

Estados Financieros Intermedios
Al 31 de marzo de 2024 (no auditado)
y 31 de diciembre 2023
Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Aguas de Antofagasta S.A.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS

al 31 de marzo de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre 2023

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

	Notas	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	8.670.972	4.269.722
Otros activos financieros corrientes	5	3.323.277	3.485.771
Otros activos no financieros corrientes	6	7.468.955	24.349.999
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7	42.441.319	29.523.292
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	19	217.511	243.017
Inventarios corrientes	8	2.003.096	2.217.569
Activos por impuestos corrientes, corrientes	9	46.920	46.920
Activos corrientes totales		64.172.050	64.136.290
Activos no corrientes			
Otros activos financieros no corrientes	5	2.573.551	3.301.721
Cuentas por cobrar no corrientes	7	38.131.832	37.544.878
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	446.076.216	437.944.264
Plusvalía	11	328.561.527	328.561.527
Propiedades, planta y equipo	12	8.823.827	9.200.904
Activos por derecho de uso	13	1.377.812	1.780.076
Activos por impuestos diferidos	9	51.413.975	46.170.043
Total de activos no corrientes		876.958.740	864.503.413
TOTAL DE ACTIVOS		941.130.790	928.639.703

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS

al 31 de marzo de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre 2023

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

	Notas	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
PATRIMONIO Y PASIVOS			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros, corrientes	14-24	55.134.144	43.765.893
Pasivos por arrendamientos corrientes	13	1.617.356	2.106.999
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	28.033.647	35.040.928
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	19	285.067	402.394
Otras provisiones a corto plazo	16	3.381.580	3.878.732
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	17	1.689.720	3.547.508
Otros pasivos no financieros corrientes	18	40.013.299	13.227.219
Pasivos corrientes totales		130.154.813	101.969.673
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros no corrientes	14-24	381.894.401	386.200.720
Pasivos por arrendamientos no corrientes	13	163.104	173.862
Cuentas por pagar no corrientes	15	2.007.115	1.966.823
Otras provisiones a largo plazo	16	13.437.516	11.888.827
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	17	6.669.078	6.663.353
Total de pasivos no corrientes		404.171.214	406.893.585
TOTAL PASIVOS		534.326.027	508.863.258
Patrimonio			
Capital emitido	20	341.008.346	341.008.346
Ganancias (pérdidas) acumuladas	20	66.485.941	79.428.933
Otras reservas	20	(689.524)	(660.834)
Patrimonio Total		406.804.763	419.776.445
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		941.130.790	928.639.703

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADO RESULTADO INTEGRAL POR FUNCIÓN

al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

		01-01-2024 31-03-2024	01-01-2023 31-03-2023
	Notas	M\$	M\$
Ganancia (Pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	25	50.055.446	55.818.505
Costo de ventas	26	(29.442.256)	(31.339.914)
Ganancia Bruta		<u>20.613.190</u>	<u>24.478.591</u>
Otros ingresos	27	1.479.245	2.008.462
Gastos de administración	28	(6.850.548)	(6.552.998)
Otros gastos, por función	29	(158.904)	(163.454)
Ganancias (pérdidas) de actividades operacionales		<u>15.082.983</u>	<u>19.770.601</u>
Ingresos financieros	30	614.855	1.613.740
Costos financieros	30	(2.978.126)	(4.371.019)
Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor)	7	(252.814)	(514.696)
Diferencias de cambio	31	204.513	(194.269)
Resultado por unidades de reajuste	32	(2.901.963)	(5.290.434)
Ganancia (pérdida), antes de impuesto		<u>9.769.448</u>	<u>11.013.923</u>
Gasto por impuestos a las ganancias	9	5.233.321	306.584
Ganancia (pérdida)		<u>15.002.769</u>	<u>11.320.507</u>
Otro resultado Integral			
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, antes de impuestos			
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	9	(39.301)	(294.409)
Impuesto a las ganancias relativo a nuevas mediciones de planes de beneficios definidos de otro resultado integral	9	10.611	79.491
Total otro resultado integral	9	<u>(28.690)</u>	<u>(214.918)</u>
Resultado integral total		<u>14.974.079</u>	<u>11.105.589</u>
Ganancias por acción:			
Ganancias básicas por acción:			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	21	27,13	20,47
Ganancia (pérdida) por acción básica		<u>27,13</u>	<u>20,47</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)

(Miles de pesos Chilenos - M\$)

		31-03-2024	31-03-2023
	Notas	M\$	M\$
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		50.362.884	59.763.498
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(33.964.162)	(33.960.697)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(8.588.731)	(5.824.894)
Otros pagos por actividades de operación		(6.680.043)	(7.706.753)
Intereses recibidos	30	152.484	1.164.663
Otras entradas (salidas) de efectivo		(183.553)	(248.172)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		1.098.879	13.187.645
Compras de activos intangibles	10	(12.886.561)	(3.177.856)
Otras entradas (salidas) de efectivo	5	1.009.665	779.924
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(11.876.896)	(2.397.932)
Préstamos bancarios	14-24	22.080.890	-
Pago cuota préstamo bancario	14-24	(3.519.320)	(3.267.613)
Intereses pagados	14-24	(3.592.224)	(2.752.372)
Dividendos pagados	19-20	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		14.969.346	(6.019.985)
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		4.191.329	4.769.728
Diferencia de Cambio sobre el Efectivo y Efectivo Equivalente		209.920	(232.088)
Incremento (Disminución) neto de efectivo y efectivo equivalente		4.401.249	4.537.640
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		4.269.723	50.194.565
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	4	8.670.972	54.732.206

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

AGUAS DE ANTOFAGASTA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Al 31 de marzo 2024 y 2023 (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 2024	341.008.346	79.428.933	(660.834)	419.776.445
Resultado del periodo	-	15.002.769	-	15.002.769
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	-	(28.690)	(28.690)
Resultado integral del periodo	341.008.346	94.431.702	(689.524)	434.750.524
Dividendos	-	(27.945.761)	-	(27.945.761)
Saldo al 31 de marzo de 2024	341.008.346	66.485.941	(689.524)	406.804.763
Saldo al 1 de enero de 2023	341.008.346	85.534.435	(474.685)	426.068.096
Resultado del periodo	-	11.320.507	-	11.320.507
Otro resultado integral del periodo, neto de impuesto sobre la renta	-	-	(214.918)	(214.918)
Resultado integral del periodo	341.008.346	96.854.942	(689.603)	437.173.685
Dividendos	-	(31.387.728)	-	(31.387.728)
Saldo al 31 de marzo de 2023	341.008.346	65.467.214	(689.603)	405.785.957

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.....	28
Nota 4.	Efectivo y equivalentes de efectivo	30
Nota 5.	Otros activos financieros.....	30
Nota 6.	Otros activos no financieros	32
Nota 7.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	33
Nota 8.	Inventarios corrientes.....	36
Nota 9.	Activos por impuestos corrientes.....	36
Nota 10.	Activos intangibles distintos de la plusvalía	40
Nota 11.	Plusvalía	42
Nota 12.	Propiedades, planta y equipo	42
Nota 13.	Arrendamientos	43
Nota 14.	Otros pasivos financieros	44
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.....	66
Nota 32.	Resultado por unidades de reajuste	67
Nota 33.	Segmentos de Negocios	67
Nota 34.	Gestión del capital.....	67
Nota 35.	Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros.....	68
Nota 36.	Medición del valor razonable	71
Nota 37.	Acuerdos de concesión de servicios	72
Nota 38.	Medio Ambiente.....	73
Nota 39.	Moneda Extranjera	76
Nota 40.	Compromisos y Contingencias.....	77
Nota 41.	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	78

Notas a los Estados Financieros Intermedios de Aguas de Antofagasta S.A. al 31 de marzo de 2024.

(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 de 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 31 de marzo 2024 han sido preparados de acuerdo con 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 18 de abril 2024.

Los señores directores tomaron conocimiento de los Estados Financieros Intermedios de Aguas de Antofagasta S.A. al 31 de marzo de 2024 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, y aquellas que implican juicios significativos para los Estados Financieros, se describen en mayor detalle en la Nota 3 Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los Estados Financieros.

Aguas de Antofagasta S.A. presenta Estados Financieros, 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 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 período 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 son:

Divisa	Código divisa	Conversión directa a USD		Tasa de cambio de cierre		Tasa de cambio promedio	
		31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023
Dólar de Estados Unidos	USD	1	1	981,71	877,12	946,45	839,80
Euro	EUR	1,08	1,11	1.060,05	970,05	1026,56	907,21

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 impositivos 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 impositivos, 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	9
Relaciones Contractuales	9
Bienes Planta Desaladora	9
Ampliación Planta Desaladora	9
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 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 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 31 de marzo de 2024, las prácticas contables aplicadas en los Estados Financieros Intermedios de la sociedad son consistentes con el año 2023, con excepción de los nuevos cambios mencionados a continuación:

Nuevas normas implementadas y cambio en políticas contables.

Durante el trimestre 2024 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 2024.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Pasivos no corrientes con condiciones pactadas. Esta enmienda fue emitida en octubre de 2022 con el propósito de mejorar la información que las empresas proporcionan sobre la deuda a largo plazo con condiciones financieras, también conocidas como “covenants”, de tal manera, que el inversionista pueda comprender el riesgo al que se enfrenta cuando una compañía posee pasivos con condiciones pactadas y que están clasificado como no corrientes, pero que por incumplimiento de los convenants, la deuda deba ser reembolsada en un plazo de doce meses, por lo cual se requiere que una compañía divulgue información sobre estos convenios en las notas a los estados financieros, mejorando la información que se proporciona sobre la deuda a largo

plazo con condiciones pactadas, permitiendo a los inversionistas comprender el riesgo de que dicha deuda pueda volverse reembolsable anticipadamente. En consecuencia, esta modificación exige que una entidad revise sus contratos de préstamos a fin de determinar si la clasificación de estos cambiará en la fecha de corte, de acuerdo a las circunstancias, datos y contextos que se tenga en ese momento, bajo un juicio fundamentado, y no a las expectativas de la gerencia como se desprende de los párrafos 74 y 75A.

La enmienda añade los párrafos 72B, 76ZA y 139W y modifica los párrafos 60, 71, 72A, 74 y 139U. Realiza ajustes a la enmienda anterior de la NIC 1 publicada en enero 2020 con el título “Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes” y exige una aplicación simultánea de estas dos últimas modificaciones en el mismo periodo.

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 no identifico impactos por la adopción de esta norma.

NIC 7 y NIIF 7 - Acuerdos de financiación de proveedores. Enmienda publicada en mayo de 2023 con el propósito de permitir a los usuarios obtener de los estados financieros la información que necesitan para comprender los efectos de los acuerdos de financiación a proveedores en los estados financieros de una entidad y comparar unas entidades con otras.

La información a revelar tiene como objetivo proporcionar a los usuarios información que les permita evaluar cómo afectan los acuerdos de financiación a proveedores a los pasivos y flujos de efectivo de una entidad y comprender el efecto de los acuerdos de financiación a proveedores sobre la exposición de una entidad al riesgo de liquidez y cómo podría verse afectada la entidad si los acuerdos dejaran de estar a su disposición.

La enmienda indica que los acuerdos que son únicamente mejoras crediticias para la entidad (por ejemplo, las garantías financieras, incluidas las cartas de crédito utilizadas como garantías) o los instrumentos utilizados por la entidad para liquidar directamente con un proveedor los importes adeudados (por ejemplo, una entidad utiliza una tarjeta de crédito para liquidar el importe adeudado a un proveedor y, en su lugar, tendrá la obligación de pagar al banco emisor) no son acuerdos de financiación a proveedores.

Esta enmienda exige que las entidades proporcionen información sobre estas obligaciones financieras derivadas de acuerdos específicos con proveedores, lo cual incluye detalles como plazos previstos para su liquidación, condiciones contractuales importantes y cualquier otro elemento relevante relacionado con estos acuerdos.

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

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 no identifico 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 21 - Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera - Falta de intercambiabilidad	01 de enero de 2025	Modificación

NIC 21 - Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera - Falta de intercambiabilidad. Esta enmienda, emitida en agosto de 2023, tiene como propósito, establecer un enfoque coherente al evaluar si una moneda es convertible a otra moneda y en caso de no serlo, qué procedimiento aplicar cuando la conversión no se da y qué tipo de revelaciones se deben proporcionar en aras de brindar una información financiera útil.

La enmienda establece que una moneda es convertible a otra moneda si existe el intercambio por otra moneda en un retraso administrativamente normal, bajo un mercado o mecanismo de intercambio que permite generar derechos u obligaciones exigibles y su importe no es insignificante.

La conversión de la moneda se da en el momento de la medición o con un fin específico, para lo cual se procede con aplicar dos pasos: evaluar si la moneda es convertible y estimar la tasa de cambio de contado. Esto se da a través de una pregunta de evaluación si la moneda es convertible, que, de serlo, aplica los requerimientos establecidos en la NIC 21 y en caso contrario, se aplica una estimación de tasa de cambio de contado, la cual representa la tasa de cambio utilizada en una transacción de entrega inmediata y entre participantes del mercado.

La modificación a la NIC 21 es de aplicación obligatoria para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2025, no aplica reexpresión de información comparativa que más bien se dan pautas en su reemplazo y se permite su aplicación anticipada.

La sociedad está evaluando los impactos que podría generar la aplicación de esta modificación, aunque se estima que la futura adopción no tendrá impacto en los estados financieros.

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

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	31-03-2024	31-12-2023
Valores negociables	5.024.843	-
Depósitos a plazo	-	-
Efectivo en caja y bancos	3.646.129	4.269.722
Total efectivo y equivalentes de efectivo presentados en el estado de situación financiera	8.670.972	4.269.722
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹	8.670.972	4.269.722

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:

31 de marzo del 2024

Tipo Inversión	Institución	Fondo	Fecha inversión	Tasa Mes %	Tasa año %	días	Capital Invertido M\$	valor cuota inicial \$	cantidad cuotas	Valor cuota final al 31-03-2024 M\$	Intereses devengados bruto M\$	Monto Capital actualizado M\$
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETTIVO	08-mar-24	0,56%	6,72%	20	800.000	16.458	49	16.531	3.547	803.547
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	01-mar-24	0,57%	6,84%	27	700.000	1.272	550	1.279	4.042	704.042
Fondo Mutuo	Itsu Chile A.G.F.SA	SELECT	08-mar-24	0,58%	6,94%	20	700.000	2.326	301	2.337	3.194	703.194
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	21-mar-24	0,58%	6,94%	7	400.000	1.570	255	1.573	841	400.841
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	28-mar-24	0,55%	6,54%	0	300.000	2.396	125	2.398	224	300.224
Fondo Mutuo	Itsu Chile A.G.F.SA	SELECT	22-mar-24	0,56%	6,72%	6	270.000	2.332	116	2.337	507	270.507
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	26-mar-24	0,55%	6,54%	2	270.000	2.395	113	2.398	302	270.302
Fondo Mutuo	Itsu Chile A.G.F.SA	SELECT	27-mar-24	0,56%	6,70%	1	270.000	2.334	116	2.337	254	270.254
Fondo Mutuo	Scotia Administradora de fondos Chile S.A	Money Market	27-mar-24	0,55%	6,54%	1	250.000	2.396	104	2.398	233	250.233
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	18-mar-24	0,56%	6,72%	10	220.000	1.276	172	1.279	563	220.563
Fondo Mutuo	BancoEstado S.A. Adm.Gral de Fondos	SOLVENTE SERIE I	27-mar-24	0,57%	6,86%	1	220.000	1.572	140	1.573	209	220.209
Fondo Mutuo	Banchile Corredores de Bolsa .SA	Capital Financiero Serie P	25-mar-24	0,54%	6,48%	3	210.000	1.278	164	1.279	267	210.267
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETTIVO	19-mar-24	0,57%	6,84%	9	200.000	16.481	12	16.531	478	200.478
Fondo Mutuo	BCI Asset Management	COMPETTIVO	27-mar-24	0,55%	6,60%	1	200.000	16.516	12	16.531	183	200.183
							5.010.000					5.024.843

Nota 5. Otros activos financieros

Al 31 de marzo 2024, en esta clasificación incluye la siguiente información:

- 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.

- Arriendo por contrato de construcción de Pilón, cuyo objetivo es traspasar agua servida tratada. Este arriendo será de 12 cuotas contados desde el 31 de octubre 2023, terminando el 30 septiembre 2024, cuyo valor del arriendo es de 1.788,40 unidades de fomento (UF) por cada mes.

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

Otros activos financieros	31-03-2024	31-12-2023
Corriente		-
Arrendamiento financiero Arriendo Interconexión ¹	2.932.213	2.908.315
Arrendamiento financiero Arriendo Pílon agua tratada ²	391.064	577.456
Total otros activos financieros corrientes	3.323.277	3.485.771
No Corriente		
Arrendamiento financiero Arriendo Interconexión ¹	2.573.551	3.301.721
Arrendamiento financiero Arriendo Pílon agua tratada ²	-	-
Total otros activos financieros no corrientes	2.573.551	3.301.721
Total otros activos financieros	5.896.828	6.787.492

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 31 marzo 2024, los resultados como los ingresos financieros de arriendo financiero de la interconexión, es el siguiente:

Arriendo por cobrar	31-03-2024	31-03-2023
Ingreso	-	8.720.128
Costo	-	(3.698.452)
Total Resultado	-	5.021.676
Movimientos financieros		
Intereses	59.978	84.088
Reajustes	47.439	110.217
Total movimientos financieros	107.417	194.305
Total Arriendo financiero reconocido en resultado	107.417	5.215.981

Miles de pesos Chilenos.-

Movimientos arriendos por cobrar:

Arriendo por cobrar	31-03-2024			31-12-2023		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Saldo Inicial	2.908.315	3.301.721	6.210.036	2.777.109	5.943.162	8.720.271
Intereses	30.549	29.429	59.978	118.110	187.951	306.061
Reajustes	24.191	23.248	47.439	132.668	222.704	355.372
Traspaso porción LP a CP	780.847	(780.847)	-	3.052.096	(3.052.096)	-
Pago cuota	(811.689)	-	(811.689)	(3.171.668)	-	(3.171.668)
Total arriendo por cobrar	2.932.213	2.573.551	5.505.764	2.908.315	3.301.721	6.210.036

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	65.989	62.325	2.447.764	2.311.849
Año dos	87.985	86.104	3.263.673	3.193.915
Total arriendo por cobrar	153.974	148.428	5.711.437	5.505.764

¹Para conversión se utiliza UF del 31 marzo 2024.

²Al 31 marzo 2024, los resultados como los ingresos financieros del arriendo financiero del Pílon agua tratada, es el siguiente:

Arriendo por cobrar	31-03-2024	31-03-2023
Movimientos financieros		
Intereses	7.803	-
Reajustes	3.781	-
Total movimientos financieros	11.584	-
Total Arriendo financiero reconocido en resultado	11.584	-

Miles de pesos Chilenos.-

Movimientos arriendos por cobrar:

Arriendo por cobrar	31-03-2024			31-12-2023		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Saldo Inicial	577.456	-	577.456	694.291	61.224	755.515
Intereses	7.803	-	7.803	8.541	-	8.541
Reajustes	3.781	-	3.781	9.836	193	10.029
Traspaso porción LP a CP	-	-	-	61.417	(61.417)	-
Pago cuota	(197.976)	-	(197.976)	(196.629)	-	(196.629)
Total arriendo por cobrar	391.064	-	391.064	577.456	-	577.456

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	10.730	10.543	398.013	391.064
Total arriendo por cobrar	10.730	10.543	398.013	391.064

¹Para conversión se utiliza UF del 31 marzo 2024.

Nota 6. Otros activos no financieros

El detalle de otros activos al final del período es:

Concepto	31-03-2024	31-12-2023
Corriente		
Anticipos entregados a proveedores ¹	6.831.823	23.416.898
Pagos realizados por anticipado ²	356.341	652.646
Otros saldos a favor por otros impuestos ³	280.791	280.455
Total otros activos no financieros corriente	7.468.955	24.349.999
Total otros activos	7.468.955	24.349.999

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 31 de marzo 2024, considera solo anticipos necesarios para la operación. Al 31 de diciembre 2023 incluye anticipos por depósitos en el banco BICE por M\$15.406.331, correspondiente a pago de capital e intereses de obligaciones de bonos serie "A" y "C", anticipos por M\$8.010.568 con proveedores por servicios y materiales 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	31-03-2024	31-12-2023
Corriente		
Deudores servicios públicos	43.640.932	31.422.826
Otras cuentas por cobrar ¹	2.450.026	1.620.983
Préstamos empleados	784.094	900.465
Deterioro de la cartera ²	(4.433.733)	(4.420.982)
Total corriente	42.441.319	29.523.292
No corriente		
Deudores servicios públicos	4.881.018	4.960.176
Anticipo IAS	207.243	205.544
Inversiones No Remuneradas ³	33.043.571	32.379.158
Total no corriente	38.131.832	37.544.878
Total	80.573.151	67.068.170

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	31-03-2024	31-12-2023
Organismos externos de recaudación	1.227.755	740.325
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	154.853	154.853
Otros	489.288	147.675
Total	2.450.026	1.620.983

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	31-03-2024	31-12-2023
Saldo Inicial	(4.420.982)	(3.450.498)
Movimientos del periodo:		
Deudores comerciales (a)	(12.751)	(970.484)
Total	(4.433.733)	(4.420.982)

Miles de pesos Chilenos.-

- (a) Al 31 de marzo de 2024, la estimación de incobrabilidad clientes comerciales (regulados y no regulados) fue de M\$12.751, corresponde a deudas provisionadas como incobrabilidad (provisión acumulada incluye por efectos pandemia COVID 19 aprox. M\$960.000, principalmente a clientes regulados). Al 31 de diciembre de 2023, la estimación de incobrabilidad clientes comerciales (regulados y no regulados) fue de M\$970.484, corresponde a deudas provisionadas como incobrabilidad (provisión acumulada incluye por efectos pandemia COVID 19 aprox. M\$1.200.000, principalmente a clientes regulados).

⁴Inversiones 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 31 de marzo de 2024, el valor nominal estimado de la cuenta por cobrar se determinó en M\$52.915.818 (UF 1.426.552) al término del contrato en diciembre de 2033, el cual se presenta a su valor actual de M\$33.043.571, descontado a una tasa nominal de 4,95%, 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 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	
	31-03-2024	31-12-2023
	Valor presente	Valor presente
2004	237.451	232.676
2005	129.207	126.609
2006	1.020.672	1.000.149
2007	513.385	503.062
2008	1.371.161	1.343.591
2009	2.390.225	2.342.164
2010	700.484	686.399
2011	327.374	320.792
2012	49.619	48.621
2013	1.498.043	1.467.922
2014	1.417.496	1.388.994
2015	5.564.441	5.452.556
2016	12.209.879	11.964.373
2017	3.730.062	3.655.061
2018	1.884.072	1.846.189
Totales	33.043.571	32.379.158

Miles de pesos Chilenos.-

Para las inversiones no remuneradas por los años 2019 al 2023 (parte de las inversiones que reembolsará Econssa Chile S.A. al término de la concesión), se encuentran en los activos intangibles, a espera de recibir los protocolos de acuerdos respectivos.

Al 31 de marzo de 2024 los intereses reconocidos por concepto de inversiones no remuneradas son por M\$394.590. Al 31 de diciembre de 2023 es de M\$1.627.588.

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

Presentación 2024

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	16.597.103	2.320.118	3.645.906	176.452	120.445	136.207	85.334	436.697	3.879.420	27.397.682
Deterioro de cartera	(12.770)	(4.665)	(31.106)	(15.404)	(15.667)	(54.221)	(35.271)	(377.898)	(3.886.731)	(4.433.733)
Activos del contrato (Provisión ventas comerciales)	16.243.250	-	-	-	-	-	-	-	-	16.243.250
Otras cuentas por cobrar	2.501.137	-	-	-	-	-	-	-	732.983	3.234.120
Total	35.328.720	2.315.453	3.614.800	161.048	104.778	81.986	50.063	58.799	725.672	42.441.319

Miles de pesos Chilenos.-

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	6.269.280	6.780.520	944.711	294.656	109.467	107.433	103.871	453.116	3.845.148	18.908.202
Deterioro de cartera	(2.446)	(6.479)	(21.786)	(29.643)	(20.551)	(41.827)	(49.373)	(408.729)	(3.840.148)	(4.420.982)
Activos del contrato (Provisión ventas comerciales)	12.514.624	-	-	-	-	-	-	-	-	12.514.624
Otras cuentas por cobrar	1.788.463	-	-	-	-	-	-	-	732.983	2.521.446
Total	20.569.921	6.774.041	922.925	265.013	88.916	65.606	54.498	44.387	737.983	29.523.290

Miles de pesos Chilenos.-

Estimación deterioro de cartera

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, 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\$252.814 (Compuesto por un valor de M\$12.751, provenientes de la estimación de incobrabilidad y por M\$240.063 correspondiente a castigo directo de deudores). Al 31 de diciembre 2023 el valor reconocido en resultado fue de M\$2.199.777 (compuesto por valor M\$970.485, provenientes de estimación de incobrabilidad y por M\$1.229.292, 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	31-03-2024						31-12-2023					
	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	55.391	29.371.198	7.938	3.469.155	63.329	32.840.353	33.756	14.736.639	6.851	4.047.265	40.607	18.783.904
1-30 días	25.468	2.155.630	4.342	164.488	29.810	2.320.118	25.775	6.610.819	4.235	169.701	30.010	6.780.520
31-60 días	5.933	3.556.788	1.433	89.118	7.366	3.645.906	5.891	820.901	1.844	123.810	7.735	944.711
61-90 días	1.380	150.210	346	26.242	1.726	176.452	1.781	248.472	447	46.184	2.228	294.656
91-120 días	516	103.120	180	17.325	696	120.445	691	85.086	227	24.381	918	109.467
121-150 días	417	113.889	191	22.318	608	136.207	394	84.613	172	22.820	566	107.433
151-180 días	538	70.804	109	14.530	647	85.334	354	79.465	166	24.406	520	103.871
181-360 días	803	339.802	484	96.895	1.287	436.697	921	353.522	462	99.594	1.383	453.116
360 días y más	2.822	3.521.681	774	357.739	3.596	3.879.420	2.796	3.454.235	828	390.913	3.624	3.845.148
Total	93.268	39.383.122	15.797	4.257.810	109.065	43.640.932	72.359	26.473.752	15.232	4.949.074	87.591	31.422.826

Nota 8. Inventarios corrientes

El siguiente es el detalle de los inventarios:

Inventarios	31-03-2024	31-12-2023
Medidores y repuestos de medición ¹	620.076	701.109
Vestuarios calzados y Elemento protección Personal	342.464	299.520
Petroleo industrial	272.378	272.378
Materiales y útiles diversos	219.505	217.023
Productos químicos	180.711	345.707
Petroleo Storage	97.239	97.239
Otros	270.723	284.593
Total inventarios	2.003.096	2.217.569

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 31 de marzo de 2024 es por M\$1.871.267.

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 2024 (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 31 de marzo de 2024 y 2023 es la siguiente:

Impuesto de renta y complementarios	31-03-2024	%	31-03-2023	%
Resultado antes de impuestos	9.769.448		11.013.923	
Impuesto renta legal	2.637.751		2.973.759	
Más partidas que incrementan la renta	70.610.541		71.255.221	
Menos partidas que disminuyen la renta	(393.356.230)		(364.129.213)	
Renta líquida ordinaria del ejercicio	(312.976.241)		(281.860.069)	
Renta líquida gravable	(312.976.241)		(281.860.069)	
Tasa de impuesto de renta legal	27,00%		27,00%	
Impuestos diferidos	5.233.321		306.584	
Impuesto a las ganancias	5.233.321		306.584	
Detalle del gasto corriente y diferido				
Impuesto diferido	5.233.321	53,57%	306.584	2,78%
Impuesto sobre la renta	5.233.321	53,57%	306.584	2,78%

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	31-03-2024	31-03-2023
Impuesto diferido		
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	5.233.321	306.584
Total impuesto diferido	5.233.321	306.584
Impuesto sobre la renta	5.233.321	306.584

Miles de pesos chilenos.-

Las tasas utilizadas para la determinación del impuesto diferido son:

Año	2024	2025 a 2026
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	31-03-2024	31-12-2023
Otros impuestos por recuperar -renta	36.920	36.920
Crédito por capacitación SENCE	10.000	10.000
Total activo impuesto sobre la renta	46.920	46.920

Miles de pesos chilenos.-

Al 31 de marzo 2024, no se ha realizado pago de PPM debido a que la sociedad presenta pérdida tributaria, al igual que en el año 2023.

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	31-03-2024			31-03-2023		
	Bruto	Efecto impositivo	Neto	Bruto	Efecto impositivo	Neto
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	(39.301)	10.611	(28.690)	(294.409)	79.491	(214.918)
Total	(39.301)	10.611	(28.690)	(294.409)	79.491	(214.918)

Miles de pesos chilenos.-

9.6 Impuesto diferido

El detalle del impuesto diferido activo es el siguiente:

Impuesto diferido	31-03-2024	31-12-2023
Impuesto diferido activo	94.142.896	92.729.831
Impuesto diferido pasivo	(42.728.921)	(46.559.788)
Total impuesto diferido Activo neto	51.413.975	46.170.043

Miles de pesos chilenos.-

El efecto neto en impuestos diferidos al 31 de marzo de 2024 respecto del 31 de diciembre de 2023 es de M\$5.243.932. Esta variación afectó el resultado al 31 de marzo de 2024 en M\$5.233.321, 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 31 de marzo 2024

Impuesto diferido activo	Saldo inicial	Combinación de negocios	Cambios netos incluidos en el resultado	Reconocidos directamente a patrimonio	Saldo final
Activos					
Pérdida Tributaria	82.947.274	-	1.556.311	-	84.503.585
Pasivos					
Provisiones	6.134.116	-	306.813	-	6.440.929
Ingresos Anticipados	468.176	-	(335.519)	-	132.657
Efecto aplicación NIIF 9	(274.137)	-	-	-	(274.137)
Beneficio a los empleados	409.567	-	-	(14.513)	395.054
Obligaciones Canon anual	589.927	-	(48.006)	-	541.921
Existencias a valor tributario	2.454.908	-	(52.021)	-	2.402.887
Total impuesto diferido activo	92.729.831	-	1.427.578	(14.513)	94.142.896

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	-	-	-	4.257.204
Intangibles	(18.127.699)	-	2.844.183	-	(15.283.516)
Cuentas por cobrar	(2.122.504)	-	330.224	-	(1.792.280)
Pasivos					
Servidumbres	(35.268)	-	-	-	(35.268)
PPA (Power Purchase Agreement)	(27.447.685)	685.426	-	-	(26.762.259)
Softwares	(549.795)	-	27.538	-	(522.257)
Activo Canon anual concesión	(326.784)	-	13.708	-	(313.076)
Existencias a valor financiero	(2.342.468)	-	(43.716)	-	(2.386.184)
Derecho de uso	135.211	-	(26.496)	-	108.715
Total impuesto diferido pasivo	(46.559.788)	685.426	3.145.441	-	(42.728.921)

Miles de pesos chilenos.-

Activo por impuesto diferido	46.170.043	685.426	4.573.019	(14.513)	51.413.975
-------------------------------------	-------------------	----------------	------------------	-----------------	-------------------

Miles de pesos chilenos.-

9.6.2. Impuesto diferido activo pasivo al 31 de diciembre 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	-	7.706.215	-	82.947.274
Pasivos					
Provisiones	5.036.477	-	1.097.639	-	6.134.116
Ingresos Anticipados	1.822.775	-	(1.354.599)	-	468.176
Efecto aplicación NIIF 9	(274.137)	-	-	-	(274.137)
Beneficio a los empleados	340.717	-	-	68.850	409.567
Obligaciones Canon anual	589.084	-	843	-	589.927
Existencias a valor tributario	2.659.331	-	(204.423)	-	2.454.908
Total impuesto diferido activo	85.415.306	-	7.245.675	68.850	92.729.831

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	-	-	-	4.257.204
Intangibles	(24.285.260)	-	6.157.561	-	(18.127.699)
Cuentas por cobrar	(292.670)	-	(1.829.834)	-	(2.122.504)
Pasivos					
Servidumbres	(15.071)	-	(20.197)	-	(35.268)
PPA (Power Purchase Agreement)	(30.189.386)	2.741.701	-	-	(27.447.685)
Softwares	(251.469)	-	(298.326)	-	(549.795)
Activo Canon anual concesión	(357.896)	-	31.112	-	(326.784)
Existencias a valor financiero	(2.347.158)	-	4.690	-	(2.342.468)
Derecho de uso	189.497	-	(54.286)	-	135.211
Impuesto diferido pasivo	(53.292.209)	2.741.701	3.990.720	-	(46.559.788)

Miles de pesos chilenos.-

Pasivo por impuesto diferido	32.123.097	2.741.701	11.236.395	68.850	46.170.043
-------------------------------------	-------------------	------------------	-------------------	---------------	-------------------

Miles de pesos chilenos.-

Nota 10. Activos intangibles distintos de la plusvalía

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

Intangibles	31-03-2024	31-12-2023
Otros intangibles	733.895.691	717.607.981
Amortización acumulada y deterioro de valor	(287.819.475)	(279.663.717)
Total activos intangibles	446.076.216	437.944.264

Miles de pesos Chilenos.-

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

2024	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	91.417.319	458.806.750	98.849.461	26.927.821	40.820.664	130.622	717.607.982
Adiciones ²	-	11.378.378	1.508.182	-	-	-	-	12.886.560
Transferencias (-/+) ³	-	73.894	(73.894)	-	-	-	-	-
Otros cambios	-	3.633.104	(231.955)	-	-	-	-	3.401.149
Saldo final costo	655.344	106.502.695	460.009.083	98.849.461	26.927.821	40.820.664	130.622	733.895.691
Saldo inicial amortización acumulada y deterioro	-	-	(210.614.510)	(45.631.325)	(11.229.015)	(12.188.867)	-	(279.663.717)
Amortización del periodo ⁴	-	-	(5.603.074)	(1.329.013)	(336.967)	(886.704)	-	(8.155.758)
Saldo final amortización acumulada y deterioro	-	-	(216.217.584)	(46.960.338)	(11.565.982)	(13.075.571)	-	(287.819.475)
Saldo final activos intangibles neto	655.344	106.502.695	243.791.499	51.889.123	15.361.839	27.745.093	130.622	446.076.216

Miles de pesos Chilenos.-

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	-	52.097.212	6.372.455	-	-	-	74.803	58.544.470
Transferencias (-/+) ³	-	(36.897.453)	30.690.947	-	254.018	-	-	(5.952.488)
Otros cambios	-	2.943.836	(2.187.406)	-	-	-	-	756.430
Saldo final costo	655.344	91.417.319	458.806.750	98.849.461	26.927.821	40.820.664	130.622	717.607.981
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	-	-	(21.858.794)	(5.316.053)	(1.286.192)	(3.537.904)	-	(31.998.943)
Saldo final amortización acumulada y deterioro	-	-	(210.614.510)	(45.631.325)	(11.229.015)	(12.188.867)	-	(279.663.717)
Saldo final activos intangibles neto	655.344	91.417.319	248.192.240	53.218.136	15.698.806	28.631.797	130.622	437.944.264

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 31 de marzo de 2024, incluye M\$6.733.078 (M\$5.182.230 al 31 diciembre 2023) por capitalización de costos por préstamo con Banco Estado de Chile (crédito por 1.900.000 unidades de fomento de fecha 08 noviembre 2022), solicitado para la construcción de la ampliación Planta Desaladora Norte ciudad de Antofagasta, de los cuales M\$1.073.308, corresponde a intereses cuya tasa de interés es variable (TAB 180 días más un spread 0,7%), y M\$477.540 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 2024 y 2023 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	31-03-2024	31-12-2023
Desalación ¹	73.719.434	61.664.663
Redes Agua Potable	13.056.455	10.757.830
Captaciones Agua Superficial y Pozo	3.270.042	2.894.719
Coletores y redes alcantarillado	3.000.023	2.281.617
Sistemas de información y equipamiento	2.406.736	2.693.457
Planta Elevadora Agua Potable	2.355.135	2.356.792
Planta de tratamiento Agua Potable	1.785.798	1.405.959
Plantas elevadoras de aguas servidas	1.208.824	1.219.864
Conducciones de Agua Potable	890.660	1.696.874
Estanques de Agua	241.283	283.761
Planta de Tratamiento Aguas Servidas	70.906	141.505
Otros	4.497.399	4.020.278
Total	106.502.695	91.417.319

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde ampliación y mejoras Planta Desaladora Norte Antofagasta y Planta Desaladora Tocopilla.

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	31-03-2024	31-12-2023
Derecho y Bienes concesionados	definida	9	243.791.499	248.192.240
Relaciones contractuales	definida	9	51.889.123	53.218.136
Ampliaciones Planta Desaladora	definida	9	27.745.093	28.631.797
Bienes Planta Desaladora	definida	9	15.361.839	15.698.806

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	31-03-2024	31-12-2023
Otros activos intangibles		
Servidumbres	130.622	130.622
Total activos intangibles con vida útil indefinida	130.622	55.819

Miles de pesos Chilenos.-

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la sociedad no presenta deterioro en sus activos intangibles.

Nota 11. Plusvalía

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023, la plusvalía adquirida es:

Plusvalía	31-03-2024	31-12-2023
Plusvalía	344.150.020	344.150.020
Deterioro de Plusvalía ¹	(15.588.493)	(15.588.493)
Total Plusvalía	328.561.527	328.561.527

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

¹Al 31 de marzo 2024, la sociedad no presentó deterioro de la plusvalía. Al 31 diciembre 2023, las pruebas de deterioro aplicadas determinaron un deterioro de M\$5.710.834, debido al agotamiento natural de la concesión y que se ha registrado en el 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	31-03-2024	31-12-2023
Costo	20.903.077	20.903.077
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(12.079.250)	(11.702.173)
Total	8.823.827	9.200.904

Miles de pesos Chilenos.-

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

2024	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	14.968.418	4.516.661	1.040.139	377.859	20.903.077
Transferencias ²	-	-	-	-	-
Disposiciones (-) ³	-	-	-	-	-
Saldo final del costo	14.968.418	4.516.661	1.040.139	377.859	20.903.077
Saldo inicial de la depreciación acumulada y deterioro de valor	(7.396.016)	(3.417.818)	(620.611)	(267.728)	(11.702.173)
Depreciación del periodo ⁴	(245.167)	(102.846)	(15.980)	(13.084)	(377.077)
Disposiciones (-) ³	-	-	-	-	-
Saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor	(7.641.183)	(3.520.664)	(636.591)	(280.812)	(12.079.250)
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto	7.327.235	995.997	403.548	97.047	8.823.827

Miles de pesos Chilenos.-

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	5.017.751	613.519	304.627	16.591	5.952.488
Disposiciones (-) ³	(286.516)	-	-	-	(286.516)
Saldo final del costo	14.968.418	4.516.661	1.040.139	377.859	20.903.077
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	(1.246.872)	(475.878)	(79.784)	(63.552)	(1.866.086)
Disposiciones (-) ³	248.933	-	-	-	248.933
Saldo final depreciación acumulada y deterioro de valor	(7.396.016)	(3.417.818)	(620.611)	(267.728)	(11.702.173)
Total saldo final propiedades, planta y equipo neto	7.572.402	1.098.843	419.528	110.131	9.200.904

Miles de pesos Chilenos.-

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre 2023, 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 2024 y 2023 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	
	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Derecho de aprovechamiento de agua	7.789.056	7.789.056	(6.620.744)	(6.231.307)	1.168.312	1.557.749
Derecho de uso Local Comercial	256.531	256.531	(47.031)	(34.204)	209.500	222.327
Total activos por derecho de uso	8.045.587	8.045.587	(6.667.775)	(6.265.511)	1.377.812	1.780.076

Miles de pesos Chilenos.-

31-03-2024

Activos por derecho de uso	01-01-2024	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal Incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Amortización	Subtotal depreciación	31-03-2024
Derecho de aprovechamiento de agua	1.557.749	-	1.557.749	(389.437)	(389.437)	1.168.312
Derecho de uso Local Comercial	222.327	-	222.327	(12.827)	(12.827)	209.500
Total activos por derecho de uso	1.780.076	-	1.780.076	(402.264)	(402.264)	1.377.812

Miles de pesos Chilenos.-

31-12-2023

Activos por derecho de uso	01-01-2023	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal Incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Amortización	Subtotal depreciación	31-12-2023
Derecho de aprovechamiento de agua	3.115.498	-	3.115.498	(1.557.749)	(1.557.749)	1.557.749
Derecho de uso Local Comercial ¹	-	256.531	256.531	(34.204)	(34.204)	222.327
Total activos por derecho de uso	3.115.498	256.531	3.372.029	(1.591.953)	(1.591.953)	1.780.076

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde al arriendo oficina para atención clientes comerciales ubicado en la ciudad de Antofagasta.

Pasivo por Arrendamientos:

Al 31 de marzo 2024, el valor presente de los pagos futuros del contrato derecho de aprovechamiento de agua y arriendo local comercial son los siguientes:

Otros pasivos financieros	31-03-2024		31-12-2023	
	Aprovechamiento de agua	Arriendo local comercial	Aprovechamiento de agua	Arriendo local comercial
Hasta 90 días	513.339	12.346	509.163	12.099
Más de 90 días y no más de un año	1.045.682	45.989	1.539.977	45.760
Total otros pasivos financieros corrientes	1.559.021	58.335	2.049.140	57.859
Más de un año y no más de dos años	-	106.828	-	105.952
Más de dos años y no más de tres años	-	56.276	-	67.910
Total no corriente	-	163.104	0	173.862
Total pasivos por arrendamientos	1.559.021	221.439	2.049.140	231.721

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	31-03-2024	31-12-2023
Corriente		
Préstamos banca comercial ¹	24.837.278	13.480.838
Colocación de bonos ²	30.296.866	30.285.055
Total otros pasivos financieros corrientes	55.134.144	43.765.893
No corriente		
Préstamos banca comercial ¹	180.715.597	172.634.904
Colocación de bonos ²	201.178.804	213.565.816
Total otros pasivos financieros no corrientes	381.894.401	386.200.720
Total otros pasivos financieros	437.028.545	429.966.613

Miles de pesos Chilenos.-

¹Préstamos banca comercial, apertura por entidad:

Al 31 de marzo 2024:

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	4,95%	5,81%
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	6,82%	7,06%
97.004.000-5	BANCO DE CHILE ¹	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos bancarios Banco Chile	Trimestral	UF	02-01-2024	12	6,74%	6,63%
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE ²	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos bancarios Banco Scotiabank 2	Trimestral	UF	25-01-2024	24	6,74%	8,42%
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE ³	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Préstamos bancarios Banco Scotiabank 3	Trimestral	UF	02-02-2024	24	4,02%	5,73%
97.080.000-K	BANCO BICE ⁴	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTA S.A.	Chile	Tarjetas de crédito Banco BICE	Mensual	Pesos				
Total												

Miles de pesos Chilenos.-

Empresa Acreedora			31-03-2024		
Rut	Nombre	País Origen	Valor nominal	corriente	no corriente
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	7.411.121	7.291.942	-
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE	Chile	120.019.862	7.480.588	96.367.413
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	87.947.802	3.376.190	68.481.026
97.004.000-5	BANCO DE CHILE ¹	Chile	6.659.286	6.353.569	-
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE ²	Chile	6.964.830	109.092	5.983.925
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE ³	Chile	11.142.987	226.455	9.883.233
97.080.000-K	BANCO BICE ⁴	Chile	(558)	(558)	-
Total			240.145.331	24.837.278	180.715.597

Miles de pesos Chilenos.-

¹Con fecha 02 de enero del 2024, se suscribe crédito con Banco de Chile, por un total de 170.000 UF.

²Con fecha 25 de enero del 2024, se suscribe crédito con Banco Scotiabank, por un total de 163.183 UF.

³Con fecha 02 de febrero del 2024, se suscribe crédito con Banco Scotiabank, por un total de 272.323 UF.

⁴Corresponde a deuda por tarjetas de crédito.

Al 31 de diciembre 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 ANTOFAGASTAS, A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Estado Fise	Semestral	UF	14-01-2015	120	2,90%	1,51%
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTAS, A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Scotiabank	Semestral	UF	28-09-2022	120	5,28%	6,23%
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTAS, A.	Chile	Préstamos Bancarios Banco Estado	Semestral	UF	08-11-2022	72	6,82%	7,06%
97.080.000-K	BANCO BICE	Chile	76.418.976-0	AGUAS ANTOFAGASTAS, A.	Chile	Tarjetas de crédito Banco BICE	Mensual	Pesos				
Total												

Miles de pesos Chilenos.-

Empresa Acreedora			31-12-2023		
Rut	Nombre	País Origen	Valor nominal	corriente	no corriente
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	10.848.159	7.291.150	3.557.786
97.018.000-1	SCOTIABANK CHILE	Chile	121.410.626	3.564.952	101.636.818
97.030.000-7	BANCO DEL ESTADO DE CHILE	Chile	80.473.223	2.625.416	67.440.300
97.080.000-K	BANCO BICE ¹	Chile	(680)	(680)	-
Total			212.731.328	13.480.838	172.634.904

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde 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	12.668.948	6.219.232
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	A	BANTF-A	Semestral	0,63%	1,00%	UF	12.662.087	6.165.264
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	C	BANTF-C	Semestral	2,01%	1,44%	UF	2.002.878	76.947.135
76.418.976-0	Aguas de Antofagasta S.A.	Chile	97080000-K	Banco Bice	C	BANTF-C	Semestral	2,51%	1,44%	UF	2.962.953	111.847.173
Total											30.296.866	201.178.804

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	31-12-2023	$\leq 5.5x$	$\geq 2.5x$	12.500	No Aplica
		Medición		5,17	9,23	11.698	
Banco Bice (RTB) ¹	Trimestral	Covenants	31-03-2024	$\leq 5.5x$	$\geq 2.5x$	No Aplica	No Aplica
		Medición		5,29	9,39		
Banco Estado	Anual	Covenants	31-12-2023	$\leq 5.5x$	$\geq 2.5x$	12.500	No Aplica
		Medición		4,78	9,87	11.571	
Banco Estado	Anual	Covenants	31-12-2023	$\leq 5.5x$	$\geq 2.5x$	12.500	No Aplica
		Medición		4,78	9,87	11.571	

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

¹Bice RTB: Responsable tenedores de bonos.

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	31-03-2024	31-12-2023
Corriente		
Adquisición de bienes y servicios	17.639.351	16.899.937
Acreedores	8.425.932	16.570.702
Impuesto por pagar (formulario N° 29)	1.968.364	1.352.196
Canon Anual operación Concesión CP ¹	-	218.093
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	28.033.647	35.040.928
No Corriente		
Canon Anual operación Concesión LP ¹	2.007.115	1.966.823
Total Cuentas por pagar no corrientes	2.007.115	1.966.823
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	30.040.762	37.007.751

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 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, 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 31 de marzo de 2024 es la siguiente:

Concepto	Litigios	Provisión Cierre Capital de Trabajo	Total
Saldo inicial	3.878.732	11.888.827	15.767.559
Adiciones ¹	115.250	1.548.689	1.663.939
Utilizaciones (-)	(126.651)	-	(126.651)
Reversiones, montos no utilizados (-)	(485.751)	-	(485.751)
Saldo final	3.381.580	13.437.516	16.819.096
Corriente	3.381.580	-	3.381.580
No corriente	-	13.437.516	13.437.516
Total	3.381.580	13.437.516	16.819.096

Miles de pesos Chilenos.-

¹Incluye para el caso de litigios nuevos procesos sancionatorios.

31 de diciembre de 2023:

Concepto	Litigios	Provisión Cierre Capital de Trabajo	Total
Saldo inicial	3.320.894	8.261.972	11.582.866
Adiciones ¹	2.841.399	3.626.855	6.468.254
Utilizaciones (-)	(994.778)	-	(994.778)
Reversiones, montos no utilizados (-)	(1.288.783)	-	(1.288.783)
Saldo final	3.878.732	11.888.827	15.767.559
Corriente	3.878.732	-	3.878.732
No corriente	-	11.888.827	11.888.827
Total	3.878.732	11.888.827	15.767.559

Miles de pesos Chilenos.-

¹Incluye para el caso de litigios nuevos procesos sancionatorios.

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:

31 de marzo 2024:

Tercero	Clasificación	Pretensión	Valor M\$ 31-03-2024
IPS N° 248 Exp.5494-2024 SISS / Aguas de Antofagasta S.A	Administrativo	1350 UTA	1.058.619
C-3934-2020 "Sociedad de profesionales LASERMED / Aguas de Antofagasta S.A."	Judicial	M\$300.000	301.248
1633-2021 Galarce/Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$224.145	225.078
Expediente sancionatorio SISS N° 4780-2021(**)	Administrativo	250 UTA	195.188
Expediente sancionatorio SISS N° 5378/2023	Administrativo	200 UTA	156.143
Expediente Sancionatorio SISS N° 5204/2023	Administrativo	200 UTA	155.797
Expediente Sancionatorio SISS N° 5219/2023	Administrativo	200 UTA	155.516
Expediente Sancionatorio SISS N° 5121/2022	Administrativo	180 UTA	140.244
Expediente Sancionatorio SISS N° 5455-2024	Administrativo	150 UTA	117.524
Expediente Sancionatorio SISS N° 5053/2022	Administrativo	150 UTA	117.113
Expediente sancionatorio SISS N° 5295/2023	Administrativo	150 UTA	117.113
Expediente sancionatorio SISS N° 5363/2023	Administrativo	150 UTA	116.870
C-293-2024 Padilla/Aguas Antofagasta S.A	Judicial	M\$80.000	80.333
Expediente Sancionatorio SISS N° 5081/2023	Administrativo	100 UTA	77.758
2030-21 - Arzobispado de Antofagasta / Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$67.788	68.070
Expediente Sancionatorio SISS N° 5246/2023	Administrativo	80 UTA	62.331
Expediente Sancionatorio SISS N° 5429-2024	Administrativo	70 UTA	54.694
Expediente Sancionatorio N° 4946/2022	Administrativo	20 UTA	15.552
O-1307-2023 Tapia / Servicios integrales PAQARY SPA	Judicial	M\$15.000	15.291
920/24-7 Servicios Martinez Vega SPA / Aguas de Antofagasta S.A	Judicial	M\$15.000	15.150
919/24-7 YP Inversiones Ltda./Aguas de Antofagasta S.A	Judicial	M\$15.000	15.144
653/24-7 Gonzalez Ayala / Aguas de Antofagasta S.A	Judicial	M\$13.500	13.635
Acta de fiscalización 11382 Fiscalización Accidente Fatal PEAS SUR	Administrativo	200 UTM	13.468
Acta de fiscalización 17248 Fiscalización TK EL ANCLA	Administrativo	200 UTM	13.209
O-1738-2023 Restrepo / Inkosec y otros	Judicial	M\$12.229	12.395
C-4624-2023 Pinto / Aguas Antofagasta S.A	Judicial	M\$12000	12.129
O-1679-2023 Villaroel / Paqariy	Judicial	M\$9.250	9.387
O-1440-2023 Loaiza/Diserva	Judicial	M\$8.314	8.477
T-831-2023 Sepulveda/Aguas de Antofagasta S.A	Judicial	M\$7.000	7.127
FO-0203-299 Aguas de Antofagasta	Administrativo	100 UTM	6.506
O-697-2023 Chacón/K&F Seguridad	Judicial	M\$5.884	5.909
O-5996-2022 - Mellado con MST	Judicial	M\$5.000	5.010
O-1814-2023 Calizaya/Maestranza y Servicios del Norte Spa	Judicial	M\$4.893	4.953
C-6-2024 Muñoz/Wasser SpA	Judicial	M\$3.150	3.172
O-1633-2023 Corvalán/Alvarracín	Judicial	M\$2500	2.536
M-606-2022 Muñoz/Wasser SpA	Judicial	M\$2.232	2.241
C-3796-2017 - Consejo de defensa del Estado/ Adas	Judicial	10 UTM	651
Total litigios reconocidos			3.381.580

Miles de pesos Chilenos. -

31 de diciembre 2023:

Tercero	Clasificación	Pretensión	Valor 31-12-2023
IPS N°248 Exp.5494-2024	Administrativo	1350 UTA	1.040.299
Expediente Sancionatorio N° 4.927/2022	Administrativo	450 UTA	348.212
C-3934-2020 "Sociedad de profesionales LASERMED / Aguas de Antofagasta S.A."	Judicial	M\$300.000	301.245
1633-2021 Galarce/Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$224.145	225.075
Expediente sancionatorio SISS N° 4780-2021(*)	Administrativo	250 UTA	193.322
Expediente Sancionatorio SISS N° 5219/2023	Administrativo	200 UTA	154.761
Expediente Sancionatorio SISS N° 5204/2023	Administrativo	200 UTA	154.647
Expediente sancionatorio SISS N° 5378/2023	Administrativo	200 UTA	154.439
C-2883-2020 Municipalidad de Sierra Gorda con ADASA	Judicial	M\$140.000	140.581
Expediente Sancionatorio SISS N° 5121/2022	Administrativo	180 UTA	138.995
Expediente sancionatorio SISS N° 4762-2021	Administrativo	170 UTA	131.459
Expediente sancionatorio SISS N° 5363/2023	Administrativo	150 UTA	116.066
Expediente Sancionatorio SISS N° 5053/2022	Administrativo	150 UTA	115.993
Expediente sancionatorio SISS N° 5295/2023	Administrativo	150 UTA	115.993
Expediente Sancionatorio SISS N° 5326/2023	Administrativo	100 UTA	78.168
Expediente Sancionatorio SISS N° 5081/2023	Administrativo	100 UTA	77.381
2030-21 Arzobispado de Antofagasta / Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$67.788	68.070
Expediente Sancionatorio SISS N° 5246/2023	Administrativo	80 UTA	61.902
7813/21-7 Morales y Otros con Aguas de Antofagasta S.A.	Judicial	M\$39.337	39.500
Expediente Sancionatorio N° 4946/2022	Administrativo	20 UTA	15.476
O-1307-2023 Tapia / Servicios integrales PAQARY SPA	Judicial	M\$15.000	15.180
O-454-2023 Cordero/ADASA	Judicial	M\$15.000	15.062
920/24-7 Servicios Martinez Vega SPA	Judicial	M\$15.000	15.000
653/24-7 Elizabeth Gonzalez Ayala	Judicial	M\$13.500	13.500
Acta de fiscalización 11382 Fiscalización Accidente Fatal PEAS SUR	Administrativo	200 UTM	13.250
Acta de fiscalización 17248 Fiscalización TK EL ANCLA	Administrativo	200 UTM	12.996
O-1738-2023 Restrepo / Inkosec y otros	Judicial	M\$12.229	12.276
T-538-2023 Fuentes/Inversiones Roma SPA	Judicial	M\$9.346	9.365
O-1679-2023 Villaruel / Paqary	Judicial	M\$9.250	9.297
O-1440-2023 Loaiza/Diserva	Judicial	M\$8.315	8.396
T-831-2023 Sepulveda/Aguas de Antofagasta S.A	Judicial	M\$7.000	7.045
FO-0203-299 Aguas de Antofagasta	Administrativo	100 UTM	6.444
O-1415-2023 Rodriguez con Consultora Ambiental y Servicios Varios Ltda.	Judicial	M\$6.000	6.051
M-721-2023 Rojas / Paqary	Judicial	M\$6.000	6.023
O-697-2023 Chacón/K&F Seguridad	Judicial	M\$5.884	5.905
O-1698-2023 Montañón / Paqary	Judicial	M\$5.875	5.898
Acta de fiscalización 16966 PTAS BAQUEDANO	Administrativo	80 UTM	5.298
O-1406-2023 Barba/Antivilo	Judicial	M\$5.000	5.045
O-5996-2022 Mellado con MST	Judicial	M\$5.000	5.021
T-87-2023 Mosqueraa/Juan Reuque	Judicial	M\$5.000	5.017
O-1050-2023 Alcapan/Belfi	Judicial	M\$5.000	5.012
O-1814-2023 Calizaya/Maestranza y Servicios del Norte Spa	Judicial	M\$4.893	4.905
O-1360-2023 Rivera/IDC Ltda	Judicial	M\$3.000	3.028
Acta de fiscalización 16894 PTAS SIERRA GORDA	Administrativo	40 UTM	2.649
O-1633-2023 Corvalán/Alvaradín	Judicial	M\$2.500	2.501
M-606-2022 Muñiz/Wasser Spa	Judicial	M\$2.232	2.241
Acta de fiscalización 13736 Fiscalización en PTAS Sierra Gorda	Administrativo	30 UTM	1.933
M-4971-2023 Salas/Belfi	Judicial	M\$1.500	1.504
Acta de fiscalización 17103 FALTA DEFENSA PEAS SUR	Administrativo	10 utm	662
C-3796-2017 CONSEJO DE DEFENSA DEL ESTADO / ADASA	Judicial	10 utm	644
Total litigios reconocidos			3.878.732

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:

31 de marzo 2024:

Pagos estimados	Litigios	Provisión de cierre Capital de Trabajo	Total
2024	3.381.580	-	3.381.580
2033	-	13.437.516	13.437.516
Total	3.381.580	13.437.516	16.819.096

Miles de pesos Chilenos.-

31 de diciembre 2023:

Pagos estimados	Litigios	Provisión de cierre Capital de Trabajo	Total
2023	3.878.732	-	3.878.732
2033	-	11.888.827	11.888.827
Total	3.878.732	11.888.827	15.767.559

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 17. Provisiones por beneficios a los empleados

Al 31 de marzo de 2024, la sociedad cuenta con 567 empleados distribuidos en 11 Directivos, 219 profesionales, 127 técnicos, 150 trabajadores calificados y 60 administrativos.

Al 31 de diciembre de 2023, la sociedad contaba con 568 empleados distribuidos en 11 Directivos, 217 profesionales, 129 técnicos, 150 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	31-03-2024	31-12-2023
Corriente		
Beneficios corto plazo	1.689.720	3.547.508
Total beneficios a empleados corriente	1.689.720	3.547.508
No corriente		
Beneficios post- empleo (IAS)	5.941.437	5.920.271
Beneficios largo plazo (Bono Antigüedad)	727.641	743.082
Total beneficios a empleados no corriente	6.669.078	6.663.353
Total	8.358.798	10.210.861

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	31-03-2024	31-12-2023
Feriado Legal (Vacaciones)	925.580	1.045.179
Bono Gestión y Seguridad Operacional	719.788	2.437.437
Remuneraciones por pagar	44.352	64.892
Total beneficios de corto plazo	1.689.720	3.547.508

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	
	31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos						
Saldo inicial	5.850.559	4.935.696	69.711	72.385	5.920.270	5.008.081
Costo del servicio presente	181.355	702.346	-	-	181.355	702.346
Ingresos o (gastos) por intereses	35.079	86.883	-	-	35.079	86.883
Supuestos por experiencia	90.665	329.164	-	-	90.665	329.164
Supuestos demográficos	4.505	118.946	-	-	4.505	118.946
Supuestos financieros	(39.006)	(203.348)	-	-	(39.006)	(203.348)
Resultado por unidades de reajuste	48.370	235.937	415	3.408	48.785	239.345
Pagos efectuados por el plan de beneficios	(283.773)	(355.065)	(16.443)	(6.082)	(300.216)	(361.147)
Valor presente de obligaciones a 31 de marzo	5.887.754	5.850.559	53.683	69.711	5.941.436	5.920.271
Total beneficios definidos	5.887.754	5.850.559	53.683	69.711	5.941.436	5.920.271

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
	2024	2024	2023	2023
Tasa de descuento (%)	2,54	2,54	2,40	2,40
Tasa de incremento salarial anual (%)	0,76	0,76	0,76	0,76
Tasa anual de despido (%)	2,89	0,29	2,69	0,27
Tasa anual de renuncia (%)	6,11	0,44	6,07	0,43
	CB H 2020 y RV M 2020		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 desvinculación en +1%	Disminución en desvinculación en -1%
Efecto sobre la obligación por IAS	(265.370)	289.318	233.244	(174.055)	(156.504)	126.234
Total beneficios Post-empleo	(265.370)	289.318	233.244	(174.055)	(156.504)	126.234

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	
	31-03-2024	31-12-2023
Valor presente de obligaciones por otros beneficios de largo plazo		
Saldo inicial	743.082	410.007
Costo del servicio presente	(9.178)	378.303
Ingresos o (gastos) por intereses	4.455	7.217
Supuestos por experiencia	(8.125)	11.331
Supuestos demográficos	(4.925)	19.734
Supuestos financieros	(3.813)	(20.828)
Resultado por unidades de reajuste	6.145	19.599
Pagos efectuados por el plan de beneficios	-	(82.281)
Saldo final del valor presente de obligaciones	727.641	743.082

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
	2024	2024	2023	2023
Tasa de descuento (%)	2,54	2,54	2,40	2,40
Tasa de incremento salarial anual (%)	0,76	0,76	0,76	0,76
Tasa anual de despido (%)	2,89	0,29	2,69	0,27
Tasa anual de renuncia (%)	6,11	0,44	6,07	0,43
	CB H 2020 y RV M 2020		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 desvinculación en +1%	Disminución en desvinculación en -1%
Efecto sobre la obligación por Bono de Antigüedad	(26.232)	28.039	14.865	(10.825)	(55.121)	47.702
Total beneficios de largo plazo	(26.232)	28.039	14.865	(10.825)	(55.121)	47.702

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	31-03-2024	31-12-2023
Corriente		
Provisión Dividendos mínimo ¹	38.781.000	10.835.240
Recaudaciones a favor de terceros ²	898.245	858.048
Ingresos comerciales recibidos por anticipado ³	334.054	1.533.931
Total otros pasivos no financieros, corriente	40.013.299	13.227.219

Miles de pesos Chilenos. -

¹Al 31 de marzo 2024 se realiza provisión de distribución de dividendos por M\$38.781.000, acordada en Junta Extraordinaria de Accionistas. Al 31 de diciembre 2023, la provisión de distribución de dividendos correspondiente al 30% de utilidades del ejercicio 2023 es de M\$10.835.240.

²Recaudaciones a favor de terceros, corresponden a recaudaciones realizadas para las sociedades ECONSSA y Tratalcal, 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.

³Corresponde principalmente al anticipo por contrato de obras construcción red agua potable recibido el año 2022.

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 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, 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	
						31-03-2024	31-12-2023
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	61.974	87.480
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA. -	Accionista	Chile	Desembobos por Proyectos de Capellán y Corydora por cobrar a Inversiones y Proyectos Hidrosur Spa.	CLP	155.537	155.537
Total cuentas por cobrar corrientes						217.511	243.017

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	
						31-03-2024	31-12-2023
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	285.067	402.394
Total cuentas por cobrar corrientes						285.067	402.394

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)				
31-03-2024	5.620	-	-	-
31-03-2023	9.749	-	-	-
Personal clave de la gerencia de la empresa o de su controladora (Registro en Resultado)				
31-03-2024	667.105	-	-	-
31-03-2023	745.709	-	-	-
Otras partes relacionadas (Cuentas Corrientes)				
31-03-2024	-	1.042.204	285.067	217.511
31-12-2023	-	3.118.790	402.394	243.017
Dividendos				
31-03-2024	-	-	38.781.000	-
31-12-2023	-	38.000.000	10.835.240	-

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 31 de marzo de 2024 el monto pagado es de M\$5.620 (al 31 de marzo de 2023 fue M\$9.749).

Al 31 de marzo de 2024, la sociedad cuenta con 11 ejecutivos principales. La remuneración total percibida en el año 2024 por este tipo de ejecutivos totalizó M\$667.105 (31 de marzo de 2023 M\$745.709), 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	31-03-2024	31-03-2023
Bonos de Gestión Ejecutivos	321.250	448.300
Sueldos y Salarios	303.254	280.213
Otros Beneficios	42.601	17.196
Remuneración personal clave de la gerencia	667.105	745.709

Miles de pesos Chilenos.-

²Al 31 de marzo de 2024, se han reembolsados pagos por ventas de agua a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. por M\$1.042.204. Para 31 de diciembre de 2023 este monto asciende a M\$3.118.790.

Al 31 de diciembre 2023 el valor de M\$38.000.000, corresponde a pago de dividendos pactada en Junta Extraordinaria de Accionistas.

³El valor de M\$285.067 al 31 de marzo de 2024 corresponde a cuentas por pagar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. (Al 31 de diciembre 2023 fue M\$402.394).

El valor de M\$38.781.000, al 31 de marzo de 2024 corresponde a provisión de distribución de dividendos acordados en la Junta Extraordinaria de Accionistas (realizada el 20 de marzo 2024) con cargo a utilidades acumuladas. El valor de M\$10.835.240, al 31 de diciembre de 2023 corresponde a la provisión de dividendos equivalentes al 30% de las utilidades del ejercicio 2023.

⁴El valor de M\$217.511 corresponde a M\$61.974, por comisión por cobrar por venta a nombre de Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. y M\$155.537 por desembolsos en proyectos Capellán y Corydora por cobrar a Inversiones y Proyectos Hidrosur SPA. (Al 31 de diciembre 2023 este último fue M\$243.017).

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\$			
					31-03-2024		31-12-2023	
					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	61.974	61.974	87.480	87.480
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Comisiones recibidas	289.516	243.291	865.366	648.453
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Desembolsos por cobrar	155.537	99.782	155.537	116.594
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Recaudaciones por reembolsar	285.067	-	402.394	-
76.418.971-K	INVERSIONES Y PROYECTOS HIDROSUR SPA.-	ACCIONISTA	Chile	Recaudaciones pagadas	1.042.204	-	3.118.790	-

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 20. Patrimonio

La sociedad tiene su capital dividido en acciones.

Capital	Valor		Numero de acciones	
	31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023
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	31-03-2024	31-12-2023
Saldo inicial	79.428.933	85.534.435
Dividendos ¹	(27.945.761)	(42.222.967)
Total resultado acumulado	51.483.172	43.311.468
Resultado neto del periodo	15.002.769	36.117.465
Total resultados retenidos	66.485.941	79.428.933

Miles de pesos Chilenos.-

¹AL 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023, los movimientos por pago de dividendos son:

Dividendos	31-03-2024	31-12-2023
Dividendos pagados utilidades acumuladas	-	(38.000.000)
Provisión de dividendos	(38.781.000)	(10.835.239)
Reversa provisión dividendos	10.835.239	6.612.272
Total	(27.945.761)	(42.222.967)

Miles de pesos Chilenos.-

20. 2 Otras reservas

Otras reservas	31-03-2024	31-12-2023
Reservas efecto impuestos ¹	(636)	(636)
Reservas control común ¹	184	184
Ganancias o Pérdidas Actuariales ²	(689.072)	(660.382)
Total	(689.524)	(660.834)

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	31-03-2024	31-12-2023
Saldo Inicial	(660.382)	(474.233)
Resultado del periodo	(39.301)	(254.999)
Impuesto diferido asociado	10.611	68.850
Total	(689.072)	(660.382)

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	31-03-2024	31-12-2023
Ganancia (pérdida) neta atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora por operaciones continuadas	M\$15.002.769.-	M\$36.117.465.-
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	27,13	65,30

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 31 de marzo de 2024 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 8,10% 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, se mantiene el deterioro identificado en el último trimestre del año 2023 por M\$5.710.834, 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 31-03-2024 M\$
96.579.410-7	EMPRESA CONCESIONARIA DE SERVICIOS SANITARIOS S.A.	208146-1	289.463	UF	10.737.202
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	134992	15.000	UF	556.403
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	134986	15.000	UF	556.403
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	117963	14.515	UF	538.409
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135030	14.042	UF	520.867
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135028	13.373	UF	496.052
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	134995	9.979	UF	370.156
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	134985	6.827	UF	253.237
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135007	6.029	UF	223.637
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309744-0	5.988	UF	222.097
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309744-9	5.601	UF	207.760
96.579.410-7	EMPRESA CONCESIONARIA DE SERVICIOS SANITARIOS S.A.	208093-1	5.000	UF	185.468
96.579.410-7	EMPRESA CONCESIONARIA DE SERVICIOS SANITARIOS S.A.	208093-4	5.000	UF	185.468
96.579.410-7	EMPRESA CONCESIONARIA DE SERVICIOS SANITARIOS S.A.	208143-5	5.000	UF	185.468
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4044028	4.924	UF	182.645
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309749-4	4.914	UF	182.285
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032373	4.393	UF	162.950
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309760-5	3.891	UF	144.321
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309744-7	3.789	UF	140.547
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4041491	3.614	UF	134.056
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	308877-6	3.569	UF	132.385
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042353	3.495	UF	129.657
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	135563	3.495	UF	129.657
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4032255	3.151	UF	116.893
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	116335	2.856	UF	105.934
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	908911-5	2.852	UF	105.803
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042414	2.826	UF	104.812
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042350	2.686	UF	99.650
61.102.014-7	Dirección General del Territorio Marítimo y de Marina Mercante	807703-5	2.560	UF	94.956
61.202.000-0	Director Regional de Vialidad, Región de Antofagasta (M.O.P. R.U)	508436-1	2.500	UF	92.734
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4038448	2.407	UF	89.291

RUT	Tenedor Garantía	N° Boleta en Garantía	Monto en UF	Unidad medida	Vigentes al 31-03-2024 M\$
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	308948-9	2.394	UF	88.809
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	134993	2.345	UF	86.984
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	124540	2.315	UF	85.863
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	908862-7	2.264	UF	83.987
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	908860-7	2.151	UF	79.799
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	112940	2.127	UF	78.885
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	118448	2.118	UF	78.549
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135002	2.108	UF	78.193
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135003	2.108	UF	78.193
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	134990	2.093	UF	77.637
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	135574	2.026	UF	75.138
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4040954	2.000	UF	74.196
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309756-3	1.971	UF	73.115
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	308877-7	1.958	UF	72.637
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	908861-4	1.871	UF	69.402
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309760-8	1.702	UF	63.122
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	908860-9	1.693	UF	62.810
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309748-5	1.615	UF	59.887
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309757-9	1.471	UF	54.572
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4042765	1.471	UF	54.557
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135024	1.456	UF	54.008
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	134989	1.425	UF	52.858
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309744-5	1.381	UF	51.240
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135023	1.361	UF	50.484
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	112939	1.245	UF	46.164
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	308948-4	1.235	UF	45.794
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	134998	1.196	UF	44.364
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135001	1.196	UF	44.364
61.221.000-4	Superintendencia de Servicios Sanitarios	135005	1.185	UF	43.956
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	910746-0	1.137	UF	42.174
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	309758-8	1.123	UF	41.645
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	135573	1.118	UF	41.480
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4036336	1.118	UF	41.461
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	4040949	1.076	UF	39.921
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	135569	1.037	UF	38.475
61.814.000-8	SERVIU Región de Antofagasta	908862-8	1.000	UF	37.094
	Otros varios		43.044	UF	1.596.651

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 31-03-2024 M\$
76849990-K	Soluciones Ambientales Del Norte Sa	566340	27-10-2025	435	UF	16.136
76849990-K	Soluciones Ambientales Del Norte Sa	566341	27-10-2025	435	UF	16.136
99.531.690-0	Desarrollos Y Proyectos De Ingenieria Ingetech S.A.	643396	15-06-2026	415	UF	15.402
77.560.110-8	Consultora Ambiental Y Servicios Varios Ltda.	4029347	30-05-2024	125	UF	4.637
77.560.110-8	Consultora Ambiental Y Servicios Varios Ltda.	4029348	30-05-2024	125	UF	4.637
5.029.028-K	Luis González Yañez	18623	Indefinida	12	UF	445
7.228.356-2	Carlos Alberto Godoy Iturra	743	31-12-2049	12	UF	445

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 31-03-2024	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	
Otros pasivos financieros corrientes	43.765.893	6.559.373	(22.517.765)	7.376.975	3.880.322	411.507	122	39.476.427
Otros pasivos financieros no corrientes	386.200.720	15.521.513	-	(7.376.975)	-	3.206.860	-	397.552.118
Total pasivos por actividades de financiación	429.966.613	22.080.886	(22.517.765)	-	3.880.322	3.618.367	122	437.028.545

Miles de pesos Chilenos.-

Conciliación de los pasivos que surgen de las actividades de financiación 31-12-2023	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	
Otros pasivos financieros corrientes	38.030.127	-	(47.790.722)	34.276.229	17.351.439	1.899.850	(1.030)	43.765.893
Otros pasivos financieros no corrientes	402.333.493	-	-	(34.276.229)	-	18.143.456	-	386.200.720
Total pasivos por actividades de financiación	440.363.620	-	(47.790.722)	-	17.351.439	20.043.306	(1.030)	429.966.613

Miles de pesos Chilenos.-

¹Con fecha 02 de enero 2024, se suscribe crédito con Banco de Chile por un total de 170.000 UF.

Con fecha 25 de enero 2024, se suscribe crédito con Banco Scotiabank por un total de 163.183 UF.

Con fecha 02 de febrero 2024, se suscribe crédito con Banco Scotiabank por un total de 272.323 UF.

²Al 31 de diciembre 2023, incluye pago de M\$14.406.222, correspondiente a pago de cuota de intereses y capital de obligaciones de bonos, registrado en cuentas de anticipo en diciembre 2023.

Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023, 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	31-03-2024	31-03-2023
Ingresos Regulados		
Servicios de agua potable	17.585.123	18.252.492
Servicios de alcantarillado	3.443.237	3.359.875
Ingresos desobstrucción	102.461	110.601
Ingresos por grifos	13.882	13.648
Revisión y calibración medidores	9.447	11.700
Interés por mora	7.517	17.375
Inspección de fugas	1.232	1.269
Ingresos No Regulados		
Venta de agua cruda ¹	24.255.129	19.505.265
Servicios de Construcción ²	2.105.031	3.352.106
Arriendo por interconexión	-	8.720.128
Venta de agua potable pilón	1.514.281	1.114.478
Venta de agua potable	382.841	322.341
Operación Interconexión	361.990	972.996
Venta de agua servida	242.434	64.231
Otros servicios varios	30.841	-
Total Ingresos de actividades ordinarias	50.055.446	55.818.505
Total	50.055.446	55.818.505

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	31-03-2024	31-03-2023
Servicio de construcción por obras rutas El Loa (Calama)	2.101.560	3.352.106
Conexión Copec a NACA	3.471	-
Total	2.105.031	3.352.106

Miles de pesos Chilenos.-

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	31-03-2024	31-03-2023
Servicios transferidos a lo largo del tiempo ¹	47.778.878	44.809.454
Servicios transferidos en un momento del tiempo	2.276.568	11.009.051
Total	50.055.446	55.818.505

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	31-03-2024	31-03-2023
Amortizaciones de activos intangibles ¹⁻³	8.558.022	7.910.835
Energía y compra de agua cruda	6.734.108	5.819.743
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	4.000.026	4.073.834
Servicios personales	3.964.628	3.157.297
Consumo de insumos directos	2.431.207	2.095.737
Generales	1.856.351	411.841
Órdenes y contratos por otros servicios	1.642.092	3.974.455
Arrendamientos	164.101	120.814
Multas e infracciones	49.434	13.444
Honorarios	42.287	38.664
Operación arriendo interconexión ²	-	3.698.452
Rebaja de valor de inventarios ³	-	8.888
Otros	-	15.910
Total costo de ventas	29.442.256	31.339.914

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde a la amortización de la infraestructura operativa por M\$8.155.758, y amortización por derechos de uso por M\$402.264.

²Corresponde 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).

³Corresponde a costos no efectivos.

Nota 27. Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos es el siguiente:

Otros ingresos varios varios	31-03-2024	31-03-2023
Indemnizaciones y otros ingresos varios ¹	1.441.204	1.976.869
Arrendamiento operativo	32.161	30.802
Servicios Riles	5.880	791
Total otros ingresos	1.479.245	2.008.462

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	31-03-2024	31-03-2023
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	3.116.407	1.779.392
Otros beneficios de largo plazo	120.778	25.003
Total gastos de personal	3.237.185	1.804.395
Gastos Generales		
Provisión Cierre capital de trabajo ¹	1.548.689	725.052
Consumo de insumos directos ²	(559.940)	674.120
Vigilancia y seguridad	407.721	195.878
Depreciación de propiedades, planta y equipo	377.077	253.301
Seguros generales	366.519	320.269
Litigios Judiciales ³	(310.501)	537.870
Licencias Computacionales	344.310	417.631
Otros gastos generales	275.341	231.102
Comisiones, honorarios y servicios	235.608	156.155
Mantenimiento	209.904	211.635
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	180.475	239.082
Arrendamiento	116.482	115.455
Comunicaciones y transporte	115.770	118.489
Servicios públicos	95.597	50.397
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	65.821	24.021
Procesamiento de información	54.820	205.561
Publicidad y propaganda	41.646	39.778
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	33.120	10.118
Impuestos, contribuciones y tasas	14.443	221.704
Otros gastos	461	985
Total gastos generales	3.613.363	4.748.603
Total Gastos de administración	6.850.548	6.552.998

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 31 de marzo 2024, incluye actualización de la tasa de descuento respecto de los conceptos sujetos a la devolución del Capital de trabajo, a devolver al término de la concesión.

²Incluye reversos de provisión por menores consumos.

³Incluye menores pagos respecto de las provisiones realizadas.

Nota 29. Otros gastos por función

El detalle de los otros gastos es el siguiente:

Otros gastos	31-03-2024	31-03-2023
Indemnizaciones ¹	146.799	133.388
Otros gastos de operación	12.220	25.287
Donaciones	(115)	4.779
Total otros gastos	158.904	163.454

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	31-03-2024	31-03-2023
Ingreso por interés:		
Intereses de deudores INR	394.590	364.989
Intereses recibidos	152.484	1.164.663
Intereses de derecho de uso ¹	67.781	84.088
Total ingresos financieros	614.855	1.613.740

Miles de pesos Chilenos.-

¹Corresponde 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, y reconocimiento de intereses por arriendo pilón, para suministrar agua servida tratada a cliente minero, este último corresponde solo al trimestre año 2024 (ver nota 5).

30. 2 Costos financieros

El detalle de los costos financieros es el siguiente:

Costos Financieros	31-03-2024	31-03-2023
Costo por interés:		
Costo total por interés de pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados ¹	(2.807.013)	(4.236.883)
Comisiones financieras y boletas en garantías	(81.150)	(41.395)
Otros gastos por interés ²	(66.088)	(49.595)
Interés contrato de arrendamiento	(23.875)	(43.145)
Total costos financieros	(2.978.126)	(4.371.019)

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 31 de marzo 2024, 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	31-03-2024	31-03-2023
Diferencia TC en adquisición de divisas	209.914	(232.049)
Diferencia TC en Adquisiciones de bienes y servicios nacionales	(5.401)	37.780
Total gasto por diferencia en cambio	204.513	(194.269)

Miles de pesos Chilenos.-

Nota 32. Resultado por unidades de reajuste

Resultado por unidades de reajuste	31-03-2024	31-03-2023
Reajuste Obligación Bonos	(1.901.696)	(3.234.721)
Reajuste Préstamos con Bancos	(1.239.131)	(2.408.976)
Reajuste Contrato Arrendamiento	(14.648)	(46.891)
Reajuste Canon Anual Operación Concesión	(17.520)	(29.962)
Reajuste Líneas de Créditos con Bancos	-	-
Reajuste por Inversiones No Remuneradas (INR)	269.823	386.282
Reajuste Contrato Arrendamiento por cobrar ¹	51.220	110.217
Otros reajustes	(50.011)	(66.384)
Total gasto por resultado por unidades de reajuste	(2.901.963)	(5.290.434)

Miles de pesos Chilenos.-

¹Al 31 de marzo 2024, 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, y reconocimiento de reajuste de la unidad de fomento por arriendo pilón para suministrar agua servida tratada a cliente minero. (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 con fecha 02 de enero 2024, suscribe un crédito con Banco de Chile, por un total de 170.000 UF, cuyo vencimiento es en enero 2025 (pago cuotas en forma trimestral).

La sociedad con fecha 25 de enero 2024, suscribe crédito con Banco Scotiabank, por un total de 163.183 UF, cuyo vencimiento es en enero 2026 (pago cuotas en forma trimestral).

La sociedad con fecha 02 de febrero 2024, suscribe crédito con Banco Scotiabank, por un total de 272.323 UF, cuyo vencimiento es en enero 2026 (pago cuotas en forma trimestral).

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 31 de marzo 2024):

Bonos y préstamos	31-03-2024	31-12-2023
Otros pasivos financieros ¹	437.028.545	429.966.613
Total deuda	437.028.545	429.966.613

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
31-03-2024			
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Instrumentos de deuda	+1%	3.113.703	-
Instrumentos de deuda	-1%	2.309.611	-
31-12-2023			
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Instrumentos de deuda	+1%	12.586.499	-
Instrumentos de deuda	-1%	9.397.312	-

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):

Pasivos Financieros no derivados (descontados):

	Menos de 1 año	De 1 a 5 años	Más de 5 años	Total obligación contractual
31-03-2024				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	28.033.647	-	-	28.033.647
Otros pasivos financieros Corrientes	55.134.144	-	-	55.134.144
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	252.984.496	128.909.905	381.894.401
Total	83.167.791	252.984.496	128.909.905	465.062.192
31-12-2023				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	35.040.928	-	-	35.040.928
Otros pasivos financieros Corrientes	43.765.893	-	-	43.765.893
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	238.744.124	147.456.596	386.200.720
Total	78.806.821	238.744.124	147.456.596	465.007.541

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
31-03-2024						
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10.381.237	17.652.410	-	-	-	28.033.647
Otros pasivos financieros Corrientes	16.601.504	49.804.512	-	-	-	66.406.016
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	-	125.588.233	131.007.387	178.055.458	434.651.078
Total	26.982.741	67.456.922	125.588.233	131.007.387	178.055.458	529.090.741
31-12-2023						
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17.935.012	17.105.916	-	-	-	35.040.928
Otros pasivos financieros Corrientes	13.684.365	41.053.094	-	-	-	54.737.459
Otros pasivos financieros No Corrientes	-	-	119.400.976	166.083.816	156.690.593	442.175.385
Total	31.619.377	58.159.010	119.400.976	166.083.816	156.690.593	531.953.772

Miles de pesos Chilenos.-

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:

31-03-2024	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Efectivo y equivalente de efectivo	8.670.972	-	-	8.670.972
Total	8.670.972	-	-	8.670.972
Ponderación % de los niveles de jerarquía	100%	-	-	-

Miles de pesos Chilenos. -

31-12-2023	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Efectivo y equivalente de efectivo	4.269.722	-	-	4.269.722
Total	4.269.722	-	-	4.269.722
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:

31-03-2024	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Cuentas por cobrar medidas a valor razonable				
Cuentas por cobrar no corrientes	-	38.131.832	-	38.131.832
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	-	42.286.466	-	42.286.466
Total	-	80.418.298	-	80.418.298
Pasivos				
Otros pasivos financieros	-	437.028.545	-	437.028.545
Total	-	437.028.545	-	437.028.545
Total	-	517.446.843	-	517.446.843
Ponderación % de los niveles de jerarquía	-	100%		

Miles de pesos Chilenos.-

31-12-2023	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos				
Cuentas por cobrar medidas a valor razonable				
Cuentas por cobrar no corrientes	-	37.544.878	-	37.544.878
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	-	29.368.439	-	29.368.439
Total	-	66.913.317	-	66.913.317
Pasivos				
Otros pasivos financieros	-	429.966.613	-	429.966.613
Total	-	429.966.613	-	429.966.613
Total	-	496.879.930	-	496.879.930
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 4,95%.

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	09 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 primer trimestre del año 2024, se han desarrollado los siguientes proyectos medioambientales:

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

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

2) Cumplimiento RCAs:

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

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

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

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 reconoce un resultado de M\$109.458.

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\$6.960.

Se realiza la medición de parámetros críticos de los lodos de PTAS Sierra Gorda y Baquedano, reconociendo en resultado por M\$1.153.-

5) Monitoreo de Planta de Tratamiento de Aguas Servidas y Riles (Residuos Industriales Líquidos):

Contrato Integral Riles, PPTAS, PTAS, Cárcel:

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.

Se mantiene un contrato integral de muestreo. La sociedad reconoce resultados por M\$ \$6.173.

Se realiza monitoreo por solicitud SISS Muestreo DS 90/00 tabla 5, Mejillones por M\$3.480 en el resultado.

A razón de compromisos o solicitudes con la autoridad, la sociedad reconoce resultados por M\$1.560.

6) Sustancias:

Se realiza compra de kit antiderrame para sustancias peligrosas para dar cumplimiento normativo DS43 por un monto de M\$1.618 en el resultado.

7) Residuos:

Seguimos avanzando en materia de Reciclaje 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, reconociendo en resultados M\$7.609 y Retiro en Agencia Zonal Calama por un monto de M\$125 reconocido en resultado.

También se realizó la compra de contenedores para el reciclaje por un monto de M\$2.475 y de adhesivos de reciclaje por un monto de M\$373, reconociendo ambos montos en resultado.

Entre este período se han realizado retiros y manejo de residuos domésticos, que corresponde a un monto de M\$10.888, reconociéndose en resultados.

Se han realizado servicios de transporte y disposición final de residuos sólidos asimilables a domésticos generados en las PEAS de Antofagasta, camiones jet, y PTAS y PEAS de Taltal por un monto total de M\$22.585 reconocido en resultado.

Se han realizados servicio por Operación, Mantención y Resguardo de recintos estanques, Planta de Tratamiento y Mantención PEAS por un monto de M\$3.800 a la fecha en cuanto a residuos en la Localidad de Tocopilla y reconocido en resultado.

Por concepto de manejo de residuos, la sociedad reconoce resultados por M\$540 en la localidad de Mejillones.

Por concepto de manejos de residuos sólidos industriales no peligrosos, la sociedad reconoce resultados por M\$3.423.

Por motivo del manejo y disposición final de residuos peligrosos (no asociado a lodos Arsenicados), la sociedad reconoce resultados por M\$174.881.

8) Certificación ISO 14.001:

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

9) Monitoreo Olores:

Se ha realizado medición H2S Peas por un monto de M\$1.309 con equipo smartsentinel, reconociéndose en resultado.

Se realiza la calibración y verificación de equipos medición de gas sulfhídrico por un monto de M\$70, reconociéndose en resultado.

10) Monitoreo Ruido y Vibraciones:

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

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 este proyecto.

13) Asesorías Ambientales:

Asesoría Ambiental Legal: La sociedad reconoce resultados por M\$2.065 durante el transcurso del 2024.

14) Monitoreo Emergencias:

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

15) Tramitación de Permisos Sectoriales:

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

16) Difusión Ambiental:

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

17) Luminarias:

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

Nota 39. Moneda Extranjera

ACTIVOS	Tipo Moneda	31-03-2024	31-12-2023
			M\$

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes de efectivo	CLP	7.355.708	1.895.400
	USD	1.314.672	2.373.780
	EUR	592	542
Otros activos financieros corrientes	UF	3.323.277	3.485.771
Otros activos no financieros corrientes	CLP	7.468.955	24.349.999
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	CLP	41.726.507	29.083.812
	UF	714.812	439.480
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	217.511	243.017
Inventarios Corrientes	CLP	2.003.096	2.217.569
Activos por impuestos corrientes, corrientes	CLP	46.920	46.920

ACTIVOS NO CORRIENTES

Otros activos financieros no corrientes	UF	2.573.551	3.301.721
Cuentas por cobrar no corrientes	CLP	5.088.261	5.165.720
	UF	33.043.571	32.379.158
Activos intangibles distintos de la plusvalía	CLP	446.076.216	437.944.264
Plusvalía	CLP	328.561.527	328.561.527
Propiedades, planta y equipo	CLP	8.823.827	9.200.904
Activos por derecho de uso	CLP	1.377.812	1.780.076
Activos por impuestos diferidos	CLP	51.413.975	46.170.043

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	Tipo Moneda	31-03-2024	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	(558)	(558)	-	-	-	-
	UF	55.134.702	-	55.134.702	-	-	-
Pasivos por arrendamientos corrientes	UF	1.617.356	-	1.617.356	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	UF	-	-	-	-	-	-
	CLP	28.033.647	10.381.237	17.652.410	-	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	285.067	-	285.067	-	-	-
Otras provisiones a corto plazo	CLP	3.381.580	-	3.381.580	-	-	-
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	CLP	1.689.720	44.352	1.645.368	-	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes	CLP	40.013.299	898.245	39.115.054	-	-	-

PASIVOS NO CORRIENTES

Otros pasivos financieros no corrientes	UF	381.894.401	-	-	165.365.234	87.619.262	128.909.905
Pasivos por arrendamientos no corrientes	UF	163.104	-	-	163.104	-	-
Cuentas por pagar no corrientes	UF	2.007.115	-	-	388.225	291.666	1.327.224
Otras provisiones a largo plazo	CLP	13.437.516	-	-	13.437.516	-	-
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	CLP	6.615.395	-	-	6.615.395	-	-
	UF	53.683	-	-	53.683	-	-

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	Tipo Moneda	31-12-2023	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	(680)	(680)	-	-	-	-
	UF	43.766.573	-	43.766.573	-	-	-
Pasivos por arrendamientos corrientes	UF	2.106.999	-	2.106.999	-	-	-
	UF	218.093	-	218.093	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	CLP	34.822.835	17.935.012	16.887.823	-	-	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	CLP	402.394	-	402.394	-	-	-
Otras provisiones a corto plazo	CLP	3.878.732	-	3.878.732	-	-	-
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	CLP	3.547.508	64.892	3.482.616	-	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes	CLP	13.227.219	858.048	12.369.171	-	-	-
PASIVOS NO CORRIENTES							
Otros pasivos financieros no corrientes	UF	386.200.720	-	-	121.263.275	117.480.854	147.456.591
Pasivos por arrendamientos no corrientes	UF	173.862	-	-	173.862	-	-
Cuentas por pagar no corrientes	UF	1.966.823	-	-	577.636	216.105	1.173.082
Otras provisiones a largo plazo	CLP	11.888.827	-	-	11.888.827	-	-
	CLP	6.593.642	-	-	6.593.642	-	-
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	UF	69.711	-	-	69.711	-	-

Nota 40. Compromisos y Contingencias

40.1 Compromisos futuros

La sociedad estima que para el año 2024 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	31-03-2024
Producción agua potable	44.519.969
Controller	5.197.208
Ingeniería	3.772.438
Recolección aguas servidas	6.803.027
Redes agua potable	4.671.818
Estanques	1.095.200
Captaciones y aducciones	1.472.427
Sistemas información	1.209.093
Clientes	1.189.407
Impulsión y conducciones AP	961.959
Logística	320.942
Otros	1.807.320
Total	73.020.808

Miles de pesos chilenos.-

40. 2 Contingencias

40. 2.1 Pasivos por Litigios

La composición de los pasivos contingentes es la siguiente:

Tipo de contingencia	Pasivos contingentes	Neto
Litigios	2.380.161	2.380.161
Total	2.380.161	2.380.161

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-3471-2023 Tercer Juzgado De Letras En Lo Civil Antofagasta	46421 UF	1.727.653
C-4372-2019 Soto Con Adasa .-	M\$200.000	200.832
C-2311-2022 Rowe/ Aguas Antofagasta S.A.	M\$200.000	200.832
C-2316-2022 Villegas/ Aguas Antofagasta S.A.	M\$70.000	70.291
C-2782-2023 Bravo/Aguas Antofagasta S.A	M\$45.000	45.187
O-5919-2020 Limarí/Ezentis Chile S.A	M\$45.000	45.159
O-1244-2023 Ley/Paqarity	M\$28.000	28.116
C-2304-2023 Gutierrez Con Aguas Antofagasta S.A.	M\$20.000	20.083
C-4951-2023 Negrón Con Adasa	M\$10.000	10.213
C-1516-2019 "Sepúlveda / Municipalidad De Antofagasta y Adasa"	M\$10.000	10.042
Acta De Fiscalización 2202E010172 Fiscalización Riesgos Psicolaborales Agencia Tal Tal	90 UTM	5.856
Acta De Fiscalización 017423 Fiscalización Por Accidente	90 UTM	5.856
O-945-2023 Arancibia/Empresa Constructora Belfi	M\$5.000	5.021
C-3941-2023 Comunidad Edificio Segundo Gómez/Adasa	M\$5.000	5.021
Total pasivos contingentes		2.380.161

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 16.1 Litigios.

40.2.2 Otros Pasivos Contingentes

Entre las fechas 03 al 08 diciembre 2023, se produjo una emergencia que provocó un corte no programado de agua a una gran cantidad de clientes en la ciudad de Antofagasta (aprox. 70.000 clientes), esta emergencia se origina por el corte de la línea eléctrica que permite el funcionamiento de la Planta desaladora Norte, provocada por servicios externo a la sociedad, la sociedad desplegó un extenso plan paliativo para proveer de suministro de agua en formas alternativas a los sectores afectados, como también buscar soluciones técnicas para reparar la falla, de acuerdo a lo señalado se espera posibles demandas por indemnizaciones a los clientes afectados.

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

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, 18 de abril de 2024, la Administración de la sociedad no tiene conocimiento de hechos posteriores que afecten significativamente la situación financiera y/o resultados de la sociedad al 31 de marzo de 2024.