Anticipos entregados a proveedores ¹	15.484.299	23.809.158
Pagos realizados por anticipado ²	6.715	518.634
Otros saldos a favor por otros impuestos ³	280.464	264.182
Total otros activos no financieros corriente	15.771.478	24.591.974
Total otros activos	15.771.478	24.591.974

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre 2023, considera solo anticipos necesarios para la operación. Al 31 de diciembre 2022 incluye anticipos por depósitos en el banco BICE por M\$14.944.446, correspondiente a pago de capital e intereses de obligaciones de bonos serie "A" Y "C", los montos restantes consideran anticipos necesarios para la operación.

²Corresponde a pagos seguros generales contratados por la sociedad.

³Incluye entre otros, devolución de IVA por la facturación a Compañía Minera Sierra Miranda que se encuentra en proceso de quiebra.

Nota 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	30-09-2023	31-12-2022
Corriente		
Deudores servicios públicos	38.749.405	32.830.266
Otras cuentas por cobrar ¹	1.731.983	1.681.892
Préstamos empleados	336.709	928.476
Deterioro de la cartera ²	(4.437.081)	(3.450.498)
Total corriente	36.381.016	31.990.136
No corriente		
Deudores servicios públicos	5.226.627	6.238.975
Anticipo IAS	202.237	196.167
Inversiones No Remuneradas ³	22.808.935	29.107.126
Total no corriente	28.237.799	35.542.268
Total	64.618.815	67.532.404

Miles de pesos Chilenos.-

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

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

¹Otras cuentas por cobrar está compuesto por:

Otras cuentas por cobrar	30-09-2023	31-12-2022
Organismos externos de recaudación	850.561	747.064
Cuentas por cobrar provenientes Fusión ADASA-AWT	332.042	332.042
Cobro a Minera Sierra Miranda (Proceso Quiebra)(a)	246.088	246.088
Depósitos en Garantía	155.413	162.825
Otros	147.879	193.873
Total	1.731.983	1.681.892

Miles de pesos Chilenos.-

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

²Deterioro de cartera está compuesto por:

Deterioro de cartera	30-09-2023	31-12-2022
Saldo Inicial	(3.450.498)	(3.160.731)
Movimientos del periodo:		
Deudores comerciales (a)	(986.583)	(289.767)
Total	(4.437.081)	(3.450.498)

Miles de pesos Chilenos.-

- (a) Al 30 de septiembre de 2023, la estimación de incobrabilidad clientes comerciales (regulados y no regulados) fue de M\$986.583, corresponde a deudas provisionadas como incobrabilidad (provisión acumulada incluye por efectos pandemia COVID 19 aprox. M\$1.300.000, principalmente a clientes regulados). Al 31 de diciembre de 2022, la estimación de incobrabilidad clientes comerciales (regulados y no regulados) fue de M\$289.767, corresponde a deudas provisionadas como incobrabilidad (provisión acumulada incluye por efectos pandemia COVID 19 aprox. M\$1.300.000, principalmente a clientes regulados).

³Inversiones No Remuneradas

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

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

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

Debido a lo anterior, aquellos activos e inversiones que no sean remunerados vía tarifa en el período de la Concesión son registrados como cuenta por cobrar. Al 30 de septiembre de 2023, el valor nominal estimado de la cuenta por cobrar se determinó en M\$51.637.642 (UF 1.426.552) al término del contrato en diciembre de 2033, el cual se presenta a su valor actual de M\$22.808.935, descontado a una tasa nominal de 8,30%, estos se presentan en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

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

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

Año Inversión	Inversión por cobrar a Econssa	
	30-09-2023	31-12-2022
	Valor presente	Valor presente
2004	163.905	209.163
2005	89.187	113.814
2006	704.537	899.080
2007	354.374	452.226
2008	946.469	1.207.816
2009	1.649.897	2.105.480
2010	483.522	617.036
2011	225.976	288.375
2012	34.250	43.708
2013	1.034.052	1.319.583
2014	978.453	1.248.631
2015	3.840.958	4.901.556
2016	8.428.094	10.755.329
2017	2.574.744	3.285.703
2018	1.300.517	1.659.626
Totales	22.808.935	29.107.126

Miles de pesos Chilenos.-

Al 30 de septiembre de 2023 los intereses reconocidos por concepto de inversiones no remuneradas son por M\$1.189.303. Al 31 de diciembre de 2022 es de M\$1.250.454.

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

Presentación 2023

Deudas comerciales y otra cuentas por cobrar	No vencido	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-360	360 y más	Total
Deudas comerciales	15.273.252	3.730.708	565.977	570.289	125.990	127.122	125.238	490.755	3.713.832	24.723.163
Deterioro de cartera	(12.471)	(5.574)	(12.538)	(35.253)	(20.606)	(54.225)	(52.695)	(520.922)	(3.722.797)	(4.437.081)
Activos del contrato (Provisión ventas comerciales)	14.026.242	-	-	-	-	-	-	-	-	14.026.242
Otras cuentas por cobrar	1.335.149	-	-	-	-	-	-	-	733.543	2.068.692
Total	30.622.172	3.725.134	553.439	535.036	105.384	72.897	72.543	(30.167)	724.578	36.381.016

Miles de pesos Chilenos.-

Presentación 2022

Deudas comerciales y otra cuentas por cobrar	No vencido	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-360	360 y más	Total
Deudas comerciales	10.787.864	2.194.127	1.243.109	208.133	164.358	169.004	241.859	789.800	2.555.578	18.353.832
Deterioro de cartera	(9.507)	(5.603)	(32.271)	(16.168)	(22.617)	(53.256)	(86.802)	(589.419)	(2.634.855)	(3.450.498)
Activos del contrato (Provisión ventas comerciales)	14.476.434	-	-	-	-	-	-	-	-	14.476.434
Otras cuentas por cobrar	1.880.464	-	-	-	-	-	-	-	729.904	2.610.368
Total	27.135.255	2.188.524	1.210.838	191.965	141.741	115.748	155.057	200.381	650.627	31.990.136

Miles de pesos Chilenos.-

Estimación deterioro de cartera

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los deudores comerciales se valorizan al costo amortizado y se someten a un modelo de pérdidas crediticias esperadas para determinar su deterioro de valor, dicho modelo se basa en un enfoque simplificado que estima las pérdidas crediticias para toda la vida del activo.

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

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

El valor reconocido en resultado del período por este concepto fue de M\$1.716.364 (Compuesto por un valor de M\$986.584, provenientes de la estimación de incobrabilidad y por M\$729.780 correspondiente a castigo directo de deudores). Al 31 de diciembre 2022 el valor reconocido en resultado fue de M\$420.246 (compuesto por valor M\$289.767, provenientes de estimación de incobrabilidad y valor negativo por M\$130.479, correspondiente a castigo directo de deudores).

Deudas Comerciales

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

Antigüedad de las cuentas por cobrar, por tipo de cartera	30-09-2023						31-12-2022					
	Cartera no Repactada		Cartera Repactada		Total Cartera Bruta		Cartera no Repactada		Cartera Repactada		Total Cartera Bruta	
	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$	Número de Clientes	Monto Bruto M\$
No vencido	53.876	25.884.742	6.995	3.414.752	60.871	29.299.494	55.863	20.977.020	6.726	4.287.278	62.589	25.264.298
1-30 días	31.607	3.499.497	5.588	231.211	37.195	3.730.708	27.661	1.984.267	4.706	209.860	32.367	2.194.127
31-60 días	4.445	486.974	1.312	79.003	5.757	565.977	4.782	1.110.761	1.676	132.348	6.458	1.243.109
61-90 días	1.363	538.561	382	31.728	1.745	570.289	1.055	171.045	415	37.088	1.470	208.133
91-120 días	583	104.439	243	21.551	826	125.990	680	132.208	278	32.150	958	164.358
121-150 días	418	101.528	176	25.594	594	127.122	415	116.390	308	52.614	723	169.004
151-180 días	594	99.160	164	26.078	758	125.238	379	160.586	337	81.273	716	241.859
181-360 días	1.195	378.563	479	112.192	1.674	490.755	1.739	585.905	787	203.895	2.526	789.800
360 días y más	2.819	3.326.142	782	387.690	3.601	3.713.832	2.384	2.484.732	140	70.846	2.524	2.555.578
Total	96.900	34.419.606	16.121	4.329.799	113.021	38.749.405	94.958	27.722.914	15.373	5.107.352	110.331	32.830.266

Nota 8. Inventarios corrientes

El siguiente es el detalle de los inventarios:

Inventarios	30-09-2023	31-12-2022
Medidores y repuestos de medición ¹	855.714	349.261
Productos químicos	446.036	304.202
Vestuarios calzados y Elemento protección Personal	348.487	261.135
Petroleo industrial	272.378	298.669
Materiales y útiles diversos	224.054	185.838
Petroleo Storage	97.239	97.239
Otros	288.934	287.462
Total inventarios	2.532.842	1.783.806

Miles de pesos Chilenos .-

¹Corresponde a equipos como medidores de agua potable regional y repuestos de medición.

El importe de los inventarios como resultado al 30 de septiembre de 2023 es por M\$6.741.233, (reflejados en costo de ventas por M\$5.148.600, y gastos de administración por M\$1.592.633).

Nota 9. Activos por impuestos corrientes

9.1 Disposiciones fiscales

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

La tasa nominal del impuesto sobre la renta a las ganancias para el año comercial 2023 (y en adelante) es de 27%.

9.2 Conciliación de la tasa efectiva

La conciliación entre la tasa impositiva aplicable y la tasa efectiva y la composición del gasto por impuesto sobre la renta para los periodos 30 de septiembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

Impuesto de renta y complementarios	30-09-2023	%	30-09-2022	%
Resultado antes de impuestos	36.075.825		(3.390.471)	
Impuesto renta legal	9.740.473		-	
Más partidas que incrementan la renta	94.524.537		131.717.844	
Menos partidas que disminuyen la renta	(425.535.072)		(360.953.810)	
Renta líquida ordinaria del ejercicio	(294.934.710)		(232.626.437)	
Renta líquida gravable	(294.934.710)		(232.626.437)	
Tasa de impuesto de renta legal	27,00%		27,00%	
Impuestos diferidos	7.454.307		15.633.033	
Impuesto a las ganancias	7.454.307		15.633.033	
Detalle del gasto corriente y diferido				
Impuesto diferido	7.454.307	20,66%	15.633.033	-461,09%
Impuesto sobre la renta	7.454.307	20,66%	15.633.033	-461,09%

Miles de pesos chilenos.-

9.3 Impuesto sobre la renta reconocido en ganancias o pérdidas

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

Impuesto sobre la renta	30-09-2023	30-09-2022
Impuesto diferido		
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	7.454.307	15.633.033
Total impuesto diferido	7.454.307	15.633.033
Impuesto sobre la renta	7.454.307	15.633.033

Miles de pesos chilenos.-

Las tasas utilizadas para la determinación del impuesto diferido son:

Año	2023	2024 a 2025
Renta	27,0%	27,0%

9.4 Diferencias temporarias que no afectan el impuesto diferido

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

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

Concepto	30-09-2023	31-12-2022
Otros impuestos por recuperar -renta	55.715	31.345
Crédito por capacitación SENCE	10.000	23.369
Total activo impuesto sobre la renta	65.715	54.714

Miles de pesos chilenos.-

Al 30 de septiembre 2023, no se ha realizado pago de PPM debido a que la sociedad presenta pérdida tributaria, al igual que en el año 2022.

9.5 Impuesto sobre la renta reconocido en otro resultado integral

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

Otro resultado integral del estado de resultado integral	30-09-2023			30-09-2022		
	Bruto	Efecto impositivo	Neto	Bruto	Efecto impositivo	Neto
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	(77.680)	20.974	(56.706)	(320.806)	86.618	(234.188)
Total	(77.680)	20.974	(56.706)	(320.806)	86.618	(234.188)

Miles de pesos chilenos.-

9.6 Impuesto diferido

El detalle del impuesto diferido activo es el siguiente:

Impuesto diferido	30-09-2023	31-12-2022
Impuesto diferido activo	88.645.314	85.415.306
Impuesto diferido pasivo	(49.046.936)	(53.292.209)
Total impuesto diferido Activo neto	39.598.378	32.123.097

Miles de pesos chilenos.-

El efecto neto en impuestos diferidos al 30 de septiembre de 2023 respecto del 31 de diciembre de 2022 es de M\$7.475.281. Esta variación afectó el resultado al 30 de septiembre de 2023 en M\$7.454.307, incluye los efectos de impuestos diferidos, explicado principalmente por el aumento en la pérdida tributaria debido a la aplicación de una nueva cuota del beneficio tributario goodwill y la variación del activo fijo tributario y financiero.

9.6.1. Impuesto diferido activo (pasivo) al 30 de septiembre 2023

Impuesto diferido activo	Saldo inicial	Combinación de negocios	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos					
Pérdida Tributaria	75.241.059	-	4.391.225	-	79.632.284
Pasivos					
Provisiones	5.036.477	-	21.572	-	5.058.049
Ingresos Anticipados	1.822.775	-	(1.210.242)	-	612.533
Efecto aplicación NIIF 9	(274.137)	-	-	-	(274.137)
Beneficio a los empleados	340.717	-	-	20.974	361.691
Obligaciones Canon anual	589.084	-	(105.955)	-	483.129
Existencias a valor tributario	2.659.331	-	112.434	-	2.771.765
Total impuesto diferido activo	85.415.306	-	3.209.034	20.974	88.645.314

Miles de pesos chilenos.-

Impuesto diferido pasivo	Saldo inicial	Combinación de negocios	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos					
Propiedades, planta y equipo	4.257.204	-	(2.260.945)	-	1.996.259
Intangibles	(24.285.260)	-	6.415.199	-	(17.870.061)
Cuentas por cobrar	(292.670)	-	(1.679.197)	-	(1.971.867)
Pasivos					
Servidumbres	(15.071)	-	(20.197)	-	(35.268)
PPA (Power Purchase Agreement)	(30.189.386)	2.056.276	-	-	(28.133.110)
Softwares	(251.469)	-	9.458	-	(242.011)
Activo Canon anual concesión	(357.896)	-	111.491	-	(246.405)
Existencias a valor financiero	(2.347.158)	-	(346.491)	-	(2.693.649)
Derecho de uso	189.497	-	(40.321)	-	149.176
Total impuesto diferido pasivo	(53.292.209)	2.056.276	2.188.997	-	(49.046.936)

Miles de pesos chilenos.-

Activo por impuesto diferido	32.123.097	2.056.276	5.398.031	20.974	39.598.378
-------------------------------------	-------------------	------------------	------------------	---------------	-------------------

Miles de pesos chilenos.-

9.6.2. Impuesto diferido activo pasivo al 31 de diciembre 2022

Impuesto diferido activo	Saldo inicial	Combinación de negocios	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos					
Cuentas por cobrar	-	-	-	-	-
Pérdida Tributaria	54.219.178	-	21.021.881	-	75.241.059
Pasivos					
Provisiones	4.851.465	-	185.012	-	5.036.477
Ingresos Anticipados	75.370	-	1.747.405	-	1.822.775
Efecto aplicación NIIF 9	(274.137)	-	-	-	(274.137)
Beneficio a los empleados	211.631	-	-	129.086	340.717
Obligaciones Canon anual	544.528	-	44.556	-	589.084
Existencias a valor tributario	1.847.270	-	812.061	-	2.659.331
Total impuesto diferido activo	61.475.305	-	23.810.915	129.086	85.415.306

Miles de pesos chilenos.-

Impuesto diferido pasivo	Saldo inicial	Combinación de negocios	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos					
Propiedades, planta y equipo	3.809.105	-	448.099	-	4.257.204
Intangibles	(19.211.731)	-	(5.073.529)	-	(24.285.260)
Cuentas por cobrar	(310.534)	-	17.864	-	(292.670)
Pasivos					
Servidumbres	(15.071)	-	-	-	(15.071)
PPA (Power Purchase Agreement)	(32.931.086)	2.741.700	-	-	(30.189.386)
Softwares	(274.918)	-	23.449	-	(251.469)
Activo Canon anual concesión	(390.432)	-	32.536	-	(357.896)
Existencias a valor financiero	(1.731.275)	-	(615.883)	-	(2.347.158)
Derecho de uso	70.298	-	119.199	-	189.497
Impuesto diferido pasivo	(50.985.644)	2.741.700	(5.048.265)	-	(53.292.209)

Miles de pesos chilenos.-

Pasivo por impuesto diferido	10.489.661	2.741.700	18.762.650	129.086	32.123.097
-------------------------------------	-------------------	------------------	-------------------	----------------	-------------------

Miles de pesos chilenos.-

Nota 10. Activos intangibles distintos de la plusvalía

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

Intangibles	30-09-2023	31-12-2022
Otros intangibles	701.616.220	664.259.569
Amortización acumulada y deterioro de valor	(271.274.954)	(247.664.774)
Total activos intangibles	430.341.266	416.594.795

Miles de pesos Chilenos.-

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

2023	Terrenos M\$	Construcciones en curso ¹ M\$	Derecho y Bienes Concesionados M\$	Relaciones Contractuales M\$	Bienes Planta Desaladora M\$	Ampliación Planta Desaladora M\$	Servidumbres M\$	Total M\$
Saldo inicial costo	655.344	73.273.724	423.930.754	98.849.461	26.673.803	40.820.664	55.819	664.259.569
Adiciones ²	-	24.097.696	4.425.968	-	-	-	74.803	28.598.467
Transferencias (-/+) ³	-	(18.485.845)	15.128.356	-	254.018	-	-	(3.103.471)
Otros cambios	-	5.167.873	6.693.782	-	-	-	-	11.861.655
Saldo final costo	655.344	84.053.448	450.178.860	98.849.461	26.927.821	40.820.664	130.622	701.616.220
Saldo inicial amortización acumulada y deterioro	-	-	(188.755.716)	(40.315.272)	(9.942.823)	(8.650.963)	-	(247.664.774)
Amortización del periodo ⁴	-	-	(16.502.595)	(3.987.042)	(1.002.228)	(2.118.315)	-	(23.610.180)
Saldo final amortización acumulada y deterioro	-	-	(205.258.311)	(44.302.314)	(10.945.051)	(10.769.278)	-	(271.274.954)
Saldo final activos intangibles neto	655.344	84.053.448	244.920.549	54.547.147	15.982.770	30.051.386	130.622	430.341.266

Miles de pesos Chilenos.-

2022	Terrenos M\$	Construcciones en curso ¹ M\$	Derecho y Bienes Concesionados M\$	Relaciones Contractuales M\$	Bienes Planta Desaladora M\$	Ampliación Planta Desaladora M\$	Servidumbres M\$	Total M\$
Saldo inicial costo	655.344	73.756.140	380.643.306	98.849.461	26.197.458	40.820.664	55.819	620.978.192
Adiciones ²	-	42.089.176	6.188.301	-	-	-	-	48.277.477
Transferencias (-/+) ³	-	(42.624.511)	38.974.794	-	476.345	-	-	(3.173.372)
Otros cambios	-	52.919	(1.875.647)	-	-	-	-	(1.822.728)
Saldo final costo	655.344	73.273.724	423.930.754	98.849.461	26.673.803	40.820.664	55.819	664.259.569
Saldo inicial amortización acumulada y deterioro	-	-	(166.833.282)	(34.999.219)	(8.605.707)	(5.821.422)	-	(216.259.630)
Amortización del periodo ⁴	-	-	(21.922.434)	(5.316.053)	(1.337.116)	(2.829.541)	-	(31.405.144)
Saldo final amortización acumulada y deterioro	-	-	(188.755.716)	(40.315.272)	(9.942.823)	(8.650.963)	-	(247.664.774)
Saldo final activos intangibles neto	655.344	73.273.724	235.175.038	58.534.189	16.730.980	32.169.701	55.819	416.594.795

Miles de pesos Chilenos.-

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

Al 30 septiembre 2023, incluye M\$2.113.477 por capitalización de costos por préstamo con Banco Estado de Chile (crédito por 1.900.000 unidades de fomento), solicitado para la construcción de la ampliación Planta Desaladora Norte ciudad de Antofagasta, de los cuales M\$1.138.372, corresponde a intereses cuya tasa de interés es variable (TAB 180 días más un spread 0,7%), y M\$975.105 corresponde a diferencia de cambio por reajuste de la unidad de fomento UF. (ver nota 14).

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

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

⁴La amortización del periodo 2023 y 2022 se reconoce en el grupo del estado de resultado como costo de ventas.

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

Proyecto	30-09-2023	31-12-2022
Desalación ¹	47.979.909	29.073.805
Redes Agua Potable	7.338.035	11.247.601
Captaciones Agua Superficial y Pozo	5.063.189	10.352.356
Estanques de Agua	4.264.493	2.925.751
Sistemas de información y equipamiento	3.522.010	4.502.223
Planta Elevadora Agua Potable	2.677.836	2.102.100
Colectores y redes alcantarillado	2.625.499	3.820.151
Planta de tratamiento Agua Potable	2.452.207	2.540.426
Plantas elevadoras de aguas servidas	2.178.919	2.079.068
Conducciones de Agua Potable	1.623.978	1.372.204
Otros	4.327.373	3.258.039
Total	84.053.448	73.273.724

Miles de pesos Chilenos.-

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

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

Activos intangibles significativos	Vida útil	Años restante de amortización	30-09-2023	31-12-2022
Derecho y Bienes concesionados	definida	10	244.920.549	235.175.038
Relaciones contractuales	definida	10	54.547.147	58.534.189
Ampliaciones Planta Desaladora	definida	10	30.051.386	32.169.701
Bienes Planta Desaladora	definida	10	15.982.770	16.730.980

Miles de pesos Chilenos.-

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

Activos intangibles con vida útil indefinida	30-09-2023	31-12-2022
Otros activos intangibles		
Servidumbres ¹	130.622	55.819
Total activos intangibles con vida útil indefinida	130.622	55.819

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre de 2023, incluye desembolsos por una nueva servidumbre para el funcionamiento de colector Intersector Norte ubicado en calle Sargento Manuel Silva sector norte de la ciudad de Antofagasta por M\$74.803.

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la sociedad no presenta deterioro en sus activos intangibles.

Nota 11. Plusvalía

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre 2022, la plusvalía adquirida es:

Plusvalía	30-09-2023	31-12-2022
Plusvalía	344.150.020	344.150.020
Deterioro de Plusvalía ¹	(9.877.659)	(9.877.659)
Total Plusvalía	334.272.361	334.272.361

Miles de pesos Chilenos.-

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

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

Al 30 septiembre 2023, la sociedad no presentó deterioro de la plusvalía. Al 31 de diciembre 2022, las pruebas de deterioro aplicadas determinaron un deterioro de M\$9.877.659, debido al agotamiento natural de la concesión y que se ha registrado en grupo de costos de ventas en los resultados de la sociedad.

La sociedad sobre la base de la medición de los flujos de caja descontados estimados, hasta la fecha de término de la concesión cubren el valor de libros de los activos que dan origen a dichos flujos (Ver nota 22).

Nota 12. Propiedades, planta y equipo

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

Concepto	30-09-2023	31-12-2022
Costo	18.131.133	15.237.105
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(11.099.513)	(10.085.020)
Total	7.031.620	5.152.085

Miles de pesos Chilenos.-

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

2023	Maquinaria y Equipo M\$	Equipos de comunicación y computación M\$	Muebles y Enseres y equipos de oficina M\$	Otras propiedades, planta y equipo ¹ M\$	Total M\$
Saldo inicial del costo	10.237.183	3.903.142	735.512	361.268	15.237.105
Transferencias ²	2.776.946	192.759	133.766	-	3.103.471
Disposiciones (-) ³	(209.443)	-	-	-	(209.443)
Saldo final del costo	12.804.686	4.095.901	869.278	361.268	18.131.133
Saldo inicial de la depreciación acumulada y deterioro de valor	(6.398.077)	(2.941.940)	(540.827)	(204.176)	(10.085.020)
Depreciación del periodo ⁴	(622.048)	(293.757)	(50.361)	(48.327)	(1.014.493)
Saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor	(7.020.125)	(3.235.697)	(591.188)	(252.503)	(11.099.513)
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto	5.784.561	860.204	278.090	108.765	7.031.620

Miles de pesos Chilenos.-

2022	Maquinaria y Equipo M\$	Equipos de comunicación y computación M\$	Muebles y Enseres y equipos de oficina M\$	Otras propiedades, planta y equipo ¹ M\$	Total M\$
Saldo inicial del costo	7.883.051	3.470.146	723.595	161.236	12.238.028
Transferencias ²	2.528.427	432.996	11.917	200.032	3.173.372
Disposiciones (-) ³	(174.295)	-	-	-	(174.295)
Saldo final del costo	10.237.183	3.903.142	735.512	361.268	15.237.105
Saldo inicial de la depreciación acumulada y deterioro de valor	(5.968.189)	(2.579.522)	(502.668)	(122.621)	(9.173.000)
Depreciación del periodo ⁴	(584.882)	(362.418)	(38.159)	(81.555)	(1.067.014)
Disposiciones (-) ³	154.994	-	-	-	154.994
Saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor	(6.398.077)	(2.941.940)	(540.827)	(204.176)	(10.085.020)
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto	3.839.106	961.202	194.685	157.092	5.152.085

Miles de pesos Chilenos.-

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre 2022, la sociedad no presenta indicios de deterioro.

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

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

³Las disposiciones registradas corresponden a bajas de activos.

⁴La depreciación del periodo 2023 y 2022 se reconoce en el grupo del estado de resultado como gastos de administración.

Nota 13. Arrendamientos

Activos por Arrendamientos: Activos por derecho de uso, es el siguiente:

Activos por derecho de uso	Valor Bruto		Amortización Acumulada		Valores Netos	
	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Derecho de aprovechamiento de agua	7.789.056	7.789.056	(5.841.870)	(4.673.558)	1.947.186	3.115.498
Total activos por derecho de uso	7.789.056	7.789.056	(5.841.870)	(4.673.558)	1.947.186	3.115.498

Miles de pesos Chilenos.-

30-09-2023

Activos por derecho de uso "Derecho de aprovechamiento de agua"	01-01-2023	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal Incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Amortización	Subtotal depreciación	30-09-2023
Derecho de uso	3.115.498	-	3.115.498	(1.168.312)	(1.168.312)	1.947.186
Total activos por derecho de uso	3.115.498	-	3.115.498	(1.168.312)	(1.168.312)	1.947.186

Miles de pesos Chilenos.-

31-12-2022

Activos por derecho de uso "Derecho de aprovechamiento de agua"	01-01-2022	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal Incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Subtotal depreciación	31-12-2022
Derecho de uso	4.673.248	-	4.673.248	(1.557.750)	(1.557.750)	3.115.498
Total activos por derecho de uso	4.673.248	-	4.673.248	(1.557.750)	(1.557.750)	3.115.498

Miles de pesos Chilenos.-

Pasivo por Arrendamientos:

Al 30 de septiembre 2023, el valor presente de los pagos futuros del contrato derecho de aprovechamiento de agua son los siguientes:

Otros pasivos financieros	30-09-2023	31-12-2022
Hasta 90 días	515.598	500.121
Más de 90 días y no más de un año	1.496.696	1.455.754
Total otros pasivos financieros corrientes	2.012.294	1.955.875
Más de un año y no más de dos años	487.397	1.861.465
Más de dos años y no más de tres años	-	-
Total no corriente	487.397	1.861.465
Total pasivos por arrendamientos	2.499.691	3.817.340

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 14. Otros pasivos financieros

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

Otros pasivos financieros	30-09-2023	31-12-2022
Corriente		
Préstamos banca comercial ¹	13.040.640	8.671.009
Colocación de bonos ²	29.812.357	29.359.118
Total otros pasivos financieros corrientes	42.852.997	38.030.127
No corriente		
Préstamos banca comercial ¹	168.755.587	173.633.676
Colocación de bonos ²	208.974.606	228.699.817
Total otros pasivos financieros no corrientes	377.730.193	402.333.493
Total otros pasivos financieros	420.583.190	440.363.620

Miles de pesos Chilenos.-

¹Préstamos banca comercial, apertura por entidad:

Al 30 de septiembre 2023:

Empresa Acreedora			Empresa Deudora			Préstamo	Tipo Amortización	Moneda Original	Fecha Inicial	Plazo Meses	Tasa de interés nominal	Tasa efectiva
Rut	Nombre	País Origen	Rut	Nombre	País Origen							
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Estado Fase 2	Semestral	UF	14-01-2015	120	2,90%	1,51%
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Scotiabank	Semestral	UF	28-09-2022	120	0,35%	0,02%
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Estado	Semestral	UF	08-11-2022	72	4,27%	4,90%
97.080.000-K	BANCO BICE ¹	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Tarjetas de crédito Banco BICE	Mensual	Pesos				
Total												

Miles de pesos Chilenos.-

Empresa Acreedora			30-09-2023		
Rut	Nombre	País Origen	Valor nominal	corriente	no corriente
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	10.848.159	7.147.008	3.448.048
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE	Chile	121.410.626	3.424.543	98.568.477
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	80.473.223	2.469.558	66.739.062
97.080.000-K	BANCO BICE ¹	Chile	(469)	(469)	-
Total			212.731.538	13.040.640	168.755.587

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde a deuda por tarjetas de crédito.

Al 31 de diciembre 2022:

Empresa Acreedora			Empresa Deudora			Préstamo	Tipo Amortización	Moneda Original	Fecha Inicial	Plazo Meses	Tasa de Interés nominal	Tasa efectiva
Rut	Nombre	País Origen	Rut	Nombre	País Origen							
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Estado Fase 2	Semestral	UF	14-01-2015	120	2,90%	1,51%
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE ¹	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Scotiabank	Semestral	UF	28-09-2022	120	0,35%	0,02%
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Estado	Semestral	UF	08-11-2022	72	4,27%	4,90%
97.080.000-K	BANCO BICE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Tarjetas de crédito Banco BICE	Mensual	Pesos				
Total												

Miles de pesos Chilenos..

Empresa Acreedora			31-12-2022		
Rut	Nombre	País Origen	Valor nominal	corriente	no corriente
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	16.787.041	6.936.850	10.064.100
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE ¹	Chile	98.928.921	17.559	98.915.691
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE ²	Chile	66.710.862	1.716.250	64.653.885
97.080.000-K	BANCO BICE ³	Chile	350	350	-
Total			182.427.174	8.671.009	173.633.676

Miles de pesos Chilenos..

¹Con fecha 28 de septiembre 2022, se suscribe crédito con Banco Scotiabank, con el objeto de re perfilar deudas sostenidas en forma de líneas de crédito por un total de 2.817.606 UF.

²Con fecha 08 de noviembre 2022, se suscribe crédito con Banco Estado, por un total de 1.900.000 UF.

³Corresponde a deuda por tarjetas de crédito.

²Colocación de bonos:

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

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

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

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

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

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

El detalle de la colocación de bonos es el siguiente:

RUT Sociedad	Nombre Sociedad	País Sociedad	Rut Banco tenedor	Nombre banco tenedor titulos deuda	Serie	Nemotécnico	Periodos Amortización	tasa de interés		unidad monetaria	corriente	no corriente
								Efectiva	Nominal			
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	A	BANTF-A	Semestral	0,20%	1,00%	UF	12.482.083	12.201.739
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	A	BANTF-A	Semestral	0,63%	1,00%	UF	12.473.420	12.104.650
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	C	BANTF-C	Semestral	2,01%	1,44%	UF	1.958.240	75.357.959
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	C	BANTF-C	Semestral	2,51%	1,44%	UF	2.898.614	109.310.258
Total											29.812.357	208.974.606

Miles de pesos Chilenos.-

Covenants financieros obligaciones por préstamos bancarios y bonos de deudas.

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

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

El resultado de medición cumplimiento de covenants, es el siguiente:

Entidad Acreedora	Tiempo medición	Obligación	Fecha medición	Razón Deuda/ Ebitda	Razón Ebitda/ Costo Financiero	Deuda Financiera M UF	Deuda Financiera M\$
Banco Scotiabank	Semestral	Covenants	30-06-2023	$\leq 5.5x$	$\geq 2.5x$	12.500	No Aplica
		Medición		4,73	15,13	12.115	
Banco Bice (RTB) ¹	Trimestral	Covenants	30-09-2023	$\leq 5.5x$	$\geq 2.5x$	No Aplica	No Aplica
		Medición		3,67	14,43		
Banco Estado	Anual	Covenants	31-12-2022	$\leq 5.5x$	$\geq 2.5x$	12.500	No Aplica
		Medición		4,20	27,26	12.542	
Banco Estado	Anual	Covenants	31-12-2022	$\leq 5.5x$	$\geq 2.5x$	12.500	No Aplica
		Medición		4,20	27,26	12.542	

** Los indicadores financieros Ebitda y costo financiero corresponde a los últimos 12 meses.

¹Bice RTB: Responsable tenedores de bonos.

A la fecha de los presentes Estados Financieros intermedios, la sociedad no ha incurrido en incumplimiento de los covenants financieros y no financieros anteriormente mencionados, excepto por el covenant relacionado con “Mantener una deuda financiera menor a MUF12.500”. Al cierre de estados financieros la deuda financiera de la sociedad con banco Scotiabank es de MUF12.115 y banco Estado de Chile es de MUF12.542. La sociedad obtuvo las dispensas para ambos bancos por este incumplimiento.

Nota 15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar están compuestos por:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	30-09-2023	31-12-2022
Corriente		
Adquisición de bienes y servicios	15.847.269	17.988.509
Acreedores	13.167.761	8.813.498
Impuesto por pagar (formulario N° 29)	2.049.751	1.212.569
Canon Anual operación Concesión CP ¹	208.674	208.117
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	31.273.455	28.222.693
No Corriente		
Canon Anual operación Concesión LP ¹	1.580.691	1.973.674
Total Cuentas por pagar no corrientes	1.580.691	1.973.674
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	32.854.146	30.196.367

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde a la obligación que tiene la sociedad en virtud del contrato de transferencia (CDT), por pago anual por gastos operativos que realiza Econssa Chile S.A.

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el período medio de su pago es de 25 días, por lo que el valor justo no difiere de forma significativa de su valor en libros.

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

Nota 16. Otras provisiones

Provisiones

La conciliación de las provisiones al 30 de septiembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	Litigios	Provisión Cierre Capital de Trabajo	Total
Saldo inicial	3.320.894	8.261.972	11.582.866
Adiciones ¹	1.372.942	660.316	2.033.258
Utilizaciones (-)	(831.629)	-	(831.629)
Reversiones, montos no utilizados (-)	(681.442)	-	(681.442)
Saldo final	3.180.765	8.922.288	12.103.053
Corriente	3.180.765	-	3.180.765
No corriente	-	8.922.288	8.922.288
Total	3.180.765	8.922.288	12.103.053

Miles de pesos Chilenos.-

¹Incluye para el caso de litigios nuevos procesos sancionatorios.

31 de diciembre de 2022:

Concepto	Litigios	Provisión Cierre Capital de Trabajo	Total
Saldo inicial	5.146.827	6.290.492	11.437.319
Adiciones ¹	1.749.999	1.971.480	3.721.479
Utilizaciones (-)	(1.867.040)	-	(1.867.040)
Reversiones, montos no utilizados (-)	(1.708.892)	-	(1.708.892)
Saldo final	3.320.894	8.261.972	11.582.866
Corriente	3.320.894	-	3.320.894
No corriente	-	8.261.972	8.261.972
Total	3.320.894	8.261.972	11.582.866

Miles de pesos Chilenos.-

16 .1 Litigios

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

- Probable: Se considera que una obligación es “probable”, siempre que exista mayor posibilidad de que se presente el evento, es decir, cuando su ocurrencia supere el 50%.
- Posible: Se considera que una obligación es “posible”, siempre que exista una menor posibilidad de que se presente el evento, es decir, cuando su ocurrencia es menor del 50%. (Ver detalle Nota 40.2.1.)
- Remota: Se considera que una obligación es “remota”, cuando es prácticamente seguro que el evento no se va a presentar.

La provisión de litigios judiciales se reconoce en el grupo de gastos de administración del estado de resultado. (Ver nota 28).

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

30 de septiembre 2023:

Tercero	Clasificación	Pretensión	Valor 30-09-2023
Expediente Sancionatorio N° 4.927/2022	Administrativo	450 UTA	343.453
C-3934-2020 "Sociedad de profesionales Lasermed / Aguas de Antofagasta S.A."	Judicial	M\$300.000	300.711
Expediente Sancionatorio N° 4.888/2022	Administrativo	300 UTA	228.993
Expediente Sancionatorio SISS N° 4738/2022	Administrativo	300 UTA	228.809
1633-2021 Galarce/Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$224.145	224.677
Expediente sancionatorio SISS N° 4780-2021(**)	Administrativo	250 UTA	190.807
Expediente Sancionatorio SISS N° 5219/2023	Administrativo	200 UTA	152.662
Expediente Sancionatorio SISS N° 5305/2023	Administrativo	200 UTA	152.646
Expediente Sancionatorio SISS N° 5204/2023	Administrativo	200 UTA	152.539
C-2883-2020 Municipalidad de Sierra Gorda con Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$140.000	140.332
Expediente Sancionatorio SISS N° 5121/2022	Administrativo	180 UTA	137.285
Expediente sancionatorio SISS N° 4762-2021	Administrativo	170 UTA	129.747
Expediente sancionatorio SISS N° 5295/2023	Administrativo	150 UTA	115.045
Expediente Sancionatorio SISS N° 5105/2022	Administrativo	150 UTA	114.496
Expediente Sancionatorio SISS N° 5053/2022	Administrativo	150 UTA	114.484
Expediente Sancionatorio N° 4.954/2022	Administrativo	126 UTA	96.104
Expediente Sancionatorio SISS N° 5081/2023	Administrativo	100 UTA	76.273
2030-21 Arzobispado de Antofagasta / Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$67.788	67.949
Expediente Sancionatorio SISS N° 5246/2023	Administrativo	80 UTA	61.058
7747/23-7 Araya/ Aguas de Antofagasta S.A.	Administrativo	M\$30.000	32.195
7813/21-7 Morales y Otros con Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$20.000	20.047
Expediente Sancionatorio N° 4946/2022	Administrativo	20 UTA	15.264
O-454-2023 Cordero/Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$15.000	15.037
J-11-2022 Acuña/Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$13.000	13.031
Expediente sancionatorio SISS N° 5378/2023	Administrativo	200 UTA	12.739
Expediente sancionatorio SISS N° 5363/2023	Administrativo	150 UTA	9.554
T-538-2023 Fuentes/Inversiones Roma SPA	Judicial	M\$9.346	9.353
FO-0203-299 Aguas de Antofagasta	Administrativo	100 UTM	6.360
O-697-2023 Chacón/K&F Seguridad	Judicial	M\$5.884	5.898
T-87-2023 Mosqueraa/ Juan Reuque	Judicial	M\$5.000	5.012
O-5996-2022 Mellado con MST	Judicial	M\$5.000	5.009
M-606-2022 Muñiz/Wasser SpA	Judicial	M\$2.231	2.237
C-3796-2017 Consejo de Defensa del Estado / Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	10 UTM	636
Acta de fiscalización 17879 Fiscalización en Edificio Corporativo	Administrativo	5 UTM	323
Total litigios reconocidos			3.180.765

Miles de pesos Chilenos.-

31 de diciembre 2022:

Tercero	Clasificación	Pretensión	Valor 31-12-2022
Expediente Sancionatorio N° 4.927/2022	Administrativo	450 UTA	330.894
C-3934-2020 - Sociedad de profesionales LASERMED / Aguas Antofagasta S.A.	Administrativo	M\$300.000.-	316.013
Expediente Sancionatorio N° 4.888/2022	Administrativo	300 UTA	220.745
Expediente Sancionatorio SISS N° 4738/2022	Judicial	300 UTA	220.745
Expediente sancionatorio SISS N° 4780-2021(**)	Administrativo	250 UTA	183.980
Expediente sancionatorio SISS N° 4.739-2021	Administrativo	200 UTA	171.883
C-2883-2020 - Municipalidad de Sierra Gorda con Aguas Antofagasta S.A.	Administrativo	M\$140.000.-	147.473
Expediente Sancionatorio SISS N° 4.883/2022	Administrativo	200 UTA	147.184
Expediente Sancionatorio N° 4946/2022	Administrativo	180 UTA	132.465
Expediente Sancionatorio SISS N° 5121/2022	Administrativo	180 UTA	132.447
Expediente sancionatorio SISS N° 4762-2021	Administrativo	170 UTA	125.089
Expediente Sancionatorio SISS N° 5053/2022	Administrativo	150 UTA	111.446
Expediente sancionatorio SISS N° 4725-2021	Administrativo	150 UTA	110.388
Expediente Sancionatorio N° 4.954/2022	Administrativo	150 UTA	110.388
Expediente Sancionatorio SISS N° 5105/2022	Administrativo	150 UTA	110.372
Expediente sancionatorio SISS N° 4724-2020	Administrativo	146 UTA	107.357
Expediente Sancionatorio N° 4.891/2021	Administrativo	100 UTA	81.874
609-2022 - Contreras / Aguas Antofagasta S.A.	Judicial	M\$80.000.-	81.805
Expediente Sancionatorio SISS N° 5112/2022	Administrativo	100 UTA	73.582
Expediente Sancionatorio SISS N° 5147/2022	Administrativo	100 UTA	73.582
Expediente Sancionatorio N° 4886/2022	Administrativo	60 UTA	44.033
C-4568-2016 - Constructora e Inmobiliaria CRC Ltda. con Econssa Chile S.A.	Administrativo	M\$41.723.-	41.833
C-3016-2022 - Mancilla/ Aguas Antofagasta S.A.	Administrativo	M\$40.000.-	40.903
2030-21 - Arzobispado de Antofagasta / Aguas Antofagasta S.A.	Administrativo	M\$30.000.-	32.554
C-4468-2020 - Inmobiliaria Bicentenario Ltda / Aguas Antofagasta S.A.	Administrativo	M\$30.000.-	31.919
C-373-2021 - Vanegas/ Ayprev spa	Administrativo	M\$31.365.-	31.427
Expediente sancionatorio SISS N° 4707-2020	Administrativo	30 UTA	22.060
O-1130-2022 - Ortiz/Solinoc SpA	Judicial	M\$18.000.-	18.047
O-941-2022 - Paredes/Solinoc	Judicial	M\$15.000.-	15.772
Expediente sancionatorio SISS N° 4754-2021	Judicial	20 UTA	14.706
O-1035-2022 - Contreras/Solinoc SpA	Judicial	M\$10.750.-	10.707
O-755-2022 - Rojas/ Aguas Antofagasta S.A.	Judicial	M\$7.500.-	7.975
O-938-2022 - Gaviria/Solinoc	Administrativo	M\$7.000.-	7.358
FO-0203-299 - Dirección General de Aguas	Judicial	100 UTM	6.132
O-5996-2022 - Mellado con MST	Judicial	M\$5.000.-	5.113
C-3796-2017 - Consejo de defensa del Estado/ Aguas Antofagasta S.A.	Judicial	10 UTM	643
Total litigios reconocidos			3.320.894

Miles de pesos Chilenos.-

16. 2 Provisión de cierre Capital de trabajo

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

La provisión de cierre capital de trabajo es reconocida en el grupo de gastos de administración en el estado de resultado. (Ver nota 28).

16. 3 Pagos estimados

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

30 de septiembre 2023:

Pagos estimados	Litigios	Provisión de cierre Capital de Trabajo	Total
2023	3.180.765	-	3.180.765
2033	-	8.922.288	8.922.288
Total	3.180.765	8.922.288	12.103.053

Miles de pesos Chilenos.-

31 de diciembre 2022:

Pagos estimados	Litigios	Provisión de cierre Capital de Trabajo	Total
2022	3.320.894	-	3.320.894
2033	-	8.261.972	8.261.972
Total	3.320.894	8.261.972	11.582.866

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 17. Provisiones por beneficios a los empleados

Al 30 de septiembre de 2023, la sociedad cuenta con 569 empleados distribuidos en 11 Directivos, 216 profesionales, 130 técnicos, 150 trabajadores calificados y 62 administrativos.

Al 31 de diciembre de 2022, la sociedad contaba con 550 empleados distribuidos en 11 Directivos, 202 profesionales, 132 técnicos, 144 trabajadores calificados y 61 administrativos.

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

Provisiones por Beneficios a los empleados	30-09-2023	31-12-2022
Corriente		
Beneficios corto plazo	2.811.309	3.346.948
Total beneficios a empleados corriente	2.811.309	3.346.948
No corriente		
Beneficios post- empleo (IAS)	5.622.560	5.008.081
Beneficios largo plazo (Bono Antigüedad)	451.942	410.007
Total beneficios a empleados no corriente	6.074.502	5.418.088
Total	8.885.811	8.765.036

Miles de pesos Chilenos.-

17. 1 Beneficios empleados de corto plazo

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

Beneficios a corto plazo	30-09-2023	31-12-2022
Bono Gestión y Seguridad Operacional	1.724.854	2.320.552
Feriado Legal (Vacaciones)	1.024.757	1.013.515
Remuneraciones por pagar	61.698	12.881
Total beneficios de corto plazo	2.811.309	3.346.948

Miles de pesos Chilenos.-

17. 2 Beneficios post-empleo

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

Planes de beneficios definidos

Planes de beneficios definidos	IAS Convencionales		IAS Especial		Total	
	30-09-2023	31-12-2022	30-09-2023	31-12-2022	30-09-2023	31-12-2022
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos						
Saldo inicial	4.935.696	4.065.492	72.385	80.225	5.008.081	4.145.717
Costo del servicio presente	503.515	600.675	-	-	503.515	600.675
Ingresos o (gastos) por intereses	63.981	112.383	-	-	63.981	112.383
Supuestos por experiencia	219.621	382.679	-	-	219.621	382.679
Supuestos demográficos	128.609	(101.381)	-	-	128.609	(101.381)
Supuestos financieros	(279.939)	213.266	-	-	(279.939)	213.266
Resultado por unidades de reajuste	152.741	540.362	2.240	10.142	154.981	550.504
Pagos efectuados por el plan de beneficios	(176.289)	(877.780)	-	(17.982)	(176.289)	(895.762)
Valor presente de obligaciones a 31 de diciembre	5.547.935	4.935.696	74.625	72.385	5.622.560	5.008.081
Total beneficios definidos	5.547.935	4.935.696	74.625	72.385	5.622.560	5.008.081

Miles de pesos Chilenos.-

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

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

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

Supuestos	No Supervisor	Supervisor	No Supervisor	Supervisor
	2023	2023	2022	2022
Tasa de descuento (%)	2,62	2,62	1,68	1,68
Tasa de incremento salarial anual (%)	0,67	0,67	0,76	0,76
Tasa anual de despido (%)	2,62	0,27	2,75	0,33
Tasa anual de renuncia (%)	5,93	0,40	7,02	0,50
	CB H 2014 y RV M 2014		CB H 2014 y RV M 2014	

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

Supuestos	Aumento en la tasa de descuento en +1%	Disminución en la tasa de descuento en -1%	Aumento en incremento salarial en +1%	Disminución en incremento salarial en -1%	Aumento en incremento en desvinculación en +1%	Disminución en incremento en desvinculación en -1%
Efecto sobre la obligación por IAS	(252.066)	275.735	224.891	(148.850)	(143.858)	110.484
Total beneficios Post-empleo	(252.066)	275.735	224.891	(148.850)	(143.858)	110.484

Miles de pesos Chilenos.-

Los métodos y supuestos utilizados para preparar los análisis de sensibilidad del valor presente de las obligaciones IAS Convencionales corresponden a la “unidad de crédito proyectada” valorizada mediante una simulación de Monte Carlo aplicada a un modelo computacional de asignación y cálculo de los beneficios. Para el cálculo del valor de la obligación por los beneficios se usó un esquema estrictamente proporcional de devengar los beneficios durante el período de vida laboral activa de

cada trabajador, en atención a que las obligaciones calculadas no son transferidas a un fondo de inversión externo.

17.3 Beneficios empleados de largo plazo

Beneficios Largo plazo	Bono de antigüedad ¹	
	30-09-2023	31-12-2022
Valor presente de obligaciones por otros beneficios de largo plazo		
Saldo inicial	410.007	377.352
Costo del servicio presente	14.544	19.694
Ingresos o (gastos) por intereses	5.315	10.431
Supuestos por experiencia	14.645	(20.759)
Supuestos demográficos	12.948	(9.799)
Supuestos financieros	(18.204)	14.090
Resultado por unidades de reajuste	12.687	50.157
Pagos efectuados por el plan de beneficios	-	(31.159)
Saldo final del valor presente de obligaciones	451.942	410.007

Miles de pesos Chilenos.-

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

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

Supuestos	No Supervisor	Supervisor	No Supervisor	Supervisor
	2023	2023	2022	2022
Tasa de descuento (%)	2,62	2,62	1,68	1,68
Tasa de incremento salarial anual (%)	0,67	0,67	0,76	0,76
Tasa anual de despido (%)	2,62	0,27	2,75	0,33
Tasa anual de renuncia (%)	5,93	0,40	7,02	0,50
	CB H 2014 y RV M 2014		CB H 2014 y RV M 2014	

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

Supuestos	Aumento en la tasa de descuento en +1%	Disminución en la tasa de descuento en -1%	Aumento en incremento salarial en +1%	Disminución en incremento salarial en -1%	Aumento en incremento en desvinculación en +1%	Disminución en incremento en desvinculación en -1%
Efecto sobre la obligación por Bono de Antigüedad	(16.892)	18.096	13.202	(8.479)	(35.108)	27.418
Total beneficios de largo plazo	(16.892)	18.096	13.202	(8.479)	(35.108)	27.418

Miles de pesos Chilenos.-

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

Nota 18. Otros pasivos no financieros corrientes

La composición de otros pasivos no financieros es la siguiente:

Otros pasivos no financieros	30-09-2023	31-12-2022
Corriente		
Provisión Dividendos mínimo ¹	19.000.000	6.612.271
Ingresos comerciales recibidos por anticipado ²	2.133.449	6.493.849
Recaudaciones a favor de terceros ³	830.454	895.862
Total otros pasivos no financieros, corriente	21.963.903	14.001.982

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre 2023 la provisión de distribución de dividendos corresponde a M\$19.000.000, acordados en Junta Extraordinaria de Accionistas. Al 31 de diciembre 2022, la provisión de distribución de dividendos correspondiente al 30% de utilidades del ejercicio 2022 es de M\$6.612.271.

²Corresponde a anticipo por contrato de obras construcción red agua potable.

³Recaudaciones a favor de terceros, corresponden a recaudaciones realizadas para las sociedades ECONSSA y Tratalca, por concepto de facturación del servicio de tratamiento y disposición de las aguas servidas en las ciudades de Antofagasta y Calama prestado por esas sociedades.

Nota 19. Cuentas por cobrar y pagar partes relacionadas, corrientes y no corrientes

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

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

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la sociedad presenta los siguientes saldos pendientes con empresas relacionadas.

Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes:

RUT Parte Relacionada	Nombre de Parte Relacionada	Naturaleza de Relación	País de Origen	Transacciones con Partes Relacionadas	Tipo de Moneda	Corrientes	
						30-09-2023	31-12-2022
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	Accionista	Chile	Comisión por cobrar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur Spa.	CLP	89.362	181.064
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	Accionista	Chile	Desembolsos por Proyectos de Capellán y Corydora por cobrar a Inversiones y Proyectos Hidrosur Spa.	CLP	35.749	31.801
Total cuentas por cobrar corrientes						125.111	212.865

Miles de pesos Chilenos.-

Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes:

RUT Parte Relacionada	Nombre de Parte Relacionada	Naturaleza de Relación	País de Origen	Transacciones con Partes Relacionadas	Tipo de Moneda	Corrientes	
						30-09-2023	31-12-2022
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	Accionista	Chile	Cuentas por pagar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur Spa.	CLP	411.048	832.862
Total cuentas por cobrar corrientes						411.048	832.862

Miles de pesos Chilenos.-

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

Transacciones y saldos con partes relacionadas	Costos/ Gastos ¹	Valores pagados ²	Valores por pagar ³	Valores por cobrar ⁴
Honorarios Directores (Registro en Resultado)				
30-09-2023	11.846	-	-	-
30-09-2022	14.956	-	-	-
Personal clave de la gerencia de la empresa o de su controladora (Registro en Resultado)				
30-09-2023	1.584.261	-	-	-
30-09-2022	1.279.510	-	-	-
Otras partes relacionadas (Cuentas Corrientes)				
30-09-2023	-	2.107.889	411.048	125.111
31-12-2022	-	2.304.117	832.862	212.865
Dividendos				
30-09-2023	-	19.000.000	19.000.000	-
31-12-2022	-	47.000.000	6.612.271	-

Miles de pesos Chilenos.-

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

De conformidad con lo establecido en los Estatutos de Aguas de Antofagasta S.A., sociedad absorbida, y en la Ley N° 18.046, se acordó que el Directorio percibiera una dieta por asistencia a cada sesión ordinaria, por el equivalente a 55 Unidades de Fomento y en el caso del presidente del Directorio o quién lo reemplace, esta dieta corresponderá a 110 Unidades de Fomento, con un máximo de dos sesiones por mes. Al 30 de septiembre de 2023 el monto pagado es de M\$11.846 (al 30 de septiembre de 2022 fue M\$14.956).

Al 30 de septiembre de 2023, la sociedad cuenta con 11 ejecutivos principales. La remuneración total percibida en el año 2023 por este tipo de ejecutivos totalizó M\$1.584.261 (30 de septiembre de 2022 M\$1.279.510), que incluye salarios y bonificaciones por resultados de gestión.

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

Concepto	30-09-2023	30-09-2022
Sueldos y Salarios	873.472	776.785
Bonos de Gestión Ejecutivos	647.200	431.768
Otros Beneficios	63.589	70.957
Remuneración personal clave de la gerencia	1.584.261	1.279.510

Miles de pesos Chilenos.-

²Al 30 de septiembre de 2023, se han reembolsados pagos por ventas de agua a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. por M\$2.107.889. Para 31 de diciembre de 2022 este monto asciende a M\$2.304.117.

El valor de M\$19.000.000, corresponde a pago de dividendos pactada en Junta Extraordinaria de Accionistas. Al 31 de diciembre 2022 el valor de M\$47.000.000, corresponde a pago de dividendos pactada en Junta Ordinaria de Accionistas.

³El valor de M\$411.048 al 30 de septiembre de 2023 corresponde a cuentas por pagar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. (Al 31 de diciembre 2022 fue M\$832.862).

El valor de M\$19.000.000, al 30 de septiembre de 2023 corresponde a provisión de distribución de dividendos acordados en la Junta Extraordinaria de Accionistas (realizada el 22 de marzo 2023), con cargo a utilidades acumuladas. El valor de M\$6.612.271, al 31 de diciembre de 2022 corresponde a la provisión de dividendos equivalentes al 30% de las utilidades del ejercicio 2022 (en Junta Extraordinaria de Accionistas de fecha 22 marzo 2023, se acordó no pagar esta provisión).

⁴El valor de M\$125.111 corresponde a M\$89.362, por comisión por cobrar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. y M\$35.749 por desembolsos en proyectos Capellán y Corydora por cobrar a Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. (Al 31 de diciembre 2022 este último fue M\$212.865).

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

Transacciones comerciales

RUT Parte Relacionada	Nombre de Parte Relacionada	Naturaleza de Relación	País de Origen	Naturaleza de Transacciones con Partes Relacionadas	Transacciones en M\$			
					30-09-2023		31-12-2022	
					Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Comisiones por cobrar	89.362	81.872	181.064	166.103
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Comisiones recibidas	585.555	492.063	640.065	537.870
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Desembolsos por cobrar	35.749	-	31.801	-
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Recaudaciones por reembolsar	411.048	-	832.862	-
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Recaudaciones pagadas	2.107.889	-	2.304.117	-

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 20. Patrimonio

La sociedad tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Valor		Numero de acciones	
	30-09-2023	31-12-2022	30-09-2023	31-12-2022
Capital autorizado	341.008.346	341.008.346	553.068	553.068
Capital suscrito y pagado	341.008.346	341.008.346	553.068	553.068

Miles de pesos Chilenos.-

Las acciones emitidas no tienen valor nominal.

20. 1 Ganancias acumuladas

El movimiento Ganancias acumuladas durante el período fue:

Resultados retenidos	30-09-2023	31-12-2022
Saldo inicial	85.534.435	105.798.024
Dividendos ¹	(31.387.728)	(42.304.491)
Total resultado acumulado	54.146.707	63.493.533
Resultado neto del periodo	43.530.132	22.040.902
Total resultados retenidos	97.676.839	85.534.435

Miles de pesos Chilenos.-

¹AL 30 de septiembre 2023 y 31 de diciembre 2022, los movimientos por pago de dividendos son:

Dividendos	30-09-2023	31-12-2022
Dividendos pagados utilidades acumuladas	(19.000.000)	(47.000.000)
Provisión de dividendos	(19.000.000)	(6.612.271)
Reversa provisión dividendos	6.612.271	11.307.782
Total	(31.387.728)	(42.304.491)

Miles de pesos Chilenos.-

20. 2 Otras reservas

Otras reservas	30-09-2023	31-12-2022
Reservas efecto impuestos ¹	(636)	(636)
Reservas control común ¹	184	184
Ganancias o Pérdidas Actuariales ²	(530.939)	(474.233)
Total	(531.391)	(474.685)

Miles de pesos Chilenos.-

¹El monto registrado en efecto impuestos diferidos por M\$(636), corresponde al impacto de las diferencias en activos y pasivos por conceptos de impuestos diferidos que se han producido como efecto directo del incremento en la tasa de impuestos de primera categoría introducido por la Ley 20.780, y que deben contabilizarse en patrimonio de acuerdo a las instrucciones impartidas por el oficio circular N° 856 de la Comisión para el Mercado Financiero (ex Superintendencia de Valores y Seguros), publicada el 17 de octubre de 2014. Este monto proviene de la sociedad absorbida Inversiones y Asesorías Hanover S.A.

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

²Ganancias o pérdidas actuariales, que reconoce las variaciones producto de nuevos cálculos actuariales sobre las estimaciones por beneficios a los empleados, según el siguiente cuadro:

Cálculos actuariales por beneficios a los empleados	30-09-2023	31-12-2022
Saldo Inicial	(474.233)	(125.222)
Resultado del periodo	(77.680)	(478.097)
Impuesto diferido asociado	20.974	129.086
Total	(530.939)	(474.233)

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 21. Ganancia por acción

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

Detalle ganancia por acción básica y diluida:

Concepto	30-09-2023	31-12-2022
Ganancia (pérdida) neta atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora por operaciones continuadas	M\$43.530.132.-	M\$22.040.902.-
Promedio ponderado de la cantidad de acciones ordinarias ajustadas por el efecto de la dilución	553.068	553.068
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	78,71	39,85

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

Nota 22. Deterioro de valor de activos

Deterioro de valor de Unidades Generadoras de Efectivo

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

Para tal efecto, coherente con la política establecida y la norma NIIF respectiva, la sociedad realizó el cálculo al 30 de septiembre de 2023 del valor en uso de la UGE identificada utilizando las proyecciones financieras más recientes a esa fecha, estimando los flujos de caja que la sociedad espera obtener de sus activos hasta el año 2033, momento en el cual se termina la concesión con ECONSSA. Se utilizó una tasa de descuento de 8,30% que representa el rendimiento que los dueños esperan de una inversión, teniendo en cuenta: la tasa libre de riesgo, el sector económico correspondiente, el mercado, el país donde se encuentra la inversión y el nivel de endeudamiento de la sociedad.

Los supuestos claves utilizados por la empresa en la determinación del valor en uso según el caso reflejan la experiencia, utilizan fuentes de información externas y aquellos que difieren de estos criterios, son explicados en cada caso.

A nivel de ingresos se considera:

- Aspectos Comerciales: Consumos y crecimiento de mercado regulado según tendencia histórica y dinámica inmobiliaria urbana.
- Aspectos tarifarios: En el largo plazo se mantienen las tarifas del mercado regulado sin modificación, solo ajustadas por inflación.
- Se estiman los ingresos por la entrada en operación de una mayor capacidad y la renovación de contratos actuales, esta información está incluida en el plan de negocio aprobado y sobre los cuales se han hecho erogaciones y/o se tienen compromisos adquiridos.

Respecto a los costos y gastos:

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

Frente a la inversión:

- Se estiman las inversiones en reposición y ampliación de redes para mantener la prestación del servicio en las mismas condiciones de calidad y continuidad, fundamentados en la experiencia y el conocimiento de la infraestructura

- Se considera materializar ampliaciones en la capacidad de desalación para atender las necesidades del mercado regulado, la más importante y material ya tiene egresos asociados. En el largo plazo y cada que se cope la capacidad por el crecimiento vegetativo de la población, se consideran nuevas ampliaciones dado que son compromisos presentes en el contrato de concesión

- Se considera la recuperación del Ingreso No Remunerado al final de la concesión, tal como está definido en el contrato firmado con ECONSSA.

Con base en los criterios anteriormente descritos y realizados los cálculos, al 30 septiembre 2023, se mantiene el deterioro identificado en el último trimestre del año 2022 por M\$9.877.566, el cual representa el agotamiento natural de la concesión, la cual tiene vigencia hasta el año 2033.

Nota 23. Garantías

a) Garantías directas:

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

RUT	Tenedor Garantía	Nº Boleta en Garantía	Monto en UF	Unidad medida	Vigentes al 30-09-2023 M\$
96.579.410-7	Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.	391681-6	289.463	UF	10.477.846
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643501	15.000	UF	542.963
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643517	15.000	UF	542.963
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	117963	14.515	UF	525.404
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643503	14.042	UF	508.286
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643502	13.373	UF	484.070
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116818	11.639	UF	421.318
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643504	9.979	UF	361.215
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116823	9.927	UF	359.337
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	118450	7.570	UF	273.999
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643505	6.827	UF	247.121
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643516	6.029	UF	218.235
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	98691	5.988	UF	216.733
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032375	5.601	UF	202.742
96.579.410-7	Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.	391680-2	5.000	UF	180.988
96.579.410-7	Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.	392324-6	5.000	UF	180.988
96.579.410-7	Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.	392326-8	5.000	UF	180.988
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	98692	4.914	UF	177.882
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032373	4.393	UF	159.014
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032373	4.393	UF	159.014

RUT	Tenedor Garantía	Nº Boleta en Garantía	Monto en UF	Unidad medida	Vigentes al 30-09-2023 M\$
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	98688	3.891	UF	140.835
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	98689	3.789	UF	137.152
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4041491	3.614	UF	130.818
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032237	3.569	UF	129.187
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042353	3.495	UF	126.525
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032255	3.151	UF	114.069
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032255	3.151	UF	114.069
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116828	2.920	UF	105.690
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116335	2.856	UF	103.375
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	115925	2.852	UF	103.248
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042414	2.826	UF	102.280
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042350	2.686	UF	97.242
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	98697	2.618	UF	94.752
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4038448	2.407	UF	87.134
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4028881	2.394	UF	86.664
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643535	2.345	UF	84.883
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032254	2.264	UF	81.958
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116805	2.173	UF	78.668
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032253	2.151	UF	77.872
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	112940	2.127	UF	76.980
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	118448	2.118	UF	76.652
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643522	2.105	UF	76.196
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643523	2.105	UF	76.196
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643524	2.091	UF	75.689
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116798	2.057	UF	74.466
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4040954	2.000	UF	72.404
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116809	1.971	UF	71.349
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4028903	1.958	UF	70.882
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116811	1.886	UF	68.269
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4034831	1.871	UF	67.726
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042349	1.871	UF	67.726
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116829	1.802	UF	65.233
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116799	1.730	UF	62.604
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	98687	1.702	UF	61.597
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032251	1.693	UF	61.293
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	93340	1.615	UF	58.441
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116807	1.471	UF	53.254
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042765	1.471	UF	53.239
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643518	1.456	UF	52.704
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643531	1.425	UF	51.581
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	93338	1.381	UF	50.003
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643519	1.361	UF	49.265
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	112939	1.245	UF	45.049
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032269	1.235	UF	44.688
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643525	1.195	UF	43.256
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643536	1.195	UF	43.256
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	643537	1.184	UF	42.858
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116806	1.127	UF	40.791
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116800	1.123	UF	40.639
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4036336	1.118	UF	40.459
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116816	1.093	UF	39.555
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4040949	1.076	UF	38.957
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4036034	1.000	UF	36.198
	Otros varios		51.276	UF	1.856.052

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

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

b) Boletas de Garantías obtenidas de terceros:

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

RUT	Deudor Garantía	N° Boleta en Garantía	Fecha Vencimiento	Monto en UF	Unidad medida	Vigentes al 30-09-2023 M\$
NL007710045B01	Pentair Water Process Technology	220BG12100564	29-01-2024	42.248	UF	1.529.263
76.849.990-K	Soluciones Ambientales Del Norte Sa	566340	27-10-2025	435	UF	15.746
76.849.990-K	Soluciones Ambientales Del Norte Sa	566341	27-10-2025	435	UF	15.746
99.531.690-0	Desarrollos Y Proyectos De Ingeniería Ingetech S.A.	643396	15-06-2026	415	UF	15.030
77.560.110-8	Consultora Ambiental Y Servicios Varios Ltda	4029347	30-05-2024	125	UF	4.525
77.560.110-8	Consultora Ambiental Y Servicios Varios Ltda	4029348	30-05-2024	125	UF	4.525
4.573.371-8	Canales Ramirez Juan Segundo	7136690	Indefinida	37	UF	1.331
5.029.028-K	Luis González Yañez	18623	Indefinida	12	UF	434
7.228.356-2	Carlos Alberto Godoy Iturra	743	31-12-2049	12	UF	434

Nota 24. Cambios en los pasivos por las actividades de financiación

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

Conciliación de los pasivos que surgen de las actividades de financiación 30-09-2023	Saldo inicial	Nueva Deuda Financiera ¹	Flujos de efectivo ²	Traspaso porción LP a CP	Intereses causados	Cambios distintos al efectivo		Total
						Resultado unidad de reajuste	Otros ³	
Otros pasivos financieros corrientes	38.030.127	-	(45.128.602)	36.543.863	12.215.465	1.192.963	(819)	42.852.997
Otros pasivos financieros no corrientes	402.333.493	-	-	(36.543.863)	-	11.940.563	-	377.730.193
Total pasivos por actividades de financiación	440.363.620	-	(45.128.602)	-	12.215.465	13.133.526	(819)	420.583.190

Miles de pesos Chilenos.-

Conciliación de los pasivos que surgen de las actividades de financiación 31-12-2022	Saldo inicial	Nueva Deuda Financiera ¹	Flujos de efectivo ²	Traspaso porción LP a CP	Intereses causados	Cambios distintos al efectivo		Total
						Resultado unidad de reajuste	Otros ³	
Otros pasivos financieros corrientes	12.435.230	1.629.044	(10.309.219)	27.130.892	6.313.366	3.679.730	(2.848.916)	38.030.127
Otros pasivos financieros no corrientes	324.888.688	63.473.077	-	(27.130.892)	-	41.102.620	-	402.333.493
Total pasivos por actividades de financiación	337.323.918	65.102.121	(10.309.219)	-	6.313.366	44.782.350	(2.848.916)	440.363.620

Miles de pesos Chilenos.-

¹Con fecha 8 de noviembre 2022, se suscribe crédito Banco Estado por un total de 1.900.000 UF.

²Al 30 de septiembre 2023, incluye pago de M\$14.944.037, correspondiente a pago de cuota de intereses y capital de obligaciones de bonos, registrado en cuentas de anticipo en diciembre 2022.

³Al 31 de diciembre 2022, incluye el pago de M\$2.848.897, correspondiente a intereses por colocación de bonos de financiamiento, registrado en cuentas de anticipos en diciembre 2021. Al 31 de diciembre 2021 incluye el pago por M\$1.126.097, correspondiente a intereses por la colocación de bonos de financiamiento, registrado en cuentas de anticipos en diciembre 2020.

Al 30 de septiembre 2023 y 31 de diciembre 2022, no se ha realizado emisión de bonos.

Nota 25. Ingresos de actividades ordinarias

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

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

Ingreso de actividades ordinarias	30-09-2023	30-09-2022
Ingresos Regulados		
Servicios de agua potable	50.445.798	45.033.369
Servicios de alcantarillado	10.025.604	8.947.046
Ingresos desobstrucción	287.345	121.971
Ingresos por grifos	41.012	37.302
Interés por mora	36.361	81.904
Revisión y calibración medidores	30.248	21.793
Inspección de fugas	5.573	3.251
Ingresos No Regulados		
Venta de agua cruda ¹	68.047.560	63.251.048
Servicios de Construcción ²	15.182.764	490.461
Arriendo por interconexión ³	8.720.271	-
Venta de agua potable pilón	3.640.179	2.722.043
Operación Interconexión	3.049.197	-
Venta de agua potable	842.511	735.987
Venta de agua servida	135.465	82.532
Otros servicios varios	1.807	1.538
Total Ingresos de actividades ordinarias	160.491.695	121.530.245
Total	160.491.695	121.530.245

Miles de pesos Chilenos.-

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

²Servicios de construcción el método aplicado para determinar el grado de avance hacia la satisfacción de las obligaciones de desempeño para los servicios transferidos a lo largo del tiempo es el método del producto, el cual se mide por avance físico del servicio.

Servicios	30-09-2023	30-09-2022
Servicio de construcción por obras rutas El Loa (Calama)	15.182.764	-
Conexión Copec a NACA	-	490.461
Total	15.182.764	490.461

Miles de pesos Chilenos.-

³Corresponde a los ingresos por arriendo de activo interconexiones en las aducciones de la sociedad y empresa minera para habilitar de agua a esta última, para ocupar en sus procesos productivos (ver nota 5).

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

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

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

Calendario de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	30-09-2023	30-09-2022
Servicios transferidos a lo largo del tiempo ¹	144.580.598	118.539.815
Servicios transferidos en un momento del tiempo	15.911.097	2.990.430
Total	160.491.695	121.530.245

Miles de pesos Chilenos.-

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

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

Nota 26. Costo de ventas

El detalle de Costos de ventas es el siguiente:

Costo de ventas	30-09-2023	30-09-2022
Amortizaciones de activos intangibles	24.778.492	21.710.834
Energía y compra de agua cruda	19.405.324	15.016.892
Órdenes y contratos por otros servicios	12.813.592	3.878.344
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	11.406.068	9.243.006
Servicios personales	9.026.132	7.663.886
Consumo de insumos directos	5.148.600	4.077.775
Operación arriendo interconexión ¹	3.698.452	-
Deterioro de plusvalía ²	-	9.877.566
Generales	1.135.820	1.084.384
Arrendamientos	409.747	805.645
Honorarios	272.847	216.202
Multas e infracciones	18.278	28.827
Rebaja de valor de inventarios	30.841	(46.247)
Otros	29.524	-
Total costo de ventas	88.173.717	73.557.114

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde a los costos realizados para construcción y arriendo de activo interconexiones, en las aducciones de la sociedad y empresa minera, para habilitar de agua a esta última para sus procesos productivos (ver nota 5).

²Corresponde a deterioro de la plusvalía por agotamiento natural de la concesión reconocido al 30 de septiembre 2022.

Nota 27. Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

Otros ingresos varios varios	30-09-2023	30-09-2022
Indemnizaciones y otros ingresos varios ¹	1.373.127	2.163.039
Arrendamiento operativo	94.218	76.718
Servicios Riles	26.559	19.108
Total otros ingresos	1.493.904	2.258.865

Miles de pesos Chilenos.-

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

Nota 28. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	30-09-2023	30-09-2022
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	5.685.226	4.782.284
Otros beneficios de largo plazo	145.320	6.903
Total gastos de personal	5.830.546	4.789.187
Gastos Generales		
Consumo de insumos directos	1.592.633	648.875
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.194.905	534.476
Vigilancia y seguridad	1.116.108	718.813
Seguros generales	888.035	997.839
Litigios Judiciales	757.779	2.008.596
Provisión Cierre capital de trabajo ¹	660.316	787.683
Impuestos, contribuciones y tasas	615.394	393.407
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	563.828	373.847
Mantenimiento	525.220	487.544
Otros gastos generales	555.534	1.078.599
Licencias Computacionales	522.545	474.014
Comisiones, honorarios y servicios	487.058	329.354
Procesamiento de información	425.040	330.210
Comunicaciones y transporte	415.636	470.943
Servicios públicos	264.178	225.537
Arrendamiento	219.748	132.279
Publicidad y propaganda	159.536	140.641
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	114.786	112.874
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	46.272	17.251
Otros gastos	3.093	4.083
Total gastos generales	11.127.644	10.266.865
Total Gastos de administración	16.958.190	15.056.052

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre 2023, esta provisión contiene mejores precisiones y actualizaciones, respecto de los conceptos sujetos a la devolución del Capital de trabajo, a devolver al término de la concesión.

Nota 29. Otros gastos por función

El detalle de los otros gastos es el siguiente:

Otros gastos	30-09-2023	30-09-2022
Indemnizaciones ¹	793.842	1.716.503
Donaciones	20.334	18.314
Otros gastos de operación	13.873	717
Total otros gastos	828.049	1.735.534

Miles de pesos Chilenos.-

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

Nota 30. Ingresos y costos financieros

30. 1 Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	30-09-2023	30-09-2022
Ingreso por interés:		
Intereses recibidos	2.823.015	874.959
Intereses de deudores INR	1.189.303	916.404
Otros intereses financieros ¹	238.436	-
Total ingresos financieros	4.250.754	1.791.363

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre 2023, corresponde a los intereses por cuentas por cobrar por el contrato de arriendo de activos interconexiones en las aducciones de la sociedad y empresa minera, para habilitar de agua a esta última para sus procesos productivos (ver nota 5).

30. 2 Costos financieros

El detalle de los costos financieros es el siguiente:

Costos Financieros	30-09-2023	30-09-2022
Costo por interés:		
Costo total por interés de pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados ¹	(11.077.093)	(4.598.171)
Otros gastos por interés ²	(157.176)	(164.569)
Interés contrato de arrendamiento	(114.744)	(166.195)
Comisiones financieras y boletas en garantías	(55.913)	(125.152)
Total costos financieros	(11.404.926)	(5.054.087)

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre 2023, corresponde principalmente a intereses por financiamientos.

²Corresponde a intereses reconocidos por cálculo actuarial (IAS Convencionales y Bono Antigüedad) e interés por canon anual por operación de la concesión.

Nota 31. Diferencia de cambio

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

Diferencia en cambio	30-09-2023	30-09-2022
Diferencia TC en adquisición de divisas	215.613	247.864
Diferencia TC en Adquisiciones de bienes y servicios nacionales	40.112	3.125
Total gasto por diferencia en cambio	255.725	250.989

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 32. Resultado por unidades de reajuste

Resultado por unidades de reajuste	30-09-2023	30-09-2022
Reajuste Obligación Bonos	(7.526.284)	(23.937.232)
Reajuste Préstamos con Bancos	(4.632.138)	(1.861.602)
Reajuste Contrato Arrendamiento	(94.886)	(445.234)
Reajuste Canon Anual Operación Concesión	(63.672)	(200.943)
Reajuste Líneas de Créditos con Bancos	-	(9.111.458)
Reajuste por Inversiones No Remuneradas (INR)	886.377	2.475.533
Reajuste Contrato Arrendamiento por cobrar ¹	247.304	-
Otros reajustes	(151.708)	(410.349)
Total gasto por resultado por unidades de reajuste	(11.335.007)	(33.491.286)

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 30 de septiembre 2023, corresponde a reajuste de la unidad de fomento por el contrato de arriendo de activos interconexiones en las aducciones de la sociedad y empresa minera (el contrato está acordado en unidades de fomento UF), para habilitar de agua a esta última para sus procesos productivos (ver nota 5).

Nota 33. Segmentos de Negocios

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

Operaciones relacionadas con el giro de sanitarios (aguas)

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

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

Nota 34. Gestión del capital

El capital de la sociedad incluye endeudamiento a través de la banca comercial. Los créditos bancarios corresponden a un mutuo tomado con el Banco Estado de Chile por un valor de 1.720.000 UF pagadero en 20 cuotas semestral.

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

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

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

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

La sociedad con fecha 28 de septiembre 2022, suscribe crédito con Banco Scotiabank, con el objeto de re perfilar deudas sostenidas en forma de líneas de créditos con Bancos Estado de Chile y Scotiabank por un total de 2.817.606 UF, cuyo vencimiento es en septiembre 2027 (pago cuotas en forma semestral a contar de la fecha re-perfilamiento).

La sociedad con fecha 08 de noviembre 2022, suscribe crédito con Banco Estado de Chile, por un total de 1.900.000 UF, cuyo vencimiento es en noviembre 2028 (pago cuotas en forma semestral).

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

A continuación, se presentan los valores que la sociedad gestiona como capital (al 30 de septiembre 2023):

Bonos y préstamos	30-09-2023	31-12-2022
Otros pasivos financieros ¹	420.583.190	440.363.620
Total deuda	420.583.190	440.363.620

Miles de pesos Chilenos.-

¹Ver detalle en nota 14.

Nota 35. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

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

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

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

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

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

35. 1 Riesgo de mercado

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

35. 2 Riesgo de crédito

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

El objetivo es mantener niveles mínimos de incobrabilidad. Existe una política de crédito, la cual establece las condiciones y tipos de pago, así como también condiciones a pactar de los clientes morosos. Los procesos de gestión son: controlar, estimar y evaluar los incobrables, de manera de realizar acciones correctivas para lograr los cumplimientos propuestos. Una de las principales acciones y medidas para mantener bajos niveles de incobrables es el corte del suministro.

35. 3 Riesgo de tipo de interés

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

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

Por el contrario, respecto de los préstamos bancarios con tasa de interés variable, se realiza un análisis riesgo de tasa correspondiente a TAB en UF a 180 días (Tasa Activa Bancaria), suponiendo que las demás variables se mantienen constantes. El método consiste en medir la variación positiva o negativa de la TAB nominal a la fecha de presentación del informe con respecto a la TAB de la última fijación de los préstamos, evaluando su impacto en resultados.

Análisis de sensibilidad a las tasas de interés

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

	Incremento/disminución en %	Efecto financiero	
		En el resultado antes de impuestos	En el patrimonio
30-09-2023			
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Instrumentos de deuda	+1%	8.285.729	-
Instrumentos de deuda	-1%	5.935.628	-
31-12-2022			
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Instrumentos de deuda	+1%	554.261	-
Instrumentos de deuda	-1%	374.069	-

Miles de pesos Chilenos.-

35. 4 Riesgo de liquidez

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

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

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

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

Pasivos Financieros no derivados (descontados):

	Menos de 1 año	De 1 a 5 años	Más de 5 años	Total obligación contractual
30-09-2023				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	31.273.455	-	-	31.273.455
Otros pasivos financieros Corrientes	42.852.997	-	-	42.852.997
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	232.645.733	145.084.460	377.730.193
Total	74.126.452	232.645.733	145.084.460	451.856.645
31-12-2022				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	28.222.693	-	-	28.222.693
Otros pasivos financieros Corrientes	38.030.127	-	-	38.030.127
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	245.777.021	156.556.472	402.333.493
Total	66.252.820	245.777.021	156.556.472	468.586.313

Miles de pesos Chilenos.-

Pasivos Financieros no derivados (No descontados):

	90 días	Más de 90 días a 1 año	De 1 a 3 años	De 3 a 5 años	Más de 5 años	Total obligación contractual
30-09-2023						
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17.974.807	13.298.648	-	-	-	31.273.455
Otros pasivos financieros Corrientes	13.051.687	39.155.062	-	-	-	52.206.749
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	-	114.601.431	162.590.710	154.169.914	431.362.055
Total	31.026.494	52.453.710	114.601.431	162.590.710	154.169.914	514.842.259
31-12-2022						
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19.227.482	8.715.631	-	-	-	27.943.113
Otros pasivos financieros Corrientes	16.698.234	50.094.701	-	-	-	66.792.935
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	-	154.000.598	59.573.613	194.509.563	408.083.774
Total	35.925.716	58.810.332	154.000.598	59.573.613	194.509.563	502.819.822

Miles de pesos Chilenos. -

35. 5 Riesgo de COVID 19

Con fecha 31 de agosto 2023, el Ministerio de Salud en Chile, comunico que finaliza la Alerta Sanitaria por efectos que pudiera provocar el Covid-19 y otros virus respiratorios (a comienzos de mayo 2023 la Organización Mundial de la Salud había dado por la terminada la Pandemia por Covid-19), no obstante, estos virus seguirá existiendo, circulando, y eventualmente podrán generar nuevas variantes, por esta razón la sociedad continuara con medidas necesarias para disminuir cualquier impactos que pudiera generar estos virus dentro de sus operaciones y áreas que la componen, de manera de asegurar la continuidad en la producción y distribución de agua potable, como sus servicios asociados.

Nota 36. Medición del valor razonable

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

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

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

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

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

30-09-2023	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Efectivo y equivalente de efectivo	34.310.441	-	-	34.310.441
Total	34.310.441	-	-	34.310.441
Ponderación % de los niveles de jerarquía	100%	-	-	-

Miles de pesos Chilenos.-

31-12-2022	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Efectivo y equivalente de efectivo	50.194.570	-	-	50.194.570
Total	50.194.570	-	-	50.194.570
Ponderación % de los niveles de jerarquía	100%	-	-	-

Miles de pesos Chilenos.-

Activos y pasivos no medidos a valor razonable en el estado de situación financiera, pero para la que se revela el valor razonable:

30-09-2023	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Cuentas por cobrar medidas a valor razonable				
Cuentas por cobrar no corrientes	-	28.237.799	-	28.237.799
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	-	36.225.603	-	36.225.603
Total	-	64.463.402	-	64.463.402
Pasivos				
Otros pasivos financieros	-	420.583.190	-	420.583.190
Total	-	420.583.190	-	420.583.190
Total	-	485.046.592	-	485.046.592
Ponderación % de los niveles de jerarquía	-	100%		

Miles de pesos Chilenos.-

31-12-2022	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Cuentas por cobrar medidas a valor razonable				
Cuentas por cobrar no corrientes	-	35.542.268	-	35.542.268
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	-	31.827.311	-	31.827.311
Total	-	67.369.579	-	67.369.579
Pasivos				
Otros pasivos financieros	-	440.363.620	-	440.363.620
Total	-	440.363.620	-	440.363.620
Total	-	507.733.199	-	507.733.199
Ponderación % de los niveles de jerarquía	-	100%		

Miles de pesos Chilenos.-

Técnicas de valoración y variables utilizadas por la sociedad:

Cuentas por cobrar: El valor razonable de los activos financieros (Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar), por ser de corto plazo, se consideró un valor similar al costo amortizado de dichos activos. El valor razonable del activo financiero de largo plazo se ha determinado el valor presente de la cuenta por cobrar en el año 2033, considerando una tasa de descuento del 8,30%.

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

Nota 37. Acuerdos de concesión de servicios

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

Empresa/Acuerdo	Actividad	Localidad	Periodo de concesión	Periodo restante Concesión
ECONSSA CHILE S.A.	Explotación de servicios públicos de producción y distribución de agua potable, recolección y disposición de aguas servidas y demás prestaciones relacionadas con dichas actividades	REGIÓN DE ANTOFAGASTA	30 AÑOS	10 AÑOS

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

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

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

Nota 38. Medio Ambiente

En el tercer trimestre del año 2023, se han desarrollado los siguientes proyectos medioambientales:

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

Proyecto "Modificación Proyecto TK La Chimba RCA 110/2003 (Optimización de impulsión recinto Estanque La Chimba)" El proyecto se encuentra adjudicado por la Consultora GHD S.A. que está a cargo de la elaboración de la línea de base y generación de la Declaración de Impacto Ambiental, por un monto total de 664 UF. En el cual se ha reconocido como inversión M\$9.743.

2) Cumplimiento RCAs:

Se realizan seguimiento a los compromisos ambientales de las RCAs e inspecciones para verificar el cumplimiento de ellas, durante este período se realiza seguimiento a los pozos establecidos aguas arriba y aguas abajo por el Cierre del Relleno de Seguridad de la Planta de Filtros Cerro Topater. Este monitoreo se realizó en el segundo semestre, reconociendo en resultado un monto de M\$89.

Se realizan seguimiento a los compromisos ambientales de las RCAs e inspecciones para verificar el cumplimiento de ellas, durante este período se realiza limpieza de basura interna y reposición del cerco del hábitat Km12. RCA 238/2004 reconociendo en resultado un monto de M\$3.688

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

Para mantener el cumplimiento normativo y de compromisos ambientales de las RCAs 0397/2014 y 0164/2016 se realizó el Plan de Vigilancia Ambiental para Plantas Desaladoras, la cual la sociedad ha reconocido en resultados M\$37.755.

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

Se mantiene el cumplimiento normativo de acuerdo con lo establecido en el D.S. 148, con respecto a la disposición de lodos provenientes del proceso de potabilización del agua, en rellenos de seguridad autorizados, mediante prestadores externos certificados. Retiros que son registrados en el sistema SIDREP, a través de la ventanilla única RetC, para Transporte y disposición final de lodos arsenicados regional, Planta Filtros Cerro Topater (PFCT), Sierra Gorda (PFSG), Baquedano (PFBQ) y Salar del Carmen (PFSC) la sociedad ha reconocido hasta septiembre en resultado M\$256.927.

Se mantiene cumplimiento de Retiro, transporte y disposición final de lodos deshidratados de las PTAS de Sierra Gorda y Baquedano, reconociendo en resultado un monto de M\$36.026.

5) Monitoreo de Planta de Tratamiento de Aguas Servidas:

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

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

Proyecto se mantiene, y a la fecha no se han realizado desembolsos por estos proyectos.

6) Riles (Residuos Industriales Líquidos):

Para dar cumplimiento al D.S. 609, el primer semestre se está realizando campaña de monitoreo de controles directos en Antofagasta, Calama y Tocopilla. Se incorporan nuevas fuentes generadoras de RILES que fueron caracterizadas este periodo.

Contrato Integral Riles, PPTAS, PTAS, Cárcel:

Desde abril del 2022 se mantiene un contrato integral de muestreo, el cual abarca los puntos 5 y 6 anteriores. La sociedad ha reconocido en resultado un total de M\$55.229.

Se han generado el monitoreo para la evaluación de proyectos. La sociedad ha reconocido en resultado un total de M\$223.

Se realiza monitoreo por solicitud SISS Muestreo DS 90/00 tabla 5, Mejillones. En el cual se ha reconocido en resultado un monto de M\$3.287.

7) Sustancias y residuos:

Sustancias:

Contamos con la plataforma SISQUIM para el control de los almacenamientos de sustancias y residuos peligrosos, en PFSC, PFCT, Edificio Corporativo, Desaladora Norte, Desaladora Tocopilla, Agua Verde y Conchi.

La sociedad ha reconocido en resultado un total de M\$4.250 por conceptos de mantención del Sistema de seguimiento de sustancias peligrosas.

Se realiza compra de señalética de sustancias peligrosas reconocida en el resultado por un monto de M\$4.058

Residuos:

Para dar cumplimiento al DS 148 se ha realizado el Servicio de Retiro, Transporte y Disposición Final Seguimos avanzando en materia de Reciclaje, desde el primer trimestre del año 2023 en la mantención, retiro, transporte y disposición final de residuos reciclables en Planta Desaladora Norte, Edificio Corporativo y Agencia Zonal Tocopilla y Planta Desaladora Tocopilla por un monto de M\$20.374 y retiro en Agencia Zonal Calama por un monto de M\$108. También se realizó la compra de contenedores para el reciclaje por un monto de M\$2.098 y de adhesivos de reciclaje por un monto de M\$2.322, reconocidos en resultado.

Se han realizaron retiro de residuos electrónicos para enviarlos a reciclaje, la sociedad ha reconocido en resultado un monto de M\$283.

Se han realizado retiros de Residuos domésticos, por un monto en resultados de M\$30.907.

Se han realizado servicios de transporte y disposición final de residuos sólidos asimilables a domésticos generados en las PEAS de Antofagasta, y PTAS y PEAS de Taltal, lo cual se ha reconocido en resultado por M\$97.111.

Se han realizados servicio por Operación, Mantención y Resguardo de recintos estanques, Planta de Tratamiento y Mantención PEAS por un monto en resultados de M\$11.520 en cuanto a la localidad de Tocopilla y un monto por M\$7.430 en la localidad Mejillones.

Por concepto de manejos de residuos sólidos industriales no peligrosos, la sociedad reconoce resultados por M\$38.261.

La sociedad reconoce además resultados de M\$3.111 por conceptos de retiro de residuos peligrosos de las distintas instalaciones.

8) Certificación ISO 14.001:

Se mantiene la certificación ISO 14.001:2015, para el alcance determinado por el sistema de recolección y tratamiento de aguas servidas en todas las ciudades donde opera la Compañía, incluyendo agencias zonales y edificio corporativo. En septiembre se realiza una auditoría interna al Sistema de Gestión Ambiental en Planta Desaladora Norte, por un monto de M\$1.050.

9) Monitoreo Olores:

Se han realizado monitoreos en emergencias o requerimientos de la autoridad, mediciones todas las semanas; manteniendo los establecidos en el plan de gestión preventiva ante episodios de olores PTAS-PEAS - Sistema Recolección la sociedad ha reconocido en resultado un monto de M\$928.

Asesoría en medición H2S Peas, reconociendo en resultado un monto de M\$5.873.

10) Monitoreo Ruido y Vibraciones:

A la fecha se han realizado mediciones acústicas correspondientes al tercer trimestre del 2023 con el fin de verificar el cumplimiento del D.S. N° 38/11 MMA en las instalaciones de PEAS, PTAS y Obras por un monto de M\$5.229.-

11) Seminarios:

A la fecha no se han realizado desembolsos por este proyecto.

12) Acuerdo de Producción Limpia (APL):

A la fecha no se han realizado desembolsos por estos proyectos.

13) Asesorías Ambientales:

El proyecto asesoría ambiental DGA, la sociedad ha reconocido en resultado un monto de M\$25.049.

El proyecto asesoría ambiental DPD se mantienen, y a la fecha no se han realizado desembolsos por estos proyectos.

14) Monitoreo Emergencias:

Monitoreos de Aguas Servidas por Emergencias en Litoral, la sociedad ha reconocido en resultado un monto de M\$991.

Monitoreos servicios emergencia embalse Conchi, por un monto en resultados de M\$5.149.

Servicios de monitoreo Muestreo para detección COVID en Aguas residuales SARS Cov-2, por un monto en resultados de M\$2.221.

15) Tramitación de Permisos Sectoriales:

A la fecha se ha realizado el pago seis permisos en la SEREMI de Salud de Antofagasta, por un monto en resultados de M\$704.

16) Difusión Ambiental

Convenio colaboración con Fundación Bastián ALVIAL para el reciclaje de tapas de botellas y confección de posavasos reconociendo en resultado un monto de M\$500.

Nota 39. Moneda Extranjera

ACTIVOS	Tipo Moneda	30-09-2023	31-12-2022
		M\$	M\$

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes de efectivo	CLP	30.592.079	46.915.589
	USD	3.714.449	3.207.084
	EUR	3.913	71.897
Otros activos financieros corrientes	UF	2.861.357	-
Otros activos no financieros corrientes	CLP	15.771.478	24.591.974
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	CLP	36.101.252	31.645.911
	UF	279.764	344.225
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	125.111	212.865
Inventarios Corrientes	CLP	2.532.842	1.783.806
Activos por impuestos corrientes, corrientes	CLP	65.715	54.714

ACTIVOS NO CORRIENTES

Otros activos financieros no corrientes	UF	3.978.066	-
Cuentas por cobrar no corrientes	CLP	5.428.864	6.435.142
	UF	22.808.935	29.107.126
Activos intangibles distintos de la plusvalía	CLP	430.341.266	416.594.795
Plusvalía	CLP	334.272.361	334.272.361
Propiedades, planta y equipo	CLP	7.031.620	5.152.085
Activos por derecho de uso	CLP	1.947.186	3.115.498
Activos por impuestos diferidos	CLP	39.598.378	32.123.097

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	Tipo Moneda	30-09-2023	Hasta 90 días	Entre 91 días y 1 año	Más de 1 año a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años
		M\$					
PASIVOS CORRIENTES							
Otros pasivos financieros, corrientes	CLP	(469)	(469)	-	-	-	-
	UF	42.853.466	-	42.853.466	-	-	-
Pasivos por arrendamientos corrientes	UF	2.012.294	-	2.012.294	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	UF	208.674	-	208.674	-	-	-
	CLP	31.064.781	17.974.807	13.089.974	-	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	411.048	-	411.048	-	-	-
Otras provisiones a corto plazo	CLP	3.180.765	-	3.180.765	-	-	-
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	CLP	2.811.309	61.698	2.749.611	-	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes	CLP	21.963.903	830.454	21.133.449	-	-	-
PASIVOS NO CORRIENTES							
Otros pasivos financieros no corrientes	UF	377.730.193	-	-	116.779.612	115.866.123	145.084.458
Pasivos por arrendamientos no corrientes	UF	487.397	-	-	487.397	-	-
Cuentas por pagar no corrientes	UF	1.580.691	-	-	224.991	208.856	1.146.844
Otras provisiones a largo plazo	CLP	8.922.288	-	-	8.922.288	-	-
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	CLP	5.999.877	-	-	5.999.877	-	-
	UF	74.625	-	-	74.625	-	-

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	Tipo Moneda	31-12-2022	Hasta 90 días	Entre 91 días y 1 año	Más de 1 año a 3 años	Más de 3 años a 5 años	Más de 5 años
		M\$					
PASIVOS CORRIENTES							
Otros pasivos financieros, corrientes	CLP	350	350	-	-	-	-
	UF	38.029.777	-	38.029.777	-	-	-
Pasivos por arrendamientos corrientes	UF	1.955.875	-	1.955.875	-	-	-
	CLP	208.117	-	208.117	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	UF	28.014.576	19.227.482	8.787.094	-	-	-
	CLP	832.862	832.862	-	-	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	3.320.894	-	3.320.894	-	-	-
Otras provisiones a corto plazo	CLP	3.346.948	12.881	3.334.067	-	-	-
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	CLP	14.001.982	895.862	13.106.120	-	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes	CLP	-	-	-	-	-	-
PASIVOS NO CORRIENTES							
Otros pasivos financieros no corrientes	UF	402.333.493	-	-	213.616.308	148.097.904	40.619.281
Pasivos por arrendamientos no corrientes	UF	1.861.465	-	-	1.861.465	-	-
Cuentas por pagar no corrientes	UF	1.973.674	-	-	421.332	421.332	1.131.010
Otras provisiones a largo plazo	CLP	8.261.972	-	-	8.261.972	-	-
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	CLP	5.345.703	-	-	5.345.703	-	-
	UF	72.385	-	-	72.385	-	-

Nota 40. Compromisos y Contingencias

40.1 Compromisos futuros

La sociedad estima que para el año 2023 continuará con su proceso de expansión de obras de infraestructura sanitaria, relativa a su Plan de Inversiones y obras de seguridad. Además de la ampliación de su principal Planta Desaladora Norte Antofagasta.

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

Compromisos futuros	30-09-2023
Producción agua potable	19.288.908
Redes agua potable	2.917.204
Ingeniería	2.775.936
Estanques	1.978.787
Impulsión y conducciones AP	1.917.188
Recolección aguas servidas	1.202.109
Logística	1.170.285
Captaciones y aducciones	624.397
Sistemas información	366.969
Otros	223.391
Total	32.465.174

Miles de pesos chilenos.-

40. 2 Contingencias

40. 2.1 Pasivos Contingentes

La composición de los pasivos contingentes es la siguiente:

Tipo de contingencia	Pasivos contingentes	Neto
Litigios	832.127	832.127
Total	832.127	832.127

Miles de pesos Chilenos.-

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

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

Tercero	Pretensión	Valor M\$
C-4372-2019 - Soto con ADASA	M\$200.000	200.474
C-2311-2022 - Rowe/ Aguas Antofagasta S.A.	M\$200.000	200.474
609-2022 Contreras / Aguas Antofagasta S.A.	M\$100.000	100.237
C-2316-2022 - Villegas / Aguas Antofagasta S.A.	M\$70.000	70.166
C-422-2021 - "Compañía de Seguros Generales Continental / Aguas Antofagasta S.A."	M\$60.000	60.142
C-2782-2023 Bravo/ Aguas Antofagasta S.A.	M\$45.000	49.253
O-5919-2020 - Limarí / Ezentis Chile S.A.	M\$45.000	45.107
C-4468-2020 Inmobiliaria Bicentenario Ltda / Aguas de Antofagasta S.A.	M\$30.000	30.071
O-1244-2023 Ley/Paqarity	M\$28.000	27.998
C-2304-2023 Gutierrez / Aguas de Antofagasta S.A.	M\$20.000	20.047
C-1516-2019 - Sepúlveda / Municipalidad de Antofagasta y Aguas Antofagasta S.A.	M\$10.000	10.024
Acta de fiscalización 13736 - Fiscalización en PTAS Sierra Gorda	90UTM	5.724
C-3941-2023 Comunidad Edificio Segundo Gómez / Aguas de Antofagasta S.A.	M\$5.000	5.366
O-945-2023 Arancibia / Empresa Constructora Belfi	M\$5.000	5.038
O-515-2023 - Campos/ Diserva Ltda	M\$2.000	2.007
Total pasivos contingentes		832.127

Miles de pesos Chilenos.-

Con respecto a la incertidumbre en fecha estimada de pago y el valor estimado a pagar, para los pasivos contingentes aplican las mismas reglas de negocio indicadas en la nota 15.1 Litigios.

Nota 41. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, 16 de noviembre de 2023, la Administración de la sociedad no tiene conocimiento de hechos posteriores que afecten significativamente la situación financiera y/o resultados de la sociedad al 30 de septiembre de 2023.