



Estados Financieros Consolidados

**INVERSIONES AGUAS METROPOLITANAS S.A. Y FILIALES**

30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

El presente documento consta de:

**Estados de Situación Financiera Consolidados**  
**Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Consolidados**  
**Estados de Flujos de Efectivo Directo consolidados**  
**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidados**  
**Notas Explicativas a los Estados financieros consolidados**

Estados Financieros Consolidados

**INVERSIONES AGUAS METROPOLITANAS S.A. Y FILIALES**

30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

**Estados de Situación Financiera Consolidados**  
Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de  
2022 (Miles de pesos - M\$)

ACTIVOS	Nota	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	147.766.964	180.545.868
Otros activos financieros	10	6.581.562	-
Otros activos no financieros		7.730.066	4.986.319
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar,	5	106.637.243	122.775.410
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	6	11.006	23.032
Inventarios	7	13.135.877	12.790.532
Activos por impuestos corrientes	8	11.605.463	2.124.811
<b>Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios</b>		<b>293.468.181</b>	<b>323.245.972</b>
Activos no corrientes mantenidos para la venta	9	3.414	2.812.292
<b>ACTIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>293.471.595</b>	<b>326.058.264</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros activos financieros	10	7.895.863	7.895.863
Otros activos no financieros		1.180.124	1.212.641
Derechos por cobrar	5	4.545.560	2.816.288
Activos intangibles distintos de la plusvalía	11	232.282.748	233.018.981
Plusvalía	12	305.171.468	305.171.468
Propiedades, plantas y equipos	13	1.762.152.414	1.713.897.351
Activos por derecho de uso	14	4.724.326	3.998.976
Activos por impuestos diferidos	15	59.118.846	57.860.363
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>2.377.071.349</b>	<b>2.325.871.931</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>2.670.542.944</b>	<b>2.651.930.195</b>

Las notas adjuntas de la 1 a la 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

**Estados de Situación Financiera Consolidados**  
Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de  
2022 (Miles de pesos - M\$)

PASIVOS	Nota	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	16	160.304.321	74.347.139
Pasivos por arrendamientos	14	1.761.001	1.402.307
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	150.176.824	138.730.009
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	6	4.458.374	5.010.030
Otras provisiones	18	5.792.750	17.987.684
Pasivos por impuestos	8	117.798	4.802.933
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	19	4.388.718	5.694.492
Otros pasivos no financieros	20	14.422.836	18.651.560
<b>Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de pasivos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta</b>		<b>341.422.622</b>	<b>266.626.154</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES TOTALES</b>		<b>341.422.622</b>	<b>266.626.154</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	16	1.113.280.882	1.222.905.987
Pasivos por arrendamientos	14	3.143.468	2.667.950
Otras cuentas por pagar	17	1.178.257	1.188.753
Otras provisiones	18	1.792.442	1.735.645
Pasivo por impuestos diferidos	15	15.908.339	16.239.000
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	19	22.322.771	22.128.779
Otros pasivos no financieros	20	7.369.084	8.041.634
<b>TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1.164.995.243</b>	<b>1.274.907.748</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.506.417.865</b>	<b>1.541.533.902</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Emitido	21	468.358.402	468.358.402
Ganancias (perdidas) acumuladas	21	205.743.000	181.974.048
Otras participaciones en el patrimonio	21	(37.268.415)	(37.268.415)
Otras reservas	21	82.179.028	78.730.413
<b>Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora</b>		<b>719.012.015</b>	<b>691.794.448</b>
Participaciones no controladoras	22	445.113.064	418.601.845
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>		<b>1.164.125.079</b>	<b>1.110.396.293</b>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>2.670.542.944</b>	<b>2.651.930.195</b>

Las notas adjuntas de la 1 a la 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

**Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Consolidados**  
Por los ejercicios terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022  
(Miles de pesos - M\$)

ESTADOS DE RESULTADOS POR NATURALEZA	Nota	30-09-2023	30-09-2022	01-07-2023 30-09-2023	01-07-2022 30-09-2021
		M\$	M\$	M\$	M\$
Ingresos de actividades ordinarias	25	475.235.519	418.745.502	142.109.245	137.522.896
Materias primas y consumibles utilizados		(68.296.428)	(57.345.763)	(20.051.992)	(22.476.600)
Gastos por beneficios a los empleados	19	(55.865.906)	(47.863.813)	(18.985.046)	(17.365.634)
Gasto por depreciación y amortización	11-13-14	(56.574.217)	(55.474.301)	(19.266.471)	(18.968.419)
Otros gastos, por naturaleza	26	(110.473.443)	(91.768.948)	(37.684.608)	(31.726.180)
Otras ganancias (pérdidas)	27	(1.774.124)	(1.481.148)	117.193	(292.555)
<b>Ganancias de actividades operacionales</b>		<b>182.251.401</b>	<b>164.811.529</b>	<b>46.238.321</b>	<b>46.693.508</b>
Ingresos financieros	27	12.898.623	9.467.235	(1.436.531)	2.500.525
Costos financieros	27	(36.684.053)	(24.587.769)	(12.416.291)	(8.610.066)
Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro (Pérdidas por deterioro) determinado de acuerdo con NIFF 9 sobre activos financieros	24	(10.816.911)	(11.078.618)	(2.630.571)	(3.722.239)
Ganancias (pérdidas) de cambio en moneda extranjera	28	2.514.886	(1.715.551)	2.013.552	106.532
Resultado por unidades reajustables	29	(29.887.119)	(92.260.692)	(3.125.558)	(33.026.165)
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos		-	-	-	-
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<b>120.276.827</b>	<b>44.636.134</b>	<b>28.642.922</b>	<b>3.942.095</b>
Gastos por impuestos a las ganancias	15	(25.131.820)	8.782.203	(7.166.643)	6.285.853
<b>Ganancia procedente de operaciones continuadas</b>		<b>95.145.007</b>	<b>53.418.337</b>	<b>21.476.279</b>	<b>10.227.948</b>
<b>Ganancia</b>		<b>95.145.007</b>	<b>53.418.337</b>	<b>21.476.279</b>	<b>10.227.948</b>
<b>Ganancia atribuible a</b>					
<b>Ganancia atribuible a los propietarios de la controladora</b>		<b>47.001.310</b>	<b>26.257.079</b>	<b>10.468.992</b>	<b>4.873.003</b>
Ganancia, atribuible a participaciones no controla	22	48.143.697	27.161.258	11.007.287	5.354.945
<b>Ganancia</b>		<b>95.145.007</b>	<b>53.418.337</b>	<b>21.476.279</b>	<b>10.227.948</b>
<b>Ganancias por acción</b>					
Ganancias por acción básica en operaciones continuadas (\$)	31	47,001	26,257	10,469	4,873
<b>Ganancias por acción básica (\$)</b>		<b>47,001</b>	<b>26,257</b>	<b>10,469</b>	<b>4,873</b>

Las notas adjuntas de la 1 a la 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

**Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Consolidados**  
**Por los ejercicios terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022**  
**(Miles de pesos - M\$)**

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES	Nota	30-09-2023 M\$	30-09-2022 M\$	01-07-2023 30-09-2023 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$
<b>Ganancia</b>		<b>95.145.007</b>	<b>53.418.337</b>	<b>21.476.279</b>	<b>10.227.948</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>					
Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo		9.428.962	-	4.865.651	-
<b>Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo</b>		<b>9.428.962</b>	-	<b>4.865.651</b>	-
<b>Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos</b>		<b>9.428.962</b>	-	<b>4.865.651</b>	-
<b>Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo</b>					
Impuestos Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo		(2.545.820)	-	(1.313.726)	-
<b>Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo</b>		<b>(2.545.820)</b>	-	<b>(1.313.726)</b>	-
<b>Total otro resultado integral</b>		<b>6.883.142</b>	-	<b>3.551.925</b>	-
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>102.028.149</b>	<b>53.418.337</b>	<b>25.028.204</b>	<b>10.227.948</b>
<b>Resultado integral atribuible a</b>					
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		50.449.925	26.257.079	12.248.590	4.873.003
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras	22	51.578.224	27.161.258	12.779.615	5.354.945
<b>Resultado integral total</b>		<b>102.028.149</b>	<b>53.418.337</b>	<b>25.028.205</b>	<b>10.227.948</b>

Las notas adjuntas de la 1 a la 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

**Estados de Flujos de Efectivo Directo Consolidados**  
Por los ejercicios terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022  
(Miles de pesos - M\$)

Estado de Flujo de efectivo directo	Nota	30-09-2023 M\$	30-09-2022 M\$
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		562.603.049	481.234.966
Otros cobros por actividades de operación		3.567.178	5.014.750
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		<b>566.170.227</b>	<b>486.249.716</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(207.775.776)	(182.071.669)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(59.321.208)	(49.414.341)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		(8.239.350)	(5.706.788)
Otros pagos por actividades de operación		(42.355.797)	(37.696.269)
<b>Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación</b>		<b>(317.692.131)</b>	<b>(274.889.067)</b>
Intereses pagados		(38.996.195)	(29.057.972)
Intereses recibidos		13.380.268	8.601.146
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		(41.995.658)	(20.657.561)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(13.010.972)	(3.138.772)
Flujos de efectivo procedente utilizados en operación		(80.622.557)	(44.253.159)
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>167.855.539</b>	<b>167.107.490</b>
Importes procedentes de ventas de propiedades, planta y equipo		4.998.196	252.623
Compras de propiedades, planta y equipo		(102.470.131)	(105.719.305)
Compras de activos intangibles		(3.091.788)	(3.815.234)
Otras entradas (salidas) de efectivo		126.214	-
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>(100.437.509)</b>	<b>(109.281.916)</b>
Importes procedentes de préstamos de largo plazo		8.554.804	10.069.665
Importes procedentes de préstamos de corto plazo		-	30.000.000
<b>Importes procedentes de préstamos, clasificados como actividades de financiación</b>		<b>8.554.804</b>	<b>40.069.665</b>
Reembolsos de préstamos		(58.501.314)	(56.574.524)
Dividendos pagados		(50.250.423)	(41.386.015)
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		<b>(100.196.933)</b>	<b>(57.890.874)</b>
<b>Incremento (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>		<b>(32.778.903)</b>	<b>(65.300)</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>(32.778.903)</b>	<b>(65.300)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		180.545.867	164.558.880
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>4</b>	<b>147.766.964</b>	<b>164.493.580</b>

Las notas adjuntas de la 1 a la 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto**

Por los ejercicios terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022

(Miles de pesos - M\$)

Estados de cambios en el patrimonio	Nota	Capital emitido	Otras participaciones en el patrimonio	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Reservas			Total otras reservas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controlada M\$	Participaciones no controladoras M\$	Patrimonio total M\$
					Superávit de revaluación M\$	Reserva de coberturas de flujo de efectivo M\$	Reserva de pagos basados en acciones M\$				
Saldo inicial al 01-01-2023		468.358.402	(37.268.415)	181.974.048	81.439.777	(2.709.364)		78.730.413	691.794.448	418.601.845	1.110.396.293
Ganancia		-	-	47.001.310	-	-	-	-	47.001.310	48.143.697	95.145.007
Otro resultado integral		-	-	-		3.448.616		3.448.616	3.448.616	3.434.526	6.883.142
<b>Resultado integral</b>		-	-	<b>47.001.310</b>	-	<b>3.448.616</b>	-	<b>3.448.616</b>	<b>50.449.926</b>	<b>51.578.223</b>	<b>102.028.149</b>
Dividendos		-	-	(23.237.614)	-	-	-	-	(23.237.614)	(25.072.926)	(48.310.540)
Disminución por transferencias y otros cambios		-	-	5.256	-		-		5.256	5.921	11.177
<b>Total de cambios en patrimonio</b>		-	-	<b>23.768.952</b>	-	<b>3.448.616</b>	-	<b>3.448.616</b>	<b>27.217.568</b>	<b>26.511.218</b>	<b>53.728.786</b>
Saldo final al 30-09-2023	21	468.358.402	(37.268.415)	205.743.000	81.439.777	739.252	-	82.179.029	719.012.016	445.113.063	1.164.125.079

Estados de cambios en el patrimonio	Nota	Capital emitido	Otras participaciones en el patrimonio	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Reservas			Total otras reservas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controlada M\$	Participaciones no controladoras M\$	Patrimonio total M\$	
					Superávit de revaluación M\$	Reserva de coberturas de flujo de efectivo M\$	Reserva de pagos basados en acciones M\$					
Saldo inicial al 01-01-2022		468.358.402	(37.268.415)	179.164.900	83.610.810			99.173	83.709.983	693.964.870	420.425.370	1.114.390.240
Ganancia		-	-	26.257.079	-	-	-	-	26.257.079	27.161.258	53.418.337	
Otro resultado integral		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Resultado integral</b>		-	-	<b>26.257.079</b>	-	-	-	-	<b>26.257.079</b>	<b>27.161.258</b>	<b>53.418.337</b>	
Dividendos		-	-	(20.490.750)	-	-	-	-	(20.490.750)	(21.455.417)	(41.946.167)	
Disminución por transferencias y otros cambios		-	-	-	-	-	-	27.061	<b>27.061</b>	<b>27.061</b>	26.950	54.011
<b>Total de cambios en patrimonio</b>		-	-	<b>5.766.329</b>	-	-	-	<b>27.061</b>	<b>27.061</b>	<b>5.793.390</b>	<b>5.732.791</b>	<b>11.526.181</b>
Saldo final al 30-09-2022	21	468.358.402	(37.268.415)	184.931.229	83.610.810			126.234	83.737.044	699.758.260	426.158.161	1.125.916.421

Las notas adjuntas de la 1 a la 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

**Notas a los Estados financieros consolidados**

Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL .....	9
Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES .....	10
2.1    Bases de preparación .....	10
2.2    Políticas contables .....	11
A.    Bases de consolidación .....	12
B.    Segmentos operativos .....	12
C.    Activos intangibles distintos de la plusvalía .....	12
D.    Plusvalía .....	13
E.    Propiedades, planta y equipo .....	14
F.    Deterioro del valor de activos tangibles e intangibles excepto la plusvalía .....	15
G.    Arrendamientos .....	15
H.    Activos financieros .....	16
I.    Inventarios .....	18
J.    Política de pago de dividendos .....	18
K.    Transacciones en moneda extranjera .....	18
L.    Pasivos financieros .....	18
M.    Instrumentos financieros derivados y contabilidad de cobertura .....	18
N.    Provisiones y pasivos contingentes .....	19
O.    Beneficios a los empleados .....	19
P.    Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos .....	20
Q.    Ingresos ordinarios .....	21
R.    Ganancia por acción .....	22
S.    Información sobre medioambiente .....	22
T.    Estados de flujos de efectivo consolidados .....	22
U.    Costos de financiamiento capitalizados Política de préstamos que devengan intereses .....	22
V.    Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios .....	23
Nota 3. GESTIÓN DE RIESGOS .....	23
Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	26
Nota 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y DERECHOS POR COBRAR .....	27
Nota 6. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE ENTIDADES RELACIONADAS .....	30
Nota 7. INVENTARIOS .....	32
Nota 8. IMPUESTOS CORRIENTES .....	33
Nota 9. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA .....	33
Nota 10. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS .....	33

Nota 11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA .....	34
Nota 12. PLUSVALÍA .....	37
Nota 13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	37
Nota 14. ARRENDAMIENTOS .....	48
Nota 15. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LAS GANANCIAS .....	52
Nota 16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS .....	54
Nota 17. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	68
Nota 18. OTRAS PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES .....	70
Nota 19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	72
Nota 20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS .....	76
Nota 21. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA .....	76
Nota 22. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS .....	77
Nota 23. PERDIDAS POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS DE ACUERDO A NIFF 9 .....	78
Nota 24. INGRESOS ORDINARIOS .....	78
Nota 25. OTROS GASTOS POR NATURALEZA .....	78
Nota 26. OTROS INGRESOS Y GASTOS .....	79
Nota 27. GANANCIAS (PÉRDIDAS) DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA .....	79
NOTA 28. RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE .....	80
Nota 29. SEGMENTOS DE NEGOCIO .....	80
Nota 30. GANANCIAS POR ACCIÓN .....	86
Nota 31. ESTADOS FINANCIEROS DE SOCIEDADES FILIALES .....	87
Nota 32. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS .....	88
Nota 33. GARANTÍAS Y RESTRICCIONES .....	90
Nota 34. COSTOS DE FINANCIAMIENTO CAPITALIZADOS .....	97
Nota 35. MEDIOAMBIENTE .....	97
Nota 36. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	98

## Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL

Inversiones Aguas Metropolitanas S.A. (en adelante “IAM” o la “Sociedad”) y sus filiales integran el Grupo Inversiones Aguas Metropolitanas S.A. (en adelante el “Grupo”). Su domicilio legal es Apoquindo N°4800, Torre 2, oficina 2001, piso 20, Las Condes, Santiago, Chile y su Rol Único Tributario es 77.274.820-5.

IAM fue constituida el 19 de mayo de 1999, por las empresas Aguas de Barcelona S.A. (“AGBAR”) y Suez Environnement como una Sociedad de responsabilidad limitada, con el objeto de participar en el proceso de privatización de Empresa Metropolitana de Obras Sanitarias (“EMOS”), actual Aguas Andinas S.A.

IAM se adjudicó el paquete accionario en la licitación internacional llevada a cabo por la Corporación de Fomento de la Producción (CORFO), suscribió un aumento de capital y compró acciones adicionales en la Bolsa de Comercio, controlando de este modo el 51,2% del capital social de Aguas Andinas S.A. (ex EMOS).

En julio de 2005, la empresa se transformó en Sociedad anónima abierta y restringió su objeto social, el cual quedó delimitado a la inversión en acciones de Aguas Andinas S.A. y la prestación de toda clase de asesorías, consultorías y servicios relativos a la transferencia tecnológica y knowhow, asistencia técnica, administración de negocios y proyectos, en especial, los relacionados con la gestión y operación de negocios relativos al giro sanitario.

En noviembre de 2005 IAM se abrió a la bolsa, mediante la colocación de un paquete de acciones correspondientes al 43,4% de su propiedad, lo que se tradujo en la incorporación de nuevos accionistas.

Durante el año 2006, IAM vendió el 1,1% de sus acciones de Aguas Andinas S.A., conservando el 50,1% de sus títulos, lo que le permitió mantener el control de la sanitaria.

En 2007 implementó un programa de ADR Level I, que posibilitó transar sus acciones en el mercado over the counter de Estados Unidos, dicho programa se terminó en 2016.

La Sociedad es matriz de tres empresas sanitarias en el Gran Santiago (Aguas Andinas S.A., Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A.). Para dar un servicio integral dentro de su giro, la Sociedad cuenta con filiales no sanitarias, otorgando servicios como el tratamiento de residuos industriales líquidos (EcoRiles S.A.), análisis de laboratorio (Análisis Ambientales S.A.), comercialización de materiales y otros servicios relacionados al sector sanitario (Hidrogística S.A.) y realizar actividades asociadas a derechos de aprovechamiento de aguas y proyectos energéticos derivados de instalaciones y bienes de empresas sanitarias (Aguas del Maipo S.A.).

La Sociedad y su filial Aguas Andinas S.A. se encuentran inscritas en el Registro de Valores de la Comisión para el Mercado Financiero con el N° 912 y N° 346, respectivamente. Las filiales Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A., se encuentran inscritas en el Registro especial de entidades informantes de la Comisión para el Mercado Financiero con los N° 170 y N° 2, respectivamente. Como empresas del sector sanitario, son reguladas 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.

A efectos de la preparación de los estados financieros consolidados, se entiende que existe un grupo cuando la matriz tiene una o más entidades Filiales, siendo éstas sobre las que la matriz tiene el control ya sea de forma directa o indirecta. Las políticas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros consolidados del Grupo se detallan en la Nota 2.2.

La entidad controladora directa es Veolia Inversiones Aguas del Gran Santiago Ltda. (“VIAGSA”) con un 50,1% de la propiedad, Sociedad que es controlada por Veolia Inversiones Andina S.A., y está por Agbar S.L.U., entidad con base en España y una de las mayores operadoras de servicios sanitarios a nivel mundial, la que a su vez es controlada por Veolia Environnement (Francia).

## Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

### 2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros consolidados corresponden a los estados de situación financiera consolidados al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 y a los estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los ejercicios terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022, los que han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas NIIF.

El Grupo cumple con las condiciones legales del entorno en el que desarrolla sus operaciones, en particular las Filiales sanitarias con respecto a las regulaciones propias del sector sanitario. Las empresas del Grupo presentan condiciones de operación normal en cada ámbito en el que desarrollan sus actividades, sus proyecciones muestran una operación rentable y tiene capacidad para acceder al sistema financiero para financiar sus operaciones, lo que a juicio de la administración determina su capacidad de continuar como empresa en marcha, según lo establecen las normas contables bajo las que se emiten estos estados financieros consolidados.

#### Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros de cada una de las Sociedades que conforman el Grupo se presentan en la moneda del entorno económico principal en el cual operan dichas Sociedades (moneda funcional). Para propósitos de los estados financieros consolidados, los resultados y la posición financiera de cada Sociedad del Grupo son expresados en pesos chilenos (redondeados en miles de pesos), que es la moneda funcional de la Sociedad y sus Filiales, y la moneda de presentación para los estados financieros consolidados.

#### Nuevos pronunciamientos contables

Las normas e interpretaciones, así como las mejoras y modificaciones a NIIF, que han sido emitidas, con entrada en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. La Sociedad ha aplicado estas normas concluyendo que no afectaron significativamente los estados financieros.

	Normas y Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
IFRS 17	Contratos de Seguro	1 de enero de 2023
IAS 8	Definición de la estimación contable	1 de enero de 2023
IAS 1	Revelación de políticas contables	1 de enero de 2023
IAS 12	Impuestos diferidos relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción	1 de enero de 2023
IAS 12	Reforma fiscal internacional – Reglas del Modelo del Segundo Pilar	1 de enero de 2023

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

	Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
IAS 1	Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2024
IFRS 16	Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior	1 de enero de 2024
IAS 7 e IFRS 7	Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores	1 de enero de 2024
IAS 21	Falta de intercambiabilidad	1 de enero de 2025
IFRS 10 e IAS 28	Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar

Las Normas, Enmiendas e Interpretaciones, antes descritas y que pudiesen aplicar a Inversiones Aguas Metropolitanas S.A. y Filiales, se encuentran en proceso de evaluación por parte de la Administración de la Sociedad y se estima que la fecha no tendría un impacto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo en el ejercicio de su primera aplicación. La Administración periódicamente está evaluando estas implicancias.

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad del Directorio de la Sociedad, el que manifiesta que se han aplicado la totalidad de los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El Directorio, en sesión de fecha 22 de noviembre de 2023 aprobó los presentes estados financieros consolidados.

En la preparación de los estados financieros consolidados se han utilizado estimaciones tales como:

- Revalorización de terrenos
- Vida útil de propiedades, planta y equipo e intangibles
- Valoración de activos y plusvalía comprada (fondos de comercio o menor valor de inversiones)
- Pérdidas por deterioro de activos
- Hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de beneficios por terminación de contratos de empleados
- Hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros
- Ingresos por suministros pendientes de facturación
- Provisiones por compromisos adquiridos con terceros
- Riesgos derivados de litigios vigentes

A pesar de que estas estimaciones y juicios se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados es posible que acontecimientos que puedan ocurrir en el futuro, obliguen a modificarlos (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se registraría en forma prospectiva, en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros consolidados futuros.

## 2.2 Políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados.

## A. Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Sociedad y las entidades controladas por la Sociedad (sus Filiales). Filiales son aquellas entidades sobre las cuales el Grupo tiene el poder para dirigir las actividades relevantes, tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su participación y la capacidad de utilizar ese poder para influir en los montos de los rendimientos del inversor. Las Filiales se consolidan a partir de la fecha en que se transfiere el control al Grupo y se excluyen de la consolidación en la fecha en que cesa el mismo.

En el proceso de consolidación se eliminan todas las transacciones, saldos, pérdidas y ganancias entre las entidades del Grupo.

La Sociedad y sus Filiales presentan uniformidad en las políticas utilizadas por el Grupo.

Las Filiales incluidas en los estados financieros consolidados de Inversiones Aguas Metropolitanas S.A. son las siguientes:

Filiales	RUT	País de Origen	Moneda Funcional	Porcentaje de participación directa e indirecta			
				30-09-2023			31-12-2022
				Directo	Indirecto	Total	
Aguas Andinas S.A.	61.808.000-5	Chile	CLP	50,10234%	0,00000%	50,10234%	50,10234%
Aguas Cordillera S.A.	96.809.310-K	Chile	CLP	0,00000%	99,99003%	99,99003%	99,99003%
Aguas Manquehue S.A.	89.221.000-4	Chile	CLP	0,00000%	100,00000%	100,00000%	100,00000%
EcoRiles S.A.	96.945.210-3	Chile	CLP	0,00000%	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Hidrogistica S.A.	96.828.120-8	Chile	CLP	0,00000%	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Analisis Ambientales S.A.	96.967.550-1	Chile	CLP	0,00000%	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Aguas del Maipo S.A.	76.190.084-6	Chile	CLP	0,00000%	100,00000%	100,00000%	100,00000%

## B. Segmentos operativos

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

El Grupo gestiona y mide el desempeño de sus operaciones por segmento de negocio. Los segmentos operativos informados internamente son los siguientes:

- Operaciones relacionadas con el giro de sanitarias (Agua).
- Operaciones no relacionadas con el giro de sanitarias (No Agua).

## C. Activos intangibles distintos de la plusvalía

La Sociedad reconoce un activo intangible identificable cuando pueda demostrar que es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad y el costo puede ser valorado confiablemente.

### i. Activos intangibles adquiridos en forma separada

Los activos intangibles adquiridos de forma separada se presentan al costo menos amortización acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización es calculada en forma lineal utilizando las vidas útiles estimadas. Las vidas útiles estimadas y el método de amortización son revisados al cierre de cada estado de situación, contabilizando el efecto de cualquier cambio de la estimación de forma prospectiva.

## ii. Método de amortización para intangibles

### Intangibles con vida útil definida

El método de amortización aplicado por la Sociedad refleja el patrón al cual se espera que sean utilizados, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. Para tal efecto, la Sociedad utiliza el método de amortización lineal.

#### Programas informáticos

La vida útil estimada para los softwares es de 4 años. Para aquellos otros activos de vida útil definida, el período de vida útil en el cual se amortizan corresponde a los períodos definidos en los contratos o derechos que los originan.

#### Intangibles de vida útil indefinida

Los intangibles de vida útil indefinida corresponden principalmente a derechos de agua y servidumbres, los cuales fueron obtenidos con carácter de indefinidos, según lo establecen los contratos de adquisición y los derechos obtenidos de la Dirección General de Aguas, dependiente del Ministerio de Obras Públicas.

#### Determinación de vida útil

Los factores que deben considerarse para la estimación de la vida útil son, entre otros, los siguientes:

- Limitaciones legales, regulatorias o contractuales.
- Vida predecible del negocio o industria.
- Factores económicos (obsolescencia de productos, cambios en la demanda).
- Reacciones esperadas por parte de competidores actuales o potenciales.
- Factores naturales, climáticos y cambios tecnológicos que afecten la capacidad para generar beneficios.

La vida útil puede requerir modificaciones durante el tiempo debido a cambios en estimaciones como resultado de cambios en supuestos acerca de los factores antes mencionados.

### D. Plusvalía

La plusvalía (menor valor de inversiones o fondo de comercio) generada en la combinación de negocios representa el exceso del costo de adquisición sobre la participación del Grupo en el valor razonable de los activos y pasivos, incluyendo los pasivos contingentes identificables de una Sociedad Filial en la fecha de adquisición.

La valoración de los activos y pasivos adquiridos se realiza de forma provisional en la fecha de toma de control de la Sociedad, revisándose la misma en el plazo máximo de un año a partir de la fecha de adquisición. Hasta que se determina de forma definitiva el valor razonable de los activos y pasivos, el exceso entre el precio de adquisición y el valor contable de la Sociedad adquirida se registra de forma provisional como plusvalía.

En el caso de que la determinación definitiva de la plusvalía se realice en los estados financieros del año siguiente al de la adquisición de la participación, los rubros del ejercicio anterior que se presentan a efectos comparativos se modifican para incorporar el valor de los activos y pasivos adquiridos y de la plusvalía definitiva desde la fecha de adquisición de la participación.

La plusvalía que se generó con anterioridad de la fecha de nuestra transición a NIIF, esto es 1 de enero de 2008, se mantiene por el valor neto registrado a esa fecha, en tanto que la originada con posterioridad se mantienen registradas según el método de adquisición.

La plusvalía no se amortiza, en su lugar al cierre de cada ejercicio contable se procede a estimar si se ha producido en ella algún deterioro que reduzca su valor recuperable a un monto inferior al costo neto registrado, procediéndose, en su caso, al oportuno ajuste por deterioro, según lo requiere la NIC 36.

## E. Propiedades, planta y equipo

La Sociedad utiliza el método del costo para la valorización de Propiedades, Planta y Equipo, a excepción de los terrenos que se utiliza el método de la revaluación. El costo histórico incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien.

Las revalorizaciones de terrenos se efectúan con suficiente regularidad para asegurar que el valor en libros del activo revalorizado no difiera significativamente del valor razonable.

El superávit por revalorización, neto de los correspondientes impuestos diferidos, se reconoce en otro resultado integral dentro del patrimonio. No obstante, en el caso de que se revierta un déficit de la revalorización del mismo activo previamente reconocido como pérdida, dicho incremento se reconoce en el estado de resultados. Una disminución del valor se registra en el estado de resultados, excepto en el caso de que esa disminución anule el superávit existente en el mismo activo que se hubiera reconocido en ajustes por cambios de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir al Grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de las reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

### **Método de depreciación y vida útil estimada para propiedades, planta y equipo**

El método de depreciación aplicado por la Sociedad refleja el patrón al cual se espera que los activos sean utilizados por parte de la entidad durante el período en que éstos generen beneficios económicos. Para tal efecto, la Sociedad utiliza el método de depreciación lineal a lo largo de su vida útil técnica, la cual se sustenta en estudios preparados por expertos independientes (empresas externas especialistas). El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre del Estado de Situación Financiera.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (Nota 32).

### **Vidas útiles**

Las vidas útiles consideradas para efectos del cálculo de la depreciación se sustentan en estudios técnicos preparados por empresas externas especialistas, las cuales se revisan en la medida que surjan antecedentes que permitan considerar que la vida útil de algún activo se ha modificado.

La asignación de la vida útil total para los activos se realiza sobre la base de varios factores, incluyendo la naturaleza del equipo. Tales factores incluyen generalmente:

1. Naturaleza de los materiales componentes de los equipos o construcciones.
2. Medio de operación de los equipos.
3. Intensidad del uso.
4. Limitaciones legales, regulatorias o contractuales.

El rango de vida útil (en años) por tipo de Activos es el siguiente:

Ítem	Vida útil (años) mínima	Vida útil (años) máxima
Edificios	25	80
Planta y equipo	5	50
Equipamiento de tecnologías de la información	4	4
Instalaciones fijas y accesorios	5	80
Vehículos de motor	7	10
Mejoras de bienes arrendados	5	10
Otras propiedades, planta y equipo	5	80

## **Política de estimación de costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación de propiedades, planta y equipo**

Debido a la naturaleza de los activos que se construyen en la Sociedad y dado que no existen obligaciones contractuales u otra exigencia constructiva como las mencionadas por las NIIF y, en el marco regulatorio, el concepto de costos de desmantelamiento no es aplicable a la fecha de los presentes estados financieros consolidados.

## **Política de ventas de propiedades, planta y equipo**

Los resultados por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se registran en el Estado de Resultados Integrales Consolidados.

### **F. Deterioro del valor de activos tangibles e intangibles excepto la plusvalía**

En cada fecha de cierre del Estado de Situación Financiera Consolidado, el Grupo revisa los valores libros de sus activos tangibles e intangibles con vida útil definida para determinar si existen indicadores de que dichos activos han sufrido una pérdida por deterioro. Si tales indicadores existen, se estima el valor recuperable de los activos para determinar el monto de la pérdida por deterioro (si existe). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo en particular, el Grupo estima el valor recuperable de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual pertenece el activo.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas se someten a pruebas anuales de deterioro y cuando existan indicadores de que el activo podría haber sufrido un deterioro de su valor antes de finalizar dicho período.

El valor recuperable es el monto mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Para la estimación del valor en uso, los flujos futuros de caja estimados son descontados a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje tanto las condiciones actuales de mercado del valor del dinero en el tiempo, así como los riesgos específicos asociados al activo.

Cuando se estima que el valor recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor libro, el valor libro de ese activo (o unidad generadora de efectivo) es ajustado a su valor recuperable reconociendo inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor libro del activo (o la unidad generadora de efectivo) es ajustado a la estimación revisada de su valor recuperable, siempre que el valor libro ajustado no exceda el valor libro que se habría determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del activo (o la unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores.

### **G. Arrendamientos**

El Grupo evalúa sus contratos de arrendamiento de acuerdo a NIIF 16, esto es si se transfiere el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Se considera que existe control si el cliente tiene i) derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos procedentes del uso de un activo identificado; y ii) derecho a dirigir el uso del activo.

Cuando el Grupo actúa como arrendatario, al comienzo del arrendamiento (es decir, en la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso) registra en el estado de situación financiera un activo por el derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

El Grupo reconoce inicialmente el activo por derecho de uso al costo, ajustado por cualquiera nueva medición del pasivo por arrendamiento, menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor. El activo por derecho de uso se deprecia en el plazo del arrendamiento. Para determinar si el activo por derecho de uso se ha deteriorado, se aplican los mismos criterios detallados en la Nota 2.2F.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos por arrendamiento, descontados a la tasa incremental por préstamos de la compañía, si la tasa de interés implícita en el arrendamiento no pudiera determinarse fácilmente.

Después de la fecha de inicio, el pasivo por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reduce por los pagos por arrendamiento realizados. Además, el valor en libros del pasivo se vuelve a medir si existe una modificación en los términos del arrendamiento (cambios en el plazo, en el importe de los pagos o en la evaluación de una opción de comprar o cambio en los importes a pagar). El gasto por intereses se reconoce como un costo financiero en el resultado del período.

Los arrendamientos de corto plazo, igual o inferior a un año, o arrendamiento de activos de bajo valor se exceptúan de la aplicación de los criterios de reconocimiento descritos anteriormente, registrando los pagos asociados con el arrendamiento como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Cuando el Grupo actúa como arrendador, clasifica al inicio del acuerdo si el arrendamiento es operativo o financiero, en base a la esencia de la transacción. Los arrendamientos en los que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo subyacente se clasifican como arrendamientos financieros. El resto de los arrendamientos son clasificados como arrendamientos operativos.

#### **H. Activos financieros**

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

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados integrales
- Activos financieros a costo amortizado

La clasificación depende de la naturaleza y el propósito de los activos financieros y se determina en el momento de su reconocimiento inicial.

La Sociedad y sus Filiales invierten en instrumentos de bajo riesgo, que cumplan con estándares de clasificación establecidas en sus políticas de inversión. Es así, que los fondos mutuos de inversión deben tener una clasificación AAfm / M1 (cuotas con muy alta protección ante la pérdida, asociados a riesgos crediticios /cuotas con la más baja sensibilidad ante los cambios en las condiciones económicas). Los depósitos a plazo fijo y pactos contratados son instrumentos con clasificación N-1 (Instrumentos con la más alta capacidad de pago del capital e intereses en los términos y plazos pactados).

Las instituciones emisoras de estos instrumentos corresponden a sociedades bancarias o filiales de bancos, con clasificación de riesgo N-1 y sus instrumentos tienen una clasificación de riesgo de al menos AA (con una muy alta capacidad de pago del capital e intereses en los términos y plazos pactados, la cual no se vería afectada en forma significativa ante posibles cambios en el emisor, a la industria a que pertenece o en la economía).

#### **i. Método de tasa de interés efectiva**

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

#### **ii. Valor razonable con cambios en otro resultado integral**

Para la clasificación de un activo con valor razonable con efecto en los otros resultados integrales, se debe cumplir como principio la venta de activos financieros para los cuales se espera recuperar en un plazo determinado el importe principal además de los intereses si es que corresponde.

### **iii. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados**

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

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

Las Filiales mantienen acciones de la Sociedad Eléctrica Puntilla S.A., las cuales han sido valorizadas a su valor justo en la fecha de adquisición, según lo establecido en NIIF 9. Su medición posterior se realiza al costo debido a que no existe un mercado activo, según lo dispuesto en la misma norma.

### **iv. Activos financieros a costo amortizado**

#### **Préstamos y cuentas por cobrar**

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

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

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

La 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.

#### **Política de deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La Sociedad evalúa periódicamente las pérdidas de valor que afectan sus activos financieros. El importe es registrado en la cuenta provisiones incobrables. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados integral consolidado dentro de "otros gastos". Cuando una cuenta por cobrar sea incobrable, se registra contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar basado en el modelo de pérdidas crediticias esperadas según lo establecido en NIIF 9.

Las estimaciones están basadas considerando las estadísticas de recuperación, las cuales indican que luego del octavo mes de facturación impaga, su posibilidad de recaudación es marginal, en otras palabras, la probabilidad de recuperar un valor facturado es mínima.

En las filiales Aguas Andinas S.A., Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A, las deudas de los clientes con más de 8 saldos se provisionan en un 100%.

Adicionalmente, las deudas por consumos transformados en convenios de pago se provisionan en un 100% del saldo convenido.

Los documentos por cobrar con deuda vencida se provisionan en un 100%.

## I. Inventarios

Los materiales, repuestos e insumos se presentan valorizados a su costo de adquisición, el cual no excede el valor neto de realización. El método de costeo corresponde al costo promedio ponderado. anual. Semestralmente, se efectúa una estimación de deterioro de aquellos materiales que se encuentren dañados, que estén parcial o totalmente obsoleto, o bien no tienen rotación los últimos doce meses y su precio en el mercado haya caído más de un 20%.

## J. Política de pago 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, es repartir a lo menos el 30% de las utilidades líquidas de cada ejercicio. En el evento en que estos dividendos no existan o sean inferiores al mínimo establecido en la Ley, se procederá a efectuar la provisión respectiva.

Adicional a esto y previa autorización de la Junta Ordinaria de Accionistas se podrá distribuir el 70% restante como dividendo adicional, siempre que se mantenga el actual nivel de capitalización de la Sociedad y sea compatible con las políticas de inversión.

## K. Transacciones en moneda extranjera

Los activos y pasivos en monedas extranjeras se presentan a los respectivos tipos de cambio vigentes al cierre de cada ejercicio, de acuerdo con las siguientes paridades:

Moneda	30-09-2023	31-12-2022
	\$	\$
Dólar Estadounidense	895,60	855,86
Euro	946,62	915,95
JPY	5,99	6,52
AUD	575,91	583,01

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados integrales consolidados. Se exceptúan de lo anterior, los activos y pasivos que emanen de contratos derivados financieros. Las diferencias en el valor razonable de estos contratos de cobertura se imputan a patrimonio.

Las diferencias de cambio se registran en los resultados del período en que se devengan.

## L. Pasivos financieros

Los préstamos, obligaciones con el público y similares se registran inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valorizan a costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva, salvo para aquellas operaciones para las que se han suscrito contratos de cobertura que se valoran de acuerdo con el siguiente acápite.

## M. Instrumentos financieros derivados y contabilidad de cobertura

La utilización de instrumentos financieros derivados por parte de la Sociedad y Filiales se basa en las políticas de gestión de riesgos financieros del Grupo, las cuales establecen las directrices para su uso.

Los derivados se registran por su valor razonable en la fecha del estado de situación financiera. En el caso de los derivados financieros, si su valor es positivo se registran en el rubro “Otros Activos Financieros” y si es negativo en el rubro “Otros Pasivos Financieros”.

Los cambios en el valor razonable se registran directamente en resultados, salvo en el caso de que un derivado haya sido designado contablemente como instrumento de cobertura y se den todas las condiciones establecidas por las NIIF para aplicar contabilidad de coberturas.

El tratamiento de las operaciones de cobertura con instrumentos derivados es el siguiente:

**Coberturas de valor razonable.** Los cambios en el valor de mercado de los instrumentos financieros derivados designados como instrumentos de cobertura, así como los ítems cubiertos, se registran con cargo o abono a los resultados financieros de las respectivas cuentas de resultado.

**Coberturas de flujos de caja y de inversión neta en moneda extranjera.** Los cambios en el valor razonable de estos instrumentos financieros derivados se registran por la parte que es efectiva, directamente en una reserva de patrimonio neto denominado “cobertura de flujo de caja”, mientras que la parte inefectiva se registra en resultados. El monto reconocido en patrimonio neto no se traspasa a la cuenta de resultados hasta que los resultados de las operaciones cubiertas se registren en la misma, o hasta la fecha de vencimiento de dichas operaciones.

En caso de discontinuación de la cobertura, la pérdida o ganancia acumulada a dicha fecha en el patrimonio neto se mantiene hasta que se realice la operación subyacente cubierta. En ese momento, la pérdida o ganancia acumulada en el patrimonio se revertirá sobre la cuenta de resultados afectando a dicha operación.

Al cierre de cada ejercicio los instrumentos financieros son presentados a su valor razonable. En el caso de los derivados no transados en mercados formales, el Grupo utiliza para su valoración hipótesis basadas en las condiciones de mercado a dicha fecha.

**Efectividad.** Una cobertura se considera altamente efectiva cuando los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del subyacente directamente atribuibles al riesgo cubierto se compensan con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura con una efectividad en un rango de 80% a 125%.

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

## N. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando el Grupo tiene una obligación presente que es consecuencia de eventos pasados, y para la cual es probable que el Grupo utilice recursos para liquidar la obligación y sobre la cual pueda hacer una estimación razonable del monto de la obligación.

La cuantificación de las provisiones se realiza teniendo en consideración la mejor información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y se reestima con ocasión de cada cierre contable. Las provisiones constituidas se utilizan para afrontar los riesgos específicos para los cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su revisión, total o parcial, cuando dichos riesgos desaparecen o disminuyen.

Son pasivos contingentes todas aquellas obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura y perjuicio patrimonial asociado se estima de baja probabilidad. De acuerdo con NIIF, el Grupo no reconoce provisión alguna por estos conceptos, si bien, como es requerido en la misma norma, se encuentran detallados en caso de existir, en la Nota 18.

## O. Beneficios a los empleados

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

### **Aguas Andinas S.A.**

La indemnización por años de servicio en Aguas Andinas S.A. se rige por lo que indica el Código del Trabajo, excepto el monto de indemnización a todo evento acumulada al 31 de julio de 2002 y el pago por despido de 1,45 sueldos, excluyendo renuncia voluntaria, sin tope de monto ni años, para los trabajadores que son parte de los contratos colectivos vigentes y a quienes, a través de su contrato individual de trabajo, se les hizo extensivo el mismo beneficio. El monto a todo evento acumulado a esa fecha se reajusta trimestralmente según la variación del índice de precios al consumidor. Asimismo, el citado contrato colectivo establece que los trabajadores que jubilen en Aguas Andinas S.A., y hacen efectivo su retiro en un plazo de 120 días contados desde la fecha en que cumplan la edad legal de jubilación, podrán acceder al beneficio detallado en el contrato colectivo, y continúan devengando este beneficio con posterioridad a julio de 2002.

### **Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A.**

La indemnización por años de servicio en Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A. se rige por lo que indica el Código del Trabajo, excepto el monto de indemnización a todo evento acumulada al 31 de diciembre de 2002 y el pago por despido de 1 sueldo sin tope de monto ni años, para los trabajadores que son parte de los contratos colectivos vigentes y a quienes, a través de su contrato individual de trabajo, se les hizo extensivo el mismo beneficio. El monto a todo evento acumulado a esa fecha se reajusta trimestralmente según la variación del índice de precios al consumidor. Asimismo, los citados contratos colectivos establecen que los trabajadores que jubilen en Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A. continúan devengando este beneficio con posterioridad a diciembre de 2002.

Para las otras Filiales no existen beneficios de esta naturaleza.

### **P. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos**

El gasto por impuesto a las ganancias corresponde a la sumatoria del impuesto a las ganancias por pagar y la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El impuesto a las ganancias por pagar es determinado en base al resultado tributario del período. El impuesto a las ganancias por pagar del Grupo se calcula utilizando las tasas impositivas que se hayan aprobado, o que se encuentren en el último trámite de aprobación, en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se reconocen sobre la base de las diferencias entre los valores libros de los activos y pasivos en los estados financieros y las correspondientes bases tributarias utilizadas en el cálculo del resultado tributario y se contabilizan de acuerdo con el método del pasivo basado en el balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles, y los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles en la medida que sea probable que existan beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar tales diferencias. No se reconocen activos o pasivos por impuestos diferidos si las diferencias temporarias surgen del menor valor o del reconocimiento inicial (excepto en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una transacción que no afecta los resultados tributarios ni los resultados financieros.

El valor libro de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha de cada estado de situación financiera y se reduce en la medida que ya no sea probable que se disponga de suficientes resultados tributarios disponibles para permitir la recuperación de todo o parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos a las tasas tributarias que se espera estén vigentes en el período en el cual se liquide el pasivo o se realice el activo, basado en las tasas tributarias que se hayan aprobado, o bien se encuentre, prácticamente terminado el proceso de aprobación, al cierre del período del estado de situación financiera. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos refleja las consecuencias tributarias que se producirían debido a la manera en la cual el Grupo espera, a la fecha de reporte, recuperar o liquidar el valor libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y éstos están relacionados con la misma entidad y autoridad tributaria.

## **Q. Ingresos ordinarios**

### **Política de reconocimiento de ingresos ordinarios**

La Sociedad determinó su reconocimiento y medición de los ingresos de actividades ordinarias, basándose en el principio de que los ingresos se reconocen por un monto que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente. Este principio fundamental debe ser aplicado en base a un modelo de cinco pasos:

- 1) identificación del contrato con el cliente;
- 2) identificación de las obligaciones de desempeño del contrato;
- 3) determinación del precio de la transacción;
- 4) asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño; y
- 5) reconocimiento de los ingresos cuando (o a medida que) se satisfacen las obligaciones de desempeño.

### **Política de reconocimiento de ingresos ordinarios por ventas de bienes**

Los ingresos ordinarios por ventas de bienes son reconocidos una vez transferidos el riesgo y ventajas significativas, derivados de la propiedad de los bienes, la Sociedad no conserva ninguna relación con el bien vendido, el monto de ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados a la venta y los costos incurridos en la operación son también medibles con fiabilidad.

### **Política de reconocimiento de ingresos ordinarios por ventas de servicios**

Los ingresos por venta de servicios se miden a valor razonable. Las facturaciones son efectuadas en base al consumo real o trabajo realizado de la contraprestación por cobrar, neto de devoluciones, descuentos comerciales y rebajas, por lo que el ingreso es reconocido cuando es transferido al cliente y la recuperación es considerada probable, los costos asociados y posibles descuentos por cobros erróneos pueden ser estimados con fiabilidad.

El área de servicios de las Sociedades sanitarias está dividida en grupos de facturación, lo que determina fechas para lecturas y posterior facturación. Este proceso se desarrolla en base a un calendario mensual, lo cual genera que al cierre de cada mes existan consumos no leídos y, por lo tanto, no facturados.

Para los grupos de facturación que cuenten con la información sobre la base de consumos efectivamente leídos, se procederá a aplicar la tarifa correspondiente.

En aquellos casos en que la Sociedad no disponga de la totalidad de los consumos leídos se procederá a efectuar la mejor estimación de aquellos ingresos pendientes de facturar, esto es sobre la base de datos físicos del mes anterior valorizados a la tarifa vigente, considerando en ambos casos (facturación o estimación) tarifa normal o sobreconsumo según corresponda.

La transferencia de riesgos y beneficios varían según el giro de la empresa. Para las empresas de Servicios Sanitarios la prestación de servicios y todos sus cobros asociados son efectuados de acuerdo al consumo real y se efectúa una provisión mensual sobre los consumos efectuados y no facturados en base a facturación anterior. Para las filiales Análisis Ambientales S.A., EcoRiles S.A., Hidrogistica S.A. y Aguas del Maipo S.A., la facturación y eventual provisión es efectuada en base a trabajos realizados.

### **Método para determinar el estado de terminación de servicios**

La prestación de los servicios sanitarios se verifica a través de la medición del consumo, de acuerdo con lo establecido en la normativa legal asociada, en tanto para las Filiales no sanitarias una vez concluidos los servicios y/o emitidos los informes respectivos.

Los ingresos por convenios con urbanizadores se registran como ingresos ordinarios en la medida que se cumplen ciertas condiciones estipuladas en cada contrato, las que aseguran que el beneficio económico asociado fluirá hacia la Sociedad.

## R. Ganancia por acción

El beneficio básico por acción se calcula como el cociente entre la ganancia (pérdida) atribuible a los tenedores de instrumentos de participación en el Patrimonio Neto de la Controladora y el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación.

El Grupo no ha realizado ningún tipo de operación de potencial efecto dilusivo que suponga una ganancia por acción diluida diferente del beneficio básico por acción.

## S. Información sobre medioambiente

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

Dichos activos se encuentran valorizados a costo de adquisición. Las Filiales amortizan dichos elementos siguiendo el método lineal, en función de los años de vida útil restante estimada de los diferentes elementos.

## T. Estados de flujos de efectivo consolidados

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, los cuales incluyen el impuesto al valor agregado (IVA), determinado por el método directo y con los siguientes criterios:

**Efectivo y equivalentes al efectivo:** representan entradas y salidas de efectivo y de activos financieros equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de variaciones en su valor (plazo menor a tres meses desde la fecha de su contratación y sin restricciones).

**Actividades de operación:** representan actividades típicas de la operación normal del negocio de la Sociedad y sus Filiales, así como otras actividades no clasificadas como de inversión o financiamiento.

**Actividades de inversión:** representan actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalentes al efectivo.

**Actividades de financiamiento:** representan actividades que producen cambios en el monto y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades ordinarias.

## U. Costos de financiamiento capitalizados

### Política de préstamos que devengan intereses

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su calificación, son capitalizados, formando parte del costo de dichos activos.

### Política de capitalización de costos por intereses

Se capitalizan aquellos intereses pagados o devengados provenientes de deudas que financian activos calificados, según lo estipulado en NIC 23. La mencionada NIC 23 establece que cuando la Entidad adquiere deuda con el fin de financiar inversiones, los intereses de esa deuda deben ser disminuidos del gasto financiero e incorporados a la obra en construcción financiada, hasta por el monto total de dichos intereses, aplicando la tasa respectiva a los desembolsos efectuados a la fecha de presentación de los estados financieros.

## V. Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios

La sociedad clasifica como activos no corrientes (o grupo de activos para su disposición) mantenidos para la venta, las propiedades, plantas y equipos, los intangibles, las inversiones en asociadas, los negocios conjuntos y los grupos sujetos a desapropiación (grupo de activos que se van a enajenar junto con sus pasivos directamente asociados), para los cuales en la fecha de cierre del estado de situación financiera se han iniciado gestiones activas para su venta, y se estima que es altamente probable que la operación se concrete durante el periodo de doce meses siguientes a dicha fecha.

Los activos o grupos sujetos a desapropiación clasificados como mantenidos para la venta se valorizan al menor de su valor en libros o su valor razonable menos los costos de venta, y dejan de amortizarse desde el momento en que adquieren esta clasificación.

Los activos no corrientes mantenidos para la venta y los componentes de los grupos sujetos a desapropiación clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios se presentan en los estados financieros consolidado de la siguiente forma:

Los activos en una única línea denominada “Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta”. Los pasivos que formen parte de un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, se presentarán en el estado de situación financiera de forma separada de los otros pasivos, esto es en el rubro “Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta”. Estos activos y pasivos no se compensarán, ni se presentarán como un único importe.

En el estado de resultado integral se presenta en el rubro “Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas” un importe único que comprende el total del resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas y la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.

### W. Reclasificaciones

Para el período terminado al 30 de septiembre de 2023, se han efectuado ciertas reclasificaciones para facilitar su comparación al 30 de septiembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2022 respectivamente, de acuerdo con el siguiente detalle:

Reclasificaciones	Aumento/ (Disminución) M\$
<b>Estado de resultados integrales por naturaleza:</b>	
Ingresos de actividades ordinarias	3.415.029
Ingresos financieros	(3.415.029)
<b>Estados de cambios en el patrimonio:</b>	
Ganancias (pérdidas) acumuladas	2.709.364
Reserva de coberturas de flujo de efectivo	(2.709.364)

### Nota 3. GESTIÓN DE RIESGOS

Los principales objetivos de la gestión del riesgo financiero son asegurar la disponibilidad de fondos para el cumplimiento de los compromisos financieros y proteger el valor de los flujos económicos, de los activos y los pasivos del Grupo.

Dicha gestión se desarrolla a partir de la identificación de los riesgos, la determinación de la tolerancia de cada riesgo, la cobertura de dichos riesgos financieros y el control de las operaciones de las coberturas establecidas. Para lograr los objetivos, la gestión de los riesgos financieros se basa en cubrir todas aquellas exposiciones significativas, siempre que existan instrumentos adecuados y el costo sea razonable.

## i. Riesgo de crédito

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

Las Filiales sanitarias cuentan con un mercado atomizado, lo que implica que el riesgo de crédito de un cliente en particular no es significativo.

El objetivo de la Sociedad 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.

Cabe señalar que las Filiales sanitarias voluntariamente decidieron suspender el corte del servicio por mora en el pago de sus boletas durante la vigencia del Estado de Catástrofe, en concordancia con la Ley de Servicios Básicos N°21.249 vigente hasta el 31 de diciembre de 2021.

El 11 de febrero de 2022 se publicó en el Diario Oficial la Ley de Servicios Básicos N°21.423, la cual resuelve en parte la deuda contraída durante la pandemia por los clientes de servicios sanitarios que se encuentran en una situación más vulnerable y que tengan un consumo promedio que no sea superior a 15 metros cúbicos mensuales de agua potable. La deuda y subsidio será prorrateada en 48 cuotas mensuales y sucesivas. Cada cuota no podrá exceder el 15% del cobro del consumo promedio mensual. La parte de la deuda no cubierta por el subsidio se extinguirá, lo que se reconocerá como gasto aceptado tributariamente.

El método de análisis del riesgo de crédito está basado en el modelo de pérdidas crediticias esperadas, según lo establece NIIF 9. Las estimaciones están basadas considerando las estadísticas de recuperación, las cuales indican que luego del octavo mes de facturación impaga, la probabilidad de recuperar un valor facturado es mínima. En consecuencia, a partir de la facturación del noveno mes se reconoce inmediatamente un deterioro de valor de la cuenta por cobrar, es decir se individualiza al cliente moroso y con ello se determina el monto de la provisión (no es un porcentaje sobre el total de la cartera). Adicionalmente las deudas por consumos transformados en convenios y los documentos por cobrar con deuda vencida se provisionan en un 100%.

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 los saldos del riesgo crediticio son M\$53.585.991 y M\$45.399.651 respectivamente (ver Nota 5).

## ii. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es la posibilidad de que el Grupo tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero y no pueda financiar los compromisos adquiridos, como son las inversiones a largo plazo y necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables.

La administración realiza un seguimiento de las previsiones de la reserva de liquidez del Grupo en función de los flujos de efectivo esperados.

Para gestionar el riesgo de liquidez se utilizan 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.

### Perfil de vencimientos (flujos no descontados)

Perfil de vencimientos	Hasta 90 días		De 91 días a 1 año		De 13 meses a 3 años		Más de 3 años a 5 años		Más de 5 años	
	M\$	Tasa interés contrato	M\$	Tasa interés contrato	M\$	Tasa interés contrato	M\$	Tasa interés contrato	M\$	Tasa interés contrato
AFR	6.571.339	3,84%	22.407.468	3,54%	40.940.115	2,37%	41.019.614	3,17%	96.136.414	2,16%
Préstamos bancarios	9.732.091	11,45%	111.038.465	2,36%	127.799.467	11,31%	37.991.833	9,30%	-	0,00%
Bonos	9.844.494	1,80%	31.557.389	1,80%	61.895.358	1,80%	55.047.510	3,45%	1.028.850.319	3,45%
Pasivo por arrendamiento	440.722	4,39%	1.320.279	4,39%	1.911.752	3,94%	1.074.425	4,05%	157.291	4,62%
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	139.531.525	0,00%	10.645.299	0,00%	423.473	0,00%	279.435	0,00%	475.349	0,00%
<b>Totales</b>	<b>166.120.171</b>		<b>176.968.900</b>		<b>232.970.165</b>		<b>135.412.817</b>		<b>1.125.619.373</b>	

El riesgo de liquidez se controla periódicamente de manera de percibir, detectar y corregir las desviaciones para mitigar posibles impactos en los resultados.

### iii. Riesgo de tasa de interés

La Sociedad tiene una estructura de tasas que combina tasas fijas y variables según se detalla a continuación:

Instrumentos de deuda	Tasa	%
Préstamos bancarios	Variable	8,95%
Préstamos bancarios	Fija	10,52%
Bonos	Fija	65,49%
AFR	Fija	14,40%
Derivado	Fija	0,26%
Pasivo por arrendamiento	Fija	0,38%
<b>Total</b>		<b>100,00%</b>

### Análisis de sensibilización de tasa de interés

Se realiza un análisis de tasas, con respecto a la TAB (Tasa Activa Bancaria), suponiendo que todas las otras 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 promedio de la última fijación de los préstamos.

El análisis se basa en datos históricos con respecto al precio promedio diario de mercado de la TAB de 180 días de los últimos 3 años a la presentación del reporte.

Sociedad	Monto nominal deuda (M\$)	Tasa variable	Ptos (+/-)	Impacto resultado (M\$) (+/-)
IAM S.A. Consolidado	124.059.170	Tasa TAB	436	5.404.216

#### Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del rubro es la siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	30-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Bancos	8.665.280	2.117.396
Depósito a plazo	122.830.917	171.423.689
Fondos mutuos	16.270.767	7.004.783
<b>Totales</b>	<b>147.766.964</b>	<b>180.545.868</b>

El equivalente al efectivo corresponde a activos financieros en depósitos a plazo y fondos mutuos con vencimiento menor a 90 días desde la fecha de la transacción que los origina.

#### Detalle de algunas partidas del estado de flujo de efectivo

- Otros cobros por actividades de operación: corresponden a servicios anexos a la operación del negocio, principalmente convenios suscritos con urbanizadores.
- Otros pagos por actividades de operación: corresponden al pago de impuestos mensuales.
- Otras salidas por actividades de inversión: corresponden principalmente a intereses asociados a emisiones de bonos, los cuales han sido capitalizados, producto de las inversiones realizadas en propiedades, planta y equipo.

No existen restricciones legales que impidan la disponibilidad inmediata de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo utilizados por el Grupo.

#### Equivalentes al efectivo

El detalle por tipo de instrumentos financieros en cada sociedad es el siguiente:

Sociedad	Instrumentos	30-09-2023	31-12-2022
		M\$	M\$
Aguas Andinas S.A.	Depósito a plazo	117.331.660	169.655.218
Aguas Cordillera S.A.	Depósito a plazo	1.699.668	-
Aguas Manquehue S.A.	Depósito a plazo	1.078.000	-
Ecoriles S.A.	Depósito a plazo	2.721.588	1.688.395
Ánalysis ambientales S.A.	Depósito a plazo	-	80.076
Aguas Andinas S.A.	Fondos Mutuos	10.505.541	3.151.717
Aguas Cordillera S.A.	Fondos Mutuos	2.284.575	1.623.449
Aguas Manquehue S.A.	Fondos Mutuos	570.000	1.241.343
Hidrogistica S.A.	Fondos Mutuos	1.310.292	367.102
Ecoriles S.A.	Fondos Mutuos	1.600.360	459.127
Ánalysis ambientales S.A.	Fondos Mutuos	-	162.045
<b>Totales</b>		<b>139.101.684</b>	<b>178.428.472</b>

La Sociedad y Filiales efectúan inversiones con límites de cartera de un 40% máximo del total por Institución emisora, y límites por instrumentos correspondientes a: fondos mutuos, 10% del patrimonio efectivo del fondo mutuo y depósitos a plazo, 10% del patrimonio efectivo del banco.

## Nota 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y DERECHOS POR COBRAR

La composición de los deudores comerciales (corrientes y no corrientes) al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Riesgo de crédito	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Exposición bruta deudores comerciales	156.207.200	161.859.008
Exposición bruta documentos por cobrar	1.531.890	1.136.765
Exposición bruta otras cuentas por cobrar	4.693.607	4.857.013
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente, bruto</b>	<b>162.432.697</b>	<b>167.852.786</b>
Estimaciones para riesgos de cuentas por cobrar	( 55.795.454)	( 45.077.376)
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente, neto</b>	<b>106.637.243</b>	<b>122.775.410</b>
Exposición bruta documentos por cobrar	-	-
Exposición bruta otras cuentas por cobrar	4.950.981	3.138.563
<b>Derechos por cobrar, no corriente</b>	<b>4.950.981</b>	<b>3.138.563</b>
Estimaciones para riesgos de cuentas por cobrar	( 405.421)	( 322.275)
<b>Derechos por cobrar no corriente, neto</b>	<b>4.545.560</b>	<b>2.816.288</b>
<b>Exposición neta, concentraciones de riesgo</b>	<b>111.182.803</b>	<b>125.591.698</b>

De acuerdo con la política del Grupo, las deudas por consumos transformados en convenios de pago se provisionan en su totalidad. ver Nota 2.2. Letra H numeral iv. Política de deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La principal variación al 30 de septiembre de 2023 se presenta en el rubro deudores comerciales (disminución de M\$2.480.603. respecto al 31 de diciembre de 2022).

Durante el período 2023, se observa una disminución en las deudas comerciales respecto a diciembre 2022, en la Deuda Comercial no vencida menor o igual a 8 meses por un monto de M\$2.349.910, esto se explica producto de la mejora en la gestión de cobranza y la estacionalidad del ciclo de ventas.

No existen clientes con ventas que representen el 10% o más de sus ingresos ordinarios consolidados, así como tampoco restricciones importantes de las cuentas por cobrar que requieran ser reveladas por los períodos terminados al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

El movimiento de la estimación de deudores incobrables es la siguiente:

Movimiento riesgo de crédito cuentas por cobrar	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
<b>Saldo inicial</b>	<b>(45.399.651)</b>	<b>(38.982.547)</b>
Incremento en provisiones existentes	(10.816.912)	(13.830.357)
Otros	15.688	7.413.253
<b>Cambios, totales</b>	<b>(10.801.224)</b>	<b>(6.417.104)</b>
<b>Saldo final</b>	<b>(56.200.875)</b>	<b>(45.399.651)</b>

A continuación, se presenta la composición por antigüedad de la deuda bruta:

Antigüedad de la deuda bruta	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
menor de tres meses	101.449.723	116.221.034
entre tres y seis meses	6.344.446	5.658.916
entre seis y ocho meses	3.957.235	3.149.878
mayor a ocho meses	55.632.274	45.961.521
<b>Totales</b>	<b>167.383.678</b>	<b>170.991.349</b>

De acuerdo con lo establecido en NIIF 7 Instrumentos Financieros, se presenta un detalle de la deuda bruta vencida por antigüedad:

Deuda vencida bruta no incluye deuda convenida	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
menor de tres meses	13.765.222	18.017.601
entre tres y seis meses	3.668.787	3.417.121
entre seis y ocho meses	1.965.019	1.581.266
<b>Totales</b>	<b>19.399.028</b>	<b>23.015.988</b>

La deuda vencida, se conforma de todos aquellos montos en donde la contraparte dejó de efectuar un pago cuando contractualmente debía hacerlo. Los clientes con saldos vencidos menores a 8 meses, de acuerdo con la política de la Sociedad, no se encuentran provisionados.

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el análisis de la exposición bruta de los deudores comerciales corrientes y los documentos por cobrar corrientes y no corrientes, para la cartera no securitizada repactada y no repactada, es el siguiente:

30 de septiembre 2023						
Tramo de Deudores Comerciales	Cartera no repactada		Cartera repactada		Total cartera bruta	
	Nº de clientes	Monto bruto M\$	Nº de clientes	Monto bruto M\$	Nº de clientes	Monto bruto M\$
Al día	24.036	6.908.058	0	0	24.036	6.908.058
Entre 1 y 30 días	1.135.098	73.055.758	6.357	193.767	1.141.455	73.249.525
Entre 31 y 60 días	238.626	11.791.596	12.869	610.788	251.495	12.402.384
Entre 61 y 90 días	64.911	3.442.886	16.851	989.574	81.762	4.432.460
Entre 91 y 120 días	28.523	2.012.220	7.779	610.972	36.302	2.623.192
Entre 121 y 150 días	16.011	1.241.726	6.604	652.633	22.615	1.894.359
Entre 151 y 180 días	11.850	1.120.026	6.058	706.868	17.908	1.826.894
Entre 181 y 210 días	10.171	1.138.669	5.226	679.230	15.397	1.817.899
Entre 211 y 250 días	20.788	1.239.800	5.624	899.537	26.412	2.139.337
Más de 251 días	82.796	19.940.362	97.311	30.504.620	180.107	50.444.982
<b>Totales</b>	<b>1.632.810</b>	<b>121.891.101</b>	<b>164.679</b>	<b>35.847.989</b>	<b>1.797.489</b>	<b>157.739.090</b>

31 de diciembre 2022						
Tramo de Deudores Comerciales	Cartera no repactada		Cartera repactada		Total cartera bruta	
	Nº de clientes	Monto bruto M\$	Nº de clientes	Monto bruto M\$	Nº de clientes	Monto bruto M\$
Al día	28.590	8.598.199	-	-	28.590	8.598.199
Entre 1 y 30 días	1.161.996	84.212.013	36.163	131.184	1.198.159	84.343.197
Entre 31 y 60 días	235.812	12.609.353	10.770	393.752	246.582	13.003.105
Entre 61 y 90 días	89.587	6.477.997	15.312	857.461	104.899	7.335.458
Entre 91 y 120 días	28.180	1.838.119	6.991	483.559	35.171	2.321.678
Entre 121 y 150 días	17.777	1.342.967	5.795	424.188	23.572	1.767.155
Entre 151 y 180 días	11.848	1.056.877	5.273	513.205	17.121	1.570.082
Entre 181 y 210 días	8.901	954.134	4.791	565.785	13.692	1.519.919
Entre 211 y 250 días	6.365	828.738	5.338	801.219	11.703	1.629.957
Más de 251 días	65.106	5.161.674	76.171	35.745.349	141.277	40.907.023
<b>Totales</b>	<b>1.654.162</b>	<b>123.080.071</b>	<b>166.604</b>	<b>39.915.702</b>	<b>1.820.766</b>	<b>162.995.773</b>

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el análisis de los documentos por cobrar protestados y en cobranza judicial, de la cartera no securitizada, es el siguiente:

Cartera protestada y en cobranza judicial	CARTERA NO SECURITIZADA			
	Cartera no repactada 30-09-2023		Cartera no repactada 31-12-2022	
	Nº de Clientes	Monto cartera M\$	Nº de Clientes	Monto cartera M\$
Documentos por cobrar protestados	864	582.381	469	339.772
Documentos por cobrar en cobranza judicial	5	365.399	5	365.399
<b>Totales</b>	<b>869</b>	<b>947.780</b>	<b>474</b>	<b>705.171</b>

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el análisis del riego de crédito es el siguiente:

30 de septiembre 2023			
Provisión			Castigo del período
Cartera no repactada M\$	Cartera repactada M\$	Total Provisión M\$	
(20.352.886)	(35.847.989)	(56.200.875)	15.687

31 de diciembre 2022			
Provisión			Castigo del período
Cartera no repactada M\$	Cartera repactada M\$	Total Provisión M\$	
(5.483.948)	(39.915.703)	(45.399.651)	7.413.380

## Nota 6. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE ENTIDADES RELACIONADAS

### Saldos y transacciones con entidades relacionadas

Las transacciones entre la Sociedad y sus Filiales se ajustan a condiciones de mercado. Estas transacciones han sido eliminadas en el proceso de consolidación y no se desglosan en esta nota.

#### Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

Las cuentas por cobrar a entidades relacionadas son originadas en Chile, el tipo de moneda de las transacciones es en pesos, los plazos de vencimientos son a 30 días y no poseen garantías.

Rut parte relacionada	Nombre de parte relacionada	Naturaleza de relación	Naturaleza de transacciones con partes relacionadas	Plazos	Garantías	30-06-2023 M\$	31-12-2022 M\$
77.441.870-9	Veolia Soluciones Ambientales Chile S.A.	Relacionada al Controlador	análisis de laboratorio y servicios de muestreo	30 días	Sin garantías	10.972	142
65.113.732-2	Corporación Chilena de Investigación del Agua SpA.	Relacionada al Controlador	Arriendo	30 días	Sin garantías	34	6.999
87.803.800-2	Veolia SU Chile S.A.	Relacionada al Controlador	Análisis de Laboratorio y servicio de muestreo e Ingreso por exceso de carga	30 días	Sin garantías	-	15.891
<b>Totales</b>						<b>11.006</b>	<b>23.032</b>

#### Cuentas por pagar a entidades relacionadas

Las cuentas por pagar a entidades relacionadas son originadas en Chile, el tipo de moneda de las transacciones es en pesos.

Rut parte relacionada	Nombre de parte relacionada	Naturaleza de relación	Naturaleza de transacciones con partes relacionadas	Plazos	Garantías	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
76.746.454-1	Biofactoria Andina Spa.	Relacionada al Controlador	Remoción de nitrógeno y plan de adecuación a biofactoría de la planta de tratamiento Mapocho-Trebal	30 días	Garantía cumplimiento de contrato Monto UF 70.478,58	2.551.441	2.474.572
77.441.870-9	Veolia Soluciones Medioambientales Chile S.A.	Relacionada al Controlador	Proyecto Actualización Centro de Control Operativo CCO 2.0 , mantenimiento y soporte.	30 días	Garantía cumplimiento de contrato Monto UF 3.379,76	607.342	709.355
76.078.231-9	Empresa Depuradora de Aguas Servidas Mapocho El Trebal Ltda.	Relacionada al Controlador	Operación planta purificadora Biogas La Farfana, control seguimiento de costos de energía electrica	30 días	Sin garantías	374.092	196.748
A85788073	Aquatec Proyectos para el sector del agua S.A.	Relacionada al Controlador	Control de Seguimiento presas , abastecimiento de Agua.	30 días	Sin garantías	246.688	10.249
96.817.230-1	EPSA Electrica Puntilla S.A.	Director Común	Compra de agua	30 días	Sin garantías	223.940	461.216
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Ltda.	Relacionada al Controlador	Plataforma virtual	30 días	Sin garantías	185.737	95.059
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Ltda.	Relacionada al Controlador	Servicio especializado de clientes	30 días	Sin garantías	111.024	114.902
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Ltda.	Relacionada al Controlador	Compra de materiales	60 días	Sin garantías	28.384	669.493
70.009.410-3	Asociación canalistas sociedad del canal del Maipo	Director Común	Compra de agua, energía eléctrica e interconexiones.	30 días	Sin garantías	79.141	24.283
Sin Rut	Aqualogy Aqua Ambiente Servicios Integrales S A	Relacionada al Controlador	Asistencia técnica	30 días	Sin garantías	45.717	-
65.113.732-2	Corporación Chilena de Investigación del Agua SpA.	Relacionada al Controlador	Estudios y Consultorías	30 días	Sin garantías	-	59.609
Sin Rut	Logistium , Servicios Logísticos S.A.	Relacionada al Controlador	Insumos Operativos	30 días	Sin garantías	-	186.617
77.329.730-4	Veolia Inversiones Aguas del Gran Santiago Ltda.	Controlador	Arriendo	30 días	Sin garantías	4.868	7.927
<b>Totales</b>						<b>4.458.374</b>	<b>5.010.030</b>

### Transacciones con entidades relacionadas

Las transacciones con entidades relacionadas son originadas en Chile, y el tipo de moneda de las transacciones es en pesos.

Rut parte relacionada	Nombre de Parte Relacionada	Naturaleza de Relación	País de Origen	Naturaleza de Transacciones con Partes Relacionadas	Tipo de Moneda	M\$ 30-09-2023		M\$ 30-09-2022		M\$ 01-07-2023 30-09-2023		M\$ 01-07-2022 30-09-2022	
						Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono
70.009.410-3	Asociación Canalistas Sociedad del Canal del Maipo	Director Común	CL	Compra de agua, energía eléctrica y administradora de canales.	CLP	5.465.021	(4.592.454)	3.614.464	(3.037.365)	724.792	(609.069)	-	-
70.009.410-3	Asociación Canalistas Sociedad del Canal del Maipo	Director Común	CL	Arriendos derechos de agua Canal Batuco	CLP	-	-	2.841.593	(2.387.893)	-	-	1.724.989	(1.449.570)
Sin Rut	Logistium Servicios Logísticos S.A.	Controlador	CL	Insumos Operativos	CLP	601.155	(505.172)	-	-	-	-	-	-
77.441.870-9	Veolia Soluciones Ambientales Chile S.A.	Relacionada al Controlador	CL	Proyecto Actualización Centro de Control Operativo CCO 2.0 y detección de Fuga con gas Trazador	CLP	2.708.614	(2.289.083)	2.456.605	(1.981.283)	1.425.605	(1.250.546)	1.087.050	(830.398)
Sin Rut	Aquatec Proyectos para el Sector del Agua S.A.	Relacionada al Controlador	CL	Control y seguimiento de la explotación de las presas destinadas al abastecimiento del agua en Santiago Embalse el Yeso, asesoría técnica y capacitación.	CLP	1.488.305	(1.424.098)	135.645	(135.645)	266.133	(242.836)	39.094	(39.094)
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Limitada.	Relacionada al Controlador	CL	Mantención plataforma virtual Siebel, Aquacis, consultoría, mantención evolutiva y licencias Aquacis	CLP	4.224.636	(3.403.632)	1.926.872	(1.365.429)	3.368.908	(2.765.796)	709.316	(483.254)

Rut parte relacionada	Nombre de Parte Relacionada	Naturaleza de Relación	País de Origen	Naturaleza de Transacciones con Partes Relacionadas	Tipo de Moneda	M\$ 30-09-2023		M\$ 30-09-2022		M\$ 01-07-2023 30-09-2023		M\$ 01-07-2022 30-09-2022	
						Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono
96.817.230-1	EPSA Eléctrica Puntilla S.A.	Director Común	CL	Compra de agua y energía eléctrica	CLP	3.081.902	(2.589.834)	1.211.426	(1.018.005)	3.081.902	(2.589.834)	-	-
76.078.231-9	Empresa Depuradora de Aguas Servidas Mapocho El Trebal Ltda.	Relacionada al Controlador	CL	Servicios de operación y mantención Planta Biogás	CLP	177.344	(177.344)	161.618	(175.685)	59.719	(59.719)	(23.561)	(64.430)
76.746.454-1	Biofactoría Andina Spa.	Relacionada al Controlador	CL	Remoción de nitrógeno y plan de adecuación a biofactoría de la planta de tratamiento Mapocho-Trebal	CLP	76.753	(76.753)	-	-	7.048	(7.048)	-	-
76.746.454-1	Biofactoría Andina Spa.	Relacionada al Controlador	CL	Operación, mantenimiento y adecuación de planta de tratamiento de Biofactoría.	CLP	-	-	10.210.555	(7.731.920)	-	-	(3.074.449)	-
76.746.454-1	Biofactoría Andina Spa.	Relacionada al Controlador	CL	Finiquito por término de contrato y otros proyectos de Nitrógeno. (*)	CLP	-	-	11.483.240	-	-	-	-	-
65.113.732-2	Corporación Chilena de Investigación del Agua	Relacionada al Controlador	CL	Estudio sobre modelos de gestión de infraestructuras hidráulicas urbanas resilientes en relación con los riesgos hidrológicos y geológicos, valorización lodos	CLP	347.653	(345.474)	197.276	(166.556)	255.586	(255.586)	(22.364)	53.084
87.803.800-2	Veolia SU Chile S.A.	Relacionada al Controlador	CL	Exceso de carga		17.812	14.968	87.478	73.511	17.812	14.968	35.642	29.951
77.329.730-4	Veolia Inversiones Aguas del Gran Santiago Ltda.	Controlador	CL	Dividendos pagados	CLP	11.642.002	-	10.265.866	-	11.642.002	-	10.265.866	-

El criterio de materialidad para informar las transacciones entre empresas relacionadas es de montos superiores a M\$75.000 acumulados.

(\*) Con fecha 31 de marzo 2022 se procedió a terminar de forma anticipada el Contrato de Desarrollo del Plan de Adecuación a Biofactorías de las Plantas de Tratamiento de Aguas Servidas del Gran Santiago y Gestión de Recursos Generados, suscrito entre la Compañía y Suez Biofactoría Andina SPA., lo que derivó en la adquisición de los inventarios, el activo fijo y la internalización del personal de esta última.

## Remuneraciones de directores y Comité de directores

Remuneraciones pagadas a los directores de Inversiones Aguas Metropolitanas S.A. y Filiales y comité de directores.

Remuneraciones pagadas	30-09-2023	30-09-2022	01-07-2023 30-09-2023	01-07-2022 30-09-2022
	M\$	M\$	M\$	M\$
Directorio	752.285	672.318	214.309	209.926
Comité de directores	121.366	115.079	34.391	37.714
<b>Totales</b>	<b>873.651</b>	<b>787.397</b>	<b>248.700</b>	<b>247.640</b>

Corresponden únicamente a honorarios asociados a sus funciones definidas y acordadas en Junta Ordinaria de Accionistas.

## Detalle de entidades relacionadas y transacciones con entidades relacionadas entre los Directores y Ejecutivos

La administración de la Sociedad no tiene conocimiento de la existencia de transacciones entre partes relacionadas y directores y/o ejecutivos, distintas de sus dietas y remuneraciones.

## Nota 7. INVENTARIOS

El detalle por clase de inventarios al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Clases de inventarios	31-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Mercaderías	2.750.181	2.325.642
Suministros para la producción	5.268.331	5.698.682
Materiales para la construcción	5.017.945	4.874.036
Otros inventarios	264.680	280.563
Estimación de obsolescencia	(165.260)	(388.391)
<b>Total de inventarios</b>	<b>13.135.877</b>	<b>12.790.532</b>

Con fecha 31 de marzo 2022 se procedió a terminar de forma anticipada el Contrato de Desarrollo del Plan de Adecuación a Biofactorías de las Plantas de Tratamiento de Aguas Servidas del Gran Santiago y Gestión de Recursos Generados, suscrito entre la Compañía y Suez Biofactoría Andina S.P.A., lo que derivó en la adquisición de los inventarios, el activo fijo y la internalización del personal de esta última.

El costo de los inventarios reconocidos como gasto en el estado de resultado al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022 ascienden a M\$28.280.376 y M\$ 19.515.823, respectivamente.

Adicionalmente, se presenta una estimación por deterioro de inventarios que incluyen montos relativos a obsolescencia derivados de la baja rotación, obsolescencia por daño y/o su precio en mercado sea mayor al 20%. El movimiento de la estimación antes mencionada es el siguiente:

Movimiento de estimación de obsolescencia	31-03-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Saldo inicial	(388.391)	(131.214)
Provisión por precio	(4.013)	(4.013)
Provisión de obsolescencia	(151.712)	(153.380)
Provisión por daño	(9.535)	(230.998)
Reversa de provisión	388.391	131.214
<b>Totales</b>	<b>(165.260)</b>	<b>(388.391)</b>

## Nota 8. IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, se detalla a continuación:

Activos por impuestos corrientes	30-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Impuestos por recuperar	1.504.186	515.200
Pagos provisionales mensuales	37.168.096	6.814.031
Créditos	670.525	367.426
Provisión de impuesto a la renta	(27.737.344)	(5.571.846)
<b>Totales</b>	<b>11.605.463</b>	<b>2.124.811</b>

Pasivos por impuestos corrientes	30-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Provisión de impuesto a la renta	120.505	37.692.333
Provisión de impuesto artículo 21 gastos rechazados	91.186	263.509
Pagos provisionales mensuales	(86.316)	(32.649.870)
Créditos	(7.577)	(503.039)
<b>Totales</b>	<b>117.798</b>	<b>4.802.933</b>

## Nota 9. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la sociedad clasificó terrenos por M\$3.414 y M\$2.812.292 respectivamente, como mantenidos para la venta según lo establecido en NIIF 5. La sociedad ha iniciado un plan de venta para terrenos ubicados en distintas comunas la Región Metropolitana. Dicha transacción se espera que se realice dentro de los próximos 12 meses.

Activos no corrientes mantenido para la venta	30-06-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Valor contable terrenos	3.414	2.812.292
Ajuste por reconocimiento a valor razonable	-	-
<b>Activos disponibles para la venta total</b>	<b>3.414</b>	<b>2.812.292</b>

## Nota 10. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

### No corrientes

Corresponde principalmente a la adquisición de acciones de la Sociedad Eléctrica Puntilla S.A. (EPSA), por un valor de M\$7.895.863 al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 (nota 2.2 letra H, iii), sobre la cual el Grupo no tiene control ni influencia significativa.

Asociada a esta adquisición se mantiene una obligación con la Asociación Sociedad de Canalistas del Maipo, referidas al compromiso de no trasladar los derechos de agua vigentes a la fecha de contrato por un monto de M\$7.355.177 al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

## Nota 11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

A continuación, se presenta información requerida respecto a los activos intangibles de la Sociedad, según NIC 38 Activos Intangibles:

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA	30-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Marcas comerciales, bruto	15.933	15.933
Programas de computador, bruto	72.705.878	71.006.735
Otros activos intangibles, bruto	231.591.866	230.227.529
<b>Activos intangibles, bruto</b>	<b>304.313.677</b>	<b>301.250.197</b>
Programas de computador, amortización acumulada	(58.411.273)	(54.751.972)
Otros activos intangibles, amortización acumulada	(13.619.656)	(13.479.244)
<b>Activos intangibles, amortización acumulada</b>	<b>(72.030.929)</b>	<b>(68.231.216)</b>
Marcas comerciales, neto	15.933	15.933
Programas de computador, neto	14.294.605	16.254.763
Otros activos intangibles, neto	217.972.210	216.748.285
<b>Activos intangibles, neto</b>	<b>232.282.748</b>	<b>233.018.981</b>

(\*)Corresponde a derechos de agua, servidumbres y otros.

### Movimientos en activos intangibles al 30 de septiembre de 2023

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, neto	Programas de computador, neto	Otros Activos Intangibles, neto	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Saldo Inicial</b>	<b>15.933</b>	<b>16.254.763</b>	<b>216.748.285</b>	<b>233.018.981</b>
Amortización	-	(3.651.078)	(140.412)	(3.791.490)
<b>Total amortizaciones</b>	<b>-</b>	<b>(3.651.078)</b>	<b>(140.412)</b>	<b>(3.791.490)</b>
Incrementos (disminuciones) por transferencias	-	2.017.362	-	2.017.362
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	(326.442)	1.364.337	1.037.895
<b>Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios</b>	<b>-</b>	<b>1.690.920</b>	<b>1.364.337</b>	<b>3.055.257</b>
<b>Cambios, Total</b>	<b>-</b>	<b>(1.960.158)</b>	<b>1.223.925</b>	<b>(736.233)</b>
<b>Saldo final</b>	<b>15.933</b>	<b>14.294.605</b>	<b>217.972.210</b>	<b>232.282.748</b>

### Movimientos en activos intangibles al 31 de diciembre de 2022

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, neto	Programas de computador, neto	Otros Activos Intangibles, neto	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Saldo Inicial</b>	<b>15.933</b>	<b>6.711.121</b>	<b>214.754.105</b>	<b>221.481.159</b>
Amortización	-	(4.730.616)	(187.215)	(4.917.831)
<b>Total amortizaciones</b>	<b>-</b>	<b>(4.730.616)</b>	<b>(187.215)</b>	<b>(4.917.831)</b>
Incrementos (disminuciones) por transferencias	-	11.782.698	(1.200)	11.781.498
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	2.491.560	2.182.595	4.674.155
<b>Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios</b>	<b>-</b>	<b>14.274.258</b>	<b>2.181.395</b>	<b>16.455.653</b>
<b>Cambios, Total</b>	<b>-</b>	<b>9.543.642</b>	<b>1.994.180</b>	<b>11.537.822</b>
<b>Saldo final</b>	<b>15.933</b>	<b>16.254.763</b>	<b>216.748.285</b>	<b>233.018.981</b>

**Información a revelar detallada sobre activos intangibles (valor bruto)**

**Ejercicio actual: 30 de septiembre de 2023**

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, bruto M\$	Programas de computador, bruto M\$	Otros Activos Intangibles, bruto M\$	Total M\$
<b>Saldo Inicial</b>	<b>15.933</b>	<b>71.006.735</b>	<b>230.227.529</b>	<b>301.250.197</b>
Incrementos (disminuciones) por transferencias	-	2.017.362	-	2.017.362
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	(318.219)	1.364.337	1.046.118
<b>Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios</b>	<b>-</b>	<b>1.699.143</b>	<b>1.364.337</b>	<b>3.063.480</b>
<b>Cambios, Total</b>	<b>-</b>	<b>1.699.143</b>	<b>1.364.337</b>	<b>3.063.480</b>
<b>Saldo final</b>	<b>15.933</b>	<b>72.705.878</b>	<b>231.591.866</b>	<b>304.313.677</b>

**Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2022**

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, bruto M\$	Programas de computador, bruto M\$	Otros Activos Intangibles, bruto M\$	Total M\$
<b>Saldo Inicial</b>	<b>15.933</b>	<b>56.732.460</b>	<b>228.046.133</b>	<b>284.794.526</b>
Incrementos (disminuciones) por transferencias	-	11.782.698	(1.200)	11.781.498
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	2.491.577	2.182.596	4.674.173
<b>Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios</b>	<b>-</b>	<b>14.274.275</b>	<b>2.181.396</b>	<b>16.455.671</b>
<b>Cambios, Total</b>	<b>-</b>	<b>14.274.275</b>	<b>2.181.396</b>	<b>16.455.671</b>
<b>Saldo final</b>	<b>15.933</b>	<b>71.006.735</b>	<b>230.227.529</b>	<b>301.250.197</b>

**Información a revelar detallada sobre activos intangibles (amortización acumulada)**

**Ejercicio actual: 30 de septiembre de 2023**

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, amortización acumulada M\$	Programas de computador, amortización acumulada M\$	Otros Activos Intangibles, amortización acumulada M\$	Total M\$
<b>Saldo Inicial</b>	<b>-</b>	<b>(54.751.972)</b>	<b>(13.479.244)</b>	<b>(68.231.216)</b>
Amortización	-	(3.659.301)	(140.412)	(3.799.713)
<b>Total amortizaciones</b>	<b>-</b>	<b>(3.659.301)</b>	<b>(140.412)</b>	<b>(3.799.713)</b>
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	0	-	-
<b>Cambios, Total</b>	<b>-</b>	<b>(3.659.301)</b>	<b>(140.412)</b>	<b>(3.799.713)</b>
<b>Saldo final</b>	<b>-</b>	<b>(58.411.273)</b>	<b>(13.619.656)</b>	<b>(72.030.929)</b>

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2022

Movimientos en activos intangibles	Programas de computador, depreciación acumulada M\$	Otros Activos Intangibles, depreciación acumulada M\$	Total M\$
<b>Saldo Inicial</b>	<b>(50.021.339)</b>	<b>(13.292.028)</b>	<b>(63.313.367)</b>
Amortización	(4.730.616)	(187.215)	(4.917.831)
<b>Total amortizaciones</b>	<b>(4.730.616)</b>	<b>(187.215)</b>	<b>(4.917.831)</b>
Disposiciones y Retiros de servicio	-17	(1)	(18)
<b>Total disposiciones y retiros de servicio</b>	<b>(17)</b>	<b>(1)</b>	<b>(18)</b>
<b>Cambios, Total</b>	<b>(4.730.633)</b>	<b>(187.216)</b>	<b>(4.917.849)</b>
<b>Saldo final</b>	<b>(54.751.972)</b>	<b>(13.479.244)</b>	<b>(68.231.216)</b>

#### Detalle de activos intangibles individuales significativos (otros):

Los derechos de agua y las servidumbres son los principales activos intangibles de vida útil indefinida y su desglose por empresa es el siguiente:

Sociedad	30-09-2023			31-12-2022		
	Derechos de agua M\$	Servidumbre M\$	Otros M\$	Derechos de agua M\$	Servidumbre M\$	Otros M\$
Aguas Andinas S.A.	79.742.605	10.554.311	3.695.715	78.584.443	10.297.137	3.834.511
Aguas Cordillera S.A.	93.699.923	7.761.932	-	93.755.414	7.761.932	-
Aguas Manquehue S.A.	21.937.527	866.673	-	21.934.651	866.673	-
Aguas del Maipo S.A.	13.700	-	-	13.700	-	-
Ecoriles S.A.	13.700	-	-	13.700	-	-
Gestión y Servicios S.A.	13.700	-	-	13.700	-	-
Analisis Ambientales S.A.	13.700	-	-	13.700	-	-
Ajustes de Consolidación	(227.481)	(113.795)	-	(227.481)	(113.795)	-
<b>Totales</b>	<b>195.207.374</b>	<b>19.069.121</b>	<b>3.695.715</b>	<b>194.101.827</b>	<b>18.811.947</b>	<b>3.834.511</b>

#### Activos intangibles con vida útil indefinida

Tanto los derechos de agua como las servidumbres son derechos que posee la Sociedad para los cuales no es posible establecer una vida útil finita, es decir, los plazos de los beneficios económicos asociados a estos activos son de carácter indefinido. Ambos activos constituyen derechos legales que no se extinguen y no están sujetos a restricciones.

#### Compromisos por la adquisición de activos intangibles

Los compromisos por adquisición de intangibles para el ejercicio 2022, corresponden a derechos de agua, servidumbres y programas informáticos necesarios para la operación normal de las Sociedades del Grupo y en particular para las nuevas obras en desarrollo o etapas previas de estudio, así como la ampliación de las zonas de concesión, los cuales se presentan a continuación:

Sociedad	M\$
Aguas Andinas S.A.	524.210
Aguas Cordillera S.A.	560.571
Aguas Manquehue S.A.	36.752
<b>Total</b>	<b>1.121.533</b>

## Nota 12. PLUSVALÍA

A continuación, se presenta el detalle de la plusvalía por las distintas Unidades Generadoras de Efectivo (UGE) o grupo de éstas a las que está asignado al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

Rut	Sociedad	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	271.348.419	271.348.419
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	33.823.049	33.823.049
<b>Total</b>		<b>305.171.468</b>	<b>305.171.468</b>

## Nota 13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de las propiedades, planta y equipo al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Propiedades, planta y equipo	Valores Brutos		Depreciaciones acumuladas		Valores Netos	
	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
	Terrenos	358.545.126	358.821.969	-	-	358.545.126
Edificios	91.665.588	90.671.513	(25.459.713)	(24.350.041)	66.205.875	66.321.472
<b>Subtotal terrenos y construcciones</b>	<b>450.210.714</b>	<b>449.493.482</b>	<b>(25.459.713)</b>	<b>(24.350.041)</b>	<b>424.751.001</b>	<b>425.143.441</b>
Obras complementarias	50.137.147	49.108.451	(24.648.942)	(23.468.888)	25.488.205	25.639.563
Instalaciones de produccion	448.923.345	444.632.965	(172.691.943)	(166.698.337)	276.231.402	277.934.628
Redes de agua potable	550.974.573	532.536.126	(332.560.428)	(327.151.544)	218.414.145	205.384.582
Redes de alcantarillado	537.258.105	517.801.999	(293.512.617)	(284.903.040)	243.745.488	232.898.959
Plantas de tratamiento de aguas servidas	235.638.134	234.893.790	(80.552.421)	(76.629.927)	155.085.713	158.263.863
Otras instalaciones	186.846.128	182.990.115	(132.172.771)	(125.890.054)	54.673.357	57.100.061
Bienes fuera de operación	1.856.850	1.856.850	(1.662.837)	(1.657.726)	194.013	199.124
<b>Subtotal otras propiedades, planta y equipo</b>	<b>2.011.634.282</b>	<b>1.963.820.296</b>	<b>(1.037.801.959)</b>	<b>(1.006.399.516)</b>	<b>973.832.323</b>	<b>957.420.780</b>
Maquinaria	442.429.902	430.931.628	(335.231.182)	(317.239.654)	107.198.720	113.691.974
Equipos de Transporte	5.613.693	4.865.656	(4.463.112)	(4.314.092)	1.150.581	551.564
Enseres y accesorios	6.626.776	6.587.747	(5.594.323)	(5.420.032)	1.032.453	1.167.715
Equipos informáticos	15.220.519	14.765.933	(14.264.554)	(13.898.057)	955.965	867.876
Mejoras de derechos de arrendamiento	1.968.047	1.946.226	(1.133.059)	(963.292)	834.988	982.934
Construcciones en proceso	252.396.383	214.071.067	-	-	252.396.383	214.071.067
<b>Totales</b>	<b>3.186.100.316</b>	<b>3.086.482.035</b>	<b>(1.423.947.902)</b>	<b>(1.372.584.684)</b>	<b>1.762.152.414</b>	<b>1.713.897.351</b>

A continuación, se presenta información respecto a las principales participaciones de las sociedades del Grupo:

Propiedades, planta y equipo, neto	30-09-2023	Andinas S.A. %	Aguas	Aguas	Otros %
	M\$		Cordillera S.A. %	Manquehue S.A. %	
Terrenos	358.545.126	73%	24%	2%	0%
Edificios	66.205.875	84%	8%	5%	3%
Maquinaria	107.198.720	83%	9%	5%	3%
Equipos de Transporte	1.150.581	98%	1%	0%	1%
Enseres y accesorios	1.032.453	78%	3%	1%	18%
Equipos informáticos	955.965	88%	3%	1%	9%
Mejoras de derechos de arrendamiento	834.988	4%	0%	0%	96%
Construcciones en proceso	252.396.383	77%	21%	2%	0%
Obras complementarias	25.488.205	88%	6%	5%	1%
Instalaciones de producción	276.231.402	77%	12%	11%	0%
Redes de agua potable	218.414.145	81%	16%	3%	0%
Redes de alcantarillado	243.745.488	93%	3%	4%	0%
Plantas de tratamiento de aguas servidas	155.085.713	99%	0%	0%	1%
Otras instalaciones	54.673.357	84%	7%	7%	2%
Bienes fuera de operación	194.013	23%	77%	0%	0%
<b>Totales</b>	<b>1.762.152.414</b>	<b>82%</b>	<b>14%</b>	<b>4%</b>	<b>1%</b>

De acuerdo con lo establecido en NIC 16 párrafo 79 letra d, el Grupo presenta información respecto al valor razonable de sus principales activos:

Clases de activos	Costo 30-09-2023 M\$	Valor razonable 31-12-2022 M\$
Terrenos	358.545.126	358.545.126
Edificios	66.205.875	83.488.749
Obras complementarias	25.488.205	37.207.518
Instalaciones de producción	276.231.402	365.641.776
Redes de agua potable	218.414.145	338.713.207
Redes de alcantarillado	243.745.488	335.834.301
Plantas de tratamiento de aguas servidas	155.085.713	162.958.833
Otras instalaciones	54.673.357	59.755.626
Máquinas y equipos	107.198.720	107.531.706
<b>Totales</b>	<b>1.505.588.031</b>	<b>1.849.676.843</b>

#### Reconciliación de cambios en propiedades, planta y equipo según clase

Según lo señala la NIC 16 párrafo 73, se procede a proporcionar información para cada una de las clases de propiedades, planta y equipo de la entidad.

Información a revelar detallada sobre propiedades, planta y equipo - Valor Neto

Periodo actual: 30 de septiembre de 2023

Concepto	Saldo inicial	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios, depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final	
									M\$
Terrenos	358.821.969	-	(193.969)	(193.969)	-	(82.874)	(276.843)	358.545.126	
Edificios	66.321.472	866.856	127.219	994.075	(1.109.672)	-	(115.597)	66.205.875	
<b>Subtotal terrenos y construcciones</b>	<b>425.143.441</b>	<b>866.856</b>	<b>(66.750)</b>	<b>800.106</b>	<b>(1.109.672)</b>	<b>(82.874)</b>	<b>(392.440)</b>	<b>424.751.001</b>	
Obras complementarias	25.639.563	946.412	81.947	1.028.359	(1.179.717)	-	(151.358)	25.488.205	
Instalaciones de produccion	277.934.628	4.103.606	187.108	4.290.714	(5.993.940)	-	(1.703.226)	276.231.402	
Redes de agua potable	205.384.579	12.766.012	5.671.954	18.437.966	(5.408.400)	-	13.029.566	218.414.145	
Redes de alcantarillado	232.898.959	18.002.914	1.453.675	19.456.589	(8.610.060)	-	10.846.529	243.745.488	
Plantas de tratamiento de aguas servidas	158.263.863	688.245	56.099	744.344	(3.922.494)	-	(3.178.150)	155.085.713	
Otras instalaciones	57.100.061	3.022.995	833.018	3.856.013	(6.282.717)	-	(2.426.704)	54.673.357	
Bienes fuera de operación	199.124	-	-	-	(5.111)	-	(5.111)	194.013	
<b>Subtotal otras propiedades, planta y equipo</b>	<b>957.420.777</b>	<b>39.530.184</b>	<b>8.283.801</b>	<b>47.813.985</b>	<b>(31.402.439)</b>	<b>-</b>	<b>16.411.546</b>	<b>973.832.323</b>	
Maquinaria	113.691.977	7.861.657	3.636.271	11.497.928	(17.992.148)	963	(6.493.257)	107.198.720	
Equipos de Transporte	551.564	746.519	1.518	748.037	(149.020)	-	599.017	1.150.581	
Enseres y accesorios	1.167.715	17.821	21.208	39.029	(174.291)	-	(135.262)	1.032.453	
Equipos informáticos	867.876	292.706	161.880	454.586	(366.497)	-	88.089	955.965	
Mejoras de derechos de arrendamiento	982.934	24.393	(2.572)	21.821	(169.767)	-	(147.946)	834.988	
Construcciones en proceso	214.071.067	(51.357.492)	89.682.808	38.325.316	-	-	38.325.316	252.396.383	
<b>Clases propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>1.713.897.351</b>	<b>(2.017.356)</b>	<b>101.718.164</b>	<b>99.700.808</b>	<b>(51.363.834)</b>	<b>(81.911)</b>	<b>48.255.063</b>	<b>1.762.152.414</b>	

Periodo anterior: 31 de diciembre de 2022

Concepto	Saldo inicial	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Mantenido para la venta	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	366.245.155	-	399.147	399.147	-	(7.778.067)	(44.266)	(7.423.186)	358.821.969
Edificios	61.289.557	5.272.576	1.186.157	6.458.733	(1.415.939)	-	(10.879)	5.031.915	66.321.472
<b>Subtotal terrenos y construcciones</b>	<b>427.534.712</b>	<b>5.272.576</b>	<b>1.585.304</b>	<b>6.857.880</b>	<b>(1.415.939)</b>	<b>(7.778.067)</b>	<b>(55.145)</b>	<b>(2.391.271)</b>	<b>425.143.441</b>
Obras complementarias	23.484.222	3.297.797	353.075	3.650.872	(1.495.531)	-	-	2.155.341	25.639.563
Instalaciones de producción	240.083.101	30.456.295	14.622.299	45.078.594	(7.227.067)	-	-	37.851.527	277.934.628
Redes de agua potable	193.949.516	13.084.900	5.536.199	18.621.099	(7.186.036)	-	-	11.435.063	205.384.579
Redes de alcantarillado	228.158.348	6.708.300	8.757.783	15.466.083	(10.725.472)	-	-	4.740.611	232.898.959
Plantas de tratamiento de aguas servidas	152.234.550	10.044.272	1.028.589	11.072.861	(5.043.548)	-	-	6.029.313	158.263.863
Otras instalaciones	51.533.391	11.143.795	3.519.356	14.663.151	(9.096.481)	-	-	5.566.670	57.100.061
Bienes fuera de operación	205.941	-	-	-	(6.817)	-	-	(6.817)	199.124
<b>Subtotal otras propiedades, planta y equipo</b>	<b>889.649.069</b>	<b>74.735.359</b>	<b>33.817.301</b>	<b>108.552.660</b>	<b>(40.780.952)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>67.771.708</b>	<b>957.420.777</b>
Maquinaria	111.805.334	22.409.753	4.598.160	27.007.913	(25.099.931)	-	(21.339)	1.886.643	113.691.977
Equipos de Transporte	405.042	153.533	115.082	268.615	(122.093)	-	-	146.522	551.564
Enseres y accesorios	1.081.683	300.518	19.676	320.194	(234.162)	-	-	86.032	1.167.715
Equipos informáticos	821.957	378.754	129.970	508.724	(462.805)	-	-	45.919	867.876
Mejoras de derechos de arrendamiento	372.175	758.153	64.004	822.157	(211.398)	-	-	610.759	982.934
Construcciones en proceso	228.489.412	(115.790.143)	101.993.096	(13.797.047)	-	-	(621.298)	(14.418.345)	214.071.067
<b>Clases de propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>1.660.159.384</b>	<b>(11.781.497)</b>	<b>142.322.593</b>	<b>130.541.096</b>	<b>(68.327.280)</b>	<b>(7.778.067)</b>	<b>(697.782)</b>	<b>53.737.967</b>	<b>1.713.897.351</b>

Información a revelar detallada sobre propiedades, planta y equipo - Valor Bruto

Periodo actual: 30 de septiembre de 2023

Concepto	Saldo inicial	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final
	M\$	M\$	M\$	M\$			
Terrenos	358.821.969	-	(193.969)	(193.969)	(82.874)	(276.843)	358.545.126
Edificios	90.671.513	866.856	127.219	994.075	-	994.075	91.665.588
<b>Subtotal terrenos y construcciones</b>	<b>449.493.482</b>	<b>866.856</b>	<b>(66.750)</b>	<b>800.106</b>	<b>(82.874)</b>	<b>717.232</b>	<b>450.210.714</b>
Obras complementarias	49.108.451	946.412	82.284	1.028.696	-	1.028.696	50.137.147
Instalaciones de produccion	444.632.965	4.103.606	186.774	4.290.380	-	4.290.380	448.923.345
Redes de agua potable	532.536.126	12.766.012	5.672.435	18.438.447	-	18.438.447	550.974.573
Redes de alcantarillado	517.801.999	18.002.914	1.453.192	19.456.106	-	19.456.106	537.258.105
Plantas de tratamiento de aguas servidas	234.893.790	688.245	56.099	744.344	-	744.344	235.638.134
Otras instalaciones	182.990.115	3.022.995	833.018	3.856.013	-	3.856.013	186.846.128
Bienes fuera de operación	1.856.850	-	-	-	-	-	1.856.850
<b>Subtotal otras propiedades, planta y equipo</b>	<b>1.963.820.296</b>	<b>39.530.184</b>	<b>8.283.802</b>	<b>47.813.986</b>	<b>-</b>	<b>47.813.986</b>	<b>2.011.634.282</b>
Maquinaria	430.931.628	7.861.657	3.636.274	11.497.931	343	11.498.274	442.429.902
Equipos de Transporte	4.865.656	746.519	1.518	748.037	-	748.037	5.613.693
Enseres y accesorios	6.587.747	17.821	21.208	39.029	-	39.029	6.626.776
Equipos informáticos	14.765.933	292.706	161.880	454.586	-	454.586	15.220.519
Mejoras de derechos de arrendamiento	1.946.226	24.393	(2.572)	21.821	-	21.821	1.968.047
Construcciones en proceso	214.071.067	(51.357.492)	89.682.808	38.325.316	-	38.325.316	252.396.383
<b>Clases de propiedades, planta y equipo, bruto</b>	<b>3.086.482.035</b>	<b>(2.017.356)</b>	<b>101.718.168</b>	<b>99.700.812</b>	<b>(82.531)</b>	<b>99.618.281</b>	<b>3.186.100.316</b>

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2022

Concepto	Saldo inicial	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Mantenido para la venta	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final
		M\$	M\$	M\$			M\$	
Terrenos	366.245.155	-	399.147	399.147	(7.778.067)	(44.266)	(7.423.186)	358.821.969
Edificios	84.233.010	5.272.576	1.186.157	6.458.733	-	(20.230)	6.438.503	90.671.513
<b>Subtotal terrenos y construcciones</b>	<b>450.478.165</b>	<b>5.272.576</b>	<b>1.585.304</b>	<b>6.857.880</b>	<b>(7.778.067)</b>	<b>(64.496)</b>	<b>(984.683)</b>	<b>449.493.482</b>
Obras complementarias	45.457.579	3.297.797	353.075	3.650.872	-	-	3.650.872	49.108.451
Instalaciones de producción	399.554.371	30.456.295	14.622.299	45.078.594	-	-	45.078.594	444.632.965
Redes de agua potable	513.915.027	13.084.900	5.536.199	18.621.099	-	-	18.621.099	532.536.126
Redes de alcantarillado	502.335.916	6.708.300	8.757.783	15.466.083	-	-	15.466.083	517.801.999
Plantas de tratamiento de aguas servidas	223.820.929	10.044.272	1.028.589	11.072.861	-	-	11.072.861	234.893.790
Otras instalaciones	168.327.005	11.143.795	3.519.356	14.663.151	-	(41)	14.663.110	182.990.115
Bienes fuera de operación	1.856.850	-	-	-	-	-	-	1.856.850
<b>Subtotal otras propiedades, planta y equipo</b>	<b>1.855.267.677</b>	<b>74.735.359</b>	<b>33.817.301</b>	<b>108.552.660</b>	<b>-</b>	<b>(41)</b>	<b>108.552.619</b>	<b>1.963.820.296</b>
Maquinaria	404.077.927	22.409.753	4.526.253	26.936.006	-	(82.305)	26.853.701	430.931.628
Equipos de Transporte	4.594.743	153.533	117.380	270.913	-	-	270.913	4.865.656
Enseres y accesorios	6.253.907	300.518	33.322	333.840	-	-	333.840	6.587.747
Equipos informáticos	14.257.209	378.754	129.970	508.724	-	-	508.724	14.765.933
Mejoras de derechos de arrendamiento	1.068.125	758.153	119.948	878.101	-	-	878.101	1.946.226
Construcciones en proceso	228.489.412	(115.790.140)	101.993.096	(13.797.044)	-	(621.301)	(14.418.345)	214.071.067
<b>Clases de propiedades, planta y equipo, bruto</b>	<b>2.964.487.165</b>	<b>(11.781.494)</b>	<b>142.322.574</b>	<b>130.541.080</b>	<b>(7.778.067)</b>	<b>(768.143)</b>	<b>121.994.870</b>	<b>3.086.482.035</b>

**Información a revelar detallada sobre propiedades, planta y equipo – Depreciación Acumulada**

Periodo actual: 30 de septiembre de 2023

Concepto	Saldo inicial	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final
	M\$	M\$	M\$				
Edificios	(24.350.041)	-	-	(1.109.672)	-	(1.109.672)	(25.459.713)
<b>Subtotal terrenos y construcciones</b>	<b>(24.350.041)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.109.672)</b>	<b>-</b>	<b>(1.109.672)</b>	<b>(25.459.713)</b>
Obras complementarias	(23.468.888)	(337)	(337)	(1.179.717)	-	(1.180.054)	(24.648.942)
Instalaciones de produccion	(166.698.337)	334	334	(5.993.940)	-	(5.993.606)	(172.691.943)
Redes de agua potable	(327.151.544)	(484)	(484)	(5.408.400)	-	(5.408.884)	(332.560.428)
Redes de alcantarillado	(284.903.040)	483	483	(8.610.060)	-	(8.609.577)	(293.512.617)
Plantas de tratamiento de aguas servidas	(76.629.927)	-	-	(3.922.494)	-	(3.922.494)	(80.552.421)
Otras instalaciones	(125.890.054)	-	-	(6.282.717)	-	(6.282.717)	(132.172.771)
Bienes fuera de operación	(1.657.726)	-	-	(5.111)	-	(5.111)	(1.662.837)
<b>Subtotal otras propiedades, planta y equipo</b>	<b>(1.006.399.516)</b>	<b>(4)</b>	<b>(4)</b>	<b>(31.402.439)</b>	<b>-</b>	<b>(31.402.443)</b>	<b>(1.037.801.959)</b>
Maquinaria	(317.239.654)	-	-	(17.992.148)	620	(17.991.528)	(335.231.182)
Equipos de Transporte	(4.314.092)	-	-	(149.020)	-	(149.020)	(4.463.112)
Enseres y accesorios	(5.420.032)	-	-	(174.291)	-	(174.291)	(5.594.323)
Equipos informáticos	(13.898.057)	-	-	(366.497)	-	(366.497)	(14.264.554)
Mejoras de derechos de arrendamiento	(963.292)	-	-	(169.767)	-	(169.767)	(1.133.059)
<b>Clases de propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada</b>	<b>(1.372.584.684)</b>	<b>(4)</b>	<b>(4)</b>	<b>(51.363.834)</b>	<b>620</b>	<b>(51.363.218)</b>	<b>(1.423.947.902)</b>

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2022

Concepto	Saldo inicial	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificios	(22.943.453)	-	-	(1.415.939)	9.351	(1.406.588)	(24.350.041)
<b>Subtotal terrenos y construcciones</b>	<b>(22.943.453)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.415.939)</b>	<b>9.351</b>	<b>(1.406.588)</b>	<b>(24.350.041)</b>
Obras complementarias	(21.973.357)	-	-	(1.495.531)	-	(1.495.531)	(23.468.888)
Instalaciones de producción	(159.471.270)	-	-	(7.227.067)	-	(7.227.067)	(166.698.337)
Redes de agua potable	(319.965.508)	-	-	(7.186.036)	-	(7.186.036)	(327.151.544)
Redes de alcantarillado	(274.177.568)	-	-	(10.725.472)	-	(10.725.472)	(284.903.040)
Plantas de tratamiento de aguas servidas	(71.586.379)	-	-	(5.043.548)	-	(5.043.548)	(76.629.927)
Otras instalaciones	(116.793.614)	-	-	(9.096.481)	41	(9.096.440)	(125.890.054)
Bienes fuera de operación	(1.650.909)	-	-	(6.817)	-	(6.817)	(1.657.726)
<b>Subtotal otras propiedades, planta y equipo</b>	<b>(965.618.605)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(40.780.952)</b>	<b>41</b>	<b>(40.780.911)</b>	<b>(1.006.399.516)</b>
Maquinaria	(292.226.858)	26.169	26.169	(25.099.931)	60.966	(25.038.965)	(317.239.654)
Equipos de Transporte	(4.189.701)	(2.298)	(2.298)	(122.093)	-	(122.093)	(4.314.092)
Enseres y accesorios	(5.138.557)	(47.313)	(47.313)	(234.162)	-	(234.162)	(5.420.032)
Equipos informáticos	(13.435.252)	-	-	(462.805)	-	(462.805)	(13.898.057)
Mejoras de derechos de arrendamiento	(695.950)	(55.944)	(55.944)	(211.398)	-	(211.398)	(963.292)
<b>Clases de propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada</b>	<b>(1.304.248.376)</b>	<b>(79.386)</b>	<b>(79.386)</b>	<b>(68.327.280)</b>	<b>70.358</b>	<b>(68.256.922)</b>	<b>(1.372.584.684)</b>

### Compromisos por la adquisición de propiedades, planta y equipo

El detalle por cada Sociedad del Grupo consolidado por importes de compromisos futuros para la adquisición de propiedades, planta y equipo, para el año 2023 es el siguiente:

Sociedad	M\$
Aguas Andinas S.A.	30.732.665
Aguas Cordillera S.A.	10.273.202
Aguas Manquehue S.A.	4.168.541
Ecoriles S.A.	159.205
Hidrogistica S.A.	457.303
Análisis Ambientales S.A.	178.298
<b>Total</b>	<b>45.969.214</b>

Elementos de propiedades, planta y equipo ociosos, temporalmente al 30 de septiembre de 2023:

Sociedad	Valor Bruto	Depreciación acumulada	Valor Neto
	M\$	M\$	M\$
Aguas Andinas S.A.	1.577.333	(1.533.564)	43.769
Aguas Cordillera S.A.	279.517	(129.273)	150.244
<b>Total</b>	<b>1.856.850</b>	<b>(1.662.837)</b>	<b>194.013</b>

### Restricciones de titularidad de propiedades, planta y equipo

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, las propiedades, planta y equipo no se encuentran afectas a restricciones de titularidad, así como tampoco se encuentran afectas a garantías por cumplimiento de obligaciones, según lo establecido en NIC 16 párrafo 74 (a).

### Contratos de arrendamiento financiero

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se registra en el rubro “Activos por derechos de uso” los contratos de arrendamientos bajo NIIF 16 (ver Nota 14).

### Deterioro del valor de los activos

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Sociedad no ha reconocido en el resultado del ejercicio, pérdidas por deterioro del valor de los activos, reversas de estas, así como tampoco compensaciones procedentes de terceros, según lo establecido en los puntos (v) y (vi) de la letra e) del párrafo 73 y letra d) del párrafo 74 de la NIC 16, producto que no existen indicios de deterioro de acuerdo con NIC 36.

### Revalorización de los terrenos de Propiedades, planta y equipo.

Los terrenos se reconocen inicialmente a su costo de adquisición, y posteriormente son revalorizados mediante el método de retasación a valor razonable.

Las tasaciones de propiedades, planta y equipo son efectuadas toda vez que existan variaciones significativas en las variables que inciden en la determinación de sus valores razonables. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de Propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.



El valor razonable de los terrenos de propiedades, planta y equipo se determinó utilizando la metodología de Comparación de Mercado, donde se asigna un valor al terreno asociado a las propiedades, en base a la comparación con otros predios de similares características u homologables, de acuerdo con criterios objetivos como; ubicación, aptitud, nivel de exposición, superficie, morfología, topografía, condiciones de edificación, indicados en los respectivos Planes Reguladores Municipales vigentes, entre otros.

Las fuentes utilizadas corresponden a transacciones del Conservador de Bienes Raíces, en los casos de que se disponga de dicha información y ofertas catastradas en medios escritos o portales inmobiliarios.

La tasación de estos terrenos se realizó bajo el principio de mayor y mejor uso del suelo, de acuerdo a NIC 16, NIIF 13 y los requerimientos de la autoridad regulatoria. Se contrataron los servicios de la Empresa Transsa Consultores Inmobiliarios, quienes son tasadores independientes especializados, con más de 35 años de experiencia a lo largo de Chile y tasando todo tipo de bienes. Adicionalmente, se contrató asesoría financiera de Valtin Capital, quienes efectuaron un análisis de los fondos inmobiliarios durante el período de diciembre 2019 a septiembre 2020.

Tal como se indica en la nota 2.2.E, se ha tomado la decisión de cambiar de política contable de la NIC 16, desde el método del costo al de la revaluación continua a partir del 30 de septiembre de 2020. El incremento por la revaluación en los activos ha sido la siguiente:

Conciliación del valor en libros por revaluación de terrenos	30-09-2023	31-12-2022
<b>Saldo inicial - Importe en libros de terrenos</b>	<b>358.821.969</b>	<b>366.245.155</b>
Aumento por revalorización reconocida debido a un cambio en la política contable	-	-
Otros incrementos (disminuciones)	(193.969)	446.502
<b>Valor en libros y valor razonable</b>	<b>358.628.000</b>	<b>366.691.657</b>
Disposiciones y retiros de servicio	(82.874)	(44.266)
Pérdida por revalorización		(47.351)
Mantenidos para la venta		(7.778.066)
<b>Saldo final - Valor en libros y valor razonable de terrenos</b>	<b>358.545.126</b>	<b>358.821.974</b>



**Otras revelaciones.**

**Activos depreciados en su totalidad todavía en uso**

<b>Activos depreciados en su totalidad aun en uso, Bruto</b>	<b>30-09-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Edificios	361.199	678.618
Obras complementarias	1.882.929	2.373.592
Instalaciones de producción	16.263.996	15.488.868
Redes de agua potable	21.630.306	16.683.912
Redes de alcantarillado	15.723.920	23.242.814
Plantas tratamiento aguas servidas	1.131.285	930.762
Otras instalaciones	19.939.258	3.118.377
Maquinaria	37.651.864	14.520.214
Equipos informáticos	337.507	866.514
Equipos de Transporte	201.367	51.739
Enseres y accesorios	100.264	150.850
Mejoras de derechos de arrendamiento	170.562	32.635
Bienes fuera de operación	137.034	183.772
<b>Totales</b>	<b>115.531.491</b>	<b>78.322.667</b>

<b>Activos depreciados en su totalidad aun en uso, depreciación acumulada</b>	<b>30-09-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Edificios	(361.198)	(678.618)
Construcciones en proceso	(1.882.929)	(2.373.592)
Instalaciones de producción	(16.263.996)	(15.488.868)
Redes de agua potable	(21.630.304)	(16.683.910)
Redes de alcantarillado	(15.723.919)	(23.242.814)
Plantas tratamiento aguas servidas	(1.131.285)	(930.762)
Otras instalaciones	(19.939.257)	(3.118.376)
Maquinaria	(37.651.863)	(14.520.212)
Equipos de Transporte	(201.367)	(51.739)
Enseres y accesorios	(100.264)	(150.850)
Construcciones en proceso	(170.562)	(32.635)
Otros activos intangibles	(137.034)	(183.772)
<b>Totales</b>	<b>(115.531.485)</b>	<b>(78.322.662)</b>



## Nota 14. ARRENDAMIENTOS

A continuación, se presenta un detalle del activo por derechos de uso y el pasivo por arrendamientos de acuerdo con lo establecido en NIIF 16:

### 14.1 Activos por derechos de uso

El detalle de los activos por derechos de uso al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

Activo por derechos de uso	Valores brutos		Depreciaciones acumuladas		Valores netos	
	30-09-2023	31-12-2022	30-09-2023	31-12-2022	30-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificios	1.901.583	2.407.265	(630.076)	(923.587)	1.271.507	1.483.678
Equipos de transporte	5.151.507	3.951.895	(1.698.688)	(1.436.597)	3.452.819	2.515.298
<b>Totales</b>	<b>7.053.090</b>	<b>6.359.160</b>	<b>(2.328.764)</b>	<b>(2.360.184)</b>	<b>4.724.326</b>	<b>3.998.976</b>

**Movimientos derechos de uso al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:**

Activo por derechos de uso	01-01-2023	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Subtotal depreciación, disposiciones y retiros	30-09-2023
						M\$
Edificios	1.483.678	55.073	55.073	(267.108)	(267.108)	1.271.643
Equipos de transporte	2.515.298	2.084.137	2.084.137	(1.146.752)	(1.146.752)	3.452.683
<b>Totales</b>	<b>3.998.976</b>	<b>2.139.210</b>	<b>2.139.210</b>	<b>(1.413.860)</b>	<b>(1.413.860)</b>	<b>4.724.326</b>

Activo por derechos de uso	01-01-2022	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Subtotal depreciación, disposiciones y retiros	31-12-2022
						M\$
Edificios	1.717.119	191.687	191.687	(425.128)	(425.128)	1.483.678
Equipos de transporte	1.039.732	2.611.867	2.611.867	(1.136.301)	(1.136.301)	2.515.298
<b>Totales</b>	<b>2.756.851</b>	<b>2.803.554</b>	<b>2.803.554</b>	<b>(1.561.429)</b>	<b>(1.561.429)</b>	<b>3.998.976</b>

## 14.2 Pasivo por arrendamiento

El valor presente de los pagos futuros derivados de dichos contratos son los siguientes:

Periodo actual: 30 de septiembre de 2023

Pasivos por arrendamientos (Contable) Corriente										
Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Vencimientos		Total	Tipo de amortización	Tasa de interés (%)	Tasa nominal (%)
					Hasta 90 días M\$	Más de 90 días hasta 1 año M\$				
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	24.188	72.563	96.751	Mensual	0,26	0,26
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	218.996	656.987	875.982	Mensual	0,49	0,49
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Edificios	PESOS	16.971	50.914	67.885	Mensual	0,24	0,24
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	7.677	23.032	30.709	Mensual	0,45	0,45
89221000-4	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	770	2.309	3.078	Mensual	0,40	0,40
96945210-3	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	28.111	84.332	112.443	Mensual	0,46	0,46
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Edificios	U.F.	35.418	106.255	141.673	Mensual	0,18	0,18
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	31.622	94.865	126.487	Mensual	0,53	0,53
96967550-1	Ánáisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	8.269	24.807	33.076	Mensual	0,12	0,12
96967550-1	Ánáisis Ambientales S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	66.839	200.516	267.354	Mensual	0,51	0,51
77274820-5	IAM S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	1.862	3.701	5.563	Mensual	0,24	0,24
<b>Totales</b>					<b>440.722</b>	<b>1.320.280</b>	<b>1.761.001</b>			

Pasivos por arrendamientos (Contable) No Corriente										
Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Vencimientos		Mas de 5 años	Total	Tipo de amortización	Tasa de interés (%)
					Más de 1 año hasta 3 años M\$	Más de 3 años hasta 5 años M\$				
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	114.764	57.382	0	172.147	Mensual	0,26
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	918.981	459.490	0	1.378.471	Mensual	0,49
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	155.913	13.125	0	169.037	Mensual	0,45
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	4.511	0	0	4.511	Mensual	0,40
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	94.761	47.381	0	142.142	Mensual	0,46
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	314.581	314.581	157.290	786.452	Mensual	0,18
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	144.985	72.492	0	217.477	Mensual	0,53
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	6.655	0	0	6.655	Mensual	0,12
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	156.602	109.975	0	266.577	Mensual	0,51
<b>Totales</b>					<b>1.911.752</b>	<b>1.074.425</b>	<b>157.290</b>	<b>3.143.468</b>		

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2022

**Pasivos por arrendamientos (Contable) Corriente**

Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Vencimientos		Total	Tipo de amortización	Tasa de interés	Tasa nominal
					Hasta 90 días M\$	Más de 90 días hasta 1 año M\$				
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	25.981	78.830	104.811	Mensual	0,29	0,26
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	203.056	464.913	667.969	Mensual	0,33	0,33
61808000-5	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Edificios	U.F.	19.723	26.609	46.332	Mensual	0,34	0,34
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	PESOS	17.727	30.865	48.592	Mensual	0,33	0,33
96809310-K	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	1.515	3.300	4.815	Mensual	0,33	0,33
61808000-5	Aguas del Maipo S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	783	1.323	2.106	Mensual	0,33	0,33
96809310-K	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	24.465	68.349	92.814	Mensual	0,33	0,33
89221000-4	Hidrogística S.A.	Chile	Edificios	U.F.	42.875	130.002	172.877	Mensual	0,18	0,18
89221000-4	Hidrogística S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	17.894	49.639	67.533	Mensual	0,33	0,33
96945210-3	Ánalisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	8.224	24.853	33.077	Mensual	0,34	0,34
96828120-8	Ánalisis Ambientales S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	42.213	111.291	153.504	Mensual	0,33	0,33
77274820-5	IAM S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	1.793	6.084	7.877	Mensual	0,37	0,37
<b>Total</b>					<b>406.249</b>	<b>996.058</b>	<b>1.402.307</b>			

**Pasivos por arrendamientos (Contable) No Corriente**

Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Vencimientos		Mas de 5 años	Total	Tipo de amortización	Tasa de interés
					Más de 1 año hasta 3 años M\$	Más de 3 años hasta 5 años M\$				
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	163.584	66.939	0	230.523	Mensual	0,29
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	861.905	86.005	0	947.910	Mensual	0,33
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	53.209	3.159	0	56.368	Mensual	0,33
89221000-4	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	6.503	286	0	6.789	Mensual	0,33
96945210-3	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	118.409	14.364	0	132.773	Mensual	0,33
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Edificios	U.F.	356.984	372.498	176.097	905.579	Mensual	0,18
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	107.114	23.277	0	130.391	Mensual	0,33
96967550-1	Ánalisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	27.935	0	0	27.935	Mensual	0,34
77274820-5	IAM S.A.	Chile	Gama Leasing Operativo Spa		229.682	0	0	229.682	Mensual	0,37
<b>Total</b>					<b>1.925.325</b>	<b>566.528</b>	<b>176.097</b>	<b>2.667.950</b>		

#### 14.3 Informaciones a revelar sobre arrendamientos operativos como arrendatario

Bajo este concepto se presentan arriendos de servicios de transporte y agencias comerciales.

Pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, arrendatarios	30-09-2023		30-09-2022	
	M\$		M\$	
	Renting	Inmueble	Renting	Inmueble
Pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, hasta un año, arrendatarios	1.062.040	254.539	279.639	104.631
Pagos mínimos futuros de arrendamiento no cancelable, a más de un año y menos de cinco años, arrendatarios	2.494.059	945.158	2.065.402	1.105.834
<b>Pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, arrendatarios, total</b>	<b>3.556.099</b>	<b>1.199.697</b>	<b>2.345.041</b>	<b>1.210.465</b>
Pagos mínimos por arrendamiento bajo arrendamientos operativos	3.239.633	516.845	1.678.523	708.502
<b>Cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas en el estado de resultados, total</b>	<b>3.239.633</b>	<b>516.845</b>	<b>1.678.523</b>	<b>708.502</b>

Los estados de resultados consolidados por los períodos terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022 incluyen un gasto por M\$3.756.478 y M\$2.387.025 respectivamente, que se relaciona con los pagos por arrendamientos de corto plazo, que se exceptúan de la aplicación de NIIF 16 (ver Nota 2.2 letra G).

#### Acuerdos de arrendamientos operativos significativos

Los arriendos operativos más significativos tienen relación con el arrendamiento de vehículos. Para estos casos, los contratos corresponden a períodos menores de 12 meses. Los servicios de arriendo se pagan de manera mensual previa presentación y aprobación de estados de pago.

**Término de contrato:** La empresa podrá poner término anticipado a los contratos de arriendo en caso de incumplimiento grave de alguna de las condiciones y obligaciones que figuran en las bases administrativas y especificaciones técnicas, cuando se da este caso, la empresa estará facultada para hacer efectiva la garantía por el fiel, completo y oportuno cumplimiento del contrato, a título de indemnización de perjuicios.

#### 14.4 Informaciones a revelar sobre arrendamientos operativos como arrendadores

La Sociedad posee contratos de este tipo donde actúa como arrendador, que se refiere principalmente a partes de recintos operativos, en su gran mayoría con empresas de telecomunicaciones, los cuales tiene renovación automática desde 1 a 5 años, sin embargo, la Sociedad tiene la facultad de dar aviso de término entre 30, 60, 90 y 180 días según el contrato.

Cobros futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, hasta un año, arrendadores	30-09-2023 M\$	30-09-2022 M\$
Cobros futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, hasta un año, arrendadores	396.212	283.642
Importe de las rentas contingentes reconocidas en el estado de resultados	200.092	164.748
<b>Total</b>	<b>596.304</b>	<b>448.390</b>

#### Acuerdos de arrendamientos operativos significativos del arrendador

Los ingresos por estos conceptos no son materiales para la Sociedad.

## Nota 15. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Según lo establecido en NIC 12, a continuación, se presenta la posición neta de los activos y pasivos por impuestos diferidos, determinados por cada Sociedad individual y presentados en el estado de situación financiera consolidado agregando cada posición.

Estados de situación financiera	30-09-2023		31-12-2022	
	Activo por impuesto diferido	Pasivo por impuesto diferido	Activo por impuesto diferido	Pasivo por impuesto diferido
	M\$	M\$	M\$	M\$
Impuestos diferidos brutos	174.442.731	131.232.224	174.376.898	132.755.535
Compensación	(115.323.885)	(115.323.885)	(116.516.535)	(116.516.535)
<b>Posición neta de impuestos diferidos</b>	<b>59.118.846</b>	<b>15.908.339</b>	<b>57.860.363</b>	<b>16.239.000</b>

La posición neta presentada, tiene su origen en una variedad de conceptos constitutivos de diferencias temporales y permanentes que a nivel consolidado permiten presentarse bajo los conceptos que se mencionan a continuación:

### Información para revelar sobre activo por impuestos diferidos

Activos por impuestos diferidos	30-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Derechos de agua (amortización)	700.650	805.115
Provisión deudores incobrables	15.174.168	12.257.906
Provisión vacaciones	1.481.095	1.361.674
Litigios	1.564.042	34.875
Indemnización por años de servicios	5.296.595	5.464.857
Otras provisiones	933.669	6.005.915
Amortizaciones	1.409.022	1.459.801
Variación corrección monetaria y depreciación activos	143.222.931	140.929.141
Ingresos diferidos	1.985.898	1.985.898
Transacción Tranque La Dehesa	510.884	495.549
Pasivo por arrendamientos	1.320.339	1.094.188
Pérdidas por deterioro de valor por cambio en criterio contable	379.335	379.335
Pérdidas tributarias	74.544	-
Otros	389.559	499.954
<b>Activos por impuestos diferidos</b>	<b>174.442.731</b>	<b>172.774.208</b>

### Información a revelar sobre pasivo por impuestos diferidos

Pasivos por impuestos diferidos	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Amortizaciones	1.641.412	1.498.892
Gasto inversión empresas relacionadas	114.266	357.061
Revaluación de terrenos por cambio en criterio contable	60.122.068	60.122.069
Revaluaciones de terrenos primera adopción NIIF	22.484.085	22.484.085
Revaluaciones de derechos de aguas primera adopción NIIF	45.611.780	45.611.780
Activo por derechos de uso	1.254.731	1.075.076
Otros	3.882	3.882
<b>Pasivos por impuestos diferidos</b>	<b>131.232.224</b>	<b>131.152.845</b>

Posición neta de impuestos diferidos	43.210.507	41.621.363
--------------------------------------	------------	------------

### Movimientos de activo por impuestos diferidos

Movimientos de activos por impuestos diferidos	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Activos por impuestos diferidos, saldo inicial	<b>172.774.208</b>	<b>122.565.748</b>
Incrementos (decrementos) en activos por impuestos diferidos	(3.541.529)	2.270.063
Incrementos (decrementos) por variación corrección monetaria y depreciación activos	2.293.790	46.205.779
Incrementos (decrementos) por provisión deudores incobrables	2.916.262	1.732.618
Cambios en activos por impuestos diferidos	<b>1.668.523</b>	<b>50.208.460</b>
Cambios en activos por impuestos diferidos total	<b>174.442.731</b>	<b>172.774.208</b>

### Movimientos de pasivo por impuestos diferidos

Movimientos de pasivos por impuestos diferidos	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Pasivos por impuestos diferidos, saldo inicial	<b>131.152.845</b>	<b>132.317.989</b>
Incrementos (decrementos) en pasivos por impuestos diferidos	79.379	-1.165.144
Cambios en pasivos por impuestos diferidos	<b>79.379</b>	<b>(1.165.144)</b>
Cambios en pasivos por impuestos diferidos total	<b>131.232.224</b>	<b>131.152.845</b>

### Gastos por impuestos a las ganancias

Ingresa (gasto) por impuesto a las ganancias por partes corriente y diferida	30-09-2023 M\$	30-09-2022 M\$	01-07-2023 30-09-2023 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$
Gasto por impuestos corrientes	-26.748.544	-32.896.180	-5.344.196	-18.114.190
Ajuste gasto tributario ejercicio anterior	805	-644.300	-31.168	-20.458
<b>Gasto por impuestos corrientes a las ganancias</b>	<b>-26.747.739</b>	<b>-33.540.480</b>	<b>-5.375.364</b>	<b>-18.134.648</b>
Beneficio pérdida tributaria	15.467	54.799	-98.229	54.799
Ingresos (gastos) diferidos por impuestos relativos a la creación y reversión de diferencias temporarias	1.687.714	42.472.002	-1.696.008	24.439.938
Gastos por impuesto único (gastos rechazados)	-87.262	-204.118	2.958	-74.236
<b>Ingresa (gastos) por otros impuestos</b>	<b>1.615.919</b>	<b>42.322.683</b>	<b>-1.791.279</b>	<b>24.420.501</b>
<b>Gasto por impuesto a las ganancias</b>	<b>(25.131.820)</b>	<b>8.782.203</b>	<b>(7.166.643)</b>	<b>6.285.853</b>

El siguiente cuadro muestra la conciliación entre el impuesto a las ganancias contabilizado y el que resultaría de aplicar la tasa efectiva por los ejercicios terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022:

Conciliación entre el resultado por impuestos a las ganancias contabilizado y la tasa efectiva	30-09-2023 M\$	30-09-2022 M\$	01-07-2023 30-09-2023 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$
<b>Gastos por impuestos utilizando la tasa legal</b>	<b>(32.858.760)</b>	<b>(12.337.185)</b>	<b>(7.892.253)</b>	<b>(1.600.824)</b>
Diferencia permanente por corrección monetaria patrimonio tributario	7.435.031	21.900.868	708.799	7.841.908
Diferencia permanente por gastos rechazados	(87.262)	(201.562)	(966)	(69.124)
Diferencia permanente por impuesto a la renta de ejercicios anteriores	(805)	(623.842)	(32.778)	20.457
Otras diferencias permanentes	379.976	43.924	50.555	93.436
<b>Ajustes al gasto por impuestos utilizando la tasa legal</b>	<b>7.726.940</b>	<b>21.119.388</b>	<b>725.610</b>	<b>7.886.677</b>
<b>Gasto por impuestos utilizando la tasa efectiva</b>	<b>(25.131.820)</b>	<b>8.782.203</b>	<b>(7.166.643)</b>	<b>6.285.853</b>

#### Conciliación de la tasa impositiva legal con la tasa impositiva efectiva

	30-09-2023	30-09-2022
Tasa impositiva legal	27,00%	27,00%
Diferencia permanente por corrección monetaria patrimonio tributario	(6,0%)	(49,1%)
Diferencia permanente por gastos rechazados	0,07%	0,46%
Diferencia permanente por impuesto a la renta de ejercicios anteriores	0,00%	1,44%
Otras diferencias permanentes	(0,3%)	(0,1%)
<b>Tasa impositiva efectiva</b>	<b>20,72%</b>	<b>(20,31%)</b>

### Nota 16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

#### 16.1 Administración de riesgo del capital

El Grupo administra su capital para asegurar que las entidades del Grupo continuarán como negocio en marcha mediante la maximización de la rentabilidad a los accionistas a través de la optimización de la estructura de la deuda y el capital. La estrategia general del Grupo no ha tenido cambios desde el año 2009. La estructura de capital del Grupo está compuesta por deuda, la cual incluye los préstamos revelados en el punto 16.4, y el capital atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio de la controladora, el cual incluye el capital, reservas y resultados retenidos los cuales son revelados en Nota 21.

#### 16.2 Políticas contables significativas

El detalle de las políticas contables significativas y métodos adoptados, incluyendo los criterios de reconocimiento, las bases de medición y las bases sobre las cuales se reconocen los ingresos y gastos, con respecto a cada clase de activos financieros y pasivos financieros se describen en Nota 2.2 letra H, 2.2 letra L y 2.2 letra M de los presentes estados financieros consolidados.

### 16.3 Clase de instrumentos financieros

A continuación, se presenta un resumen de los instrumentos financieros al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

Clases de instrumentos financieros	Moneda	Nota	30-09-2023	31-12-2022
			M\$	M\$
<b>Activos financieros corrientes</b>				
Anticipo bonos	CLP		6.581.562	-
<b>Otros activos financieros, corrientes</b>			<b>6.581.562</b>	<b>-</b>
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	CLP	5	106.524.988	121.628.912
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	USD	5	3.550	4.570
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	EUR	5	108.705	1.141.928
<b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes</b>			<b>106.637.243</b>	<b>122.775.410</b>
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	CLP	6	11.006	23.032
<b>Información sobre entidades relacionadas, corrientes</b>			<b>11.006</b>	<b>23.032</b>
<b>Total activos financieros, corrientes</b>			<b>113.229.811</b>	<b>122.798.442</b>
<b>Activos financieros no corrientes</b>				
Derechos por cobrar	CLP	5	4.545.560	2.816.288
Otros activos financieros	CLP	10	7.895.863	7.895.863
<b>Total activos financieros, no corrientes</b>			<b>12.441.423</b>	<b>10.712.151</b>
<b>Total activos financieros</b>			<b>125.671.234</b>	<b>133.510.593</b>
<b>Pasivos financieros corrientes</b>				
Préstamos bancarios	CLP	16.4	108.254.535	23.076.961
Bonos	UF	16.4	22.948.102	24.246.810
Bonos	AUD	16.4	222.293	31.887
Bonos	JPY	16.4	148.308	5.512
Aportes financieros reembolsables	CLP	16.4	28.731.083	26.950.978
Derivado Forward	CLP	16.4	-	34.991
<b>Otros pasivos financieros, corrientes</b>			<b>160.304.321</b>	<b>74.347.139</b>
Pasivo por arrendamientos	CLP	14	1.761.001	1.402.307
<b>Pasivos por arrendamientos, corrientes</b>		<b>1</b>	<b>1.761.001</b>	<b>1.402.307</b>
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	CLP	17	149.801.217	138.110.748
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	EUR	17	20.584	69.458
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	USD	17	336.828	549.803
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	GBP	17	18.195	-
<b>Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes</b>			<b>150.176.824</b>	<b>138.730.009</b>
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	CLP	6	4.458.374	5.010.030
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	EUR	6	-	-
<b>Información sobre entidades relacionadas, corrientes</b>			<b>4.458.374</b>	<b>5.010.030</b>
<b>Total pasivos financieros, corrientes</b>			<b>316.700.520</b>	<b>219.489.485</b>
<b>Pasivos financieros no corrientes</b>				
Préstamos bancarios	CLP	16.4	140.613.434	239.775.469
Bonos	UF	16.4	773.256.563	763.451.256
Bonos	AUD	16.4	11.178.895	11.208.404
Bonos	JPY	16.4	29.477.139	31.997.934
Aportes financieros reembolsables	CLP	16.4	155.412.079	168.175.125
Derivado	CLP	16.4	3.342.772	8.297.799
<b>Otros pasivos financieros, no corrientes</b>			<b>1.113.280.882</b>	<b>1.222.905.987</b>
Pasivo por arrendamientos	CLP	14	3.143.468	2.667.950
<b>Pasivos por arrendamientos, no corriente</b>			<b>3.143.468</b>	<b>2.667.950</b>
Otras cuentas por pagar	CLP	17	1.178.257	1.188.753
<b>Otras cuentas por pagar, no corrientes</b>			<b>1.178.257</b>	<b>1.188.753</b>
<b>Total pasivos financieros, no corrientes</b>			<b>1.117.602.607</b>	<b>1.226.762.690</b>
<b>Total pasivos financieros</b>			<b>1.434.303.127</b>	<b>1.446.252.175</b>

## 16.4 Informaciones a revelar sobre pasivos financieros

### Otros pasivos financieros

Dentro del rubro otros pasivos financieros, se incluyen préstamos bancarios, obligaciones con el público (bonos) y Aportes Financieros Reembolsables (AFR), los cuales contablemente son valorizados a costo amortizado, los que se explican a continuación:

#### Aportes Financieros Reembolsables (AFR)

De acuerdo a lo señalado en el artículo 42-A del D.S. MINECON Nº 453 de 1989, "Los Aportes Financieros Reembolsables, para extensión y por capacidad constituyen una alternativa de financiamiento con que cuenta el prestador (empresa que presta servicios sanitarios) para la ejecución de las obras sanitarias de extensión y capacidad que, de acuerdo a la Ley, le son de su cargo y costo."

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

La devolución de los montos aportados por los clientes se efectúa básicamente a través de la emisión de pagarés endosables a 10 ó 15 años, mediante devolución en prestación de servicios sanitarios.

El detalle de los aportes financieros reembolsables al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

#### Aportes Financieros Reembolsables, porción corriente

Nº de Inscripción o Identificación del Instrumento	Moneda índice de reajuste	Residual UF	Valor contable		Tasa interés real contrato	Tasa efectiva	Colocación en Chile o en el Extranjero	Empresa emisora	Rut deudora	Tipo de amortizaci ón	Garanti zada (Si/No)
			30-09-2023	31-12-2022							
			30-06-2023	M\$							
AFR	UF	594.524	21.939.600	19.361.974	3,63%	3,52%	Chile	Aguas Andinas S.A.	61.808.000-5	Al vencimiento	No
AFR	UF	113.339	4.176.350	3.351.367	3,64%	3,45%	Chile	Aguas Cordillera S.A.	96.809.310-k	Al vencimiento	No
AFR	UF	70.853	2.615.133	4.237.637	3,54%	3,43%	Chile	Aguas Manquehue S.A.	89.221.000-4	Al vencimiento	No
		778.716	28.731.083	26.950.978							

#### Aportes Financieros Reembolsables, porción no corriente

Nº de Inscripción o Identificación del Instrumento	Moneda índice de reajuste	Residual UF	Valor contable		Fecha vencimiento	Tasa interés real contrato	Tasa efectiva	Empresa emisora	Rut deudora	Tipo de amortización	Garantizada (Si/No)
			30-09-2023	31-12-2022							
			30-06-2023	M\$							
AFR	UF	3.305.046	120.407.094	129.962.772	15-09-2038	2,44%	2,38%	Aguas Andinas S.A.	61.808.000-5	Al vencimiento	No
AFR	UF	551.666	20.100.228	22.309.348	14-09-2038	2,52%	2,44%	Aguas Cordillera S.A.	96.809.310-k	Al vencimiento	No
AFR	UF	408.938	14.904.757	15.903.005	01-09-2038	2,40%	2,34%	Aguas Manquehue S.A.	89.221.000-4	Al vencimiento	No
		4.265.650	155.412.079	168.175.125							

El detalle de los préstamos bancarios al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

**Saldos de los préstamos bancarios corrientes, periodo actual**

**Préstamos bancarios corrientes - Valores Contables**

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Hasta 90 días M\$	Más de 90 días hasta 1 año M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	5.030.997	4.424.891	9.455.888	Semestral	11,31%	11,31%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	1.049.564	-	1.049.564	Al vencimiento	12,74%	12,44%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	-	27.958.019	27.958.019	Al vencimiento	1,97%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	108.500	20.000.000	20.108.500	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI 2	CLP	-	22.006.965	22.006.965	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itau	CLP	-	-	-	Al vencimiento	0,00%	0,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	-	222.750	222.750	Al vencimiento	12,05%	9,53%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI 3	CLP	-	24.926.887	24.926.887	Al vencimiento	1,59%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	1.493.517	-	1.493.517	Al vencimiento	12,30%	11,96%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itau 2	CLP	-	274.667	274.667	Semestral	9,10%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	757.778	-	757.778	Semestral	12,40%	12,40%
<b>Total</b>					<b>8.440.356</b>	<b>99.814.179</b>	<b>108.254.535</b>			

**Préstamos bancarios corrientes - Valores Nominales**

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Hasta 90 días M\$	Más de 90 días hasta 1 año M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	5.030.997	4.424.891	9.455.888	Semestral	11,31%	11,31%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	1.065.434	-	1.065.434	Al vencimiento	12,74%	12,44%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	-	28.004.435	28.004.435	Al vencimiento	1,97%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	108.500	20.000.000	20.108.500	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI 2	CLP	-	22.006.965	22.006.965	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itau	CLP	-	-	-	Al vencimiento	0,00%	0,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	-	295.218	295.218	Al vencimiento	12,05%	9,53%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI 3	CLP	-	25.035.417	25.035.417	Al vencimiento	1,59%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	1.564.767	-	1.564.767	Al vencimiento	12,30%	11,96%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	757.778	-	757.778	Semestral	12,40%	12,40%
<b>Total</b>					<b>8.527.476</b>	<b>100.089.593</b>	<b>108.617.069</b>			

Valor contable= capital +/- emisión sobre/baja – costos de emisión+ intereses devengados por método tasa efectiva-intereses y capital pagados.

Valor nominal= capital +/- intereses devengados a tasa de emisión-pagos capital/intereses.

**Saldos de los préstamos bancarios corrientes, ejercicio anterior**

*Préstamos bancarios corrientes - Valores Contables*

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Hasta 90 días M\$	Más de 90 días hasta 1 año M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	-	8.981.311	8.981.311	Semestral	11,89%	11,89%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	452.832	452.832	Al vencimiento	9,92%	12,69%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	94.032	-	94.032	Al vencimiento	2,01%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	2.333	-	2.333	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	112.604	112.604	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	10.511.398	10.511.398	Al vencimiento	1,90%	1,72%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	-	1.261.171	1.261.171	Al vencimiento	12,08%	11,71%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI (*)	CLP	-	(14.498)	(14.498)	Al vencimiento	1,79%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	601.400	-	601.400	Al vencimiento	9,61%	12,23%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	949.333	949.333	Semestral	9,14%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	125.045	125.045	Semestral	12,89%	12,89%
Total					697.765	22.379.196	23.076.961			

*Préstamos bancarios corrientes - Valores Nominales*

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Hasta 90 días M\$	Más de 90 días hasta 1 año M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	-	8.981.311	8.981.311	Semestral	11,89%	11,89%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	468.702	468.702	Al vencimiento	9,92%	12,69%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	140.448	-	140.448	Al vencimiento	2,01%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	2.333	-	2.333	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	112.604	112.604	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	10.546.655	10.546.655	Al vencimiento	1,90%	1,72%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	-	1.333.639	1.333.639	Al vencimiento	12,08%	11,71%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	130.208	130.208	Al vencimiento	1,79%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	672.650	-	672.650	Al vencimiento	9,61%	12,23%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	997.333	997.333	Semestral	9,14%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	125.044	125.044	Semestral	12,89%	12,89%
Total					815.431	22.695.496	23.510.927			

(\*) Corresponde a activación de gastos bancarios

Valor contable= capital +/- emisión sobre/baja – costos de emisión+ intereses devengados por método tasa efectiva-intereses y capital pagados.

Valor nominal= capital +/- intereses devengados a tasa de emisión-pagos capital/intereses.

**Saldos de los préstamos bancarios no corrientes, periodo actual**

**Préstamos bancarios no corrientes - Valores contables**

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Más de 1 año hasta 3 años	Más de 3 años hasta 5 años	Total			
					M\$	M\$	M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	8.849.781	-	8.849.781	Semestral	11,31%	11,31%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	19.249.144	-	19.249.144	Al vencimiento	12,74%	12,44%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	32.733.571	-	32.733.571	Al vencimiento	12,05%	9,53%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	29.920.938	-	29.920.938	Al vencimiento	12,30%	11,96%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itau 2	CLP	-	29.860.000	29.860.000	Semestral	9,10%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	20.000.000	20.000.000	Semestral	12,40%	12,40%
<b>Total</b>					<b>90.753.434</b>	<b>49.860.000</b>	<b>140.613.434</b>			

**Préstamos bancarios no corrientes - Valores nominales**

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Más de 1 año hasta 3 años	Más de 3 años hasta 5 años	Total			
					M\$	M\$	M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	8.849.781	-	8.849.781	Semestral	11,31%	11,31%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	19.270.304	-	19.270.304	Al vencimiento	12,74%	12,44%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	32.800.000	-	32.800.000	Al vencimiento	12,05%	9,53%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	30.000.000	-	30.000.000	Al vencimiento	12,30%	11,96%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itau 2	CLP	-	30.000.000	30.000.000	Semestral	9,10%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	20.000.000	20.000.000	Semestral	12,40%	12,40%
<b>Total</b>					<b>90.920.085</b>	<b>50.000.000</b>	<b>140.920.085</b>			

Valor contable= capital+/- emisión sobre/baja – costos de emisión+ intereses devengados por método tasa efectiva-intereses y capital pagados. Valor nominal= capital+/- intereses devengados a tasa de emisión-pagos capital/intereses.

**Saldos de los préstamos bancarios no corrientes, ejercicio anterior**

**Préstamos bancarios no corrientes - Valores contables**

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Más de 1 año hasta 3 años M\$	Más de 3 años hasta 5 años M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	13.274.672	-	13.274.672	Semestral	11,89%	11,89%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	19.237.242	19.237.242	Al vencimiento	9,92%	12,69%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	27.965.188	-	27.965.188	Al vencimiento	2,01%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	20.000.000	-	20.000.000	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	22.000.000	-	22.000.000	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	32.800.000	(120.780)	32.679.220	Al vencimiento	12,08%	11,71%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	24.927.647	-	24.927.647	Al vencimiento	1,79%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	30.000.000	(132.500)	29.867.500	Al vencimiento	9,61%	12,23%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	29.824.000	29.824.000	Semestral	9,14%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	20.000.000	20.000.000	Semestral	12,89%	12,89%
Total					170.967.507	68.807.962	239.775.469			

**Préstamos bancarios no corrientes - Valores nominales**

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Más de 1 año hasta 3 años M\$	Más de 3 años hasta 5 años M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	13.274.672	-	13.274.672	Semestral	11,89%	11,89%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	19.270.304	19.270.304	Al vencimiento	9,92%	12,69%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	28.000.000	-	28.000.000	Al vencimiento	2,01%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	20.000.000	-	20.000.000	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	22.000.000	-	22.000.000	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	32.800.000	-	32.800.000	Al vencimiento	12,08%	11,71%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	25.000.000	-	25.000.000	Al vencimiento	1,79%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	30.000.000	-	30.000.000	Al vencimiento	9,61%	12,23%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	30.000.000	30.000.000	Semestral	9,14%	8,80%
Total					171.074.672	69.270.304	240.344.976			

Valor contable= capital+/- emisión sobre/baja – costos de emisión+ intereses devengados por método tasa efectiva-intereses y capital pagados.

Valor nominal= capital+/- intereses devengados a tasa de emisión-pagos capital/intereses.

El detalle de las obligaciones por bonos al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

**Total obligaciones con el público corrientes, periodo actual**

Obligaciones con el público corrientes - Valores contables												
RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Número de inscripción	Serie	Fecha de vencimiento	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
							Hasta 90 días	Más de 90 días hasta 1 año	Total			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	1.331.129	0	1.331.129	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	1.047.468	0	1.047.468	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	805.062	0	805.062	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	1.599.897	0	1.599.897	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	1.358.573	0	1.358.573	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	1.255.982	0	1.255.982	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	958.433	0	958.433	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	0	245.632	245.632	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	0	442.387	442.387	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	0	67.144	67.144	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	0	13.590.289	13.590.289	Semestral	1,93%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	0	246.106	246.106	Semestral	2,15%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	222.293	0	222.293	Semestral	7,12%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	148.308	0	148.308	Semestral	2,38%	2,16%
<b>Total</b>							<b>8.727.145</b>	<b>14.591.558</b>	<b>23.318.703</b>			

Obligaciones con el público corrientes - Valores nominales												
RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Número de inscripción	Serie	Fecha de vencimiento	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
							Hasta 90 días	Más de 90 días hasta 1 año	Total			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	1.316.577	-	1.316.577	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	1.037.982	-	1.037.982	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	788.541	-	788.541	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	1.607.891	-	1.607.891	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	1.362.692	-	1.362.692	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	1.255.982	-	1.255.982	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	908.360	-	908.360	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	287.437	287.437	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	485.217	485.217	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	89.467	89.467	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	-	13.590.290	13.590.290	Semestral	1,93%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	79.943	79.943	Semestral	2,15%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	234.791	-	234.791	Semestral	7,12%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	196.020	-	196.020	Semestral	2,38%	2,16%
<b>Total</b>							<b>8.708.836</b>	<b>14.532.354</b>	<b>23.241.190</b>			

**Total obligaciones con el público corrientes, ejercicio anterior**

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Número de inscripción	Serie	Fecha de vencimiento	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
							Hasta 90 días M\$	Más de 90 días hasta 1 año M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	0	653.320	653.320	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	0	512.995	512.995	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	0	206.915	206.915	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	0	771.752	771.752	Semestral	3,92%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	0	656.828	656.828	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	0	609.140	609.140	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	0	224.362	224.362	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	655.638	0	655.638	Al vencimiento	3,12%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	777	BAGUA-Z	15-01-2023	UF	4.437.158	0	4.437.158	Semestral	2,40%	2,40%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	985.777	0	985.777	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	552.990	0	552.990	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.650.845	6.650.845	13.301.690	Semestral	1,95%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	678.245	0	678.245	Semestral	2,14%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	0	31.887	31.887	Semestral	7,00%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	0	5.512	5.512	Semestral	2,29%	2,16%
<b>Total</b>							<b>13.960.653</b>	<b>10.323.556</b>	<b>24.284.209</b>			

**Obligaciones con el público corrientes - Valores nominales**

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Número de inscripción	Serie	Fecha de vencimiento	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
							Hasta 90 días M\$	Más de 90 días hasta 1 año M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	0	638.528	638.528	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	0	503.412	503.412	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	0	191.218	191.218	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	0	779.813	779.813	Semestral	3,92%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	0	660.894	660.894	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	0	609.140	609.140	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	0	220.273	220.273	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	697.023	0	697.023	Al vencimiento	3,12%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	777	BAGUA-Z	15-01-2023	UF	4.437.158	0	4.437.158	Semestral	2,40%	2,40%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	1.028.004	0	1.028.004	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	574.930	0	574.930	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.670.150	6.670.150	13.340.300	Semestral	1,95%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	513.727	0	513.727	Semestral	2,14%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	0	39.446	39.446	Semestral	7,00%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	0	34.830	34.830	Semestral	2,29%	2,16%
<b>Total</b>							<b>13.920.992</b>	<b>10.347.704</b>	<b>24.268.696</b>			

**Total obligaciones con el público no corrientes, periodo actual**

Obligaciones con el público no corrientes - Valores contables												
RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Número de inscripción	Serie	Fecha de vencimiento	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
							Más de 1 año hasta 3 años	Más de 5 años	Total			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	-	63.462.420	63.462.420	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	-	54.404.313	54.404.313	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	-	59.878.184	59.878.184	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	-	83.154.016	83.154.016	Semestral	3,92%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	-	72.333.756	72.333.756	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	-	72.395.060	72.395.060	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	-	83.954.855	83.954.855	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	57.200.006	57.200.006	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	71.568.733	71.568.733	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	71.872.512	71.872.512	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.753.399	-	6.753.399	Semestral	1,96%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	76.279.309	76.279.309	Semestral	2,15%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	-	11.178.895	11.178.895	Semestral	7,14%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	-	29.477.139	29.477.139	Semestral	2,39%	2,16%
							<b>6.753.399</b>	<b>807.159.198</b>	<b>813.912.597</b>			

Obligaciones con el público no corrientes - Valores nominales												
RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Número de inscripción	Serie	Fecha de vencimiento	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
							Más de 1 año hasta 3 años	Más de 5 años	Total			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	-	63.345.678	63.345.678	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	-	54.296.295	54.296.295	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	-	59.725.925	59.725.925	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	-	83.254.319	83.254.319	Semestral	3,92%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	-	72.395.060	72.395.060	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	-	72.395.060	72.395.060	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	-	83.254.319	83.254.319	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	57.916.048	57.916.048	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	72.395.060	72.395.060	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	72.395.060	72.395.060	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.787.037	-	6.787.037	Semestral	1,96%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	72.395.060	72.395.060	Semestral	2,15%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	-	11.475.600	11.475.600	Semestral	7,14%	6,82%
<b>Total</b>							<b>6.787.037</b>	<b>805.493.484</b>	<b>812.280.521</b>			

**Total obligaciones con el público no corrientes, ejercicio anterior**

*Obligaciones con el público no corrientes - Valores contables*

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Número de inscripción	Serie	Fecha de vencimiento	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
							Más de 1 año hasta 3 años	Más de 5 años	Total			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	-	61.571.551	61.571.551	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	-	52.781.443	52.781.443	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	-	58.098.086	58.098.086	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	-	80.649.078	80.649.078	Semestral	3,92%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	-	70.157.602	70.157.602	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	-	70.221.960	70.221.960	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	-	81.538.034	81.538.034	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	55.430.432	55.430.432	Al vencimiento	3,12%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	69.363.694	69.363.694	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	69.682.747	69.682.747	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	19.726.733	-	19.726.733	Semestral	1,95%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	74.229.896	74.229.896	Semestral	2,14%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	-	11.208.404	11.208.404	Semestral	7,00%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	-	31.997.934	31.997.934	Semestral	2,29%	2,16%
<b>Total</b>							<b>19.726.733</b>	<b>786.930.861</b>	<b>806.657.594</b>			

*Obligaciones con el público no corrientes - Valores nominales*

RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Número de inscripción	Serie	Fecha de vencimiento	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
							Más de 1 año hasta 3 años	Más de 5 años	Total			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	-	61.444.215	61.444.215	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	-	52.666.470	52.666.470	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	-	57.933.117	57.933.117	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	-	80.755.254	80.755.254	Semestral	3,92%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	-	70.221.960	70.221.960	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	-	70.221.960	70.221.960	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	-	80.755.254	80.755.254	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	56.177.568	56.177.568	Al vencimiento	3,12%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	70.221.960	70.221.960	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	70.221.960	70.221.960	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	19.749.926	-	19.749.926	Semestral	1,95%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	70.221.960	70.221.960	Semestral	2,14%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	-	11.660.200	11.660.200	Semestral	7,00%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	1	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	-	32.600.000	32.600.000	Semestral	2,29%	2,16%
<b>Total</b>							<b>19.749.926</b>	<b>785.101.878</b>	<b>804.851.804</b>			

## Forward

Al 31 de diciembre de 2022, el Grupo presenta el efecto en los estados financieros consolidados de la valorización de mercado de las operaciones de instrumentos derivados Forward por tipo de cambio en euros, por un monto de M\$34.991 los cuales fueron liquidados en su totalidad con fecha 30 de julio de 2023.

## Derivado de cobertura

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el Grupo presenta el efecto en los estados financieros consolidados de la valorización de mercado de las operaciones de instrumentos derivados Swap por tipo de cambio en Yen, por un monto de M\$2.269.286 y M\$5.674.862 respectivamente y en AUD por un monto de M\$1.073.486 y M\$2.622.937 respectivamente (ver nota 16.6).

## Conciliación de pasivos de financieros y pasivos por arrendamiento

A continuación, se presenta una conciliación entre los saldos iniciales y finales de los otros pasivos financieros al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

### Período actual

Otros pasivos financieros, corrientes	Saldo inicial 01-01-2023	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final 30-09-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	23.076.961	-	(14.924.891)	100.102.465	108.254.535
Bonos	24.284.209	-	(17.862.043)	16.896.537	23.318.703
Aportes financieros reembolsables	26.950.978	-	-	1.780.105	28.731.083
Forward	34.991	-	(34.991)	-	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>74.347.139</b>	<b>-</b>	<b>(32.821.925)</b>	<b>118.779.107</b>	<b>160.304.321</b>
Pasivos por arrendamiento	1.394.430	-	(1.342.042)	1.703.050	1.755.438
<b>Total pasivos por arrendamiento</b>	<b>1.394.430</b>	<b>-</b>	<b>(1.342.042)</b>	<b>1.703.050</b>	<b>1.755.438</b>
<b>Total otros pasivos financieros</b>	<b>75.741.569</b>	<b>-</b>	<b>(34.163.967)</b>	<b>120.482.157</b>	<b>162.059.759</b>

Otros pasivos financieros, no corrientes	Saldo inicial 01-01-2023	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final 30-09-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	239.775.469	-	-	(99.162.035)	140.613.434
Bonos	806.657.594	-	-	7.255.003	813.912.597
Aportes financieros reembolsables	168.175.125	8.554.804	(24.886.207)	3.568.357	155.412.079
Derivado	8.297.799	-	-	(4.955.027)	3.342.772
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>1.222.905.987</b>	<b>8.554.804</b>	<b>(24.886.207)</b>	<b>(93.293.702)</b>	<b>1.113.280.882</b>
Pasivos por arrendamiento	2.664.313	2.484.160	(44.589)	(1.960.416)	3.143.468
<b>Total pasivos por arrendamiento</b>	<b>2.664.313</b>	<b>2.484.160</b>	<b>(44.589)</b>	<b>(1.960.416)</b>	<b>3.143.468</b>
<b>Totales</b>	<b>1.225.570.300</b>	<b>11.038.964</b>	<b>(24.930.796)</b>	<b>(95.254.118)</b>	<b>1.116.424.350</b>

\*Los traspasos incluyen variación en UF

Período anterior

Otros pasivos financieros, corrientes	Saldo inicial 31-12-2021 M\$	Altas M\$	Bajas M\$	Traspasos M\$	Saldo final 31-12-2022 M\$
Préstamos bancarios	9.898.783	30.000.000	(8.849.781)	(7.972.041)	23.076.961
Bonos	25.467.416	-	(20.370.433)	19.187.226	24.284.209
Aportes financieros reembolsables	33.657.590	-	(34.143.227)	27.436.615	26.950.978
Forward	-	34.991	-	-	34.991
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>69.023.789</b>	<b>30.034.991</b>	<b>(63.363.441)</b>	<b>38.651.800</b>	<b>74.347.139</b>
Pasivos por arrendamiento	1.183.259	916.545	(1.789.480)	1.091.983	1.402.307
<b>Total pasivos por arrendamiento</b>	<b>1.183.259</b>	<b>916.545</b>	<b>(1.789.480)</b>	<b>1.091.983</b>	<b>1.402.307</b>
<b>Total otros pasivos financieros</b>	<b>70.207.048</b>	<b>30.951.536</b>	<b>(65.152.921)</b>	<b>39.743.783</b>	<b>75.749.446</b>

Otros pasivos financieros, no corrientes	Saldo inicial 31-12-2021 M\$	Altas M\$	Bajas M\$	Traspasos M\$	Saldo final 31-12-2022 M\$
Préstamos bancarios	228.915.283	-	-	10.860.186	239.775.469
Bonos	689.763.312	44.773.919	-	72.120.363	806.657.594
Aportes financieros reembolsables	165.397.027	13.962.742	(10.383.609)	(801.035)	168.175.125
Derivado	-	8.297.799	-	-	8.297.799
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>1.084.075.622</b>	<b>67.034.460</b>	<b>(10.383.609)</b>	<b>82.179.514</b>	<b>1.222.905.987</b>
Pasivos por arrendamiento	1.629.797	2.130.136	-	(1.091.983)	2.667.950
<b>Total pasivos por arrendamiento</b>	<b>1.629.797</b>	<b>2.130.136</b>	<b>-</b>	<b>(1.091.983)</b>	<b>2.667.950</b>
<b>Totales</b>	<b>1.085.705.419</b>	<b>69.164.596</b>	<b>(10.383.609)</b>	<b>81.087.531</b>	<b>1.225.573.937</b>

**16.5 Valor justo de instrumentos financieros**

Valor justo de instrumentos financieros contabilizados a costo amortizado.

A continuación, se resumen los valores justos de los principales activos y pasivos financieros, incluyendo aquellos que en el estado de situación financiera consolidado no se presentan a su valor razonable:

	30-09-2023	
	Costo Amortizado M\$	Valor Justo M\$
<b>Equivalente al efectivo</b>		
Depósitos a plazo fijo, nivel 1	122.830.917	122.830.917
Fondos Mutuos, nivel 1	16.270.767	16.270.767
<b>Inversiones mantenidas al valor justo</b>	<b>139.101.684</b>	<b>139.101.684</b>
<b>Otros Pasivos Financieros</b>		
Deuda bancaria, nivel 2	248.867.969	225.391.082
Bonos, nivel 1	837.231.301	771.745.923
AFR, nivel 3	184.143.162	
<b>Pasivos Financieros mantenidos a costo amortizado</b>	<b>1.270.242.432</b>	<b>997.137.005</b>

## Metodología y supuestos utilizados en el cálculo del valor justo

El valor justo de los activos y pasivos financieros se determinaron mediante la siguiente metodología:

- a) El costo amortizado de los depósitos a plazo y fondos mutuos es una buena aproximación del valor justo, debido a que son operaciones de corto plazo.
- b) El valor de mercado de las operaciones de instrumentos derivados Forward en moneda extranjera, corresponde al valor resultante de aplicar cotizaciones vigentes a la fecha de valorización al vencimiento de la operación y aplicar una tasa.
- c) El costo amortizado de los pasivos AFR es una buena aproximación del valor justo, debido a que son operaciones de poca liquidez en el mercado, la tasa aplicada corresponde a la indicada en la norma que los regula (DFL N°70).
- d) El valor justo de los bonos se determinó en base a referencias de precios de mercado, ya que estos instrumentos son transados en el mercado bajo condiciones estándares y con un alto grado de liquidez.
- e) El valor justo de la deuda bancaria se determinó a través de la actualización de los flujos de caja de cada préstamo (desembolsos de capital e interés) a una tasa interpolada de curvas swap correspondiente al plazo remanente. Este plazo, corresponde al número de días contados entre la fecha de cierre del mes de los Estados Financieros, hasta la fecha correspondiente al desembolso de cada flujo.

## Reconocimiento jerarquía de mediciones a valor justo en los Estados de Información Financiera Consolidados

- Nivel 1 corresponde a metodologías de medición a valor justo mediante cuotas de mercados (sin ajustes) en mercados activos y considerando los mismos activos y pasivos valorizados.
- Nivel 2 corresponde a metodologías de medición a valor justo mediante datos de cotizaciones de mercado, no incluidos en Nivel 1, que sean observables para los activos y pasivos valorizados, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivado de los precios).
- Nivel 3 corresponde a metodologías de medición a valor justo mediante técnicas de valorización, que incluyan datos sobre los activos y pasivos valorizados, que no se basen en datos de mercados observables.

## 16.6 Instrumentos financieros derivados

Con fecha 13 de diciembre, la sociedad ha emitido y colocado en los mercados internacionales bonos emitidos al amparo de la regulación de la Securities and Exchange Commission de los Estados Unidos de América, bajo la ley de valores de 1933, de los Estados Unidos de América por un monto de AUD\$20.000.000 (veinte millones de dólares australianos) con vencimiento al año 2037, a una tasa de interés del 6,82% semestral y JPY \$5.000.000.000 (cinco mil millones de yenes japoneses) con vencimiento al año 2037, a una tasa de interés de 2,16% semestral. En conjunto los bonos equivalen a USD50.000.000 aproximadamente

Los fondos recaudados con la emisión de los bonos serán utilizados para financiar proyectos elegibles dentro del marco verde y social de la compañía.

Las obligaciones emanadas de los bonos para la sociedad no se encontrarán caucionada scon garantías de ninguna especie, no serán objeto de oferta pública ni es los Estados unidos de América ni en la República de Chile.

Con el fin de mitigar el riesgo, la Sociedad ha cerrado contratos derivados del tipo cross-currency swap, mediante los cuales la empresa recibe de sus contrapartes flujos iguales a los flujos pagaderos a los tenedores de bonos, y paga a éstas flujos fijos, quedando en consecuencia libre del riesgo cambiario. El noción cubierto asciende a JPY\$5.000.000.000 y AUD\$20.000.000.

La posición pasiva de los derivados a la fecha son los siguientes:

Operaciones Cross Currency Swap (Pasivo)	Moneda	Posición Pasiva al	
		30-09-2023	31-12-2022
		M\$	M\$
Swap N°27773559.24 Fecha 13-12-2022	JPY	2.269.286	5.674.862
Swap N°27773807.24 Fecha 13-12-2022 AUD 2.622.937	AUD	1.073.486	2.622.937
<b>Totales</b>		<b>3.342.772</b>	<b>8.297.799</b>

#### Nota 17. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Moneda	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Subcontratistas	CLP	42.929.512	37.348.665
Dividendos	CLP	130.248	259.866
Proveedores	CLP	37.070.782	39.301.911
Proveedores	EUR	20.584	69.458
Proveedores	USD	336.828	549.803
Proveedores	GBP	18.195	-
Productos y servicios devengados	CLP	54.338.106	49.175.371
Personal	CLP	4.957.559	4.741.521
Documentos por pagar	CLP	9.659.605	6.624.481
Otros	CLP	715.405	658.933
<b>Sub-total corrientes</b>		<b>150.176.824</b>	<b>138.730.009</b>
Documentos por pagar	CLP	947.704	966.985
Proveedores	CLP	160.158	151.373
Acreedores varios	CLP	70.395	70.395
<b>Sub-total no corrientes</b>		<b>1.178.257</b>	<b>1.188.753</b>
<b>Totales corrientes y no corrientes</b>		<b>151.355.081</b>	<b>139.918.762</b>

A continuación, se presenta información respecto a cuentas comerciales facturadas según plazo de vencimiento:

**Cuentas comerciales (Proveedores)**

Periodo actual:

Cuentas comerciales al día según plazo	30-09-2023			
	Bienes M\$	Servicios M\$	Otros M\$	Total M\$
Hasta 30 días	9.001.515	24.905.656	718.667	34.625.838
Entre 31 y 60 días	10.830	1.893.270	235	1.904.335
Entre 61 y 90 días	-	385.048	-	385.048
<b>Totales</b>	<b>9.012.345</b>	<b>27.183.974</b>	<b>718.902</b>	<b>36.915.221</b>

Cuentas comerciales vencidas según plazo	30-09-2023			
	Bienes M\$	Servicios M\$	Otros M\$	Total M\$
Entre 31 y 60 días	-	5.097	2.185	7.282
Entre 61 y 90 días	-	18.656	-	18.656
Entre 91 y 120 días	-	-	201	201
Entre 121 y 365 días	-	137.911	70	137.981
Más de 365 días	-	15.062	351.986	367.048
<b>Totales</b>	<b>-</b>	<b>176.726</b>	<b>354.442</b>	<b>531.168</b>

Ejercicio anterior:

Cuentas comerciales al día según plazo	31-12-2022			
	Bienes M\$	Servicios M\$	Otros M\$	Total M\$
Hasta 30 días	11.110.941	27.942.048	200.756	39.253.745
Entre 31 y 60 días	9.074	36.578	7.623	53.275
Entre 61 y 90 días	-	33	-	33
Entre 91 y 120 días	-	33.753	-	33.753
Entre 121 y 365 días	-	58.537	350.295	408.832
Más de 365 días	143	31.474	1.629	33.246
<b>Totales</b>	<b>11.120.158</b>	<b>28.102.423</b>	<b>560.303</b>	<b>39.782.884</b>

Cuentas comerciales vencidas según plazo	31-12-2022			
	Bienes M\$	Servicios M\$	Otros M\$	Total M\$
Hasta 30 días	-	-	-	-
Entre 31 y 60 días	-	122.824	-	122.824
Entre 61 y 90 días	-	426	-	426
Entre 91 y 120 días	-	1.124	83	1.207
Entre 121 y 365 días	-	8.028	-	8.028
Más de 365 días	-	5.752	51	5.803
<b>Totales</b>	<b>-</b>	<b>138.154</b>	<b>134</b>	<b>138.288</b>

## Nota 18. OTRAS PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

### A. Otras Provisiones

El desglose de este rubro al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	30-09-2023			
	Provisión por garantías M\$	Provisiones por procesos legales M\$	Provisión por contratos onerosos M\$	Total, Otras Provisiones M\$
<b>Otras provisiones</b>				
<b>Otras provisiones al inicio del periodo 01.01.2023</b>	<b>17.858.515</b>	<b>129.167</b>	<b>1.735.643</b>	<b>19.723.325</b>
<b>Cambios en otras provisiones</b>				
(-) Provisiones utilizadas (*)	(10.249.330)	-		(10.249.330)
(-) Provisiones revertidas no utilizadas	(1.201.080)		-	(1.201.080)
Incrementos por ajustes que surgen por el paso del tiempo	(624.450)	(120.072)	56.799	(687.723)
<b>Total Incremento (disminución)</b>	<b>(12.074.860)</b>	<b>(120.072)</b>	<b>56.799</b>	<b>(12.138.133)</b>
<b>Otras provisiones corrientes</b>	<b>5.783.655</b>	<b>9.095</b>	-	<b>5.792.750</b>
<b>Otras provisiones no corrientes</b>	-	-	1.792.442	<b>1.792.442</b>

(\*) Con fecha 27 de abril de 2023 las partes han firmado un contrato de transacción poniendo fin a dicho litigio y precaviendo cualquier litigio eventual respecto de la venta de ESSAL. En la transacción se reconoce de manera expresa que en el proceso y en la venta de ESSAL, tanto Aguas Andinas como las demás partes involucradas actuaron de buena fe, cumpliendo con todas sus obligaciones con la diligencia y cuidado exigidos por la ley.

De igual forma, Aguas Andinas, a título de concesión recíproca y contra el desistimiento de todas las demandas interpuestas y del finiquito total del contrato de venta, pagó una compensación equivalente a \$10.249.330.833.

	31-12-2022			
	Provisión por garantías M\$	Provisiones por procesos legales M\$	Provisión por contratos onerosos M\$	Total, Otras Provisiones M\$
<b>Otras provisiones</b>				
<b>Otras provisiones al inicio del periodo 01.01.2021</b>	<b>15.947.052</b>	<b>145.611</b>	<b>1.520.318</b>	<b>17.612.981</b>
<b>Cambios en otras provisiones</b>				
<b>Provisiones adicionales, otras provisiones</b>	-	-	-	-
Provisiones nuevas	-	-	215.327	<b>215.327</b>
<b>Total provisiones adicionales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>215.327</b>	<b>215.327</b>
(-) Provisiones utilizadas	(87.970)	(31.024)	-	(118.994)
(-) Provisiones revertidas no utilizadas	1.999.435	14.580	-	<b>2.014.015</b>
Incrementos por ajustes que surgen por el paso del tiempo	-		-	-
<b>Total Incremento (disminución)</b>	<b>1.911.465</b>	<b>(16.444)</b>	-	<b>1.895.021</b>
<b>Otras provisiones corrientes</b>	<b>17.858.517</b>	<b>129.167</b>	-	<b>17.987.684</b>
<b>Otras provisiones no corrientes</b>	-	-	1.735.645	<b>1.735.645</b>

La descripción de las provisiones que componen este rubro son las siguientes:

#### 1. Otras provisiones, corrientes.

##### i. Reclamaciones legales

La Sociedad registra la provisión correspondiente a juicios derivados de sus operaciones, originados principalmente por procesos de sanción efectuados por entidades fiscalizadoras. Adicionalmente Aguas Andinas y Filiales son parte de juicios por acciones civiles y laborales cuyas resoluciones se encuentran pendientes en los tribunales correspondientes.

Las provisiones asociadas a los juicios vigentes de la Sociedad han sido reflejadas en el rubro “Provisiones”, de acuerdo a lo establecido en NIC 37. En aquellos casos en que a la Administración considere que los asuntos tienen bajas probabilidades de prosperar y no representan probabilidad cierta de pérdida material, no se han provisionado.

A continuación, se detallan las reclamaciones legales, que pudiesen afectar a la Sociedad:

**La Superintendencia de Servicios Sanitarios (SISS)**, ha dictaminado multas de cargo de Aguas Andinas S.A. y Filiales debido principalmente al incumplimiento de instrucciones e infracción a la continuidad y calidad del servicio entregado por la Sociedad. El total de las demandas presentadas a septiembre 2023 ascienden a UTA 1.337, las cuales fueron pagadas previo a iniciar los procesos de reclamación en cada uno de los casos, encontrándose pendientes de resolver las sentencias definitivas.

Adicionalmente Aguas Andinas S.A, fue notificada de inicios de procedimientos de sanción por parte de la Superintendencia de Servicios Sanitarios. Lo anterior corresponde a supuestas infracciones en la entrega del servicio. Actualmente caben recursos administrativos y reclamaciones judiciales pendientes de resolver, por lo que resulta prematuro estimar un resultado. La Sociedad considera que no incurrió en las infracciones cursadas, por lo tanto, se espera que los reclamos y recursos sean acogidos.

**Secretaría Regional Ministerial de Salud RM**, se encuentran pendientes procesos de sanción en contra de Aguas Andinas, iniciados mediante Resolución por supuestas infracciones en el servicio prestado. Actualmente se encuentran en proceso recursos administrativos y reclamaciones judiciales. Los rangos de multa varían entre 1 y 1000 UTM.

**Juicios Laborales:** Aguas Andinas fue demandada en forma directa o subsidiaria, en atención a demandas laborales cuya materia corresponde principalmente a despidos injustificados. El total de las demandas asciende a M\$ 242.143. Los procesos judiciales se encuentran pendientes en los respectivos tribunales o instancias administrativas correspondientes.

## ii. Provisión por garantías.

La Sociedad ha reconocido provisiones de garantías derivados del contrato de compraventa de ESSAL S.A. e Iberaguas Ltda., suscrito entre Aguas Andinas S.A. y Algonquin Power & Utilities Corp. (APUC).

## 2.- Otras provisiones, no corrientes

Corresponde básicamente a la transacción de fecha 10 de julio de 2007, suscrita en la Notaría de doña María Gloria Acharan Toledo, entre Aguas Cordillera S.A. y urbanizadores, en la cual se asume que en la eventualidad que en el futuro Aguas Cordillera S.A. desafecte y venda los terrenos que le fueron transferidos, deberá pagar a lo menos U.F. 52.273,29. Dicho monto será imputado a la deuda por cobrar existente con los urbanizadores.

## B.- Pasivos contingentes

a.- Producto de una rotura de Matriz de agua potable que afectó a la comuna de providencia en junio de 2016 y de cortes masivos de suministros de agua potable debido a turbiedades extremas en los meses de febrero y abril de 2017, la Sociedad se encuentra en proceso de fiscalización por parte de la Superintendencia de Servicios Sanitarios. En el primer caso se encuentra pendiente que la Autoridad Sanitaria se resuelva la reposición presentada, mientras que, en los eventos de turbiedades, la SISS resolvió nuestra reposición y mantuvo su decisión de sancionar a la empresa con multas que ascienden a las 400 UTA, lo que posteriormente fue reclamado judicialmente en tribunales, y ese juicio actualmente sigue en tramitación, dicha multas ya pagadas.

La sociedad y sus Filiales son parte en otros juicios de menor cuantía. Se considera que ellos no tendrán un efecto material adverso en los estados financieros de las respectivas Sociedades.

## Nota 19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Sociedad, a nivel consolidado, tiene una dotación de 2.109 trabajadores, de los cuales 73 corresponden a Gerentes y ejecutivos principales. Los trabajadores que forman parte de los convenios colectivos y contratos individuales de trabajo, con cláusulas especiales de indemnización, alcanzan a 1.890 y 19 respectivamente. En tanto que, 200 trabajadores se rigen por lo que indica el Código del Trabajo.

Durante el mes de septiembre de 2023, culminó la negociación colectiva con los Sindicatos Nº 2 de Aguas Andinas y Nº3 Profesionales y Técnicos de los Trabajadores de Aguas Andinas. Estos convenios tienen una vigencia por tres años.

Durante el mes de julio de 2023, culminó la negociación colectiva anticipada con el Sindicato Nº 1, de los Trabajadores de Aguas Andinas. El convenio tiene una vigencia por tres años.

Durante el mes de mayo de 2023, culminó la negociación colectiva con el Sindicato de Trabajadores de la Empresa Depuradora de Aguas Servidas Mapocho Trebal trabajadores de Aguas Andinas. El convenio tiene una vigencia por tres años.

Durante el mes de marzo de 2023, culminó la negociación colectiva con el Sindicato de Trabajadores Profesionales de Biofactorías de los trabajadores de Aguas Andinas. El convenio tiene una vigencia por tres años.

Los contratos colectivos vigentes para Análisis Ambientales S.A., Hidrogística S.A. y Ecoriles S.A. fueron firmados en diciembre 2021, octubre 2021 y mayo de 2022, respectivamente. La vigencia de estos contratos es de 35 meses para Análisis Ambientales, 36 meses para Hidrogística, y de 24 meses para el caso de Ecoriles S.A. Los trabajadores de estas Filiales se rigen por las normas establecidas en los artículos 159, 160 y 161 del Código del Trabajo, por lo que no se registra provisión de indemnización por años de servicio. Adicionalmente, en mayo de 2023 se firmó un Convenio Colectivo con el “Grupo negociador de Empresa Ecoriles S.A.” y en enero de 2022 se firmó un Convenio Colectivo con el “Grupo negociador de Análisis Ambientales S.A.”, ambos con duración de dos años.

### Políticas sobre planes de beneficios definidos

Los trabajadores que no forman parte de los convenios colectivos de Aguas Andinas S.A. y sus Filiales se rigen por las normas establecidas en los artículos 159, 160 y 161 del Código del Trabajo, por lo que no se registra provisión de indemnización por años de servicio.

Para aquellos trabajadores que registraban indemnización a valor corriente hasta el año 2002 (incluye aquellas indemnizaciones a todo evento reconocidas a esa fecha), se aplica el cálculo actuarial, al igual que a los anticipos otorgados a cuenta de esta indemnización.

Para los trabajadores que forman parte o fueron asimilados a los convenios colectivos vigentes a la fecha de los estados financieros consolidados, se aplica el cálculo de valor actuarial por indemnización por años de servicio.

### Políticas contables sobre el reconocimiento de ganancias y pérdidas en planes de beneficios definidos

La obligación por la indemnización por años de servicio, que se estima devengará los trabajadores que jubilen en Aguas Andinas S.A., Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A., se registra a valor actuarial, determinado con el método de la unidad de crédito proyectada.

Las ganancias y pérdidas actariales sobre las indemnizaciones derivadas por cambios en las estimaciones de las tasas de rotación, mortalidad, incrementos de sueldo o tasa de descuento, se registran de acuerdo con lo establecido en NIC 19 revisada, en otros resultados integrales, afectando directamente a Patrimonio, lo que posteriormente es reclasificado a Resultados Acumulados. Este procedimiento comenzó su aplicación en el ejercicio 2013, debido a la entrada en vigencia de NIC 19 revisada. Hasta 2012, todas las variaciones en las estimaciones y parámetros utilizados determinaban un efecto directo a resultados del ejercicio.

### Supuestos actariales

**Años de servicios:** En Aguas Andinas S.A., Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A., se adopta como supuesto el que los trabajadores permanecerán en dichas Sociedades hasta que cumplan la edad legal para jubilar, (mujeres hasta los 60 años de edad y hombres hasta los 65 años de edad).

**Partícipes de cada plan:** Los trabajadores que son parte de convenios sindicales o asimilados a sindicatos (indicados anteriormente) y trabajadores con contratos individuales con cláusula de indemnización a todo evento. Los trabajadores que forman parte del cálculo de indemnización actuarial son los siguientes: Aguas Andinas S.A.: 860; Aguas Cordillera S.A.: 107; y Aguas Manquehue S.A.: 11.

**Mortalidad:** Se utiliza las tablas de mortalidad RV-2014 de la Comisión para el Mercado Financiero.

**Tasa de rotación de empleados e incapacidad y retiros prematuros:** De acuerdo con la experiencia estadística del Grupo, la rotación utilizada en el período 2022, para los trabajadores objetivo son las siguientes: Aguas Andinas S.A.: 5,87%; Aguas Cordillera S.A.: 7,10% y para Aguas Manquehue S.A. No se han considerado ni incapacidades ni retiros prematuros debido a lo poco frecuente de estos sucesos.

**Tasa de descuento:** Para el período 2022 se utilizó la tasa de 5.5% para Aguas Andinas S.A., Aguas Cordillera S.A., y Aguas Manquehue S.A., la que corresponde a la tasa libre de riesgo, y la estimación de inflación esperada en el largo plazo. A partir del 1º de enero de 2023, se utilizará una tasa de descuento de 5,6%.

**Tasa de inflación:** Para efectuar las estimaciones de largo plazo, en el período 2022 se utilizó la tasa de inflación estimada de largo plazo informada por el Banco Central de Chile, la que asciende a un 3,0%. A partir del 1º de enero de 2023, se utilizará una tasa de inflación de 3,5%.

**Tasa de incremento de remuneraciones:** Las tasas utilizadas para el período 2022 y 2023 son las siguientes: Aguas Andinas S.A.: 1.7%; Aguas Cordillera S.A. 0.31%; y Aguas Manquehue S.A.: No presentan tasa de incremento de remuneraciones.

#### Descripción general de planes de beneficios definidos

Adicionalmente a los beneficios indicados en la nota 2.2 letra O, se indican los siguientes:

En caso de fallecimiento del trabajador, se pagará su indemnización a sus familiares directos de acuerdo con lo establecido en el artículo 60 del Código del Trabajo.

En caso de que el trabajador se retire de la Sociedad de acuerdo con los números 2, 4 ó 5 del artículo 159, número 1 letra a) o número 6 del artículo 160 del Código del Trabajo, se pagará como indemnización, el monto acumulado por este concepto hasta el 31 de julio de 2002 en Aguas Andinas S.A. y 31 de diciembre de 2002 en Aguas Cordillera S.A., reajustado en forma trimestral por la variación del Índice de Precios al Consumidor, siempre que esta variación sea positiva.

Para los trabajadores de Aguas Andinas S.A. y sus Filiales, que no formen parte de sus convenios colectivos, rige lo que indican sus contratos individuales de trabajo. En tanto para las filiales no sanitarias esto es, Hidrogística S.A., Ecoriles S.A., Análisis Ambientales S.A. y Aguas del Maipo S.A. aplica lo que indica el Código del Trabajo, a excepción de que los contratos individuales indiquen algo distinto.

La provisión por indemnización se presenta deduciendo los anticipos otorgados a los trabajadores.

Los movimientos de las provisiones actariales al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Provisiones por beneficios a los empleados	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
<b>Movimientos provisión actuarial</b>		
Saldo inicial	22.673.308	19.231.062
Costo de los servicios	831.624	1.012.495
Costo por intereses	797.771	977.598
(Ganancia) o pérdidas actariales	-	2.971.246
Beneficios pagados	(2.533.742)	(2.219.616)
Provisión beneficios por terminación	732.093	700.523
<b>Sub-totales</b>	<b>22.501.054</b>	<b>22.673.308</b>
Participación en utilidad y bonos	4.210.435	5.149.963
<b>Totales</b>	<b>26.711.489</b>	<b>27.823.271</b>

En el estado de situación financiera estos saldos se encuentran en los siguientes rubros:

Provisiones por beneficios a los empleados	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Provisiones por beneficios a los empleados, corriente	4.388.718	5.694.492
Provisiones por beneficios a los empleados, no corriente	22.322.771	22.128.779
<b>Totales</b>	<b>26.711.489</b>	<b>27.823.271</b>

### Flujos esperados de pago

El Contrato colectivo de Aguas Andinas S.A. indica en su cláusula decimoséptima que los trabajadores que renuncien voluntariamente para acogerse a jubilación por vejez tendrán un plazo de 120 días, desde la fecha que cumplan la edad legal para jubilarse, para hacer efectiva su renuncia.

Los Contratos colectivos de Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A., indican que se les pagará una indemnización a los trabajadores que renuncien voluntariamente por haber cumplido la edad legal para pensionarse por vejez.

Durante el período 2019 la sociedad, en conjunto de los sindicatos de trabajadores de Aguas Andinas y con el ánimo de reconocer los aportes en la trayectoria laboral del personal con problemas graves de salud que tengan alguna enfermedad invalidante debidamente acreditada, que afecte a su rendimiento laboral o que no le permita retomar en condiciones normales a sus funciones o que se encuentren próximos a cumplir la edad legal de jubilación, entendiéndose para ello las trabajadoras mujeres, con contrato de trabajo a plazo indefinido vigente, que cumplan 57 años de edad y los trabajadores hombres, con contrato indefinido a plazo vigente, que cumplan 62 años de edad, la opción de acogerse a un Plan de Retiro Voluntario. Podrán también optar aquellos trabajadores que hayan cumplido la edad que exige el artículo 3º del Decreto ley N° 3.500 para obtener pensión de vejez, es decir más de 60 años para las mujeres y más de 65 años los hombres (edad cumplida).

De acuerdo con los planes de beneficio definidos señalados, los flujos para el presente ejercicio se indican a continuación:

Sociedad	Número de empleados	Flujo esperado de pago M\$	Año
Aguas Andinas S.A.	35	3.100.000	2.023
Aguas Cordillera S.A.	12	500.000	2.023
Aguas Manquehue	3	150.000	2.023
<b>Totales</b>	<b>50</b>	<b>3.750.000</b>	

## Pasivos proyectados al 31 de diciembre de 2023

Para el cálculo de los pasivos proyectados de las indemnizaciones a valor actuarial, a diciembre de 2022, de acuerdo con lo indicado en la NIC 19, se han utilizado los supuestos actuariales vigentes al 31 de diciembre de 2022, ya informados en esta nota, sólo se ha incrementado el monto de la gratificación legal según aumento del sueldo mínimo establecido en enero del presente año.

El resumen por Sociedad es el siguiente:

Sociedad	Número de empleados	Costos por servicios M\$	Costos por intereses M\$
Aguas Andinas S.A.	1.107	1.106.183	952.091
Aguas Cordillera S.A.	106	140.163	93.246
Aguas Manquehue S.A.	11	-	25.685
<b>Totales</b>	<b>1.224</b>	<b>1.246.345</b>	<b>1.071.022</b>

### Sensibilidad de los supuestos

Sobre la base del cálculo actuarial al 31 de diciembre de 2022, se ha efectuado la sensibilización de los supuestos principales, determinando los impactos siguientes:

Tasa de descuento	Base	Más 0,5% M\$	Menos 0,5% M\$
Aguas Andinas S.A.	5,60%	(696.954)	748.582
Aguas Cordillera S.A.	5,60%	(54.355)	57.309
Aguas Manquehue S.A.	5,60%	(13.605)	14.318
<b>Totales</b>		<b>(764.913)</b>	<b>820.209</b>

Tasa de rotación	Base	Más 0,5% M\$	Menos 0,5% M\$
Aguas Andinas S.A.	5,87%	(819.743)	779.097
Aguas Cordillera S.A.	7,10%	(61.133)	64.214
Aguas Manquehue S.A.	0,00%	(14.255)	-
<b>Totales</b>		<b>(895.130)</b>	<b>843.311</b>

Tasa incremento sueldo	Base	Más 0,5% M\$	Menos 0,5% M\$
Aguas Andinas S.A.	1,70%	774.433	(726.159)
Aguas Cordillera S.A.	0,31%	58.880	(35.908)
Aguas Manquehue S.A.	0,00%	15.065	-
<b>Totales</b>		<b>848.378</b>	<b>(762.068)</b>

### Información a revelar sobre beneficios por término de la relación contractual

La indemnización por término de relación laboral se rige por lo establecido en el Código del Trabajo, excepto en aquellas cláusulas especiales de los respectivos contratos colectivos o contratos individuales.

#### Participación en utilidades y bonos

Corresponde a la obligación que mantiene la Sociedad con sus trabajadores por concepto de bonos de participación a pagar en los meses de febrero y marzo del año siguiente. La participación devengada a pagar a los trabajadores, estipuladas en los contratos vigentes, se reliquida durante el mes de febrero sobre la base del estado de situación del período comercial inmediatamente anterior. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los montos ascienden a M\$1.639.903 y M\$5.120.596 respectivamente. Adicionalmente, se efectúan anticipos de este bono en los meses de marzo, septiembre, septiembre y diciembre de cada año calendario.

Su monto anual dependerá de las utilidades que genere cada Sociedad del Grupo.

#### Gastos en personal

Los gastos en personal al 30 de septiembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

Gastos en personal	30-09-2023	30-09-2022	01-07-2023 30-09-2023	01-07-2022 30-09-2022
	M\$	M\$	M\$	M\$
Sueldos y salarios	(34.439.143)	(29.990.443)	(11.979.518)	(11.021.791)
Beneficios definidos	(16.634.349)	(14.242.604)	(5.748.758)	(4.964.920)
Indemnización por término de relación	(2.507.272)	(1.690.542)	(699.044)	(499.009)
Otros gastos al personal	(2.285.142)	(1.940.224)	(557.726)	(879.914)
<b>Totales</b>	<b>(55.865.906)</b>	<b>(47.863.813)</b>	<b>(18.985.046)</b>	<b>(17.365.634)</b>

#### Nota 20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El desglose de este rubro corriente y no corriente al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Otros pasivos no financieros	30-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Impuesto al Valor Agregado	9.781.173	9.247.415
Pagos Provisionales Mensuales	3.250.393	3.623.143
Otros impuestos	819.326	2.488.637
Convenio por desarrollos inmobiliarios	408.594	615.777
Trabajos solicitados por terceros	163.350	2.676.588
<b>Total corrientes</b>	<b>14.422.836</b>	<b>18.651.560</b>
Asociación Sociedad de Canalistas del Maipo	7.355.177	7.355.176
Convenio por desarrollos inmobiliarios	13.907	686.458
<b>Total no corrientes</b>	<b>7.369.084</b>	<b>8.041.634</b>

#### Nota 21. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA

El capital de la Sociedad está dividido en 1.000.000.000 de acciones nominativas sin valor nominal y de una serie única.

El capital al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 corresponde a M\$468.358.402. No existen acciones propias en cartera, como tampoco acciones preferentes.

La Sociedad gestiona su capital con el objetivo de asegurar un acceso permanente y expedito a los mercados financieros, que le permita materializar sus objetivos de crecimiento, solvencia y rentabilidad.

No se han registrado cambios en los objetivos o políticas de gestión de capital en los períodos informados.

En el periodo 2023 y 2022 se acordó y efectuó el siguiente pago de dividendos:

- Con fecha 20 de abril de 2023 se realizó la Junta Ordinaria de Accionistas, en la cual se acordó el reparto de las utilidades líquidas del ejercicio 2022, las que ascienden a M\$41.320.154. Se deja constancia que, en atención al dividendo provisorio del año 2022 que ascendió a M\$17.535.000, la utilidad que se distribuirá asciende a M\$23.237.500, lo que significó un dividendo definitivo de \$23,23753 por acción, que fue exigible a contar del 1 de abril de 2023.
- Con fecha 23 de noviembre de 2022 se realizó la Junta Ordinaria de Accionistas, en la cual se acordó el reparto de las utilidades líquidas del ejercicio 2022, las que ascienden a M\$17.535.000. Se deja constancia que, en atención al dividendo provvisorio pagado en diciembre del año 2022, lo que significó un dividendo definitivo de \$17,535 por acción, que fue exigible a contar del 21 de diciembre 2022.

Provisión de dividendo mínimo

De acuerdo con lo establecido en la política descrita en nota 2.2 letra J, la Sociedad no ha registrado provisión del dividendo mínimo al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

#### **Ganancias acumuladas**

Los montos registrados por revalorización de terrenos e intangibles y otros ajustes de primera adopción de NIIF, se encuentran presentados en resultados acumulados, y tienen restricciones para su distribución, dado que primero deben reconocerse como realizados, a través del uso o venta, según lo dispuesto en NIIF 1, NIC 16 y Oficio Circular N° 456 de 20 de septiembre de 2008, de la Comisión para el Mercado Financiero. Se incluye también bajo este concepto el monto correspondiente a las ganancias y pérdidas actuariales determinadas desde el año 2009, producto de la variación de las obligaciones por planes de beneficios definidos.

El saldo de ganancias acumuladas al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 corresponden a M\$205.743.000 y M\$181.974.048, respectivamente.

#### **Otras participaciones en el patrimonio**

El monto registrado en otras participaciones corresponde a la corrección monetaria del capital pagado del año 2008, año de transición a NIIF, en virtud de lo establecido en el Oficio Circular N° 456 de la Comisión para el Mercado Financiero y los efectos de combinaciones de negocios de Sociedades bajo control común realizadas en los ejercicios 2007 y 2008. El saldo al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 corresponde a M\$(37.268.415).

#### **Otras reservas**

El monto registrado en otras reservas corresponde al superávit por la revaluación de los Terrenos de propiedad, planta y equipo, cuyo saldo al 30 de septiembre de 2023, M\$82.179.029 y diciembre 2022 asciende a M\$78.730.413.

El monto registrado en Reservas por cobertura derivado al 30 de septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 asciende a M\$(739.252) y M\$(2.709.364) respectivamente, explicado en nota 2.2 M y en nota 16.6.

#### **Nota 22. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS**

El detalle por Sociedad de los efectos originados por la participación de terceros en el patrimonio y resultados al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	% Participación		Participaciones no controladoras				Resultado	
	30-09-2023	31-12-2022	Patrimonio		Resultado			
			30-09-2023	31-12-2022	30-09-2023	30-06-2022	01-07-2022 30-09-2023	01-07-2022 30-09-2022
Aguas Andinas S.A.	49,89766%	49,89766%	445.081.664	418.572.272	48.142.514	27.159.747	11.007.287	5.354.613
Aguas Cordillera S.A.	0,00997%	0,00997%	31.399	29.573	1.183	1.511	0	332
<b>Totales</b>			<b>445.113.063</b>	<b>418.601.845</b>	<b>48.143.697</b>	<b>27.161.258</b>	<b>11.007.287</b>	<b>5.354.945</b>

**Nota 23. PERDIDAS POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS DE ACUERDO A NIFF 9**

Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro	30-09-2023 M\$	30-09-2022 M\$	01-07-2023 30-09-2023 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$
Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro (Pérdidas por deterioro) determinado de acuerdo con NIFF 9 sobre activos financieros	(10.816.911)	(11.078.618)	(2.630.571)	(3.722.239)
<b>Totales</b>	<b>(10.816.911)</b>	<b>(11.078.618)</b>	<b>(2.630.571)</b>	<b>(3.722.239)</b>

**Nota 24. INGRESOS ORDINARIOS**

El detalle de los ingresos ordinarios registrados por las empresas del Grupo es el siguiente:

Clase de ingresos ordinarios	30-09-2023 M\$	30-09-2022 M\$	01-07-2023 30-09-2023 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$
<b>Ingresos Ordinarios</b>				
Agua Potable	192.112.033	166.171.726	52.395.055	47.483.517
Aguas Servidas	213.447.688	190.329.236	63.408.698	62.407.856
Ingresos no sanitarios	56.578.755	50.455.037	21.901.004	23.462.546
Otros Ingresos sanitarios	13.097.043	11.789.503	4.404.488	4.168.977
<b>Totales</b>	<b>475.235.519</b>	<b>418.745.502</b>	<b>142.109.245</b>	<b>137.522.896</b>

**Nota 25. OTROS GASTOS POR NATURALEZA**

A continuación, se presenta información referida a otros gastos, por naturaleza:

Otros gastos por naturaleza	30-09-2023 M\$	30-09-2022 M\$	01-07-2023 30-09-2023 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$
Servicios	(17.980.835)	(13.570.032)	(5.762.843)	(5.020.909)
Mantenciones y reparaciones de redes	(22.722.993)	(19.874.050)	(7.875.064)	(7.036.974)
Servicios comerciales	(10.315.892)	(8.659.110)	(3.660.127)	(3.123.495)
Costos por trabajos solicitados por terceros	(14.797.769)	(8.430.602)	(5.115.013)	(3.359.441)
Mantenciones de recintos y equipamientos	(13.464.834)	(9.848.830)	(4.401.874)	(3.598.450)
Arriendos operativos	(8.144.953)	(6.048.998)	(3.095.466)	(2.064.010)
Retiro de residuos y lodos	(5.681.974)	(4.807.912)	(2.051.047)	(1.788.249)
Contribuciones, patentes, seguros y derechos	(9.628.532)	(7.706.340)	(3.424.717)	(3.679.726)
Gastos generales	(6.778.649)	(4.807.925)	(2.094.474)	(1.918.226)
Otros	(957.012)	(278.900)	(203.983)	(132.371)
Operación plantas de tratamiento	-	(7.736.249)	-	(4.329)
<b>Totales</b>	<b>(110.473.443)</b>	<b>(91.768.948)</b>	<b>(37.684.608)</b>	<b>(31.726.180)</b>

(\*) Con fecha 31 de marzo 2022 se procedió a terminar de forma anticipada el Contrato de Desarrollo del Plan de Adecuación a Biofactorías de las Plantas de Tratamiento de Aguas Servidas del Gran Santiago y Gestión de Recursos Generados, suscrito entre la Compañía y Suez Biofactoría Andina SPA., lo que derivó en la adquisición de los inventarios, el activo fijo y la internalización del personal de esta última.

## Nota 26. OTROS INGRESOS Y GASTOS

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

Ingresos y gastos distintos de la operación	30-09-2023	31-09-2022	01-07-2023 30-09-2023	01-07-2022 30-09-2022
	M\$	M\$	M\$	M\$
Ganancia (pérdida) en venta de activos no corrientes, no mantenidos para la venta	1.626.519	(228.397)	963	(210.934)
Programa de reestructuración organizacional *	(1.996.350)	(876.269)	132.600	-
Proyectos desechados y boletas en garantía **	(1.698.403)	(51.408)	121.080	151.691
Otras ganancias (pérdidas)***	294.110	(325.074)	(137.450)	(233.312)
<b>Otras ganancias (pérdidas)</b>	<b>(1.774.124)</b>	<b>(1.481.148)</b>	<b>117.193</b>	<b>(292.555)</b>
Gastos por intereses, Préstamos bancarios	(14.668.856)	(9.672.028)	(4.749.134)	(4.039.275)
Gastos por intereses, AFR	(3.826.756)	(4.366.786)	(1.235.049)	(854.367)
Gastos por intereses, Bonos	(16.672.673)	(9.573.964)	(5.960.151)	(3.366.507)
Gastos por intereses, pasivo por arrendamientos	(269.529)	(71.044)	(90.780)	(38.270)
Gastos por intereses, otros	(752.612)	(654.434)	(293.041)	(234.478)
Gastos por instrumentos de cobertura	(232.267)	-	-	-
Amortización de costos complementarios relativos a contratos de préstamo	(261.360)	(249.513)	(88.136)	(77.169)
<b>Costos financieros</b>	<b>(36.684.053)</b>	<b>(24.587.769)</b>	<b>(12.416.291)</b>	<b>(8.610.066)</b>
Ingresos por intereses	11.653.226	8.104.046	(1.818.855)	1.992.746
Ganancia en el rescate y extinción de deuda	1.245.397	1.363.189	382.324	507.779
<b>Ingresos financieros</b>	<b>12.898.623</b>	<b>9.467.235</b>	<b>(1.436.531)</b>	<b>2.500.525</b>

\*Corresponde a los importes devengados producto del plan de reestructuración que ha realizado la Compañía, el que consta de dos partes: el rediseño de la organización buscando una mayor eficiencia, lo que conlleva una reducción de ciertas posiciones y un plan de retiro voluntario por jubilación.

\*\* Corresponde principalmente a las ganancias (pérdidas) generadas producto de mermas de inventario por siniestros, garantías asociadas a los proyectos que aún no han sido aprobados y/o proyectos desechados.

## Nota 27. GANANCIAS (PÉRDIDAS) DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA

El detalle producido por las diferencias de cambio al 30 de septiembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

		30-09-2023	30-09-2022	01-07-2023 30-09-2023	01-07-2022 30-09-2022
		M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	EUR	(10.839)	(6.932)	(7.392)	(5.603)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	USD	1.810.848	553.854	1.307.611	6.753
<b>Total variación por activos</b>		<b>1.800.009</b>	<b>546.922</b>	<b>1.300.219</b>	<b>1.150</b>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	EUR	75.041	(25.185)	81.978	110.952
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	USD	640.693	(2.237.288)	632.212	(5.570)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	GBP	(857)	-	(857)	-
<b>Total variación por pasivos</b>		<b>714.877</b>	<b>(2.262.473)</b>	<b>713.333</b>	<b>105.382</b>
<b>Utilidad (pérdida) por diferencia de cambio</b>		<b>2.514.886</b>	<b>(1.715.551)</b>	<b>2.013.552</b>	<b>106.532</b>

## NOTA 28. RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE

La composición de los resultados por unidades de reajustes correspondientes a los ejercicios terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

Rubro	30-09-2023	30-09-2022	01-07-2023 30-09-2023	01-07-2022 30-09-2022
	M\$	M\$	M\$	M\$
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	401	489	40	433
Activos por impuestos corrientes	382.057	1.271.838	97.521	183.403
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	139.237	333.762	(623.685)	26.680
<b>Total variación por activos</b>	<b>521.695</b>	<b>1.606.089</b>	<b>(526.124)</b>	<b>210.516</b>
Otros pasivos financieros	(29.851.708)	(92.767.924)	(2.573.874)	(33.045.339)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(517.372)	(1.072.654)	(24.125)	(176.020)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	(9.186)	(20.969)	(913)	(13.196)
Otros pasivos no financieros	(30.548)	(5.234)	(522)	(2.126)
<b>Total variación por pasivos</b>	<b>(30.408.814)</b>	<b>(93.866.781)</b>	<b>(2.599.434)</b>	<b>(33.236.681)</b>
<b>Pérdida por unidad de reajuste</b>	<b>(29.887.119)</b>	<b>(92.260.692)</b>	<b>(3.125.558)</b>	<b>(33.026.165)</b>

## Nota 29. SEGMENTOS DE NEGOCIO

El Grupo revela información por segmentos de acuerdo con lo indicado en NIIF N°8, "Segmentos de Operación" que establecen las normas para informar respecto de los segmentos operativos y revelaciones relacionadas para productos y servicios. Los segmentos operativos son definidos como componentes de una entidad para los cuales existe información financiera separada que es regularmente utilizada por la Administración para la toma de decisiones, como asignar recursos y para evaluar el desempeño.

El Grupo gestiona y mide el desempeño de sus operaciones por segmento de negocio. Los segmentos operativos informados internamente son los siguientes:

- Operaciones relacionadas con el giro de sanitarias (aguas).
- Operaciones no relacionadas con el giro de sanitarias (no aguas).

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

En el segmento Aguas sólo se involucran los servicios sanitarios que permiten la entrega de productos y servicios de producción, distribución de agua potable junto con la recolección y tratamiento de aguas servidas. En este segmento se encuentran clasificadas las filiales Aguas Andinas S.A., Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A.

En el segmento No Aguas están involucrados los servicios relativos al análisis medioambiental, tratamiento de residuos industriales (Riles), servicios de ingeniería integral, como la venta de productos relativos a los servicios sanitarios y proyectos energéticos. Las filiales incluidas son EcoRiles S.A., Análisis Ambientales S.A., Hidrogistica S.A. y Aguas del Maipo S.A.

Totales sobre información general sobre resultados	30-09-2023		30-09-2022	
	Agua	No Agua	Agua	No Agua
	M\$	M\$	M\$	M\$
Ingresos de las actividades ordinarias procedentes de clientes externos	447.420.641	27.814.878	392.726.824	26.018.677
Ingresos de las actividades ordinarias entre segmentos	1.149.724	8.441.921	784.677	3.433.636
<b>Subtotal ingresos de actividades ordinarias procedentes de clientes externos y transacciones con otros segmentos de operación de la misma entidad</b>	<b>448.570.365</b>	<b>36.256.799</b>	<b>393.511.501</b>	<b>29.452.313</b>
Materias primas y consumibles utilizados	(59.642.176)	(9.728.485)	(49.460.996)	(8.192.277)
Gastos por beneficios a los empleados	(45.984.809)	(9.651.680)	(39.584.055)	(8.206.304)
Gastos de la operación	(104.895.601)	(10.397.837)	(86.875.779)	(7.764.186)
Depreciaciones y amortizaciones	(54.836.791)	(1.731.402)	(53.915.848)	(1.584.170)
Otras ganancias y gastos	(1.539.315)	(234.809)	(1.213.785)	(234.159)
Ingresos financieros	12.642.822	255.801	9.730.203	86.782
Costos financieros	(35.979.653)	(700.752)	(24.532.302)	(470.383)
Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor, determinado de acuerdo a NIFF 9	(10.878.746)	61.835	(11.069.634)	(8.984)
Resultado por unidades de reajuste y diferencia de cambio	(29.885.094)	(1.360)	(94.231.525)	256.865
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuestos</b>	<b>117.571.002</b>	<b>4.128.110</b>	<b>42.357.780</b>	<b>3.335.497</b>
Gasto (Ingreso) sobre impuesto a la renta	(24.224.075)	(991.412)	8.996.954	(257.817)
<b>Ganancia del segmento</b>	<b>93.346.927</b>	<b>3.136.698</b>	<b>51.354.734</b>	<b>3.077.680</b>
<b>Ganancia del segmento atribuibles a los propietarios de la controladora</b>	<b>93.345.678</b>	<b>3.136.698</b>	<b>51.353.223</b>	<b>3.077.680</b>
Ganancia (pérdida) del segmento atribuibles a participaciones no controladoras	1.249	-	1.511	-

**Información general sobre resultados, activos, pasivos y patrimonio y flujos de efectivo**

Totales sobre información general sobre activos, pasivos y patrimonio	30-09-2023		31-12-2022	
	Agua	No Agua	Agua	No Agua
	M\$	M\$	M\$	M\$
Activos corrientes	272.901.999	27.646.513	311.902.530	23.637.971
Activos no corrientes	2.085.999.205	22.269.788	2.034.026.768	22.857.083
<b>Total Activos</b>	<b>2.358.901.204</b>	<b>49.916.301</b>	<b>2.345.929.298</b>	<b>46.495.054</b>
Pasivos corrientes	335.103.673	15.641.369	268.938.005	16.769.479
Pasivos no corrientes	1.163.302.776	2.749.302	1.265.298.049	2.527.720
<b>Total Pasivos</b>	<b>1.498.406.449</b>	<b>18.390.671</b>	<b>1.534.236.054</b>	<b>19.297.199</b>
Patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora	860.463.290	31.525.630	811.663.671	27.197.855
Participaciones no controladoras	31.465	-	29.573	-
<b>Total Patrimonio</b>	<b>860.494.755</b>	<b>31.525.630</b>	<b>811.693.244</b>	<b>27.197.855</b>
<b>Total de Patrimonio y Pasivos</b>	<b>2.358.901.204</b>	<b>49.916.301</b>	<b>2.345.929.298</b>	<b>46.495.054</b>

Estado Flujo Efectivo	30-09-2023		31-12-2022	
	Agua	No Agua	Agua	No Agua
	M\$	M\$	M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	164.240.395	5.115.370	172.260.669	(1.636.935)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(98.367.216)	(1.036.306)	(109.283.980)	(803.936)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(102.135.171)	(1.032.180)	(59.523.651)	(1.194.000)

## Partidas significativas de ingresos y gastos por segmentos

### Segmento Aguas y No Aguas

Las partidas significativas de los ingresos y gastos ordinarios son principalmente aquellas relacionadas con la actividad del segmento. Por otra parte, también existen sumas relevantes en relación con gastos de depreciación, personal, y otros gastos varios, dentro de los que son relevantes los servicios externalizados.

### Ingresos

Los ingresos de la Sociedad provienen principalmente de los servicios regulados correspondientes a: la producción y distribución de agua potable, recolección, tratamiento y disposición de aguas servidas y otros servicios regulados (los que incluyen ingresos relacionados con cargos de corte y reposición del suministro, monitoreo de descarga de residuos industriales líquidos y cargos fijos).

### Detalle de partidas significativas de ingresos

#### Segmento agua

Las partidas significativas de los ingresos ordinarios son principalmente aquellos relacionados con la actividad del negocio de agua potable y de aguas servidas, es decir, ingresos por venta de agua, sobre consumo, cargo variable, cargo fijo, servicio de alcantarillado, uso de colector y tratamiento de aguas servidas.

#### Tarifas

El factor más importante que determina los resultados de las operaciones de la Sociedad y su situación financiera corresponde a las tarifas que se fijan para sus ventas y servicios regulados. Como empresas reguladas, Aguas Andinas y sus Filiales sanitarias son fiscalizadas por la SISS y sus tarifas son fijadas en conformidad con la Ley de Tarifas de los Servicios Sanitarios D.F.L. N°70 de 1988.

Los niveles tarifarios se revisan cada cinco años y, durante dicho período, están sujetos a reajustes ligados a un polinomio de indexación, si la variación acumulada desde el ajuste anterior es igual o superior a más o menos 3,0%, según cálculos realizados en función de diversos índices de inflación.

Específicamente, los reajustes se aplican en función de unas fórmulas que incluyen el Índice de Precios al Consumidor, el Índice de Precios de Bienes Importados Sector Manufacturero y el Índice de Precios de Productor Sector Industria Manufacturera, todos ellos medidos por el Instituto Nacional de Estadísticas de Chile. Además, las tarifas están sujetas a reajuste para reflejar servicios adicionales o mejores estándares previamente autorizados por la SISS.

Las tarifas vigentes para el período 2020-2025 fueron aprobadas por Decreto N° 33 de fecha 05 de mayo de 2020, para Aguas Andinas S.A., del Ministerio de Economía, Fomento y Turismo y entraron en vigencia el 1º de marzo de 2020 (publicadas en Diario Oficial el 02 de diciembre de 2020). Las tarifas vigentes de Aguas Cordillera S.A. para el quinquenio 2020-2025 fueron aprobadas por Decreto N° 56 de fecha 11 de septiembre de 2020, y entraron en vigencia a partir del 31 de diciembre de 2020 (publicadas en Diario Oficial el 24 de febrero de 2022) y las tarifas vigentes de Aguas Manquehue S.A. 2020-2025 fueron aprobadas por Decreto N° 69 de fecha 27 de octubre de 2020 (publicado en Diario Oficial el 13 de marzo de 2022) y entraron en vigencia a partir del 19 de mayo de 2020 para los sistemas Santa María y Trapenses, 22 de abril 2019 para el Grupo 3 Chamisero, 9 de julio 2020 para el Grupo 2 Chicureo y 22 de septiembre 2022 para el Grupo 4 Valle Grande III.

Las últimas indexaciones realizadas por cada Sociedad del Grupo fueron aplicadas en las siguientes fechas:

Aguas Andinas S.A.  
Grupo 1 febrero 2022, mayo 2022, julio 2022, septiembre 2022 y febrero 2023

Grupo 2 enero 2022, abril 2022, septiembre 2022, septiembre 2022 y febrero 2023

Aguas Cordillera S.A. marzo 2022, septiembre 2022, septiembre 2022 y

marzo 2023Aguas Manquehue S.A.

Santa María marzo 2022, septiembre 2022, septiembre 2022 y enero 2023

Los Trapenses marzo 2022, septiembre 2022, agosto 2022, septiembre 2022 y enero 2023

Chamisero enero 2022, abril 2022, septiembre 2022, agosto 2022, septiembre 2022 y enero 2023

Chicureo febrero 2022, mayo 2022, julio 2022, septiembre 2022 y enero 2023

Valle Grande 3 enero 2022, abril 2022, septiembre 2022, septiembre 2022 y enero 2023

Adicionalmente las tarifas se vieron incrementadas por obras de inversión que fueron aprobados en los respectivos decretos tarifarios. Las obras a las que se hace mención son las siguientes:

Aguas Andinas S.A.

Pozos Lo Mena - Cerro Negro (diciembre 2022)

Tratamiento de Nitrógeno Trebal-Mapocho (abril 2022)

### **Segmento no agua**

Las partidas significativas de los ingresos ordinarios son principalmente aquellos relacionados con la actividad del segmento y están íntimamente relacionadas con la actividad principal de cada subsidiaria, esto involucra venta de materiales a terceros, ingresos por operación de planta de tratamiento de residuos industriales líquidos; ingresos por servicios y análisis de agua potable y aguas servidas y venta de biogás.

### **Detalle de partidas significativas de gastos**

#### **Segmento agua**

Las partidas significativas de gastos son principalmente aquellos relacionados con remuneraciones, energía eléctrica, Operación Planta de Tratamiento de Aguas Servidas, depreciaciones de bienes inmuebles y bienes muebles, gasto por intereses financieros, gasto por impuesto a las ganancias.

#### **Segmento no agua**

Las partidas significativas de gastos son principalmente aquellos relacionados con remuneraciones, costo de materiales para la venta y gasto por impuesto a las ganancias.

### **Detalle de explicación medición de resultados, activos, pasivos y patrimonio y flujos de efectivo de cada segmento**

La medición aplicable a los segmentos corresponde a la agrupación de aquellas subsidiarias relacionadas directamente con el segmento.

El criterio contable corresponde al registro de aquellos hechos económicos en los cuales emanan derechos y obligaciones en el mismo sentido que surgen entre relaciones económicas con terceros. Lo particular, es que estos registros generarán saldos comprometidos en una cuenta de activo y pasivo de acuerdo al espíritu de la transacción en cada empresa relacionada según el segmento en que participa. Estas cuentas, llamadas cuentas por cobrar o pagar con empresas relacionadas, deben ser neteadas al momento de consolidar estados financieros de acuerdo a las reglas de consolidación explicadas en la NIIF 10.

No existen diferencias en la naturaleza de la medición de resultados, dado que de acuerdo a la norma no existen políticas contables que así manifiesten diferentes criterios de asignación de costos o similar.

Conciliación de ingresos de las actividades ordinarias	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Ingresos de las actividades ordinarias de los segmentos	484.827.164	422.963.814
Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos	-	-
Eliminación de las actividades ordinarias entre segmentos	(9.591.645)	(4.218.312)
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>475.235.519</b>	<b>418.745.502</b>

Conciliación de ganancia	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Consolidación ganancia (pérdida) totales de los segmentos	96.482.376	54.430.903
Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos	(1.338.618)	(1.014.077)
Consolidación de eliminación de ganancia (pérdida) entre segmentos	1.249	1.511
<b>Consolidación de ganancia (pérdida)</b>	<b>95.145.007</b>	<b>53.418.337</b>

No existen diferencias en la naturaleza de la medición de activos y pasivos dado que de acuerdo a la norma no existen políticas contables que así manifiesten diferentes criterios de asignación.

Conciliaciones de los activos, pasivos y patrimonio de los segmentos	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
<b>Conciliación de activos</b>		
Consolidación activos totales de los segmentos	2.394.745.781	2.392.424.352
Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos	288.633.553	272.580.635
Eliminación de las cuentas entre segmentos	(12.836.390)	(13.074.792)
<b>Total Activos</b>	<b>2.670.542.944</b>	<b>2.651.930.195</b>
<b>Conciliación de pasivos</b>		
Consolidación pasivos totales de los segmentos	1.528.336.979	1.553.533.253
Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos	(9.082.724)	1.075.441
Eliminación de las cuentas entre segmentos	(12.836.390)	(13.074.792)
<b>Total Pasivos</b>	<b>1.506.417.865</b>	<b>1.541.533.902</b>
<b>Conciliación de patrimonio</b>		
Consolidación patrimonios totales de los segmentos	866.377.401	838.861.526
eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos	(147.365.385)	(147.067.078)
<b>Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora</b>	<b>719.012.016</b>	<b>691.794.448</b>

No existen diferencias en la naturaleza de la medición de los flujos de efectivo dado que de acuerdo a la norma no existen políticas contables que así manifiesten diferentes criterios de asignación.

Conciliación de los flujos operacionales de los segmentos	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Consolidación de los flujo operacionales de los segmentos	131.050.418	131.323.043
eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos	36.805.121	37.784.447
Eliminación de las cuentas entre segmentos		(2.000.000)
<b>Total flujos operacionales</b>	<b>167.855.539</b>	<b>167.107.490</b>

Conciliación de los flujos de inversión de los segmentos	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Consolidación de los flujos de inversión de los segmentos	(65.046.632)	(70.431.019)
eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos	(35.684.502)	(31.546.896)
Eliminación de las cuentas entre segmentos	293.625	(7.304.001)
<b>Total flujos de inversión</b>	<b>(100.437.509)</b>	<b>(109.281.916)</b>

Conciliación de los flujos de financiación de los segmentos	30-09-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Consolidación de los flujo financieros de los segmentos	(80.172.937)	(77.541.549)
eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos	(19.730.371)	10.346.675
Eliminación de las cuentas entre segmentos	(293.625)	9.304.000
<b>Total flujos de financiación</b>	<b>(100.196.933)</b>	<b>(57.890.874)</b>

Información sobre los principales clientes

Principales clientes del segmento agua:

- I. Municipalidad de Puente Alto
- I. Municipalidad de Santiago
- I. Municipalidad de La Florida
- El Peñón SpA.
- I. Municipalidad de Peñalolén
- Administradora de Centros Comerciales CENCOSUD SpA.
- Ministerio de Obras Públicas
- Metro S.A.
- I. Municipalidad de San Bernardo
- Gobierno Regional Región Metropolitana

Principales clientes del segmento no agua:

- Papeles Cordillera S.A.
- EME Servicios Generales Ltda.
- Inmobiliaria Constructora Nueva Pacífico
- Cartulinas CMPC S.A.
- Watt's S.A.
- Soprole S.A.
- Echeverría Izquierdo Ingeniería y Construcción S.A.
- Constructora Pérez y Gómez Ltda.
- Agroindustrial El Paico S.A.
- Cooperativa Agrícola y Lechera La Unión

#### Tipos de productos segmento agua – No agua

##### Segmento agua

Los tipos de productos y servicios para el segmento agua son:

- Producción y distribución de agua potable.
- Recolección y tratamiento de aguas servidas.

Segmento conformado por Aguas Andinas S.A., Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A.

## Segmento no agua

Los tipos de productos y servicios para el segmento no agua son:

- Servicio outsourcing en operaciones de plantas de tratamiento de residuos industriales y tratamiento de exceso de carga orgánica (filial EcoRiles S.A.).
- Análisis físico, químico y biológico sobre agua, aire y sólidos (filial Análisis Ambientales S.A.).
- Servicios de Ingeniería Integral y venta de productos como tuberías, válvulas, grifos, y otros relacionados (filial Hidrogistica S.A. ).
- Proyectos energéticos (filial Aguas del Maipo S.A.).

## Nota 30. GANANCIAS POR ACCIÓN

El beneficio básico por acción se calcula como el cociente entre la ganancia (pérdida) atribuible a los tenedores de instrumentos de participación en el Patrimonio Neto de la Controladora y el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante dicho período.

Ganancia por acción		30-09-2023	30-09-2022	01-07-2023 30-09-2023	01-07-2022 30-09-2022
Ganancia atribuible a los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora	M\$	47.001.310	26.257.079	10.468.992	4.873.003
Resultados disponibles para accionistas comunes, básicos	M\$	47.001.310	26.257.079	10.468.992	4.873.003
Promedio ponderado de número de acciones, básico		1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
<b>Ganancia por acción</b>	<b>\$</b>	<b>47,001</b>	<b>26,257</b>	<b>10,469</b>	<b>4,873</b>

### Información a revelar sobre ganancias (pérdidas) diluidas por acción

La Sociedad no ha realizado ningún tipo de operación de potencial efecto dilusivo que suponga una ganancia por acción diluida diferente del beneficio básico por acción.

### Nota 31. ESTADOS FINANCIEROS DE SOCIEDADES FILIALES

La información resumida del estado de situación financiera y del estado de resultado integral de cada una de las Filiales incluidas en los estados financieros consolidados es la siguiente:

#### Información financiera resumida de Filiales (Estado de Situación Financiera) al 30 de septiembre de 2023

Filiales	30-09-2023	Activos	Activos no	Pasivos	Pasivos no	Patrimonio
		corrientes M\$	corrientes M\$	corrientes M\$	corrientes M\$	
Aguas Andinas S.A.	283.383.431	1.993.789.502	299.256.000	1.085.928.011	891.988.922	
Aguas Cordillera S.A.	17.124.921	412.005.885	55.148.044	58.071.528	315.911.234	
Aguas Manquehue S.A.	6.252.372	98.538.955	14.558.352	19.303.237	70.929.738	
EcoRiles S.A.	11.369.146	1.177.145	3.492.824	142.142	8.911.325	
Hidrogristica S.A.	6.327.967	3.529.646	4.288.001	1.003.929	4.565.683	
Ánáisis Ambientales S.A.	8.226.377	6.519.497	2.389.149	1.603.232	10.753.493	
Aguas del Maipo S.A.	1.844.906	11.043.500	5.593.279	-	7.295.127	

#### Información financiera resumida de Filiales (Estado de resultado Integral) al 30 de septiembre de 2023

Filiales	30-09-2023	Resultado del	Ingresos	Gastos	Otros Gastos (-) /
		periodo M\$	ordinarios M\$	operacionales M\$	Ingresos Netos (+) M\$
Aguas Andinas S.A.	96.482.375	397.103.812	(237.170.071)	(63.451.366)	
Aguas Cordillera S.A.	12.849.115	52.300.092	(36.082.621)	(3.368.356)	
Aguas Manquehue S.A.	3.048.152	16.124.749	(11.613.263)	(1.463.334)	
EcoRiles S.A.	1.763.264	16.395.561	(14.211.888)	(420.409)	
Hidrogristica S.A.	745.151	9.142.159	(7.887.670)	(509.338)	
Ánáisis Ambientales S.A.	728.338	10.225.924	(9.104.997)	(392.589)	
Aguas del Maipo S.A.	(100.054)	1.922.238	(1.733.930)	(288.362)	

#### Información financiera resumida de Filiales (Estado de Situación Financiera) al 31 de diciembre de 2022

Filiales	31-12-2022	Activos corrientes	Activos no corrientes	Pasivos corrientes	Pasivos no corrientes	Patrimonio
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Aguas Andinas S.A.	328.536.232	1.923.501.899	219.785.052	1.193.391.554	838.861.525	
Aguas Cordillera S.A.	17.692.570	403.579.581	64.662.336	59.986.478	296.623.337	
Aguas Manquehue S.A.	6.286.773	97.444.444	16.448.603	20.575.073	66.707.541	
Inversiones Iberaguas Ltda.	9.093.880	1.191.473	3.775.734	132.773	6.376.846	
Hidrogristica S.A.	5.577.611	3.649.806	4.370.914	1.035.969	3.820.534	
Ánáisis Ambientales S.A.	6.667.293	6.501.327	2.204.349	1.358.980	9.605.291	
Aguas del Maipo S.A.	2.299.186	11.514.477	6.418.482	-	7.395.181	

**Información financiera resumida de Filiales (Estado de resultado Integral) al 30 de septiembre de 2022**

30-09-2022 Filiales	Resultado del periodo M\$	Ingresos ordinarios M\$	Gastos operacionales M\$	Otros Gastos (-) / Ingresos Netos (+) M\$
Aguas Andinas S.A.	54.430.903	344.678.172	(136.700.279)	(153.546.990)
Aguas Cordillera S.A.	15.152.722	45.049.607	(12.219.398)	(17.677.487)
Aguas Manquehue S.A.	1.924.370	13.280.329	(5.110.854)	(6.245.105)
EcoRiles S.A.	1.887.043	14.998.620	(7.926.422)	(5.185.155)
Gestión y Servicios S.A.	(18.957)	6.456.953	(5.260.375)	(1.215.535)
Análisis Ambientales S.A.	1.047.307	8.592.861	(5.540.257)	(2.005.297)
Aguas del Maipo S.A.	162.284	1.588.110	(890.324)	(535.502)

**Detalle de Filiales significativas**

La definición de Filiales significativas se basa en su participación porcentual sobre los resultados de explotación y su participación en activos fijos y resultados del período respecto a los estados financieros consolidados. Se considera filiales significativas a las siguientes empresas:

Nombre de filial significativa	Aguas Andinas S.A.	Aguas Cordillera S.A.	Aguas Manquehue S.A.
Rut	61.808.000-5	96.809.310-k	89.221.000-4
País	Chile	Chile	Chile
Moneda funcional	Pesos Chilenos	Pesos Chilenos	Pesos Chilenos
Porcentaje de participación en filial significativa	50,10234%	99,99003%	100,00000%
Porcentaje poder de voto en filial significativa	50,10234%	99,99003%	100,00000%
<b>Porcentaje sobre valores consolidados al 31 de marzo de 2023</b>			
Margen de contribución	86,92%	8,81%	2,45%
Propiedades, planta y equipo	81,85%	13,38%	4,22%
Resultado del periodo	86,82%	9,69%	3,03%

La filial Aguas Andinas S.A. en caso de que presente situación de mora o retardo en el pago de alguna cuota de uno de los préstamos vigentes, tendrá prohibición de distribuir dividendos, salvo el mínimo obligatorio.

**Nota 32. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

**Informaciones para revelar sobre deterioro de valor de activos por unidad generadora de efectivo**

Se define como Unidad Generadora de Efectivo (UGE) cada Sociedad como un todo, ya que cada una en forma individual es capaz de generar beneficios económicos futuros y representa el grupo más pequeño de activos que generan flujos de fondos independientes. De acuerdo con la norma, la Sociedad evaluará, en cada fecha de cierre del estado de situación financiera, 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 y a la plusvalía se les aplicará la prueba de deterioro al menos al cierre del período o cuando haya indicios.

Para los activos intangibles con vida útil indefinida, derechos de agua, se efectúa un estudio de valoración a precios de mercado, los que son comparados con los valores asignados como costo atribuido en la fecha de adopción de normas NIIF.

Para los menores valores, se efectúa el cálculo de su valor en uso, considerando a las distintas Sociedades como UGE, utilizando las últimas estimaciones disponibles de presupuesto para las Sociedades a mediano plazo y distintos parámetros como tasas de descuento de acuerdo a modelos de amplia utilización en el mercado. Los parámetros son establecidos a través de la información vigente para tasas libre de riesgo y propias del mercado atingente, vida útil de activos propios de cada empresa y tasas de crecimiento de ingresos

habituales para las Sociedades, considerando crecimientos de la población y variaciones del consumo a través de los años.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo necesario para su venta y el valor en uso, entendiendo por éste el valor presente de los flujos de caja futuros estimados. El valor en uso es el enfoque utilizado por el Grupo para el cálculo del valor recuperable de las propiedades, plantas y equipos, plusvalía y activos intangibles.

Para estimar el valor en uso de la UGE, el Grupo prepara las proyecciones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir del presupuesto disponible a la hora de confeccionar el test de deterioro. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones, la experiencia del pasado y las expectativas futuras de la Gerencia del Grupo.

Los ingresos y costos se proyectan con una tasa de crecimiento igual a la inflación, las inversiones se proyectan por el valor de la depreciación de las propiedades, planta y equipo e intangibles incrementados por la inflación y la variación del capital de trabajo se estima de acuerdo a la variación entre cada año de las necesidades operativas de financiamiento.

Para obtener el valor presente, los flujos se descuentan a una tasa antes de impuestos de 7,48% nominal anual, que recoge los flujos generados desde inicios del año siguiente hasta el término de la vida útil promedio remante los activos y se suma el valor residual de la perpetuidad del último flujo.

La tasa de descuento antes de impuestos se determina considerando que el valor presente de los flujos después de impuestos debe ser igual al valor de presente de los flujos antes de impuestos.

El horizonte para la proyección de los flujos futuros corresponde a la vida útil remanente promedio de los activos de la UGE, es decir a 19 años. Adicionalmente las inversiones son autorizadas por la Superintendencia de Servicios Sanitarios en un plan de desarrollo, bajo la figura de una concesión de carácter indefinida y en un marco regulatorio estable.

El enfoque utilizado por la compañía para asignar valor a cada hipótesis clave utilizada para proyectar los flujos de caja, considera:

Inflación del 6.5% para 2023, 4,0% para el 2024 y 3,0% desde 2025 en adelante.

Tasa de descuento: costo medio ponderado del capital (WACC) después de impuesto obtenido de información de mercado.

WACC antes de impuesto se obtiene buscando la tasa objetivo que arroje como valor el actual neto obtenido al descontar los flujos al WACC después de impuesto.

Período proyección: 19 años más perpetuidad. El período de proyección se obtiene de la división activo neto en depreciación y amortización y la depreciación y amortización de los últimos 12 meses.

Perpetuidad: flujo del último período, descontado al WACC obtenido menos la inflación y traído al presente al mismo WACC.

La Sociedad y Filiales efectúan anualmente pruebas de deterioro para sus activos intangibles de vida útil indefinida y menor valor de inversiones.

Al 31 de diciembre de 2022 se realizaron las respectivas pruebas de deterioro, basadas en estimaciones y proyecciones que dispone el Grupo. Dichas estimaciones indicaron que los beneficios atribuibles a las participaciones con menores valores asociados superan individualmente el valor libro consolidado de los mismos en todos los casos, así también los activos intangibles con vida útil indefinida fueron evaluados resultando un mayor valor al registrado en libros.

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 no se han registrado deterioro en los activos, así como tampoco existen indicios de esto.

### Nota 33. GARANTÍAS Y RESTRICCIONES

#### a) Garantías directas

Se han otorgado pólizas y boletas de garantía a favor de diversas instituciones, entre las principales se tiene a la Superintendencia de Servicios Sanitarios para garantizar las condiciones de prestación de servicios y programas de desarrollo de las áreas de concesión de la empresa, SERVIU Metropolitano para garantizar reposición de pavimentos y a otras instituciones por la suma total de M\$54.908.479 y M\$52.998.280 al 30 de septiembre 2023 y 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

El detalle de las principales garantías superiores a M\$ 10.000 es el siguiente:

Acreedor de la Garantía	Nombre Deudor	Tipo de Garantía	30-09-2023	31-12-2022
			M\$	M\$
SERVIU METROPOLITANO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	18.854.501	15.968.890
ASOCIACION DE CANALISTAS DEL MAIPO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	10.313.721	10.372.796
S.I.S.S.	Aguas Andinas S.A.	Boleta	8.154.326	8.754.888
S.I.S.S.	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	2.391.426	1.934.695
ASOCIACION DE CANALISTAS DEL MAIPO	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	1.994.566	-
MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS	Aguas Andinas S.A.	Boleta	1.801.784	66.711
ASOCIACION DE CANALISTAS DEL MAIPO	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	1.361.662	1.275.004
SERVIU METROPOLITANO	Hidrogrística S.A.	Boleta	1.292.556	175.555
S.I.S.S.	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	1.171.280	-
SERVIU METROPOLITANO	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	949.037	2.319.642
MUNICIPALIDAD DE LA FLORIDA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	606.200	602.017
FORSAC SPA	Ecoriles S.A.	Boleta	269.575	-
SOC CONTRACTUAL MINERA EL ABRA	Analisis Ambientales S.A.	Boleta	186.200	43.362
MUNICIPALIDAD DE LAS CONDES	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	171.000	147.699
MUNICIPALIDAD DE LO BARNECHEA	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	148.242	70.222
DIRECCION GENERAL DEL TERRITORIO MARITIMO	Analisis Ambientales S.A.	Boleta	115.226	30.000
COMITE INNOVA CHILE	Aguas Andinas S.A.	Boleta	110.511	78.302
FERROCARRILES DEL ESTADO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	108.593	105.333
CARBOMET ENERGIA S.A.	Aguas Andinas S.A.	Boleta	108.593	-
MUNICIPALIDAD DE VITACURA	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	72.395	522.522
SALFA MONTAJES S.A.	Ecoriles S.A.	Boleta	63.205	21.957
MUNICIPALIDAD DE PEÑALOLEN	Aguas Andinas S.A.	Boleta	58.779	57.014
MUNICIPALIDAD DE PROVIDENCIA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	55.201	107.159
MUNICIPALIDAD DE LA REINA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	54.296	52.666
SEMCORP AGUAS CHACABUCO S.A	Analisis Ambientales S.A.	Boleta	54.079	-
PROLESUR S.A.	Ecoriles S.A.	Boleta	52.923	216.370
CMPC PULP SPA	Analisis Ambientales S.A.	Boleta	52.016	126.935
SUPERINTENDENCIA DEL MEDIO AMBIENTE	Analisis Ambientales S.A.	Boleta	36.198	180.611
MUNICIPALIDAD DE VITACURA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	36.198	1.875.633
EMPRESAS CAROZZI S.A.	Ecoriles S.A.	Boleta	35.908	-
MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	33.700	32.653
EMBOTELLADORAS CHILENAS UNIDAS	Ecoriles S.A.	Boleta	21.957	52.923
SOCIEDAD CONCESIONARIA AMERICO VESPUCIO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	18.099	-
RTA DEL MAIPO SOC. CONCESIONARIA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	18.099	-
MUNICIPALIDAD DE VITACURA	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	14.479	-
DIR. GRAL. AERONAUTICA CIVIL	Aguas Andinas S.A.	Boleta	14.479	14.044
GOB REG METROPOLITANO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	13.435	-
MUNICIPALIDAD DE SAN BERNARDO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	10.859	10.533
CELULOSA ARAUCO Y CONSTITUCION	Analisis Ambientales S.A.	Boleta	10.711	-
MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	10.425	-
SOCIEDAD ANONIMA VIÑA SANTA RITA	Ecoriles S.A.	Boleta	-	172.635
SERVIU METROPOLITANO	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	-	14.044
MUNICIPALIDAD DE LO BARNECHEA	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	-	10.112
MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	-	900.586
DIRECCION OBRAS HIDRAULICAS (MOP)	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	-	171.000
CONDOMINIO CUMBRES DEL CONDOR	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	-	1.150.271
ASOCIACION DE CANALISTAS DE LA PINTANA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	-	91.289
AGUAS ANTOFAGASTA	Analisis Ambientales S.A.	Boleta	-	373.096
<b>Totales</b>			<b>50.846.440</b>	<b>49.882.951</b>

A continuación, se presentan las principales restricciones de bonos y préstamos observadas por la Compañía:

**b) Restricciones por emisión de bonos**

**i) Aguas Andinas S.A.**

La Sociedad mantiene restricciones y obligaciones producto de las emisiones de bonos efectuadas en el mercado nacional, donde aquellas relacionadas con las métricas financieras son las siguientes:

1. Bonos series M, P, Q, S, U, V, W, X, Z y AA:

Mantener al cierre de cada trimestre de los Estados Financieros del Emisor, un Nivel de Endeudamiento no superior a 1,5 veces. Sin perjuicio de ello, el límite anterior se ajustará de acuerdo al cociente entre el Índice de Precios al Consumidor del mes en que se calcule el Nivel de Endeudamiento y el índice de Precios al Consumidor de diciembre del año 2009. Con todo, el límite anterior se ajustará hasta un nivel máximo de 2 veces. Para estos efectos, el nivel de endeudamiento se definirá como la razón entre el Pasivo Exigible y el Patrimonio Neto Total. El Pasivo Exigible del Emisor se definirá como la suma de las cuentas Total Pasivos Corrientes y Total Pasivos No Corrientes. Para los efectos de la determinación del índice antes señalado, se incluye dentro del Pasivo Exigible el monto de todos los avales, fianzas simples o solidarias, codeudas solidarias u otras garantías, personales o reales, que el Emisor o sus filiales hubieren otorgado para caucionar obligaciones de terceros, con excepción de: (i) las otorgadas por el Emisor o sus Filiales por obligaciones de otras Sociedades Filiales del Emisor, (ii) aquéllas otorgadas por Sociedades Filiales del Emisor por obligaciones de éste, y (iii) aquellas otorgadas a instituciones públicas para garantizar el cumplimiento de la legislación sanitaria y la ejecución de obras en espacios públicos. Para los efectos anteriores, el Patrimonio Neto Total corresponderá al monto que resulte de la diferencia entre las cuentas Total de Activos y la suma de las cuentas Total Pasivos Corrientes y Total Pasivos No Corrientes de los Estados Financieros consolidados del Emisor.

Límite Nivel de Endeudamiento al 30 de septiembre de 2023: corresponde al nivel máximo de 2 veces, siendo la inflación acumulada un 75,2%.

**Nivel de endeudamiento al 30 de septiembre de 2023: 1,69**

2. Bonos series AC, AD y AE:

Mantener al cierre de cada trimestre de los Estados Financieros del Emisor, un Nivel de Endeudamiento no superior a 1,5 veces. Sin perjuicio de ello, el límite anterior se ajustará de acuerdo al cociente entre el Índice de Precios al Consumidor del mes en que se calcule el Nivel de Endeudamiento y el índice de Precios al Consumidor de diciembre del año 2009. Para estos efectos, el nivel de endeudamiento se definirá como la razón entre el Pasivo Exigible Neto y el Patrimonio Neto Total. El Pasivo Exigible Neto del Emisor se definirá como la suma de las cuentas Total Pasivos Corrientes y Total Pasivos No Corrientes menos la cuenta de "Efectivo y equivalentes al efectivo" de sus Estados Financieros. Para los efectos de la determinación del índice antes señalado, se incluye dentro del Pasivo Exigible Neto el monto de todos los avales, fianzas simples o solidarias, codeudas solidarias u otras garantías, personales o reales, que el Emisor o sus filiales hubieren otorgado para caucionar obligaciones de terceros, con excepción de: (i) las otorgadas por el Emisor o sus Filiales por obligaciones de otras Sociedades Filiales del Emisor, (ii) aquéllas otorgadas por Sociedades Filiales del Emisor por obligaciones de éste, y (iii) aquellas otorgadas a instituciones públicas para garantizar el cumplimiento de la legislación sanitaria, la ejecución de obras en espacios públicos y la prestación de servicios de asesorías e inspección técnica para los proyectos de agua potable rural. Para los efectos anteriores, el Patrimonio Neto Total corresponderá al monto que resulte de la diferencia entre las cuentas Total de Activos y la suma de las cuentas Total Pasivos Corrientes y Total Pasivos No Corrientes de los Estados Financieros consolidados del Emisor.

Límite Nivel de Endeudamiento neto al 30 de septiembre de 2023: 2,63 veces, siendo la inflación acumulada un 75,2%.

**Nivel de endeudamiento neto al 30 de septiembre de 2023: 1,52**

Al 30 de septiembre de 2023, las tablas para la determinación de los Niveles de Endeudamientos neto son las siguientes:

Nivel de Endeudamiento	30-09-2023	
	M\$	Bonos AC, AD y AE
Pasivos corrientes totales	340.594.569	340.594.569
Pasivos no corrientes totales	1.164.722.078	1.164.722.078
<b>Total pasivos NIIF</b>	<b>1.505.316.647</b>	<b>1.505.316.647</b>
Efectivo y equivalente al efectivo	-	(146.120.233)
Garantías con terceros	1.066.067	1.066.067
<b>Total pasivos exigibles</b>	<b>1.506.382.714</b>	<b>1.360.262.481</b>
Total activos	2.397.337.032	2.397.337.032
Total pasivos corrientes	(340.594.569)	(340.594.569)
Total pasivos no corrientes	(1.164.722.078)	(1.164.722.078)
<b>Patrimonio neto total</b>	<b>892.020.385</b>	<b>892.020.385</b>
<b>Nivel de endeudamiento</b>	<b>1,69</b>	<b>1,52</b>

3. No vender, ceder o transferir activos esenciales (concesión de servicios públicos otorgados por la S.I.S.S. para el Gran Santiago), salvo que se trate de aportes o transferencias de activos esenciales a Sociedades Filiales.

La Sociedad cumple con todas las exigencias establecidas en los contratos de bonos al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

**c) Restricciones por préstamos bancarios**

**i) Aguas Andinas S.A.**

La Sociedad mantiene obligaciones y restricciones por la obtención de préstamos contraídos con varios bancos nacionales, dentro de las cuales se establecen las condiciones financieras que se detallan a continuación:

**a) Restricciones relativas préstamos Banco BCI y Banco de Chile:**

- 1) Un nivel de endeudamiento no superior a uno coma cinco veces, medido sobre las cifras de sus balances consolidados. Sin perjuicio de lo anterior, el límite anterior se ajustará de acuerdo al cociente entre el índice de Precios al Consumidor del mes en que se calcule el nivel de endeudamiento y el índice de precios al consumidor de diciembre del año 2009.-Para el período terminado al 30 de septiembre de 2023, la variación del límite del nivel de endeudamiento asciende a 2,63 veces, siendo la inflación acumulada un 75,2%. Para estos efectos, el nivel de endeudamiento estará definido como la razón entre Pasivo Exigible Neto y Patrimonio Neto Total. Definiendo el Pasivo Exigible Neto como la suma de las cuentas-Total Pasivos Corrientes y Total Pasivos No Corrientes menos la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo de sus estados financieros consolidados. En la determinación del índice antes señalado, se incluye dentro del Pasivo Exigible Neto el monto de todos los avales, fianzas simples o solidarias, codeudas solidarias u otras garantías, personales o reales, que el Emisor o sus filiales hubieren otorgado para caucionar obligaciones de terceros, con excepción de: (i) las otorgadas por el Emisor o sus Filiales por obligaciones de otras Sociedades Filiales del Emisor, (ii) aquéllas otorgadas por Sociedades Filiales del Emisor por obligaciones de éste, y (iii) aquellas otorgadas a instituciones públicas para garantizar el cumplimiento de la legislación sanitaria, la ejecución de obras en espacios públicos y la prestación de servicios de asesorías e inspección técnica para los proyectos de agua potable rural. Para los efectos anteriores, el Patrimonio Neto total corresponderá al monto que resulte de la diferencia entre las cuentas Total de Activo y la suma de las cuentas Pasivos Corrientes Totales y Total Pasivos no Corrientes

**Nivel de endeudamiento neto al 30 de septiembre de 2023: 1,52**

- 2) Prohibición de enajenar o perder la titularidad de activos esenciales, salvo que se trate de aportes o transferencias de activos esenciales a Sociedades Filiales.
- 3) Prohibición de distribuir dividendos, salvo el mínimo obligatorio si hay situación de mora o retardo en el pago de alguna cuota del préstamo.

**b) Restricciones relativas préstamos Banco Scotiabank, Banco BICE e ITAÚ:**

- 1) Un nivel de endeudamiento no superior a uno coma cinco veces, medido sobre las cifras de sus balances consolidados. Sin perjuicio de lo anterior, el límite anterior se ajustará de acuerdo al cociente entre el índice de Precios al Consumidor del mes en que se calcule el nivel de endeudamiento y el índice de precios al consumidor de diciembre del año 2009.-Para el período terminado al 30 de septiembre de 2023, la variación del límite del nivel de endeudamiento asciende a 2,63 veces, siendo la inflación acumulada un 75,2%. Para estos efectos, el nivel de endeudamiento estará definido como la razón entre Pasivo Exigible Neto y Patrimonio Neto Total. Definiendo el Pasivo Exigible Neto como la suma de las cuentas Total Pasivos Corrientes y Total Pasivos No Corrientes menos la cuenta de Efectivo y Equivalente al Efectivo de sus estados financieros consolidados.

**Nivel de endeudamiento neto al 30 de septiembre de 2023: 1,52**

- 2) Prohibición de enajenar o perder la titularidad de activos esenciales, salvo que se trate de aportes o transferencias de activos esenciales a Sociedades Filiales.
- 3) Prohibición de distribuir dividendos, salvo el mínimo obligatorio si hay situación de mora o retardo en el pago de alguna cuota del préstamo.

**Resumen de restricciones bancarias**

Al 30 de septiembre de 2023, la tabla para la determinación de los Niveles de Endeudamientos netos es la siguiente:

Nivel de Endeudamiento	30-09-2023	
	Banco BCI/ Banco de Chile	Banco Scotiabank/ Banco BICE e Itaú
Pasivos corrientes totales	340.594.569	340.594.569
Pasivos no corrientes totales	1.164.722.078	1.164.722.078
<b>Total pasivos NIIF</b>	<b>1.505.316.647</b>	<b>1.505.316.647</b>
Efectivo y equivalente al efectivo	(146.120.233)	(146.120.233)
Garantías con terceros	1.066.067	-
<b>Total pasivos exigibles</b>	<b>1.360.262.481</b>	<b>1.359.196.414</b>
Total activos	2.397.337.032	2.397.337.032
Total pasivos corrientes	(340.594.569)	(340.594.569)
Total pasivos no corrientes	(1.164.722.078)	(1.164.722.078)
<b>Patrimonio neto total</b>	<b>892.020.385</b>	<b>892.020.385</b>
<b>Nivel de endeudamiento</b>	<b>1,52</b>	<b>1,52</b>

La Sociedad cumple con todas las restricciones por préstamos bancarios al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

**ii) Aguas Cordillera S.A.**

La Sociedad mantiene obligaciones y restricciones por la obtención de un préstamo contraído con el Banco Scotiabank (ex BBVA). Las restricciones asociadas a métricas financieras que serán medidas anualmente a diciembre de cada año se detallan a continuación:

- 1) Un nivel de endeudamiento no superior a uno coma cinco veces, medido sobre las cifras de sus balances consolidados. Sin perjuicio de lo anterior, el límite anterior se ajustará de acuerdo al cociente entre el índice de Precios al Consumidor del mes en que se calcule el nivel de endeudamiento y el índice de precios al consumidor de diciembre del año 2009.-Para el período terminado al 30 de septiembre de 2023, la variación del límite del nivel de endeudamiento asciende a 2,63 veces, siendo la inflación acumulada un 75,2%. Para estos efectos, el nivel de endeudamiento estará definido como la razón entre Pasivo Exigible Neto y Patrimonio Neto Total. Definiendo el Pasivo Exigible Neto como la suma de las cuentas Pasivos Corrientes Totales y Total Pasivos No Corrientes menos la cuenta de Efectivo y Efectivo Equivalente de sus estados financieros consolidados. Por último, Patrimonio Neto total corresponderá al monto que resulte de la diferencia entre las cuentas Total de Activo y la suma de las cuentas Pasivos Corrientes Totales y Total Pasivos no Corrientes.

**Nivel de endeudamiento neto al 30 de septiembre de 2023: 0,45 veces**

Nivel de Endeudamiento	30-09-2023 M\$
Pasivos corrientes totales	69.340.313
Pasivos no corrientes totales	77.374.766
<b>Total pasivos NIIF</b>	<b>146.715.079</b>
Efectivo y equivalente al efectivo	(5.955.718)
<b>Total pasivos exigibles</b>	<b>140.759.361</b>
Total activos	462.626.618
Total pasivos corrientes	(69.340.313)
Total pasivos no corrientes	(77.374.766)
<b>Patrimonio neto total</b>	<b>315.911.539</b>
<b>Nivel de endeudamiento</b>	<b>0,45</b>

2) Una relación de Ebitda sobre Gastos Financieros Netos superior a 3 veces. Para estos efectos Ebitda se define como Ganancias/Perdidas de actividades operacionales más la depreciación del período, más amortización de Activos Intangibles y Gastos Financieros Netos como la diferencia en valor absoluto entre la cuenta Costos Financieros e Ingresos Financieros. **Al 30 de septiembre de 2023, la razón de cobertura asciende a 7,11 veces**

Cobertura de Gastos Financieros	30-09-2023 M\$
Ganancias (Pérdidas) de actividades Operacionales	19.785.604
Gasto por depreciación y amortización	6.685.715
<b>Ebitda</b>	<b>26.471.319</b>
Ingresos financieros	480.470
Costos Financieros	(4.204.278)
<b>Gastos Financieros Netos</b>	<b>(3.723.808)</b>
<b>Cobertura Gastos Financieros</b>	<b>7,11</b>

La Sociedad cumple con todas las restricciones por préstamos bancarios al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

### 3) Cauciones obtenidas de terceros

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Sociedad ha recibido documentos en garantía por M\$40.919.043 y M\$ M\$32.439.523 respectivamente, que se originan principalmente por contratos de obras con empresas constructoras para garantizar el fiel cumplimiento del contrato. Además, existen otras garantías por contratos de servicios y adquisición de materiales que garantizan la entrega oportuna de estos.

Un detalle de las garantías bancarias recibidas, más importantes al 30 de septiembre de 2023, se resumen a continuación:

Contratista o Proveedor	sociedad	31-12-2022 M\$	Fecha vencimiento
CONSORCIO AQUAMBIENTE - EDAM	Aguas Andinas S.A.	2.551.151	31-10-2023
AES GENER S.A.	Aguas Andinas S.A.	1.230.716	01-02-2024
CONSTRUCTORA MALPO SPA	Aguas Andinas S.A.	1.049.728	30-10-2023
ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA.	Aguas Andinas S.A.	1.035.320	05-09-2024
MOTOROLA CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	1.001.224	01-12-2025
AGBAR SOLUTIONS CHILE LTDA.	Aguas Andinas S.A.	847.022	31-03-2024
ECHEVERRIA IZQUIERDO ING. Y CONSTRUCCION S.A.	Aguas Andinas S.A.	718.463	20-11-2023
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA PACIFICO SUR LTDA	Aguas Andinas S.A.	657.000	18-10-2024
EMPRESA NACIONAL DE ENERGIA ENEX S.A.	Aguas Andinas S.A.	641.746	29-12-2023
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA PACIFICO SUR LTDA	Aguas Andinas S.A.	636.485	15-11-2025
C. DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S.A.	Aguas Andinas S.A.	608.655	06-12-2023
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA PACIFICO SUR LTDA	Aguas Andinas S.A.	570.962	05-12-2024
INMOB. Y COMERCIAL QUILICURA LTDA.	Aguas Andinas S.A.	506.765	14-10-2023
MATHIESEN S.A.C.	Aguas Andinas S.A.	469.631	31-10-2024
INLAC S.A.	Aguas Andinas S.A.	441.839	30-10-2023
CENCOSUD SHOPPING S.A.	Aguas Andinas S.A.	434.370	02-09-2025
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	432.489	01-12-2024
ARRIGONI INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.	Aguas Andinas S.A.	404.761	31-01-2024
I C M S.A.	Aguas Andinas S.A.	401.612	02-12-2024
INMOBILIARIA VIVIENDA 2000 SPA	Aguas Andinas S.A.	383.694	24-04-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	372.364	21-08-2024
SERV DE REHABILITACION INDUSTRIAL CIPP CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	371.320	12-01-2025
MARKETING RELACIONAL UPCOM LTDA.	Aguas Andinas S.A.	361.975	31-10-2025
EMPRESA NACIONAL DE ENERGIA ENEX S.A.	Aguas Andinas S.A.	349.415	29-12-2023
CIRION TECHNOLOGIES CHILE SA.	Aguas Andinas S.A.	335.204	31-05-2024
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	297.006	15-03-2024
CONSTRUCTORA CONCRETA S.A.	Aguas Andinas S.A.	289.580	31-01-2024
INMOBILIARIA MONTE ACONCAGUA S.A.	Aguas Andinas S.A.	289.580	27-11-2023
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA PACIFICO SUR LTDA	Aguas Andinas S.A.	289.580	31-10-2024
MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION LTDA	Aguas Andinas S.A.	288.210	10-07-2024
BESALCO ARRIGONI LIMITADA	Aguas Andinas S.A.	286.684	06-10-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	272.989	21-08-2024
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	272.913	30-06-2024
TRANSPORTE CENTRO SUR-NORTE S.A.	Aguas Andinas S.A.	261.414	17-11-2026
MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION LTDA	Aguas Andinas S.A.	255.706	10-07-2024
INMOBILIARIA GAMA-BETA S.A.	Aguas Andinas S.A.	253.383	26-12-2023
CONSTRUCTORA OLBERTZ LTDA.	Aguas Andinas S.A.	252.720	30-09-2024
CONSTRUCTORA MALPO SPA.	Aguas Andinas S.A.	250.089	29-12-2023
FAST SOLUCIONES CONSTRUCCIONES LIMITADA	Aguas Andinas S.A.	231.149	02-06-2025

Contratista o Proveedor	sociedad	31-12-2022 M\$	Fecha vencimiento
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA PACIFICO SUR LTDA	Aguas Andinas S.A.	210.568	01-08-2025
INMOBILIARIA BUIN S.A.	Aguas Andinas S.A.	208.606	14-12-2023
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	168.614	18-07-2026
CONSORCIO BAPA GRAMATEC SPA	Aguas Andinas S.A.	163.602	24-04-2025
ANIDA CONSULTORES S.A.	Aguas Andinas S.A.	163.200	01-12-2024
DEGREMONT LIMITADA	Aguas Andinas S.A.	160.536	07-04-2025
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	150.783	10-08-2026
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	146.978	19-07-2024
MONTAJES ALMONACID SPA	Aguas Andinas S.A.	145.509	03-03-2025
CONSORCIO NAC. DE DIST. Y LOG. S.A.	Aguas Andinas S.A.	144.790	14-09-2024
EMPRESA CONST. COTA MIL LTDA.	Aguas Andinas S.A.	144.790	31-07-2025
SERVICIOS HELPBANK S A	Aguas Andinas S.A.	144.790	04-11-2023
SERVICIOS HELPBANK S A	Aguas Andinas S.A.	144.790	18-07-2024
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA PACIFICO SUR LTDA	Aguas Andinas S.A.	135.232	10-08-2024
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	131.637	10-02-2025
CONSTRUCTORA OLBERTZ LTDA.	Aguas Andinas S.A.	130.015	30-05-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	129.023	17-10-2023
AUTORENTAS DEL PACIFICO SPA	Aguas Andinas S.A.	128.863	31-07-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	126.635	21-08-2024
COBRA MONTAJES, SERVICIOS Y AGUA LTDA	Aguas Andinas S.A.	125.289	17-02-2024
MONTAJES ALMONACID SPA	Aguas Andinas S.A.	123.028	12-04-2024
TRANSPORTE CENTRO SUR-NORTE S.A.	Aguas Andinas S.A.	122.412	30-10-2026
CONSTRUCTORA ROMERAL SPA	Aguas Andinas S.A.	121.262	28-02-2024
VEOLIA SOLUCIONES AMBIENTALES CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	120.891	02-01-2024
CONSTRUCTORA ZURCAL LTDA.	Aguas Andinas S.A.	120.104	16-07-2025
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA PACIFICO SUR LTDA	Aguas Andinas S.A.	119.236	10-08-2024
XYLEM WATER SOLUTIONS CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	118.693	15-06-2024
CAROLINA VALVERDE LIMITADA	Aguas Andinas S.A.	116.289	25-06-2024
TELEFONICA EMPRESAS CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	115.072	01-05-2024
PETRA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS GENERALES SPA	Aguas Andinas S.A.	109.979	29-08-2024
CONSTRUCTORA OLBERTZ LTDA.	Aguas Andinas S.A.	109.831	20-11-2023
CONAVICOOP	Aguas Andinas S.A.	108.593	23-01-2024
EL PENON SPA	Aguas Andinas S.A.	108.593	04-01-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	107.333	21-11-2024
MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION LTDA	Aguas Andinas S.A.	104.755	14-11-2024
SERVICIOS EMPRESARIALES GLOBAL MANA	Aguas Andinas S.A.	102.837	30-06-2024
SCHNEIDER ELECTRIC CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	102.519	29-12-2023
I C M S.A.	Aguas Andinas S.A.	101.630	05-02-2025
MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION LTDA	Aguas Andinas S.A.	101.623	30-03-2025
ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA.	Aguas Cordillera S.A.	569.778	30-12-2023
CONSORCIO BAPA GRAMATEC SPA	Aguas Cordillera S.A.	523.484	31-07-2024
CONSORCIO BAPA GRAMATEC SPA	Aguas Cordillera S.A.	391.993	24-09-2024
INLAC S.A.	Aguas Cordillera S.A.	220.961	31-01-2024
ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA.	Aguas Cordillera S.A.	213.457	31-10-2023
ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA.	Aguas Cordillera S.A.	159.022	13-11-2023
ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA.	Aguas Cordillera S.A.	137.000	13-11-2023
MONTAJES ALMONACID SPA	Aguas Cordillera S.A.	118.402	30-09-2024
INMOBILIARIA LOS HUANILES S.A.	Aguas Manquehue S.A.	1.303.111	10-12-2024
EL CHAMISERO INMOBILIARIA S.A.	Aguas Manquehue S.A.	162.889	30-12-2024
INLAC S.A.	Aguas Manquehue S.A.	107.581	11-10-2024
FERRETERIA FORERO S.A.	Analisis Ambientales S.A.	155.387	10-12-2024
<b>Totales</b>		<b>30.025.965</b>	

#### Nota 34. COSTOS DE FINANCIAMIENTO CAPITALIZADOS

El detalle de los costos de financiamiento capitalizados al 30 de septiembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

##### Información a revelar sobre costos por intereses capitalizados

Costos por intereses capitalizados, propiedades, planta y equipo		30-09-2023	31-12-2022
	%	13,15%	14,74%
	M\$	4.287.246	10.441.008

#### Nota 35. MEDIOAMBIENTE

##### Información a revelar sobre inversiones relacionadas con el medioambiente

Según la Circular N° 1901 del 30 de octubre de 2008 de la Comisión para el Mercado Financiero, se revela a continuación información proveniente de las inversiones relacionadas con el medioambiente.

A continuación, se presenta un detalle de las inversiones relacionadas con el medioambiente:

##### Aguas Andinas S.A.

Nombre Proyecto	30-09-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Ampliación y Mejoras PTAS Buin Maipo	49.967	156.892
Ampliación y Mejoras PTAS Canelo-Vertientes-La Obra	2.608	87.804
Ampliación y Mejoras PTAS El Monte	6.329	124
Ampliación y Mejoras PTAS Paine	1.232.463	664.014
Ampliación y Mejoras PTAS Pomaire	75.498	89.068
Ampliación y Mejoras PTAS Talagante	669.895	58.215
Ampliación y Mejoras PTAS x Otras Localidades	26.352	64.344
Mejora y renovación equipos e instalaciones	-	24.011
Mejora y renovación equipos e instalaciones depuración	1.636.624	2.069.240
Planta La Farfana	3.158.559	5.294.580
Planta Mapocho - Trebal	1.821.297	5.439.719
Plataforma externa manejo y disposición lodos El Rutal	27.687	752.536
<b>Totales</b>	<b>8.707.279</b>	<b>14.700.547</b>

##### Aguas Manquehue S.A.

Nombre Proyecto	30-06-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Mejora y renovación equipos e instalaciones depuración	10.307	33.745
<b>Totales</b>	<b>10.307</b>	<b>33.745</b>

##### Inversión proyectada en medioambiente para el ejercicio 2023:

Sociedad	M\$
Aguas Andinas S.A.	14.884.834
Aguas Manquehue S.A.	8.480
<b>Total</b>	<b>14.893.314</b>

##### Indicación si el desembolso forma parte del costo de un activo o fue reflejado como un gasto, desembolsos del período

Todos los proyectos mencionados forman parte del costo de la construcción de las obras respectivas.

**Fecha cierta o estimada en que los desembolsos a futuro serán efectuados, desembolsos del período**

Los desembolsos proyectados se estiman serán efectuados durante el año 2023.

Las Filiales son empresas que se ven afectadas por desembolsos relacionados con el medioambiente, es decir, cumplimiento de ordenanzas, leyes relativas a procesos e instalaciones industriales y cualquier otro que pudiere afectar en forma directa o indirecta a la protección del medioambiente.

**Nota 36. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, la Administración de la Sociedad y sus Filiales no tiene conocimiento de hechos posteriores que afecten la situación financiera al 30 de septiembre de 2023, adicionales a los descritos a continuación:

\* \* \* \* \*