

Estados Financieros Consolidados

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

*Santiago, Chile
31 de diciembre de 2022 y 2021*

Estados Financieros Consolidados

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

31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

Informe del Auditor Independiente

Señores
Accionistas y Directores
Inversiones Aguas Metropolitanas S.A.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros consolidados adjuntos de Inversiones Aguas Metropolitanas S.A. y Filiales, que comprenden los estados de situación financiera consolidados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros consolidados.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros consolidados

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

Responsabilidad del auditor

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

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

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

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros consolidados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Inversiones Aguas Metropolitanas S.A. y Filiales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.



Luis Martínez M.
EY Audit Ltda.

Santiago, 22 de marzo de 2023



Estados Financieros Consolidados

INVERSIONES AGUAS METROPOLITANAS S.A. Y FILIALES

31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

El presente documento consta de:

Informe de los Auditores Independientes
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**

31 de diciembre de 2022 y 2021

Estados de Situación Financiera Consolidados
Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021
(Miles de pesos - M\$)

| ACTIVOS | Nota | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|------|----------------------|----------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | 180.545.868 | 164.558.880 |
| Otros activos no financieros | | 4.986.319 | 4.997.004 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, | 5 | 122.775.410 | 101.104.669 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas | 6 | 23.032 | 23.088 |
| Inventarios | 7 | 12.790.532 | 5.185.858 |
| Activos por impuestos corrientes | 8 | 2.124.811 | 9.226.863 |
| 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 | | 323.245.972 | 285.096.362 |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta | 9 | 2.812.292 | 3.414 |
| ACTIVOS CORRIENTES TOTALES | | 326.058.264 | 285.099.776 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Otros activos financieros | 10 | 7.895.863 | 7.895.863 |
| Otros activos no financieros | | 1.212.641 | 1.855.537 |
| Derechos por cobrar | 5 | 2.816.288 | 3.438.247 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | 11 | 233.018.981 | 221.481.159 |
| Plusvalía | 12 | 305.171.468 | 305.171.468 |
| Propiedades, plantas y equipos | 13 | 1.713.897.351 | 1.660.159.453 |
| Activos por derecho de uso | 14 | 3.998.976 | 2.756.851 |
| Activos por impuestos diferidos | 15 | 57.860.363 | 13.963.891 |
| TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES | | 2.325.871.931 | 2.216.722.469 |
| | | | |
| TOTAL DE ACTIVOS | | 2.651.930.195 | 2.501.822.245 |

Las notas adjuntas de la 1 a la 37 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

Estados de Situación Financiera Consolidados
Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021
(Miles de pesos - M\$)

| PASIVOS | Nota | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| Otros pasivos financieros | 16 | 74.347.139 | 69.023.789 |
| Pasivos por arrendamientos | 14 | 1.402.307 | 1.183.259 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 17 | 138.730.009 | 127.124.811 |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 6 | 5.010.030 | 13.824.302 |
| Otras provisiones | 18 | 17.987.684 | 16.092.663 |
| Pasivos por impuestos | 8 | 4.802.933 | 380.655 |
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 19 | 5.694.492 | 6.190.161 |
| Otros pasivos no financieros | 20 | 18.651.560 | 15.317.187 |
| Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de pasivos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta | | 266.626.154 | 249.136.827 |
| PASIVOS CORRIENTES TOTALES | | 266.626.154 | 249.136.827 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Otros pasivos financieros | 16 | 1.222.905.987 | 1.084.075.622 |
| Pasivos por arrendamientos | 14 | 2.667.950 | 1.629.797 |
| Otras cuentas por pagar | 17 | 1.188.753 | 1.055.267 |
| Otras provisiones | 18 | 1.735.645 | 1.520.318 |
| Pasivo por impuestos diferidos | 15 | 16.239.000 | 23.706.459 |
| Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados | 19 | 22.128.779 | 17.666.420 |
| Otros pasivos no financieros | 20 | 8.041.634 | 8.641.295 |
| TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES | | 1.274.907.748 | 1.138.295.178 |
| TOTAL PASIVOS | | 1.541.533.902 | 1.387.432.005 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Emitido | 21 | 468.358.402 | 468.358.402 |
| Ganancias (perdidas) acumuladas | 21 | 179.264.684 | 179.164.900 |
| Otras participaciones en el patrimonio | 21 | (37.268.415) | (37.268.415) |
| Otras reservas | 21 | 81.439.777 | 83.709.983 |
| Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora | | 691.794.448 | 693.964.870 |
| Participaciones no controladoras | 22 | 418.601.845 | 420.425.370 |
| PATRIMONIO TOTAL | | 1.110.396.293 | 1.114.390.240 |
| TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS | | 2.651.930.195 | 2.501.822.245 |

Las notas adjuntas de la 1 a la 37 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Consolidados
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Miles de pesos - M\$)

| ESTADOS DE RESULTADOS POR NATURALEZA | Nota | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 25 | 575.465.445 | 506.458.487 |
| Materias primas y consumibles utilizados | | (79.574.329) | (53.627.449) |
| Gastos por beneficios a los empleados | 19 | (66.542.438) | (55.539.198) |
| Gasto por depreciación y amortización | 11-13-14 | (74.820.917) | (69.205.148) |
| Otros gastos, por naturaleza | 26 | (126.198.987) | (120.210.655) |
| Otras ganancias (pérdidas) | 27 | (1.521.833) | 3.636.892 |
| Ganancias de actividades operacionales | | 226.806.941 | 211.512.929 |
| Ingresos financieros | 27 | 21.025.213 | 5.082.667 |
| Costos financieros | 27 | (36.613.290) | (27.866.277) |
| Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro (Pérdidas por deterioro) determinado de acuerdo con NIFF 9 sobre activos financieros | 24 | (13.830.357) | (15.694.733) |
| Ganancias (pérdidas) de cambio en moneda extranjera | 28 | (853.529) | 811.363 |
| Resultado por unidades reajustables | 29 | (115.252.738) | (54.969.179) |
| Ganancia antes de impuestos | | 81.282.240 | 118.876.770 |
| Gastos por impuestos a las ganancias | 15 | 2.577.179 | (19.665.778) |
| Ganancia procedente de operaciones continuadas | | 83.859.419 | 99.210.992 |
| | | | |
| Ganancia | | 83.859.419 | 99.210.992 |
| Ganancia atribuible a | | | |
| Ganancia atribuible a los propietarios de la controladora | | 41.320.156 | 48.989.722 |
| Ganancia, atribuible a participaciones no controladora | 22 | 42.539.263 | 50.221.270 |
| Ganancia | | 83.859.419 | 99.210.992 |
| Ganancias por acción | | | |
| Ganancias por acción básica en operaciones continuadas (\$) | 31 | 41,330 | 48,990 |
| Ganancias por acción básica (\$) | | 41,330 | 48,990 |

Las notas adjuntas de la 1 a la 37 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Consolidados
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Miles de pesos - M\$)

| ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES | Nota | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|------|---------------------|--------------------|
| Ganancia | | 83.859.419 | 99.210.992 |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL | | | |
| Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del período, antes de impuestos | | | |
| Ganancias (pérdidas) por revaluación de terrenos | | (5.935.887) | 5.263.785 |
| Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos | 19 | (2.996.165) | 1.833.955 |
| Otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del período, antes de impuestos | | (8.932.052) | 7.097.740 |
| Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del período, antes de impuestos | | | |
| Coberturas de flujo de efectivo | | | |
| Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo | | (7.407.754) | - |
| Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del período | | (7.407.754) | - |
| Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos | | (16.339.806) | 7.097.740 |
| Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del período | | | |
| Impuesto a las ganancias (Pérdidas) relacionado con la revaluación de terrenos | | 1.602.689 | (335.007) |
| Impuesto a las ganancias (Pérdidas) relacionado con planes de beneficios definidos | | 808.965 | (482.276) |
| Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del período | | 2.411.654 | (817.283) |
| Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que se reclasificará al resultado del período | | | |
| Impuestos Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo | | 2.000.094 | - |
| Total Impuestos a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del período | | 2.000.094 | - |
| Total otro resultado integral | | (11.928.058) | 6.280.457 |
| TOTAL RESULTADO INTEGRAL | | 71.931.361 | 105.491.449 |
| Resultado integral atribuible a | | | |
| Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora | | 35.343.933 | 52.136.369 |
| Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras | 22 | 36.587.428 | 53.355.080 |
| Resultado integral total | | 71.931.361 | 105.491.449 |

Las notas adjuntas de la 1 a la 37 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

Estados de Flujos de Efectivo Directo Consolidados
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Miles de pesos - M\$)

| Estado de Flujo de efectivo directo | Nota | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | | 651.478.729 | 569.476.134 |
| Otros cobros por actividades de operación | | 5.590.272 | 4.010.703 |
| Clases de cobros por actividades de operación | | 657.069.001 | 573.486.837 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | | (237.818.122) | (187.423.499) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | | (66.702.229) | (56.275.236) |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas | | (6.002.433) | (2.991.386) |
| Otros pagos por actividades de operación | | (47.875.512) | (42.390.565) |
| Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación | | (358.398.296) | (289.080.686) |
| Intereses pagados | | (36.617.942) | (26.572.428) |
| Intereses recibidos | | 12.776.309 | 1.490.130 |
| Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados | | (30.117.090) | (14.171.443) |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | | (3.654.564) | (15.206.611) |
| Flujos de efectivo procedente utilizados en operación | | (57.613.287) | (54.460.352) |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación | | 241.057.418 | 229.945.799 |
| Importes procedentes de ventas de propiedades, planta y equipo | | 646.541 | 4.692.842 |
| Compras de propiedades, planta y equipo | | (161.366.864) | (161.591.752) |
| Compras de activos intangibles | | (5.180.385) | (772.173) |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión | | (165.900.708) | (157.671.083) |
| Importes procedentes de préstamos de largo plazo | | 58.736.661 | 39.854.424 |
| Importes procedentes de préstamos de corto plazo | | 30.000.000 | 151.240.637 |
| Importes procedentes de préstamos, clasificados como actividades de financiación | | 88.736.661 | 191.095.061 |
| Reembolsos de préstamos | | (73.747.049) | (167.893.562) |
| Dividendos pagados | | (74.159.334) | (108.882.188) |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación | | (59.169.722) | (85.680.689) |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo | | 15.986.988 | (13.405.973) |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | | 164.558.880 | 177.964.853 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 4 | 180.545.868 | 164.558.880 |

Las notas adjuntas de la 1 a la 37 forman parte integral de estos estados financieros consolidados.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(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 | Participaciones no controladoras | Patrimonio total |
|--|------|-----------------|--|---------------------------------|--------------------------|--|--------------------------------------|---|----------------------|---|----------------------------------|------------------|
| | | | | | Superávit de revaluación | Reserva de coberturas de flujo de efectivo | Reserva de pagos basados en acciones | Reserva de ganancias o pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos | | | | |
| | | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | 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 | | - | - | 41.320.156 | - | - | - | - | - | 41.320.156 | 42.539.263 | 83.859.419 |
| Otro resultado integral | | - | - | - | (2.171.033) | (2.709.364) | - | (1.095.826) | (5.976.223) | (5.976.223) | (5.951.835) | (11.928.058) |
| Resultado integral | | - | - | 41.320.156 | (2.171.033) | (2.709.364) | - | (1.095.826) | (5.976.223) | 35.343.933 | 36.587.428 | 71.931.361 |
| Dividendos | | - | - | (38.025.750) | - | - | - | - | - | (38.025.750) | (38.437.904) | (76.463.654) |
| Disminución por transferencias y otros cambios | | - | - | (3.194.622) | - | 2.709.364 | (99.173) | 1.095.826 | 3.706.017 | 511.395 | 26.951 | 538.346 |
| Total de cambios en patrimonio | | - | - | 99.784 | (2.171.033) | - | (99.173) | - | (2.270.206) | (2.170.422) | (1.823.525) | (3.993.947) |
| Saldo final al 31-12-2022 | 21 | 468.358.402 | (37.268.415) | 179.264.684 | 81.439.777 | - | - | - | 81.439.777 | 691.794.448 | 418.601.845 | 1.110.396.293 |

| 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 | Participaciones no controladoras | Patrimonio total |
|--|------|-----------------|--|---------------------------------|--------------------------|--|--------------------------------------|---|----------------------|---|----------------------------------|------------------|
| | | | | | Superávit de revaluación | Reserva de coberturas de flujo de efectivo | Reserva de pagos basados en acciones | Reserva de ganancias o pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos | | | | |
| | | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Saldo inicial al 01-01-2021 | | 468.358.402 | (37.268.415) | 181.816.964 | 81.141.377 | - | 72.279 | - | 81.213.656 | 694.120.607 | 419.526.775 | 1.113.647.382 |
| Ganancia | | - | - | 48.989.722 | - | - | - | - | - | 48.989.722 | 50.221.270 | 99.210.992 |
| Otro resultado integral | | - | - | - | 2.469.433 | - | - | 677.214 | 3.146.647 | 3.146.647 | 3.133.810 | 6.280.457 |
| Resultado integral | | - | - | 48.989.722 | 2.469.433 | - | - | 677.214 | 3.146.647 | 52.136.369 | 53.355.080 | 105.491.449 |
| Dividendos | | - | - | (52.319.000) | - | - | - | - | - | (52.319.000) | (52.483.300) | (104.802.300) |
| Disminución por transferencias y otros cambios | | - | - | 677.214 | - | - | 26.894 | (677.214) | (650.320) | 26.894 | 26.815 | 53.709 |
| Total de cambios en patrimonio | | - | - | (2.652.064) | 2.469.433 | - | 26.894 | - | 2.496.327 | (155.737) | 898.595 | 742.858 |
| Saldo final al 31-12-2021 | 21 | 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 |

Las notas adjuntas de la 1 a la 37 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 | 20 |
| P. Reserva de pagos basados en acciones | 20 |
| Q. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos | 21 |
| R. Ingresos ordinarios | 21 |
| S. Ganancia por acción | 22 |
| T. Información sobre medioambiente | 22 |
| U. Estados de flujos de efectivo consolidados | 23 |
| V. Costos de financiamiento capitalizados | 23 |
| W. Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios | 23 |
| X. Reclasificaciones | 24 |
| Nota 3. GESTIÓN DE RIESGOS | 24 |
| 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 | 33 |
| Nota 8. IMPUESTOS CORRIENTES | 34 |
| Nota 9. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 34 |
| Nota 10. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | 34 |

| | |
|---|----|
| Nota 11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA | 35 |
| Nota 12. PLUSVALÍA..... | 38 |
| Nota 13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 38 |
| 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..... | 69 |
| Nota 19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS..... | 71 |
| 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 | 78 |
| Nota 23. RESERVA DE PAGOS BASADOS EN ACCIONES..... | 78 |
| Nota 24. PERDIDAS POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS DE ACUERDO A NIFF 9 | 78 |
| Nota 25. INGRESOS ORDINARIOS | 78 |
| Nota 26. OTROS GASTOS POR NATURALEZA..... | 79 |
| Nota 27. OTROS INGRESOS Y GASTOS..... | 79 |
| Nota 28. GANANCIAS (PÉRDIDAS) DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA | 80 |
| Nota 29. RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE | 80 |
| Nota 30. SEGMENTOS DE NEGOCIO | 80 |
| Nota 31. GANANCIAS POR ACCIÓN | 86 |
| Nota 32. ESTADOS FINANCIEROS DE SOCIEDADES FILIALES..... | 86 |
| Nota 33. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS | 88 |
| Nota 34. GARANTÍAS Y RESTRICCIONES | 89 |
| Nota 35. COSTOS DE FINANCIAMIENTO CAPITALIZADOS..... | 96 |
| Nota 36. MEDIOAMBIENTE..... | 96 |
| Nota 37. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA..... | 97 |

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 permitió 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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 y a los estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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.

| Enmiendas | Fecha de aplicación obligatoria |
|--|---------------------------------|
| NIIF 3 Referencia al Marco Conceptual | 1 de enero de 2022 |
| NIC 16 Propiedad, planta y equipo: cobros antes del uso previsto | 1 de enero de 2022 |
| NIC 37 Contratos onerosos – costo de cumplimiento de un contrato | 1 de enero de 2022 |
| NIIF 1, NIIF 9, NIIF 16, NIC 41 Mejoras anuales a las normas 2018-2020 | 1 de enero de 2022 |

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.

| Normas e interpretaciones | Fecha de aplicación obligatoria |
|------------------------------|---------------------------------|
| NIIF 17 Contratos de seguros | 1 de enero de 2023 |

| Enmiendas | Fecha de aplicación obligatoria |
|--|---------------------------------|
| NIC 1 Revelación de políticas contables | 1 de enero de 2023 |
| NIC 8 Definición de estimados contables | 1 de enero de 2023 |
| NIC 12 Impuestos diferidos relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción | 1 de enero de 2023 |
| NIC 1 Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes | 1 de enero de 2024 |
| NIIF 16 Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior | 1 de enero de 2024 |
| NIIF 10 y NIC 28 Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto | Por determinar |

La Administración de la Sociedad estima que la adopción de 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 y se estima, que la fecha no tendrían 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 Marzo de 2023 aprobó los presentes estados financieros consolidados. Los estados financieros consolidados correspondientes al ejercicio 2021 fueron aprobados por su Directorio en sesión celebrada el día 14 de febrero de 2022.

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 como lo sucedido en este periodo respecto al Covid-19, 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 | | | |
|---------------------------|--------------|----------------|------------------|---|------------|------------|------------|
| | | | | 31-12-2022 | | | 31-12-2021 |
| | | | | Directo | Indirecto | Total | 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% |
| Hidrogística S.A. (*) | 96.828.120-8 | Chile | CLP | 0,00000% | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |
| Análisis 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% |

*Con fecha 03 de mayo de 2022 la empresa Gestion y Servicios S.A. realiza cambio de razón social a Hidrogística S.A.

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. 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 | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|----------------------|------------|------------|
| | \$ | \$ |
| Dólar Estadounidense | 855,86 | 844,69 |
| Euro | 915,95 | 955,64 |
| JPY | 6,52 | 7,33 |
| AUD | 583,01 | 612,23 |

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 emanan 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. Reserva de pagos basados en acciones

De acuerdo con lo establecido en la NIIF 2, el Grupo ha dado reconocimiento a un gasto (costos de personal) correspondiente a los beneficios otorgados por Suez Groupe S.A.S. (Francia) a los empleados de todas las subsidiarias en el mundo, en forma de pagos basados en acciones, en contraprestación por los servicios prestados, beneficio que fue suscrito por parte de los empleados de las Filiales en Chile. Estos servicios se valoran al valor razonable de los instrumentos adjudicados y los efectos se describen en la nota 23 de los Estados Financieros.

Los planes de compra de acciones implementados por Suez Groupe S.A.S. para empleados de las subsidiarias en el mundo, permiten a los empleados suscribir acciones de la Compañía a un precio inferior al de mercado. El valor razonable de los instrumentos adjudicados bajo planes de compra de acciones para empleados se estima en la fecha de adjudicación con base en el valor de este descuento otorgado a los empleados y el período de intransferibilidad aplicable a la acción suscrita. Como se trata como un servicio prestado por los empleados a cada subsidiaria, de acuerdo con la NIIF 2, las Filiales nacionales reconocen el costo del acuerdo como un gasto del ejercicio el que se compensa con un abono al patrimonio.

Q. 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.

R. 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 significativos, 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 decada 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., Hidrogística 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.

S. 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.

T. 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.

U. 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.

V. 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.

W. 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.

X. Reclasificaciones

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022, se han efectuado ciertas reclasificaciones para facilitar su comparación al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con el siguiente detalle:

| Reclasificaciones | Aumento/ (Disminución) M\$ |
|--|----------------------------------|
| Estado de resultados integrales por naturaleza: | |
| Ganancias por deterioro y reverso de pérdidas por deterioro (Pérdidas por deterioro) determinado de acuerdo con NIFF 9 sobre activos financieros | 15.694.733 |
| Otros gastos, por naturaleza | (15.694.733) |

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 Covid-19 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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 los saldos del riesgo crediticio son M\$50.061.292 y M\$38.982.547 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 | 6.350.571 | 4,14% | 21.295.889 | 4,00% | 45.934.020 | 2,93% | 40.624.509 | 2,87% | 104.577.246 | 2,15% |
| Préstamos bancarios | 4.096.971 | 6,37% | 34.994.047 | 6,86% | 214.539.069 | 6,79% | 66.227.855 | 10,75% | - | 0,00% |
| Bonos | 15.119.261 | 2,04% | 29.856.734 | 1,80% | 73.778.394 | 1,80% | 53.674.555 | 3,44% | 1.020.300.219 | 3,44% |
| Pasivo por arrendamiento | 406.318 | 3,06% | 995.989 | 3,00% | 1.921.283 | 2,90% | 570.570 | 2,18% | 176.097 | 1,80% |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar | 130.838.722 | 0,00% | 7.881.888 | 0,00% | 394.560 | 0,00% | 185.212 | 0,00% | 608.981 | 0,00% |
| Totales | 156.811.843 | | 95.024.547 | | 336.567.326 | | 161.282.701 | | 1.125.662.543 | |

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 | 9,72% |
| Préstamos bancarios | Fija | 10,48% |
| Bonos | Fija | 63,86% |
| AFR | Fija | 14,99% |
| Pasivo por arrendamiento | Fija | 0,64% |
| Pasivo por arrendamiento | Fija | 0,31% |
| Total | | 100,00% |

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 anual en resultado (+/-) M\$ |
|----------------------|-------------------------|---------------|------------|--------------------------------------|
| IAM S.A. Consolidado | 106.926.322 | Tasa TAB | 746 | 7.962.036 |

iv. Riesgo por COVID-19

La Compañía mantiene un plan de acción para asegurar la continuidad del servicio, implementando diversas medidas para gestionar la situación excepcional derivada de la Pandemia del Coronavirus.

Al cierre del primer trimestre año 2022 hemos seguido experimentando los impactos directos e indirectos derivados de la situación excepcional por Covid-19.

Esta situación nos exige continuar realizando un gran esfuerzo de adaptación para abastecer a la ciudadanía de un recurso esencial para la vida como es el agua, para lo cual seguimos desplegando una intensa estrategia preventiva. Ante ello, la filial Aguas Andinas sigue disponiendo de todos los medios económicos, técnicos y humanos para poder asegurar la continuidad de la operación, velando por un suministro seguro en un momento crucial, conjuntamente protegiendo la salud de nuestros trabajadores, sus familias y a la comunidad.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del rubro es la siguiente:

| Efectivo y equivalentes al efectivo | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Bancos | 2.117.396 | 2.668.763 |
| Depósito a plazo | 171.423.689 | 158.450.117 |
| Fondos mutuos | 7.004.783 | 3.440.000 |
| Totales | 180.545.868 | 164.558.880 |

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 | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| | | M\$ | M\$ |
| IAM S.A. | Depósito a plazo | - | 1.005.985 |
| Aguas Andinas S.A. | Depósito a plazo | 169.655.218 | 148.680.338 |
| Aguas Cordillera S.A. | Depósito a plazo | - | 696.000 |
| Aguas Manquehue S.A. | Depósito a plazo | - | 1.906.444 |
| Ecoriles S.A. | Depósito a plazo | 1.688.395 | 3.480.756 |
| Hidrogística S.A. | Depósito a plazo | - | 1.860.459 |
| ANAM S.A. | Depósito a plazo | 80.076 | 820.135 |
| Aguas Andinas S.A. | Fondos Mutuos | 3.151.717 | 2.950.000 |
| Aguas Cordillera S.A. | Fondos Mutuos | 1.623.449 | 490.000 |
| Aguas Manquehue S.A. | Fondos Mutuos | 1.241.343 | - |
| Ecoriles S.A. | Fondos Mutuos | 459.127 | - |
| Hidrogística S.A. | Fondos Mutuos | 367.102 | - |
| ANAM S.A. | Fondos Mutuos | 162.045 | - |
| Totales | | 178.428.472 | 161.890.117 |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

| Riesgo de crédito | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|--------------------|--------------------|
| Exposición bruta deudores comerciales | 161.859.008 | 134.434.882 |
| Exposición bruta documentos por cobrar | 1.136.765 | 1.397.238 |
| Exposición bruta otras cuentas por cobrar | 4.857.013 | 3.993.910 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente, bruto | 167.852.786 | 139.826.030 |
| Estimaciones para riesgos de cuentas por cobrar | (45.077.376) | (38.721.361) |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente, neto | 122.775.410 | 101.104.669 |
| Exposición bruta documentos por cobrar | - | 244.711 |
| Exposición bruta otras cuentas por cobrar | 3.138.563 | 3.454.722 |
| Derechos por cobrar, no corriente | 3.138.563 | 3.699.433 |
| Estimaciones para riesgos de cuentas por cobrar | (322.275) | (261.186) |
| Derechos por cobrar no corriente, neto | 2.816.288 | 3.438.247 |
| Exposición neta, concentraciones de riesgo | 125.591.698 | 104.542.916 |

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 31 de diciembre de 2022 se presenta en el rubro deudores comerciales (incremento de M\$27.424.126 respecto al 31 de diciembre de 2021), debido principalmente a los siguientes factores:

- a) Durante el período 2022, se observa un incremento importante en las deudas comerciales respecto a diciembre 2021, en los siguientes segmentos:

- Deuda Comercial no vencida menor o igual a 8 meses por un monto de M\$9.914.692
- Deuda Comercial convenida (convenios de pago acordados con clientes) M\$12.151.767

Estos incrementos se explican principalmente por los impactos económicos de la pandemia por COVID-19 y la aplicación de la Ley N°21.249 (Ley de Servicios Básicos). Ver más información en cuadro “Movimiento de Riesgo de Crédito” en la presente Nota.

- b) Mayor facturación asociado a mayor tarifa media, producto de las indexaciones tarifarias por polinomio (impacto del alto IPC del período 2022) y a la entrada en operación de nuevas obras de inversión (Nitrógenos La Farfana/Trebal-Mapocho) y Estanques de seguridad de Aguas Cordillera).

Producto de la aplicación de la Ley N°21.423 (11 de febrero de 2022) que regula el prorratio y pago de deudas generados durante la pandemia covid-19 y establece subsidios, se ha determinado que los impactos o efectos al 31 de diciembre de 2022 no han sido significativos y que requieran ser revelados, dada la baja tasa de cumplimiento de pagos para mantener el subsidio. Ver más información en Nota 3 Gestión de Riesgos, Letra i).

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 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021.

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

| Movimiento riesgo de crédito cuentas por cobrar | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Saldo inicial | (38.982.547) | (33.733.524) |
| Incremento en provisiones existentes | (13.830.357) | (15.694.733) |
| Disminuciones, otros | 7.413.253 | 10.445.710 |
| Cambios, totales | (6.417.104) | (5.249.023) |
| Saldo final | (45.399.651) | (38.982.547) |

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

| Antigüedad de la deuda bruta | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | M\$ | M\$ |
| menor de tres meses | 116.221.034 | 92.202.288 |
| entre tres y seis meses | 5.658.916 | 5.915.502 |
| entre seis y ocho meses | 3.149.878 | 3.040.229 |
| mayor a ocho meses | 45.961.521 | 42.367.444 |
| Totales | 170.991.349 | 143.525.463 |

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 provisionada | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| menor de tres meses | 18.017.601 | 11.597.059 |
| entre tres y seis meses | 3.417.121 | 4.413.631 |
| entre seis y ocho meses | 1.581.266 | 2.109.673 |
| Totales | 23.015.988 | 18.120.363 |

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 con antigüedad menor a 9 meses, de acuerdo con la política de la Sociedad, no se encuentran provisionados.

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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:

| 31 de diciembre 2022 | | | | | | |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Tramo de Deudores Comerciales | Cartera no repactada | | Cartera repactada | | Total cartera bruta | |
| | N° de clientes | Monto bruto M\$ | N° de clientes | Monto bruto M\$ | N° 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 | 801.221 | 11.703 | 1.629.959 |
| Más de 251 días | 65.106 | 5.161.674 | 76.171 | 35.745.347 | 141.277 | 40.907.021 |
| Totales | 1.654.162 | 123.080.071 | 166.604 | 39.915.702 | 1.820.766 | 162.995.773 |

| 31 de diciembre de 2021 | | | | | | |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Tramo de Deudores Comerciales | Cartera no repactada | | Cartera repactada | | Total cartera bruta | |
| | N° de clientes | Monto bruto M\$ | N° de clientes | Monto bruto M\$ | N° de clientes | Monto bruto M\$ |
| Al día | 15.511 | 5.197.378 | - | - | 15.511 | 5.197.378 |
| Entre 1 y 30 días | 999.309 | 70.738.665 | 167 | 25.328 | 999.476 | 70.763.993 |
| Entre 31 y 60 días | 175.413 | 8.283.849 | 839 | 72.888 | 176.252 | 8.356.737 |
| Entre 61 y 90 días | 58.336 | 3.519.455 | 1.559 | 97.312 | 59.895 | 3.616.767 |
| Entre 91 y 120 días | 32.526 | 2.250.749 | 1.756 | 126.931 | 34.282 | 2.377.680 |
| Entre 121 y 150 días | 22.024 | 1.723.405 | 1.755 | 154.617 | 23.779 | 1.878.022 |
| Entre 151 y 180 días | 14.701 | 1.451.795 | 1.821 | 212.476 | 16.522 | 1.664.271 |
| Entre 181 y 210 días | 10.997 | 1.236.023 | 1.658 | 228.788 | 12.655 | 1.464.811 |
| Entre 211 y 250 días | 7.337 | 1.149.123 | 2.696 | 428.987 | 10.033 | 1.578.110 |
| Más de 251 días | 53.374 | 5.816.022 | 57.585 | 33.363.040 | 110.959 | 39.179.062 |
| Totales | 1.389.528 | 101.366.464 | 69.836 | 34.710.367 | 1.459.364 | 136.076.831 |

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 31-12-2022 | | Cartera no repactada 31-12-2021 | |
| | N° de Clientes | Monto cartera M\$ | N° de Clientes | Monto cartera M\$ |
| Documentos por cobrar protestados | 469 | 339.772 | 395 | 292.091 |
| Documentos por cobrar en cobranza judicial | 5 | 365.399 | 5 | 327.532 |
| Totales | 474 | 705.171 | 400 | 619.623 |

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el análisis del riesgo de crédito es el siguiente:

| 31 de diciembre de 2022 | | | | |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| Provisión | | | Castigo del período M\$ | Recupero del período M\$ |
| Cartera no repactada M\$ | Cartera repactada M\$ | Total Provisión M\$ | | |
| (5.483.949) | (39.915.702) | (45.399.651) | (7.413.380) | - |

| 31 de diciembre de 2021 | | | | |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| Provisión | | | Castigo del período M\$ | Recupero del período M\$ |
| Cartera no repactada M\$ | Cartera repactada M\$ | Total Provisión M\$ | | |
| (4.272.180) | (34.710.367) | (38.982.547) | 10.404.331 | - |

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 | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|-----------------------|--|----------------------------|---|---------|---------------|----------------|----------------|
| 76.078.231-9 | Empresa Depuradora de Aguas Servidas Mapocho El Trebal Ltda. | Relacionada al Controlador | Análisis de laboratorio y servicios de muestreo | 30 días | Sin garantías | - | 7.588 |
| 77.441.870-9 | Veolia Soluciones Medioambientales Chile S.A. | Relacionada al Controlador | Análisis de laboratorio y servicios de muestreo | 30 días | Sin garantías | 142 | 10.208 |
| 77.441.870-9 | Veolia Soluciones Medioambientales Chile S.A. | Relacionada al Controlador | Descarga de riles | 30 días | Sin garantías | - | 2.194 |
| 65.113.732-2 | Corporación Chilena de Investigación del Agua SpA. | Relacionada al Controlador | Arriendo | 30 días | Sin garantías | 6.999 | 3.098 |
| 87.803.800-2 | Veolia SU Chile S.A. | Relacionada al Controlador | Análisis de Laboratorio y servicio de muestreo | 30 días | Sin garantías | 1.279 | - |
| 87.803.800-2 | Veolia SU Chile S.A. | Relacionada al Controlador | Ingreso por exceso de carga | 30 días | Sin garantías | 14.612 | - |
| Totales | | | | | | 23.032 | 23.088 |

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 | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|-----------------------|--|----------------------------|---|---------|---|-------------------|-------------------|
| 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 4.017 | 709.355 | 119.187 |
| 77.329.730-4 | Veolia Inversiones Aguas del Gran Santiago Ltda. | Controlador | Arriendo | 30 días | Sin garantías | 7.927 | 5.323 |
| 76.746.454-1 | Biofactoria Andina Spa. | Relacionada al Controlador | Plan de adecuación a biofactoría de la planta de tratamiento La Farfana | 30 días | Garantía cumplimiento de contrato Monto UF 1.048.050 | - | 3.575.539 |
| 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 1.048.050 | 2.474.572 | 9.072.418 |
| 65.113.732-2 | Corporación Chilena de Investigación del Agua SpA. | Relacionada al Controlador | Estudios y Consultorías | 30 días | Sin garantías | 59.609 | 498.580 |
| 76.080.553-K | Veolia Advanced Solutions Chile Ltda. | Relacionada al Controlador | Compra de materiales | 60 días | Sin garantías | 669.493 | 9.127 |
| 76.080.553-K | Veolia Advanced Solutions Chile Ltda. | Relacionada al Controlador | Plataforma virtual | 30 días | Sin garantías | 95.059 | 1.912 |
| 76.080.553-K | Veolia Advanced Solutions Chile Ltda. | Relacionada al Controlador | Servicio especializado de clientes | 30 días | Sin garantías | 114.902 | 205.691 |
| 76.080.553-K | Veolia Advanced Solutions Chile Ltda. | Relacionada al Controlador | Reingeniería de procesos e implantación de nuevos sistemas de información para servicio al cliente | 30 días | Garantía fiel cumplimiento de contrato por M\$845.149 | - | 163.727 |
| 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 eléctrica | 30 días | Sin garantías | 196.748 | 134.567 |
| 96.817.230-1 | EPSA Electrica Puntilla S.A. | Director Común | Compra de agua | 30 días | Sin garantías | 461.216 | 16.440 |
| 70.009.410-3 | Asociación canalistas sociedad del canal del Maipo | Director Común | Compra de agua, energía eléctrica e interconexiones. | 30 días | Sin garantías | 24.283 | 11.494 |
| A85788073 | Aquatec Proyectos para el sector del agua S.A. | Relacionada al Controlador | Control de Seguimiento presas , abastecimiento de Agua. | 30 días | Sin garantías | 10.249 | 10.297 |
| A03466604 | Logistium , Servicios Logísticos S.A. | Relacionada al Controlador | Insumos Operativos | 30 días | Sin garantías | 186.617 | - |
| Totales | | | | | | 5.010.030 | 13.824.302 |

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 | Pais de Origen | Naturaleza de Transacciones con Partes Relacionadas | Tipo de Moneda | M\$ 31-12-2022 | | M\$ 31-12-2021 | |
|-----------------------|--|----------------------------|----------------|--|----------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| | | | | | | Monto | Efectos en Resultado (Cargo)/Abono | Monto | Efectos en Resultado (Cargo)/Abono |
| 76.080.553-K | Veolia Advanced Solutions Chile Ltda. | Relacionada al Controlador | CL | Compra de materiales | CLP | 2.291.041 | (1.925.245) | 112.425 | (66.394) |
| 76.080.553-K | Veolia Advanced Solutions Chile Ltda. | Relacionada al Controlador | CL | Mantenición plataforma virtual Siebel, Aquacis, consultoría, mantención evolutiva y Licencias Aquacis | CLP | 1.344.590 | (868.048) | 2.349.086 | (1.637.664) |
| 76.078.231-9 | Empresa Depuradora de Aguas Servidas Mapocho El Trebal Ltda. | Relacionada al Controlador | CL | Cobro por término de contrato Mapocho-Trebal. | CLP | - | - | 5.698.475 | 5.698.475 |
| 76.078.231-9 | Empresa Depuradora de Aguas Servidas Mapocho El Trebal Ltda. | Relacionada al Controlador | CL | Sobrecostos Proyecto de Ampliación de la Planta de Tratamiento de Aguas Servidas Mapocho – Trebal. | CLP | - | - | 5.069.909 | - |
| 76.078.231-9 | Empresa Depuradora de Aguas Servidas Mapocho El Trebal Ltda. | Relacionada al Controlador | CL | Rehabilitación de Digestores | CLP | - | - | 729.635 | - |
| 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 | 102.337 | (234.966) | 242.697 | (220.485) |
| 77.441.870-9 | Veolia Soluciones Medioambientales Chile S.A. | Relacionada al Controlador | CL | Proyecto Actualización Centro de Control Operativo CCO 2.0 y detección de Fuga con gas Trazador | CLP | 4.056.303 | (3.408.657) | 2.671.726 | (859.941) |
| 96.817.230-1 | EPSA Eléctrica Puntilla S.A. | Director Común | CL | Compra de agua y energía eléctrica | CLP | 4.627.713 | (3.888.835) | 3.811.187 | (3.202.678) |
| 76.746.454-1 | Biofactoría Andina spa. | Relacionada al Controlador | CL | Operación, mantenimiento y adecuación de planta de tratamiento de Biofactoría. | CLP | 11.520.412 | (7.731.920) | 50.536.792 | (20.553.578) |
| 76.746.454-1 | Biofactoría Andina Spa. | Relacionada al Controlador | CL | Finiquito por término de contrato y otros proyectos de Nitrogeno. | CLP | 11.483.240 | - | - | - |
| 70.009.410-3 | Asociación canalistas sociedad del canal del Maipo | Director Común | CL | Compra de agua, energía eléctrica y administradora de canales. | CLP | 6.868.550 | (5.771.891) | 2.270.974 | (1.908.381) |
| 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 | 337.394 | (337.394) | 753.781 | (753.781) |
| A85788073 | 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 | 138.135 | (138.135) | - | - |
| A03466604 | Logistium , Servicios Logísticos S.A. | Relacionada al Controlador | CL | Insumos Operativos | CLP | 1.343.176 | - | - | - |
| 77.329.730-4 | Veolia Inversiones Aguas del Gran Santiago Ltda. | Controlador | CL | Dividendos pagados | CLP | 19.050.901 | - | 26.211.819 | - |

El criterio de materialidad para informar las transacciones entre empresas relacionadas es de montos superiores a M\$100.000 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 | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Directorio | 975.814 | 836.683 |
| Comité de Directores | 159.287 | 147.180 |
| Totales | 1.135.101 | 983.863 |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Clases de inventarios | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Mercaderías | 2.325.642 | 2.689.109 |
| Suministros para la producción | 5.698.682 | 2.225.614 |
| Materiales para la construcción | 4.874.036 | 18.902 |
| Otros inventarios | 280.563 | 383.447 |
| Estimación de obsolescencia | (388.391) | (131.214) |
| Total de inventarios | 12.790.532 | 5.185.858 |

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 31 de diciembre de 2022 y 2021 ascienden a M\$16.987.628 y M\$22.417.195, 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 | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial | (131.214) | (295.160) |
| Provisión por precio | (4.013) | - |
| Provisión de obsolescencia | (153.380) | (84.001) |
| Provisión por daño | (230.998) | (47.213) |
| Reversa de provisión | 131.214 | 295.160 |
| Totales | (388.391) | (131.214) |

Nota 8. IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, se detalla a continuación:

| Activos por impuestos corrientes | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Impuestos por recuperar | 515.200 | 626.317 |
| Pagos provisionales mensuales | 6.814.031 | 38.567.525 |
| Créditos | 367.426 | 773.827 |
| Provisión de impuesto a la renta | (5.571.846) | (30.740.806) |
| Totales | 2.124.811 | 9.226.863 |

| Pasivos por impuestos corrientes | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Provisión de impuesto a la renta | 37.692.333 | 1.770.644 |
| Provisión de impuesto artículo 21 gastos rechazados | 263.509 | 223.168 |
| Pagos provisionales mensuales | (32.649.870) | (1.585.833) |
| Créditos | (503.039) | (27.324) |
| Totales | 4.802.933 | 380.655 |

Nota 9. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la sociedad clasificó terrenos por m\$2.812.292 Y M\$3.414 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 mantenidos para la venta | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Valor contable terrenos | 2.812.292 | 3.414 |
| Activos disponibles para la venta total | 2.812.292 | 3.414 |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 (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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

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:

| | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|---------------------|---------------------|
| Marcas comerciales, bruto | 15.933 | 15.933 |
| Programas de computador, bruto | 71.006.735 | 56.732.460 |
| Otros activos intangibles, bruto | 230.227.529 | 228.046.133 |
| Activos intangibles, bruto | 301.250.197 | 284.794.526 |
| Programas de computador, amortización acumulada | (54.751.972) | (50.021.339) |
| Otros activos intangibles, amortización acumulada | (13.479.244) | (13.292.028) |
| Activos intangibles, amortización acumulada | (68.231.216) | (63.313.367) |
| Marcas comerciales, neto | 15.933 | 15.933 |
| Programas de computador, neto | 16.254.763 | 6.711.121 |
| Otros activos intangibles, neto (*) | 216.748.285 | 214.754.105 |
| Activos intangibles, neto | 233.018.981 | 221.481.159 |

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

Movimientos en activos intangibles al 31 de diciembre de 2022

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

Movimientos en activos intangibles al 31 de diciembre de 2021

| Movimientos en activos intangibles | Marcas comerciales, neto M\$ | Programas de computador, neto M\$ | Otros Activos Intangibles, neto M\$ | Total M\$ |
|---|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Saldo Inicial | 15.933 | 4.590.694 | 214.047.263 | 218.653.890 |
| Amortización | - | (2.560.419) | (187.215) | (2.747.634) |
| Total amortizaciones | - | (2.560.419) | (187.215) | (2.747.634) |
| Incrementos (disminuciones) por transferencias | - | 1.110.859 | - | 1.110.859 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | - | 3.569.987 | 894.057 | 4.464.044 |
| Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios | - | 4.680.846 | 894.057 | 5.574.903 |
| Cambios, Total | - | 2.120.427 | 706.842 | 2.827.269 |
| Saldo final | 15.933 | 6.711.121 | 214.754.105 | 221.481.159 |

Información a revelar detallada sobre activos intangibles (valor bruto)

Periodo actual: 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\$ |
|--|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------|
| Saldo Inicial | 15.933 | 56.732.460 | 228.046.133 | 284.794.526 |
| 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 |
| Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios | - | 14.274.275 | 2.181.396 | 16.455.671 |
| Cambios, Total | - | 14.274.275 | 2.181.396 | 16.455.671 |
| Saldo final | 15.933 | 71.006.735 | 230.227.529 | 301.250.197 |

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2021

| Movimientos en activos intangibles | Marcas comerciales, bruto M\$ | Programas de computador, bruto M\$ | Otros Activos Intangibles, bruto M\$ | Total M\$ |
|--|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------|
| Saldo Inicial | 15.933 | 52.752.143 | 227.152.076 | 279.920.152 |
| Incrementos (disminuciones) por transferencias | - | 1.110.859 | - | 1.110.859 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | - | 3.569.987 | 894.057 | 4.464.044 |
| Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios | - | 4.680.846 | 894.057 | 5.574.903 |
| Disposiciones y retiros de servicio | - | (700.529) | - | (700.529) |
| Total disposiciones y retiros de servicio | - | (700.529) | - | (700.529) |
| Cambios, Total | - | 3.980.317 | 894.057 | 4.874.374 |
| Saldo final | 15.933 | 56.732.460 | 228.046.133 | 284.794.526 |

Información a revelar detallada sobre activos intangibles (amortización acumulada)

Ejercicio actual: 31 de diciembre de 2022

| Movimientos en activos intangibles | Programas de computador, amortización acumulada M\$ | Otros Activos Intangibles, amortización acumulada M\$ | Total M\$ |
|------------------------------------|---|---|--------------|
| Saldo Inicial | (50.021.339) | (13.292.028) | (63.313.367) |
| Amortización | (4.730.616) | (187.215) | (4.917.831) |
| Total amortizaciones | (4.730.616) | (187.215) | (4.917.831) |
| Cambios, Total | (4.730.633) | (187.216) | (4.917.849) |
| Saldo final | (54.751.972) | (13.479.244) | (68.231.216) |

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2021

| Movimientos en activos intangibles | Programas de computador, depreciación acumulada M\$ | Otros Activos Intangibles, depreciación acumulada M\$ | Total M\$ |
|--|--|--|--------------------|
| Saldo Inicial | (48.161.449) | (13.104.813) | (61.266.262) |
| Amortización | (2.560.419) | (187.215) | (2.747.634) |
| Total amortizaciones | (2.560.419) | (187.215) | (2.747.634) |
| Disposiciones y retiros de servicio | 700.529 | - | 700.529 |
| Total disposiciones y retiros de servicio | 700.529 | - | 700.529 |
| Cambios, Total | (1.859.890) | (187.215) | (2.047.105) |
| Saldo final | (50.021.339) | (13.292.028) | (63.313.367) |

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 | 31-12-2022 | | | 31-12-2021 | | |
|---------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| | Derechos de agua M\$ | Servidumbre M\$ | Otros M\$ | Derechos de agua M\$ | Servidumbre M\$ | Otros M\$ |
| Aguas Andinas S.A. | 78.584.443 | 10.297.137 | 3.834.511 | 77.698.294 | 9.633.804 | 4.019.651 |
| Aguas Cordillera S.A. | 93.755.414 | 7.761.932 | - | 93.127.323 | 7.761.932 | - |
| Aguas Manquehue S.A. | 21.934.651 | 866.673 | - | 21.932.904 | 866.673 | - |
| Aguas del Maipo S.A. | 13.700 | - | - | 13.700 | - | - |
| Ecoriles S.A. | 13.700 | - | - | 13.700 | - | - |
| Hidrogística S.A. | 13.700 | - | - | 13.700 | - | - |
| Análisis Ambientales S.A. | 13.700 | - | - | 13.700 | - | - |
| Ajustes de Consolidación | (227.481) | (113.795) | - | (227.481) | (113.795) | - |
| Totales | 194.101.827 | 18.811.947 | 3.834.511 | 192.585.840 | 18.148.614 | 4.019.651 |

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 afectos a restricciones.

Compromisos por la adquisición de activos intangibles

Los compromisos por adquisición de intangibles para el ejercicio 2023, 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. | 3.314.744 |
| Aguas Cordillera S.A. | 509.000 |
| Aguas Manquehue S.A. | 40.000 |
| Hidrogística S.A. | 53.000 |
| Total | 3.916.744 |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

| Rut | Sociedad | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 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 |
| Total | | 305.171.468 | 305.171.468 |

Nota 13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

| Propiedades, planta y equipo | Valores Brutos | | Depreciaciones acumuladas | | Valores Netos | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
| Terrenos | 358.821.974 | 366.245.155 | - | - | 358.821.974 | 366.245.155 |
| Edificios | 90.671.513 | 84.233.010 | (24.350.041) | (22.943.453) | 66.321.472 | 61.289.557 |
| Subtotal terrenos y construcciones | 449.493.487 | 450.478.165 | (24.350.041) | (22.943.453) | 425.143.446 | 427.534.712 |
| Obras complementarias | 49.108.451 | 45.457.579 | (23.468.888) | (21.973.357) | 25.639.563 | 23.484.222 |
| Instalaciones de producción | 444.632.965 | 399.554.371 | (166.698.337) | (159.471.270) | 277.934.628 | 240.083.101 |
| Redes de agua potable | 532.536.123 | 513.915.024 | (327.151.544) | (319.965.508) | 205.384.579 | 193.949.516 |
| Redes de alcantarillado | 517.801.999 | 502.335.916 | (284.903.040) | (274.177.568) | 232.898.959 | 228.158.348 |
| Plantas de tratamiento de aguas servidas | 234.893.790 | 223.820.929 | (76.629.927) | (71.586.379) | 158.263.863 | 152.234.550 |
| Otras instalaciones | 182.990.115 | 168.327.005 | (125.890.054) | (116.793.614) | 57.100.061 | 51.533.391 |
| Bienes fuera de operación | 1.856.850 | 1.856.850 | (1.657.726) | (1.650.909) | 199.124 | 205.941 |
| Subtotal otras propiedades, planta y equipo | 1.963.820.293 | 1.855.267.674 | (1.006.399.516) | (965.618.605) | 957.420.777 | 889.649.069 |
| Maquinaria | 430.885.893 | 404.077.930 | (317.193.916) | (292.272.527) | 113.691.977 | 111.805.403 |
| Equipos de Transporte | 4.865.656 | 4.594.743 | (4.314.092) | (4.189.701) | 551.564 | 405.042 |
| Enseres y accesorios | 6.587.747 | 6.253.907 | (5.420.032) | (5.172.224) | 1.167.715 | 1.081.683 |
| Equipos informáticos | 14.765.933 | 14.257.209 | (13.898.057) | (13.435.252) | 867.876 | 821.957 |
| Mejoras de derechos de arrendamiento | 1.946.226 | 1.068.125 | (963.292) | (695.950) | 982.934 | 372.175 |
| Construcciones en proceso | 214.071.062 | 228.489.412 | - | - | 214.071.062 | 228.489.412 |
| Totales | 3.086.436.297 | 2.964.487.165 | (1.372.538.946) | (1.304.327.712) | 1.713.897.351 | 1.660.159.453 |

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

| Propiedades, planta y equipo, neto | 31-12-2022 M\$ | Aguas Andinas S.A. % | Aguas Cordillera S.A. % | Aguas Manquehue S.A. % | Otros % |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------|
| Terrenos | 358.821.974 | 73% | 24% | 2% | 0% |
| Edificios | 66.321.472 | 84% | 8% | 5% | 3% |
| Maquinaria | 113.691.977 | 83% | 9% | 5% | 3% |
| Equipos de Transporte | 551.564 | 96% | 1% | 0% | 2% |
| Enseres y accesorios | 1.167.715 | 77% | 3% | 1% | 18% |
| Equipos informáticos | 867.876 | 85% | 4% | 1% | 10% |
| Mejoras de derechos de arrendamiento | 982.934 | 10% | 0% | 0% | 90% |
| Construcciones en proceso | 214.071.062 | 73% | 24% | 2% | 0% |
| Obras complementarias | 25.639.563 | 88% | 6% | 5% | 1% |
| Instalaciones de producción | 277.934.628 | 77% | 11% | 11% | 0% |
| Redes de agua potable | 205.384.579 | 81% | 16% | 3% | 0% |
| Redes de alcantarillado | 232.898.959 | 93% | 4% | 4% | 0% |
| Plantas de tratamiento de aguas servidas | 158.263.863 | 99% | 0% | 0% | 1% |
| Otras instalaciones | 57.100.061 | 85% | 7% | 6% | 2% |
| Bienes fuera de operación | 199.124 | 24% | 76% | 0% | 0% |
| Totales | 1.713.897.351 | 81,00% | 14,00% | 4,00% | 1,00% |

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 31-12-2022 M\$ | Valor razonable 31-12-2022 M\$ |
|--|----------------------------|--------------------------------------|
| Terrenos | 358.821.974 | 358.821.969 |
| Edificios | 66.321.472 | 84.212.889 |
| Obras complementarias | 25.639.563 | 37.566.779 |
| Instalaciones de producción | 277.934.628 | 368.239.363 |
| Redes de agua potable | 205.384.579 | 331.280.018 |
| Redes de alcantarillado | 232.898.959 | 328.320.215 |
| Plantas de tratamiento de aguas servidas | 158.263.863 | 166.896.495 |
| Otras instalaciones | 57.100.061 | 62.388.164 |
| Maquinaria | 113.691.977 | 114.905.278 |
| Totales | 1.496.057.076 | 1.852.631.170 |

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: 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 incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios, depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros | Saldo final |
|--|----------------------|--|---|---|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|--|----------------------|
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Terrenos | 366.245.155 | - | 399.151 | 399.151 | - | (7.778.066) | (44.266) | (7.423.181) | 358.821.974 |
| Edificios | 61.289.557 | 5.272.576 | 1.186.157 | 6.458.733 | (1.415.939) | - | (10.879) | 5.031.915 | 66.321.472 |
| Subtotal terrenos y construcciones | 427.534.712 | 5.272.576 | 1.585.308 | 6.857.884 | (1.415.939) | (7.778.066) | (55.145) | (2.391.266) | 425.143.446 |
| 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 |
| Subtotal otras propiedades, planta y equipo | 889.649.069 | 74.735.359 | 33.817.301 | 108.552.660 | (40.780.952) | - | - | 67.771.708 | 957.420.777 |
| Maquinaria | 111.805.403 | 22.409.753 | 4.552.422 | 26.962.175 | (25.054.262) | - | (21.339) | 1.886.574 | 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 | 64.002 | 822.155 | (211.396) | - | - | 610.759 | 982.934 |
| Construcciones en proceso | 228.489.412 | (115.790.143) | 101.993.094 | (13.797.049) | - | - | (621.301) | (14.418.350) | 214.071.062 |
| Clases propiedades, planta y equipo, neto | 1.660.159.453 | (11.781.497) | 142.276.855 | 130.495.358 | (68.281.609) | (7.778.066) | (697.785) | 53.737.898 | 1.713.897.351 |

Periodo anterior: 31 de diciembre de 2021

| 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 | 356.816.248 | - | 1.633.034 | 1.633.034 | - | 7.855.626 | (59.753) | 9.428.907 | 366.245.155 |
| Edificios | 59.859.882 | 1.543.459 | 1.217.003 | 2.760.462 | (1.330.215) | - | (572) | 1.429.675 | 61.289.557 |
| Subtotal terrenos y construcciones | 416.676.130 | 1.543.459 | 2.850.037 | 4.393.496 | (1.330.215) | 7.855.626 | (60.325) | 10.858.582 | 427.534.712 |
| Obras complementarias | 22.550.486 | 1.739.921 | 616.157 | 2.356.078 | (1.422.344) | - | 2 | 933.736 | 23.484.222 |
| Instalaciones de producción | 239.166.924 | 6.321.502 | 1.414.095 | 7.735.597 | (6.819.420) | - | - | 916.177 | 240.083.101 |
| Redes de agua potable | 188.484.371 | 4.171.520 | 8.217.001 | 12.388.521 | (6.923.376) | - | - | 5.465.145 | 193.949.516 |
| Redes de alcantarillado | 212.823.258 | 13.775.008 | 11.708.492 | 25.483.500 | (10.148.410) | - | - | 15.335.090 | 228.158.348 |
| Plantas de tratamiento de aguas servidas | 150.041.636 | 4.052.050 | 2.967.975 | 7.020.025 | (4.827.111) | - | - | 2.192.914 | 152.234.550 |
| Otras instalaciones | 49.802.345 | 8.951.160 | 1.264.498 | 10.215.658 | (8.484.222) | - | (390) | 1.731.046 | 51.533.391 |
| Bienes fuera de operación | 208.089 | 159 | 5.026 | 5.185 | (7.333) | - | - | (2.148) | 205.941 |
| Subtotal otras propiedades, planta y equipo | 863.077.109 | 39.011.320 | 26.193.244 | 65.204.564 | (38.632.216) | - | (388) | 26.571.960 | 889.649.069 |
| Maquinaria | 109.366.305 | 23.311.884 | 3.082.565 | 26.394.449 | (23.909.328) | - | (46.023) | 2.439.098 | 111.805.403 |
| Equipos de Transporte | 418.031 | 239.788 | (11.408) | 228.380 | (166.878) | - | (74.491) | (12.989) | 405.042 |
| Enseres y accesorios | 1.178.401 | 131.597 | (15.541) | 116.056 | (212.117) | - | (657) | (96.718) | 1.081.683 |
| Equipos informáticos | 939.048 | 90.370 | 398.021 | 488.391 | (605.483) | - | 1 | (117.091) | 821.957 |
| Mejoras de derechos de arrendamiento | 135.044 | 69.577 | 280.696 | 350.273 | (113.141) | - | (1) | 237.131 | 372.175 |
| Construcciones en proceso | 176.409.124 | (65.508.854) | 117.833.174 | 52.324.320 | - | - | (244.032) | 52.080.288 | 228.489.412 |
| Clases de propiedades, planta y equipo, neto | 1.568.199.192 | (1.110.859) | 150.610.788 | 149.499.929 | (64.969.378) | 7.855.626 | (425.916) | 91.960.261 | 1.660.159.453 |

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

Periodo actual: 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\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Terrenos | 366.245.155 | - | 399.151 | 399.151 | (7.778.066) | (44.266) | (7.423.181) | 358.821.974 |
| Edificios | 84.233.010 | 5.272.576 | 1.186.157 | 6.458.733 | - | (20.230) | 6.438.503 | 90.671.513 |
| Subtotal terrenos y construcciones | 450.478.165 | 5.272.576 | 1.585.308 | 6.857.884 | (7.778.066) | (64.496) | (984.678) | 449.493.487 |
| 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 | 513.915.024 | 13.084.900 | 5.536.199 | 18.621.099 | - | - | 18.621.099 | 532.536.123 |
| 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 |
| Subtotal otras propiedades, planta y equipo | 1.855.267.674 | 74.735.359 | 33.817.301 | 108.552.660 | - | (41) | 108.552.619 | 1.963.820.293 |
| Maquinaria | 404.077.930 | 22.409.753 | 4.480.515 | 26.890.268 | - | (82.305) | 26.807.963 | 430.885.893 |
| 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 | (115.790.143) | 101.993.094 | (13.797.049) | - | (621.301) | (14.418.350) | 214.071.062 |
| Clases de propiedades, planta y equipo, bruto | 2.964.487.165 | (11.781.497) | 142.276.838 | 130.495.341 | (7.778.066) | (768.143) | 121.949.132 | 3.086.436.297 |

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2021

| 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\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Terrenos | 356.816.248 | - | 1.633.034 | 1.633.034 | 7.855.626 | (59.753) | 9.428.907 | 366.245.155 |
| Edificios | 81.480.623 | 1.543.459 | 1.213.552 | 2.757.011 | - | (4.624) | 2.752.387 | 84.233.010 |
| Subtotal terrenos y construcciones | 438.296.871 | 1.543.459 | 2.846.586 | 4.390.045 | 7.855.626 | (64.377) | 12.181.294 | 450.478.165 |
| Obras complementarias | 43.100.018 | 1.739.921 | 619.608 | 2.359.529 | - | (1.968) | 2.357.561 | 45.457.579 |
| Instalaciones de produccion | 391.852.278 | 6.321.502 | 1.429.081 | 7.750.583 | - | (48.490) | 7.702.093 | 399.554.371 |
| Redes de agua potable | 501.526.503 | 4.171.520 | 8.217.001 | 12.388.521 | - | - | 12.388.521 | 513.915.024 |
| Redes de alcantarillado | 476.851.344 | 13.775.008 | 11.709.564 | 25.484.572 | - | - | 25.484.572 | 502.335.916 |
| Plantas de tratamiento de aguas servidas | 216.800.904 | 4.052.050 | 2.967.975 | 7.020.025 | - | - | 7.020.025 | 223.820.929 |
| Otras instalaciones | 158.236.557 | 8.951.160 | 1.249.512 | 10.200.672 | - | (110.224) | 10.090.448 | 168.327.005 |
| Bienes fuera de operación | 1.862.554 | 159 | 5.026 | 5.185 | - | (10.889) | (5.704) | 1.856.850 |
| Subtotal otras propiedades, planta y equipo | 1.790.230.158 | 39.011.320 | 26.197.767 | 65.209.087 | - | (171.571) | 65.037.516 | 1.855.267.674 |
| Maquinaria | 379.104.062 | 23.311.884 | 3.080.270 | 26.392.154 | - | (1.418.286) | 24.973.868 | 404.077.930 |
| Equipos de Transporte | 4.555.421 | 239.788 | (11.408) | 228.380 | - | (189.058) | 39.322 | 4.594.743 |
| Enseres y accesorios | 6.150.713 | 131.597 | (14.894) | 116.703 | - | (13.509) | 103.194 | 6.253.907 |
| Equipos informáticos | 13.783.845 | 90.370 | 398.597 | 488.967 | - | (15.603) | 473.364 | 14.257.209 |
| Mejoras de derechos de arrendamiento | 759.124 | 69.577 | 280.696 | 350.273 | - | (41.272) | 309.001 | 1.068.125 |
| Construcciones en proceso | 176.409.124 | (65.508.854) | 117.833.174 | 52.324.320 | - | (244.032) | 52.080.288 | 228.489.412 |
| Clases de propiedades, planta y equipo, bruto | 2.809.289.318 | (1.110.859) | 150.610.788 | 149.499.929 | 7.855.626 | (2.157.708) | 155.197.847 | 2.964.487.165 |

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

Periodo actual: 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) |
| Subtotal terrenos y construcciones | (22.943.453) | - | - | (1.415.939) | 9.351 | (1.406.588) | (24.350.041) |
| 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) |
| Subtotal otras propiedades, planta y equipo | (965.618.605) | - | - | (40.780.952) | 41 | (40.780.911) | (1.006.399.516) |
| Maquinaria | (292.272.527) | 71.907 | 71.907 | (25.054.262) | 60.966 | (24.921.389) | (317.193.916) |
| Equipos de Transporte | (4.189.701) | (2.298) | (2.298) | (122.093) | - | (124.391) | (4.314.092) |
| Enseres y accesorios | (5.172.224) | (13.646) | (13.646) | (234.162) | - | (247.808) | (5.420.032) |
| Equipos informáticos | (13.435.252) | - | - | (462.805) | - | (462.805) | (13.898.057) |
| Mejoras de derechos de arrendamiento | (695.950) | (55.946) | (55.946) | (211.396) | - | (267.342) | (963.292) |
| Clases de propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada | (1.304.327.712) | 17 | 17 | (68.281.609) | 70.358 | (68.211.234) | (1.372.538.946) |

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2021

| 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 | (21.620.741) | 3.451 | 3.451 | (1.330.215) | 4.052 | (1.322.712) | (22.943.453) |
| Subtotal terrenos y construcciones | (21.620.741) | 3.451 | 3.451 | (1.330.215) | 4.052 | (1.322.712) | (22.943.453) |
| Obras complementarias | (20.549.532) | (3.451) | (3.451) | (1.422.344) | 1.970 | (1.423.825) | (21.973.357) |
| Instalaciones de producción | (152.685.354) | (14.986) | (14.986) | (6.819.420) | 48.490 | (6.785.916) | (159.471.270) |
| Redes de agua potable | (313.042.132) | - | - | (6.923.376) | - | (6.923.376) | (319.965.508) |
| Redes de alcantarillado | (264.028.086) | (1.072) | (1.072) | (10.148.410) | - | (10.149.482) | (274.177.568) |
| Plantas de tratamiento de aguas servidas | (66.759.268) | - | - | (4.827.111) | - | (4.827.111) | (71.586.379) |
| Otras instalaciones | (108.434.212) | 14.986 | 14.986 | (8.484.222) | 109.834 | (8.359.402) | (116.793.614) |
| Bienes fuera de operación | (1.654.465) | - | - | (7.333) | 10.889 | 3.556 | (1.650.909) |
| Subtotal otras propiedades, planta y equipo | (927.153.049) | (4.523) | (4.523) | (38.632.216) | 171.183 | (38.465.556) | (965.618.605) |
| Maquinaria | (269.737.757) | 2.295 | 2.295 | (23.909.328) | 1.372.263 | (22.534.770) | (292.272.527) |
| Equipos de Transporte | (4.137.390) | - | - | (166.878) | 114.567 | (52.311) | (4.189.701) |
| Enseres y accesorios | (4.972.312) | (647) | (647) | (212.117) | 12.852 | (199.912) | (5.172.224) |
| Equipos informáticos | (12.844.797) | (576) | (576) | (605.483) | 15.604 | (590.455) | (13.435.252) |
| Mejoras de derechos de arrendamiento | (624.080) | - | - | (113.141) | 41.271 | (71.870) | (695.950) |
| Clases de propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada | (1.241.090.126) | - | - | (64.969.378) | 1.731.792 | (63.237.586) | (1.304.327.712) |

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. | 109.311.820 |
| Aguas Cordillera S.A. | 17.771.094 |
| Aguas Manquehue S.A. | 7.864.181 |
| Ecoriles S.A. | 257.000 |
| Hidrogística S.A. | 562.000 |
| Análisis Ambientales S.A. | 469.400 |
| Total | 136.235.495 |

Elementos de propiedades, planta y equipo ociosos, temporalmente al 31 de diciembre de 2022:

| Sociedad | Valor Bruto | Depreciación acumulada | Valor Neto |
|-----------------------|------------------|------------------------|----------------|
| | M\$ | M\$ | M\$ |
| Aguas Andinas S.A. | 1.577.333 | (1.529.976) | 47.357 |
| Aguas Cordillera S.A. | 279.517 | (127.750) | 151.767 |
| Total | 1.856.850 | (1.657.726) | 199.124 |

Restricciones de titularidad de propiedades, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 ejercicio 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. El incremento por la revaluación en los activos ha sido la siguiente:

| Conciliación del valor en libros por revaluación de terrenos | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Saldo inicial - Importe en libros de terrenos | 366.245.155 | 356.816.248 |
| Aumento por revalorización reconocida debido a un cambio en la política contable | - | 1.240.768 |
| Otros incrementos (disminuciones) | 446.497 | 392.266 |
| Valor en libros y valor razonable | 366.691.652 | 358.449.282 |
| Disposiciones y retiros de servicio | (44.261) | (59.753) |
| Pérdida por revalorización | (47.351) | - |
| Mantenidos para la venta | (7.778.066) | 7.855.626 |
| Saldo final - Valor en libros y valor razonable de terrenos | 358.821.974 | 366.245.155 |

Otras revelaciones.

Activos depreciados en su totalidad todavía en uso

| Activos depreciados en su totalidad aun en uso, Bruto | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Edificios | 678.618 | 887.380 |
| Obras complementarias | 2.373.592 | 1.556.192 |
| Instalaciones de producción | 15.488.868 | 11.093.700 |
| Redes de agua potable | 16.683.912 | 16.564.068 |
| Redes de alcantarillado | 23.242.814 | 20.685.831 |
| Plantas tratamiento aguas servidas | 930.762 | 913.286 |
| Otras instalaciones | 3.118.377 | 5.537.508 |
| Maquinaria | 14.520.214 | 16.367.512 |
| Equipos informáticos | 866.514 | 2.558.643 |
| Equipos de Transporte | 51.739 | 659.917 |
| Enseres y accesorios | 150.850 | 92.717 |
| Mejoras de derechos de arrendamiento | 32.635 | 4.804 |
| Bienes fuera de operación | 183.772 | 201.724 |
| Totales | 78.322.667 | 77.123.282 |

| Activos depreciados en su totalidad aun en uso, Bruto | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Edificios | 678.618 | 887.380 |
| Obras complementarias | 2.373.592 | 1.556.192 |
| Instalaciones de producción | 15.488.868 | 11.093.700 |
| Redes de agua potable | 16.683.912 | 16.564.068 |
| Redes de alcantarillado | 23.242.814 | 20.685.831 |
| Plantas tratamiento aguas servidas | 930.762 | 913.286 |
| Otras instalaciones | 3.118.377 | 5.537.508 |
| Maquinaria | 14.520.214 | 16.367.512 |
| Equipos informáticos | 866.514 | 2.558.643 |
| Enseres y accesorios | 150.850 | 92.717 |
| Mejoras de derechos de arrendamiento | 32.635 | 4.804 |
| Bienes fuera de operación | 183.772 | 201.724 |
| Totales | 78.270.928 | 76.463.365 |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, son los siguientes:

| Activo por derechos de uso | Valores brutos | | Depreciaciones acumuladas | | Valores netos | |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | 31-12-2022 | 31-12-2021 | 31-12-2022 | 31-12-2021 | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Edificios | 2.407.265 | 2.212.479 | (923.587) | (495.359) | 1.483.678 | 1.717.120 |
| Equipos de transporte | 3.951.895 | 3.257.329 | (1.436.597) | (2.217.598) | 2.515.298 | 1.039.731 |
| Totales | 6.359.160 | 5.469.808 | (2.360.184) | (2.712.957) | 3.998.976 | 2.756.851 |

Movimientos derechos de uso al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

Período actual

| Activo por derechos de uso | 01-01-2022 | Incrementos (disminuciones) por otros cambios | Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios | Depreciación | Disposiciones y retiros de servicio | Disminución por la pérdida de control de una filial | Subtotal depreciación, disposiciones y retiros | 31-12-2022 |
|----------------------------|------------------|---|---|--------------------|-------------------------------------|---|--|------------------|
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | 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 | (1.196.349) | 60.048 | - | (1.136.301) | 2.515.298 |
| Totales | 2.756.851 | 2.803.554 | 2.803.554 | (1.621.477) | 60.048 | - | (1.561.429) | 3.998.976 |

| Activo por derechos de uso | 01-01-2021 | Incrementos (disminuciones) por otros cambios | Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios | Depreciación | Disposiciones y retiros de servicio | Disminución por la pérdida de control de una filial | Subtotal depreciación, disposiciones y retiros | 31-12-2021 |
|----------------------------|------------------|---|---|--------------------|-------------------------------------|---|--|------------------|
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Edificios | 1.802.079 | 242.421 | 242.421 | (327.381) | - | - | (327.381) | 1.717.119 |
| Equipos de transporte | 1.949.724 | 250.763 | 250.763 | (1.160.755) | - | - | (1.160.755) | 1.039.732 |
| Totales | 3.751.803 | 493.184 | 493.184 | (1.488.136) | - | - | (1.488.136) | 2.756.851 |

14.2 Pasivo por arrendamiento

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

Periodo actual: 31 de diciembre de 2022

| Pasivos por arrendamientos (Contable) Corriente | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------------------|------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| Rut empresa deudora | Nombre empresa deudora | País | Nombre acreedor | Moneda o Unidad de reajuste | Vencimientos | | Total | Tipo de amortización | Tasa de interés | Tasa nominal |
| | | | | | Hasta 90 días | Más de 90 días hasta 1 año | | | | |
| | | | | | M\$ | M\$ | M\$ | | (%) | (%) |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Rubén Antonio Ortiz Díaz | U.F. | 1.138 | 3.495 | 4.633 | Mensual | 0,50 | 0,40 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Inversiones Santa Fidelmira S.A. | U.F. | 14.030 | 42.493 | 56.523 | Mensual | 0,16 | 0,16 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | INVINSA RENTAS INMOBILIARIAS III SP | U.F. | 10.813 | 32.842 | 43.655 | Mensual | 0,21 | 0,21 |
| 96809310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | BIENES NACIONALES | PESOS | 19.723 | 26.609 | 46.332 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Auto Renta del Pacífico | U.F. | 203.056 | 464.913 | 667.969 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96809310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Auto Renta del Pacífico | U.F. | 17.727 | 30.865 | 48.592 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 89221000-4 | Aguas Manquehue S.A. | Chile | Auto Renta del Pacífico | U.F. | 1.515 | 3.300 | 4.815 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96945210-3 | Ecoriles S.A. | Chile | Auto Renta del Pacífico | U.F. | 24.465 | 68.349 | 92.814 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96828120-8 | Hidrogística S.A. | Chile | Auto Renta del Pacífico | U.F. | 17.894 | 49.639 | 67.533 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96828120-8 | Hidrogística S.A. | Chile | INMOBILIARIA LIGURE SPA | U.F. | 42.875 | 130.002 | 172.877 | Mensual | 0,18 | 0,18 |
| 96967550-1 | Análisis Ambientales S.A. | Chile | Auto Renta del Pacífico | U.F. | 42.213 | 111.291 | 153.504 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96967550-1 | Análisis Ambientales S.A. | Chile | Agrícola e Inmobiliaria Tyrol Ltda | U.F. | 8.224 | 24.853 | 33.077 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 76190084-6 | Aguas del Maipo | Chile | Auto Renta del Pacífico | U.F. | 783 | 1.323 | 2.106 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 77274820-5 | IAM S.A. | Chile | Gama Leasing Operativo Spa | U.F. | 1.862 | 6.015 | 7.877 | Mensual | 0,24 | 0,24 |
| Totales | | | | | 406.318 | 995.989 | 1.402.307 | | | |

| Pasivos por arrendamientos (Contable) No Corriente | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------|------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| Rut empresa deudora | Nombre empresa deudora | País | Nombre acreedor | Moneda o Unidad de reajuste | Vencimientos | | Mas de 5 años | Total | Tipo de amortización | Tasa de interés | Tasa nominal |
| | | | | | Más de 1 año hasta 3 años | Más de 3 años hasta 5 años | | | | | |
| | | | | | M\$ | M\$ | M\$ | | | (%) | (%) |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Rubén Antonio Ortiz Díaz | U.F. | 794 | - | - | 794 | Mensual | 0,50 | 0,40 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Inversiones Santa Fidelmira S.A. | U.F. | 72.182 | - | - | 72.182 | Mensual | 0,16 | 0,16 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | INVINSA RENTAS INMOBILIARIAS III SP | U.F. | 90.608 | 66.939 | - | 157.547 | Mensual | 0,21 | 0,21 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 861.905 | 86.005 | - | 947.910 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96809310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 53.209 | 3.159 | - | 56.368 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 89221000-4 | Aguas Manquehue S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 6.503 | 286 | - | 6.789 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96945210-3 | Ecoriles S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 118.409 | 14.364 | - | 132.773 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96828120-8 | Hidrogistica S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 107.114 | 23.277 | - | 130.391 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96828120-8 | Hidrogistica S.A. | Chile | INMOBILIARIA LIGURE SPA | U.F. | 356.984 | 372.498 | 176.097 | 905.579 | Mensual | 0,18 | 0,18 |
| 96967550-1 | Análisis Ambientales S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 222.003 | 4.042 | - | 226.045 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96967550-1 | Análisis Ambientales S.A. | Chile | Agrícola e Inmobiliaria Tyrol Ltda | U.F. | 27.935 | - | - | 27.935 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 77274820-5 | IAM S.A. | Chile | Gama Leasing Operativo Spa | U.F. | 3.637 | - | - | 3.637 | Mensual | 0,18 | 0,18 |
| Totales | | | | | 1.921.283 | 570.570 | 176.097 | 2.667.950 | | | |

Ejercicio anterior: 31 de diciembre de 2021

| Pasivos por arrendamientos (Contable) Corriente | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|-------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------------------|------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| Rut empresa deudora | Nombre empresa deudora | País | Nombre acreedor | Moneda o Unidad de reajuste | Vencimientos | | Total | Tipo de amortización | Tasa de interés | Tasa nominal |
| | | | | | Hasta 90 días | Más de 90 días hasta 1 año | | | | |
| | | | | | M\$ | M\$ | M\$ | | (%) | (%) |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Rubén Antonio Ortiz Díaz | U.F. | 957 | 2.942 | 3.899 | Mensual | 0,50 | 0,40 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Inversiones Santa Fidelmira S.A. | U.F. | 12.170 | 36.860 | 49.030 | Mensual | 0,16 | 0,16 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | INVINSA RENTAS INMOBILIARIAS III SP | U.F. | 9.312 | 28.283 | 37.595 | Mensual | 0,21 | 0,21 |
| 96809310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | BIENES NACIONALES | PESOS | 18.943 | 57.989 | 76.932 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 96809310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Juan José Irrázaval Llona | U.F. | 6.885 | 18.503 | 25.388 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 176.342 | 348.988 | 525.330 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96809310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 11.625 | 23.909 | 35.534 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 89221000-4 | Aguas Manquehue S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 1.145 | 2.703 | 3.848 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 89221000-4 | Aguas Manquehue S.A. | Chile | Juan José Irrázaval Llona | U.F. | 6.885 | 18.503 | 25.388 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 96945210-3 | Ecoriles S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 24.127 | 40.085 | 64.212 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96828120-8 | Gestion y Servicios S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 10.346 | 23.068 | 33.414 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96828120-8 | Gestion y Servicios S.A. | Chile | INMOBILIARIA LIGURE SPA | U.F. | 37.049 | 112.335 | 149.384 | Mensual | 0,18 | 0,18 |
| 96967550-1 | Análisis Ambientales S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 51.816 | 63.477 | 115.293 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96967550-1 | Análisis Ambientales S.A. | Chile | Agrícola e Inmobiliaria Tyrol Ltda | U.F. | 7.154 | 21.619 | 28.773 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 76190084-6 | Aguas del Maipo | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 664 | 2.032 | 2.696 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 77274820-5 | IAM S.A. | Chile | Gama Leasing Operativo Spa | U.F. | 1.803 | 4.740 | 6.543 | Mensual | 0,37 | 0,37 |
| Total | | | | | 377.223 | 806.036 | 1.183.259 | | | |

| Pasivos por arrendamientos (Contable) No Corriente | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------|------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| Rut empresa deudora | Nombre empresa deudora | País | Nombre acreedor | Moneda o Unidad de reajuste | Vencimientos | | | Total | Tipo de amortización | Tasa de interés | Tasa nominal |
| | | | | | Más de 1 año hasta 3 años | Más de 3 años hasta 5 años | Más de 5 años | | | | |
| | | | | | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | | (%) | (%) |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Rubén Antonio Ortiz Díaz | U.F. | 4.789 | - | - | 4.789 | Mensual | 0,50 | 0,40 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Inversiones Santa Fidelmira S.A. | U.F. | 100.901 | 8.583 | - | 109.484 | Mensual | 0,16 | 0,16 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | INVINSA RENTAS INMOBILIARIAS III SP | U.F. | 78.030 | 81.975 | 17.592 | 177.597 | Mensual | 0,21 | 0,21 |
| 96809310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | BIENES NACIONALES | PESOS | 46.332 | - | - | 46.332 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 61808000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 194.543 | 3.877 | - | 198.420 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96809310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 13.683 | - | - | 13.683 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 89221000-4 | Aguas Manquehue S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 1.594 | - | - | 1.594 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96945210-3 | Ecoriles S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 44.354 | - | - | 44.354 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96828120-8 | Gestion y Servicios S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 14.486 | - | - | 14.486 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96828120-8 | Gestion y Servicios S.A. | Chile | INMOBILIARIA LIGURE SPA | U.F. | 308.471 | 321.877 | 321.584 | 951.932 | Mensual | 0,18 | 0,18 |
| 96967550-1 | Analisis Ambientales S.A. | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 11.414 | - | - | 11.414 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| 96967550-1 | Analisis Ambientales S.A. | Chile | Agricola e Inmobiliaria Tyrol Ltda | U.F. | 53.854 | - | - | 53.854 | Mensual | 0,34 | 0,34 |
| 76190084-6 | Aguas del Maipo | Chile | Auto Renta del Pacifico | U.F. | 1.858 | - | - | 1.858 | Mensual | 0,33 | 0,33 |
| Total | | | | | 874.309 | 416.312 | 339.176 | 1.629.797 | | | |

14.3 Informaciones a revelar sobre arrendamientos operativos como arrendatario

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

| Pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, arrendatarios | 31-12-2022 M\$ | | 31-12-2021 M\$ | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | Renting | Inmueble | Renting | Inmueble |
| Pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, hasta un año, arrendatarios | 1.045.120 | 357.186 | 780.523 | 396.193 |
| Pagos mínimos futuros de arrendamiento no cancelable, a más de un año y menos de cinco años, arrendatarios | 1.508.671 | 983.181 | 285.809 | 1.004.811 |
| Pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, arrendatarios, total | 2.553.791 | 1.340.367 | 1.066.332 | 1.401.004 |
| Pagos mínimos por arrendamiento bajo arrendamientos operativos | 1.715.307 | 958.477 | 1.208.733 | 719.105 |
| Cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas en el estado de resultados, total | 1.715.307 | 958.477 | 1.208.733 | 719.105 |

(*) Los estados de resultados consolidados por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluyen un gasto por M\$ 1.715.307 y M\$1.208.733 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, arrendadores | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Cobros futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, hasta un año, arrendadores | 558.972 | 350.381 |
| Importe de las rentas contingentes reconocidas en el estado de resultados | 342.137 | 200.711 |
| Total | 901.109 | 551.092 |

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 | 31-12-2022 | | 31-12-2021 | |
|--------------------------------------|--|--|--|--|
| | Activo por impuesto diferido M\$ | Pasivo por impuesto diferido M\$ | Activo por impuesto diferido M\$ | Pasivo por impuesto diferido M\$ |
| Impuestos diferidos brutos | 172.774.208 | 131.152.845 | 122.575.421 | 132.317.989 |
| Compensación | (114.913.845) | (114.913.845) | (108.611.530) | (108.611.530) |
| Posición neta de impuestos diferidos | 57.860.363 | 16.239.000 | 13.963.891 | 23.706.459 |

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 a revelar sobre activo por impuestos diferidos

| Activos por impuestos diferidos | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Derechos de agua (amortización) | 805.115 | 625.869 |
| Provisión deudores incobrables | 12.257.906 | 10.525.288 |
| Provisión vacaciones | 1.361.674 | 1.115.271 |
| Litigios | 34.875 | 39.315 |
| Indemnización por años de servicios | 5.464.857 | 4.512.753 |
| Otras provisiones | 6.005.915 | 5.317.512 |
| Amortizaciones | 1.459.801 | 1.530.319 |
| Variación corrección monetaria y depreciación activos | 140.929.141 | 94.725.126 |
| Ingresos diferidos | 1.985.898 | 1.985.898 |
| Transacción Tranque La Dehesa | 495.549 | 437.411 |
| Pasivo por arrendamientos | 1.094.188 | 757.939 |
| Pérdidas por deterioro de valor por cambio en criterio contable | 379.335 | 379.335 |
| Pérdidas tributarias | - | 204.963 |
| Otros | 499.954 | 418.422 |
| Activos por impuestos diferidos | 172.774.208 | 122.575.421 |

Información a revelar sobre pasivo por impuestos diferidos

| Pasivos por impuestos diferidos | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Amortizaciones | 1.498.892 | 1.274.768 |
| Gasto inversión empresas relacionadas | 357.061 | 387.431 |
| Revaluación de terrenos por cambio en criterio contable | 60.122.069 | 61.724.758 |
| 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 | 1.075.076 | 742.842 |
| Otros | 3.882 | 92.325 |
| Pasivos por impuestos diferidos | 131.152.845 | 132.317.989 |

Movimientos de activo por impuestos diferidos

| Movimientos de activos por impuestos diferidos | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Activos por impuestos diferidos, saldo inicial | 122.565.748 | 110.821.741 |
| Incrementos (decrementos) en activos por impuestos diferidos | 2.270.063 | (6.745.480) |
| Incrementos (decrementos) por variación corrección monetaria y depreciación activos | 46.205.779 | 17.081.923 |
| Incrementos (decrementos) por provisión deudores incobrables | 1.732.618 | 1.417.237 |
| Cambios en activos por impuestos diferidos | 50.208.460 | 11.753.680 |
| Cambios en activos por impuestos diferidos total | 172.774.208 | 122.575.421 |

Movimientos de pasivo por impuestos diferidos

| Movimientos de pasivos por impuestos diferidos | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Pasivos por impuestos diferidos, saldo inicial | 132.317.989 | 132.931.474 |
| Incrementos (decrementos) en pasivos por impuestos diferidos | (1.165.144) | (613.485) |
| Cambios en pasivos por impuestos diferidos | (1.165.144) | (613.485) |
| Cambios en pasivos por impuestos diferidos total | 131.152.845 | 132.317.989 |

Gastos por impuestos a las ganancias

| Ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias por partes corriente y diferida | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Gasto por impuestos corrientes | (45.461.595) | (32.779.358) |
| Ajuste gasto tributario ejercicio anterior | (625.046) | 145.963 |
| Gasto por impuestos corrientes a las ganancias | (46.086.641) | (32.633.395) |
| Beneficio pérdida tributaria | - | 6.337 |
| Ingresos (gastos) diferidos por impuestos relativos a la creación y reversión de diferencias temporarias | 48.952.277 | 13.184.448 |
| Gastos por impuesto único (gastos rechazados) | (288.457) | (223.168) |
| Ingresos (gastos) por otros impuestos | 48.663.820 | 12.967.617 |
| Gasto por impuesto a las ganancias | 2.577.179 | (19.665.778) |

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 31 de diciembre de 2022 y 2021:

| Conciliación entre el resultado por impuestos a las ganancias contabilizado y la tasa efectiva | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Gastos por impuestos utilizando la tasa legal | (21.946.205) | (32.096.728) |
| Diferencia permanente por corrección monetaria patrimonio tributario | 26.537.234 | 12.308.117 |
| Diferencia permanente por gastos rechazados | (264.713) | (223.168) |
| Diferencia permanente por impuesto a la renta de ejercicios anteriores | (623.842) | 145.963 |
| Otras diferencias permanentes | (1.125.295) | 200.038 |
| Ajustes al gasto por impuestos utilizando la tasa legal | 24.523.384 | 12.430.950 |
| Gasto por impuestos utilizando la tasa efectiva | 2.577.179 | (19.665.778) |

Conciliación de la tasa impositiva legal con la tasa impositiva efectiva

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|------------|
| Tasa impositiva legal | 27,00% | 27,00% |
| Diferencia permanente por corrección monetaria patrimonio tributario | (32,65%) | (10,35%) |
| Diferencia permanente por gastos rechazados | 0,33% | 0,19% |
| Diferencia permanente por impuesto a la renta de ejercicios anteriores | 0,77% | (0,12%) |
| Otras diferencias permanentes | 1,38% | (0,18%) |
| Tasa impositiva efectiva | (3,17%) | 16,54% |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

| Clases de instrumentos financieros | Moneda | Nota | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|--------|------|----------------------|----------------------|
| | | | M\$ | M\$ |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | CLP | 5 | 121.628.912 | 101.087.771 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | USD | 5 | 4.570 | 3.792 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | EUR | 5 | 1.141.928 | 13.106 |
| Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes | | | 122.775.410 | 101.104.669 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas | CLP | 6 | 23.032 | 23.088 |
| Información sobre entidades relacionadas, corrientes | | | 23.032 | 23.088 |
| Total activos financieros, corrientes | | | 122.798.442 | 101.127.757 |
| Activos financieros no corrientes | | | | |
| Derechos por cobrar | CLP | 5 | 2.816.288 | 3.438.247 |
| Otros activos financieros | CLP | 10 | 7.895.863 | 7.895.863 |
| Total activos financieros, no corrientes | | | 10.712.151 | 11.334.110 |
| Total activos financieros | | | 133.510.593 | 112.461.867 |
| Pasivos financieros corrientes | | | | |
| Préstamos bancarios | CLP | 16.4 | 23.076.961 | 9.898.783 |
| Bonos | CLP | 16.4 | 24.284.209 | 25.467.416 |
| Aportes financieros reembolsables | CLP | 16.4 | 26.950.978 | 33.657.590 |
| Derivado Forward | CLP | 16.4 | 34.991 | - |
| Otros pasivos financieros, corrientes | | | 74.347.139 | 69.023.789 |
| Pasivo por arrendamientos | CLP | 14 | 1.402.307 | 1.183.259 |
| Pasivos por arrendamientos, corrientes | | | 1.402.307 | 1.183.259 |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar | CLP | 17 | 138.110.748 | 126.757.785 |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar | EUR | 17 | 69.458 | 345.711 |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar | USD | 17 | 549.803 | 21.315 |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes | | | 138.730.009 | 127.124.811 |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas | CLP | 6 | 5.010.030 | 13.824.302 |
| Información sobre entidades relacionadas, corrientes | | | 5.010.030 | 13.824.302 |
| Total pasivos financieros, corrientes | | | 219.489.485 | 211.156.161 |
| Pasivos financieros no corrientes | | | | |
| Préstamos bancarios | CLP | 16.4 | 239.775.469 | 228.915.283 |
| Bonos | CLP | 16.4 | 806.657.594 | 689.763.312 |
| Aportes financieros reembolsables | CLP | 16.4 | 168.175.125 | 165.397.027 |
| Derivado Swap | CLP | 16.4 | 8.297.799 | - |
| Otros pasivos financieros, no corrientes | | | 1.222.905.987 | 1.084.075.622 |
| Pasivo por arrendamientos | CLP | 14 | 2.667.950 | 1.629.797 |
| Pasivos por arrendamientos, no corriente | | | 2.667.950 | 1.629.797 |
| Otras cuentas por pagar | CLP | 17 | 1.188.753 | 1.055.267 |
| Otras cuentas por pagar, no corrientes | | | 1.188.753 | 1.055.267 |
| Total pasivos financieros, no corrientes | | | 1.226.762.690 | 1.086.760.686 |
| Total pasivos financieros | | | 1.446.252.175 | 1.297.916.847 |

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 N° 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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Aportes Financieros Reembolsables, porción corriente

| N° de Inscripción o Identificación del Instrumento | Moneda índice de reajuste | Residual UF 31-12-2022 | Valor contable | | Tasa interés real contrato | Tasa efectiva | Colocación en Chile o en el Extranjero | Empresa emisora | Rut deudora | Tipo de amortización | Garantizada (Si/No) |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------|--|-----------------------|--------------|----------------------|---------------------|
| | | | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ | | | | | | | |
| AFR | UF | 540.485 | 19.361.974 | 26.579.467 | 4,01% | 3,82% | Chile | Aguas Andinas S.A. | 61.808.000-5 | Al vencimiento | No |
| AFR | UF | 93.414 | 3.351.367 | 2.895.129 | 4,05% | 3,82% | Chile | Aguas Cordillera S.A. | 96.809.310-k | Al vencimiento | No |
| AFR | UF | 117.999 | 4.237.637 | 4.182.994 | 4,12% | 3,99% | Chile | Aguas Manquehue S.A. | 89.221.000-4 | Al vencimiento | No |
| | | 751.898 | 26.950.978 | 33.657.590 | | | | | | | |

Aportes Financieros Reembolsables, porción no corriente

| N° de Inscripción o Identificación del Instrumento | Moneda índice de reajuste | Residual UF 31-12-2022 | Valor contable | | Fecha vencimiento | Tasa interés real contrato | Tasa efectiva | Empresa emisora | Rut deudora | Tipo de amortización | Garantizada (Si/No) |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|---------------|-----------------------|--------------|----------------------|---------------------|
| | | | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ | | | | | | | |
| AFR | UF | 3.678.829 | 129.962.772 | 126.177.365 | 02-12-2037 | 2,50% | 2,39% | Aguas Andinas S.A. | 61.808.000-5 | Al vencimiento | No |
| AFR | UF | 631.263 | 22.309.348 | 22.285.405 | 21-11-2037 | 2,59% | 2,48% | Aguas Cordillera S.A. | 96.809.310-k | Al vencimiento | No |
| AFR | UF | 449.971 | 15.903.005 | 16.934.257 | 22-12-2037 | 2,46% | 2,37% | Aguas Manquehue S.A. | 89.221.000-4 | Al vencimiento | No |
| | | 4.760.063 | 168.175.125 | 165.397.027 | | | | | | | |

El detalle de los préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Saldos de los préstamos bancarios corrientes, periodo actual

| <i>Préstamos bancarios corrientes - Valores Contables</i> | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| 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 Itau | 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 Itau | 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 | | | |

| <i>Préstamos bancarios corrientes - Valores Nominales</i> | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| 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 Itau | 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 Itau | 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 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 | - | 8.939.916 | 8.939.916 | Semestral | 5,82% | 5,82% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BCI | CLP | - | 214.063 | 214.063 | Al vencimiento | 6,05% | 6,05% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco de Chile | CLP | 94.032 | - | 94.032 | Al vencimiento | 2,06% | 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 | 111.443 | - | 111.443 | Al vencimiento | 1,90% | 1,90% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco Itaú (*) | CLP | (355) | - | (355) | Al vencimiento | 2,02% | 1,72% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BTG Pactual | CLP | 235.998 | - | 235.998 | Al vencimiento | 5,41% | 5,29% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BCI (*) | CLP | (12.414) | - | (12.414) | Al vencimiento | 1,95% | 1,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco Scotiabank | CLP | - | 234.550 | 234.550 | Al vencimiento | 5,99% | 5,56% |
| 96.809.310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Banco Scotiabank | CLP | - | 79.217 | 79.217 | Semestral | 6,79% | 6,79% |
| Total | | | | | 428.704 | 9.470.079 | 9.898.783 | | | |

| 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 | - | 8.939.916 | 8.939.916 | Semestral | 5,82% | 5,82% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BCI | CLP | - | 229.932 | 229.932 | Al vencimiento | 6,05% | 6,05% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco de Chile | CLP | 140.448 | - | 140.448 | Al vencimiento | 2,06% | 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 | 111.443 | - | 111.443 | Al vencimiento | 1,90% | 1,90% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco Itaú | CLP | 46.655 | - | 46.655 | Al vencimiento | 2,02% | 1,72% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BTG Pactual | CLP | 308.466 | - | 308.466 | Al vencimiento | 5,41% | 5,29% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BCI | CLP | 132.292 | - | 132.292 | Al vencimiento | 1,95% | 1,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco Scotiabank | CLP | - | 305.800 | 305.800 | Al vencimiento | 5,99% | 5,56% |
| 96.809.310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Banco Scotiabank | CLP | - | 79.217 | 79.217 | Semestral | 6,79% | 6,79% |
| Total | | | | | 739.304 | 9.557.198 | 10.296.502 | | | |

- (*) 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

| <i>Préstamos bancarios no corrientes - Valores contables</i> | | | | | | | | | | |
|--|------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| 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 Itau | 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 | | | |

| <i>Préstamos bancarios no corrientes - Valores nominales</i> | | | | | | | | | | |
|--|------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| 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 Itau | CLP | - | 30.000.000 | 30.000.000 | 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 | | | | | 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.

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 | 17.618.334 | 4.424.891 | 22.043.225 | Semestral | 5,82% | 5,82% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BCI | CLP | - | 19.221.373 | 19.221.373 | Al vencimiento | 6,05% | 6,05% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco de Chile | CLP | 28.000.000 | - | 28.000.000 | Al vencimiento | 2,06% | 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 Itau | CLP | 10.464.743 | - | 10.464.743 | Al vencimiento | 2,02% | 1,72% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BTG Pactual | CLP | - | 32.606.751 | 32.606.751 | Al vencimiento | 5,41% | 5,29% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BCI | CLP | 24.782.941 | - | 24.782.941 | Al vencimiento | 1,95% | 1,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco Scotiabank | CLP | - | 29.796.250 | 29.796.250 | Al vencimiento | 5,99% | 5,56% |
| 96.809.310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Banco Scotiabank | CLP | - | 20.000.000 | 20.000.000 | Semestral | 6,79% | 6,79% |
| Total | | | | | 122.866.018 | 106.049.265 | 228.915.283 | | | |

| 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 | 17.699.562 | 4.424.891 | 22.124.453 | Semestral | 5,82% | 5,82% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BCI | CLP | - | 19.270.304 | 19.270.304 | Al vencimiento | 6,05% | 6,05% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco de Chile | CLP | 28.000.000 | - | 28.000.000 | Al vencimiento | 2,06% | 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 Itau | CLP | 10.500.000 | - | 10.500.000 | Al vencimiento | 2,02% | 1,72% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BTG Pactual | CLP | - | 32.800.000 | 32.800.000 | Al vencimiento | 5,41% | 5,29% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco BCI | CLP | 25.000.000 | - | 25.000.000 | Al vencimiento | 1,95% | 1,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | Banco Scotiabank | CLP | - | 30.000.000 | 30.000.000 | Al vencimiento | 5,99% | 5,56% |
| 96.809.310-K | Aguas Cordillera S.A. | Chile | Banco Scotiabank | CLP | - | 20.000.000 | 20.000.000 | Semestral | 6,79% | 6,79% |
| Total | | | | | 123.199.562 | 106.495.195 | 229.694.757 | | | |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 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 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 678.245 | Semestral | 2,14% | 2,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 1 | SERIE AUD | 14-12-2037 | AUD | - | 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 | - | 5.512 | 5.512 | Semestral | 2,29% | 2,16% |
| Total | | | | | | | 13.960.653 | 10.323.556 | 24.284.209 | | | |
| 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 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 | - | 513.727 | Semestral | 2,14% | 2,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 1 | SERIE AUD | 14-12-2037 | AUD | - | 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 | - | 34.830 | 34.830 | Semestral | 2,29% | 2,16% |
| Total | | | | | | | 13.920.992 | 10.347.704 | 24.268.696 | | | 4,20% |

Total obligaciones con el público corrientes, ejercicio anterior

| 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 | | | |
| | | | | | | | M\$ | M\$ | M\$ | | | |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 630 | BAGUA-M | 01-04-2031 | UF | - | 577.481 | 577.481 | Al vencimiento | 4,16% | 4,20% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 655 | BAGUA-P | 01-10-2033 | UF | - | 453.418 | 453.418 | Al vencimiento | 3,83% | 3,86% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 655 | BAGUA-Q | 01-06-2032 | UF | - | 184.182 | 184.182 | Al vencimiento | 4,05% | 4,00% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 713 | BAGUA-S | 01-04-2035 | UF | - | 682.640 | 682.640 | Semestral | 3,92% | 3,90% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 713 | BAGUA-U | 01-04-2036 | UF | - | 579.495 | 579.495 | Al vencimiento | 3,81% | 3,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 778 | BAGUA-V | 01-04-2037 | UF | - | 537.676 | 537.676 | Al vencimiento | 3,50% | 3,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 778 | BAGUA-W | 01-06-2037 | UF | - | 240.979 | 240.979 | Semestral | 3,20% | 3,30% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 806 | BAGUA-X | 01-02-2038 | UF | 575.554 | - | 575.554 | Al vencimiento | 3,13% | 3,00% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 777 | BAGUA-Z | 15-01-2023 | UF | 4.004.826 | 3.873.968 | 7.878.794 | Semestral | 2,35% | 2,40% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 806 | BAGUA-AA | 15-01-2040 | UF | 867.023 | - | 867.023 | Semestral | 3,32% | 3,20% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 887 | BAGUA-AD | 15-03-2043 | UF | 486.359 | - | 486.359 | Semestral | 2,86% | 2,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 886 | BAGUA-AC | 15-03-2025 | UF | 5.979.108 | 5.810.951 | 11.790.059 | Semestral | 1,94% | 1,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 887 | BAGUA-AE | 15-03-2044 | UF | 613.756 | - | 613.756 | Semestral | 2,09% | 2,50% |
| Total | | | | | | | 12.526.626 | 12.940.790 | 25.467.416 | | | |

| 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 | | | |
| | | | | | | | M\$ | M\$ | M\$ | | | |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 630 | BAGUA-M | 01-04-2031 | UF | - | 563.616 | 563.616 | Al vencimiento | 4,16% | 4,20% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 655 | BAGUA-P | 01-10-2033 | UF | - | 444.352 | 444.352 | Al vencimiento | 3,83% | 3,86% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 655 | BAGUA-Q | 01-06-2032 | UF | - | 168.784 | 168.784 | Al vencimiento | 4,05% | 4,00% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 713 | BAGUA-S | 01-04-2035 | UF | - | 688.325 | 688.325 | Semestral | 3,92% | 3,90% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 713 | BAGUA-U | 01-04-2036 | UF | - | 583.358 | 583.358 | Al vencimiento | 3,81% | 3,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 778 | BAGUA-V | 01-04-2037 | UF | - | 537.676 | 537.676 | Al vencimiento | 3,50% | 3,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 778 | BAGUA-W | 01-06-2037 | UF | - | 194.431 | 194.431 | Semestral | 3,20% | 3,30% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 806 | BAGUA-X | 01-02-2038 | UF | 615.248 | - | 615.248 | Al vencimiento | 3,13% | 3,00% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 777 | BAGUA-Z | 15-01-2023 | UF | 4.001.823 | 3.873.968 | 7.875.791 | Semestral | 2,35% | 2,40% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 806 | BAGUA-AA | 15-01-2040 | UF | 907.398 | - | 907.398 | Semestral | 3,32% | 3,20% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 887 | BAGUA-AD | 15-03-2043 | UF | 507.479 | - | 507.479 | Semestral | 2,86% | 2,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 886 | BAGUA-AC | 15-03-2025 | UF | 6.025.579 | 5.810.951 | 11.836.530 | Semestral | 1,94% | 1,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 887 | BAGUA-AE | 15-03-2044 | UF | 453.457 | - | 453.457 | Semestral | 2,09% | 2,50% |
| Total | | | | | | | 12.510.984 | 12.865.461 | 25.376.445 | | | |

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 M\$ | Más de 5 años M\$ | Total M\$ | | | |
| 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% |
| | | | | | | | 19.726.733 | 786.930.861 | 806.657.594 | | | |

| 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 M\$ | Más de 5 años M\$ | Total M\$ | | | |
| 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% |
| Total | | | | | | | 19.749.926 | 785.101.878 | 804.851.804 | | | |

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 M\$ | Más de 3 años hasta 5 años M\$ | Más de 5 años M\$ | Total M\$ | | | |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 630 | BAGUA-M | 01-04-2031 | UF | - | - | 54.377.634 | 54.377.634 | Al vencimiento | 4,16% | 4,20% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 655 | BAGUA-P | 01-10-2033 | UF | - | - | 46.612.135 | 46.612.135 | Al vencimiento | 3,83% | 3,86% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 655 | BAGUA-Q | 01-06-2032 | UF | - | - | 51.316.885 | 51.316.885 | Al vencimiento | 4,05% | 4,00% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 713 | BAGUA-S | 01-04-2035 | UF | - | - | 71.164.847 | 71.164.847 | Semestral | 3,92% | 3,90% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 713 | BAGUA-U | 01-04-2036 | UF | - | - | 61.915.069 | 61.915.069 | Al vencimiento | 3,81% | 3,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 778 | BAGUA-V | 01-04-2037 | UF | - | - | 61.983.480 | 61.983.480 | Al vencimiento | 3,50% | 3,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 778 | BAGUA-W | 01-06-2037 | UF | - | - | 72.068.242 | 72.068.242 | Semestral | 3,20% | 3,30% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 806 | BAGUA-X | 01-02-2038 | UF | - | - | 48.797.769 | 48.797.769 | Al vencimiento | 3,13% | 3,00% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 777 | BAGUA-Z | 15-01-2023 | UF | 3.877.480 | - | - | 3.877.480 | Semestral | 2,35% | 2,40% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 806 | BAGUA-AA | 15-01-2040 | UF | - | - | 61.083.755 | 61.083.755 | Semestral | 3,32% | 3,20% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 887 | BAGUA-AD | 15-03-2043 | UF | - | - | 61.422.396 | 61.422.396 | Semestral | 2,86% | 2,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 886 | BAGUA-AC | 15-03-2025 | UF | 23.199.663 | 5.788.880 | - | 28.988.543 | Semestral | 1,94% | 1,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 887 | BAGUA-AE | 15-03-2044 | UF | - | - | 66.155.077 | 66.155.077 | Semestral | 2,09% | 2,50% |
| Total | | | | | | | 27.077.143 | 5.788.880 | 656.897.289 | 689.763.312 | | | |

| 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 M\$ | Más de 3 años hasta 5 años M\$ | Más de 5 años M\$ | Total M\$ | | | |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 630 | BAGUA-M | 01-04-2031 | UF | - | - | 54.235.545 | 54.235.545 | Al vencimiento | 4,16% | 4,20% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 655 | BAGUA-P | 01-10-2033 | UF | - | - | 46.487.610 | 46.487.610 | Al vencimiento | 3,83% | 3,86% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 655 | BAGUA-Q | 01-06-2032 | UF | - | - | 51.136.371 | 51.136.371 | Al vencimiento | 4,05% | 4,00% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 713 | BAGUA-S | 01-04-2035 | UF | - | - | 71.281.002 | 71.281.002 | Semestral | 3,92% | 3,90% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 713 | BAGUA-U | 01-04-2036 | UF | - | - | 61.983.480 | 61.983.480 | Al vencimiento | 3,81% | 3,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 778 | BAGUA-V | 01-04-2037 | UF | - | - | 61.983.480 | 61.983.480 | Al vencimiento | 3,50% | 3,50% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 778 | BAGUA-W | 01-06-2037 | UF | - | - | 71.281.002 | 71.281.002 | Semestral | 3,20% | 3,30% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 806 | BAGUA-X | 01-02-2038 | UF | - | - | 49.586.784 | 49.586.784 | Al vencimiento | 3,13% | 3,00% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 777 | BAGUA-Z | 15-01-2023 | UF | 3.873.968 | - | - | 3.873.968 | Semestral | 2,35% | 2,40% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 806 | BAGUA-AA | 15-01-2040 | UF | - | - | 61.983.480 | 61.983.480 | Semestral | 3,32% | 3,20% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 887 | BAGUA-AD | 15-03-2043 | UF | - | - | 61.983.480 | 61.983.480 | Semestral | 2,86% | 2,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 886 | BAGUA-AC | 15-03-2025 | UF | 23.243.805 | 5.810.951 | - | 29.054.756 | Semestral | 1,94% | 1,80% |
| 61.808.000-5 | Aguas Andinas S.A. | Chile | 887 | BAGUA-AE | 15-03-2044 | UF | - | - | 61.983.480 | 61.983.480 | Semestral | 2,09% | 2,50% |
| Total | | | | | | | 27.117.773 | 5.810.951 | 653.925.714 | 686.854.438 | | | |

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 dólares, por un monto de M\$34.991

Derivado

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 Swap por tipo de cambio en Yen, por un monto de M\$5.674.861 y AUD por un monto de M\$2.622.937 (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 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Periodo actual:

| 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 |
| Total pasivos financieros | 69.023.789 | 30.034.991 | (63.363.441) | 38.651.800 | 74.347.139 |
| Pasivos por arrendamiento | 1.183.259 | 916.545 | (1.789.480) | 1.091.983 | 1.402.307 |
| Total pasivos por arrendamiento | 1.183.259 | 916.545 | (1.789.480) | 1.091.983 | 1.402.307 |
| Total otros pasivos financieros | 70.207.048 | 30.951.536 | (65.152.921) | 39.743.783 | 75.749.446 |

| 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 |
| Total pasivos financieros | 1.084.075.622 | 67.034.460 | (10.383.609) | 82.179.514 | 1.222.905.987 |
| Pasivos por arrendamiento | 1.629.797 | 2.130.136 | - | (1.091.983) | 2.667.950 |
| Total pasivos por arrendamiento | 1.629.797 | 2.130.136 | - | (1.091.983) | 2.667.950 |
| Totales | 1.085.705.419 | 69.164.596 | (10.383.609) | 81.087.531 | 1.225.573.937 |

*Los traspasos incluyen variación en UF

Ejercicio anterior:

| Otros pasivos financieros, corrientes | Saldo inicial 31-12-2020 M\$ | Altas M\$ | Bajas M\$ | Trasposos M\$ | Saldo final 31-12-2021 M\$ |
|--|------------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|
| Préstamos bancarios | 31.994.420 | - | (22.036.856) | (58.781) | 9.898.783 |
| Bonos | 18.566.508 | - | (12.982.950) | 19.883.858 | 25.467.416 |
| Aportes financieros reembolsables | 20.182.473 | - | (7.511.992) | 20.987.109 | 33.657.590 |
| Forward | 320.893 | - | (320.893) | - | - |
| Total pasivos financieros | 71.064.294 | - | (42.852.691) | 40.812.186 | 69.023.789 |
| Pasivos por arrendamiento | 1.420.568 | 213.777 | (1.478.054) | 1.026.968 | 1.183.259 |
| Total pasivos por arrendamiento | 1.420.568 | 213.777 | (1.478.054) | 1.026.968 | 1.183.259 |
| Tota otros pasivos financieros | 72.484.862 | 213.777 | (44.330.745) | 41.839.154 | 70.207.048 |

| Otros pasivos financieros, no corrientes | Saldo inicial 31-12-2020 M\$ | Altas M\$ | Bajas M\$ | Trasposos M\$ | Saldo final 31-12-2021 M\$ |
|--|------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|
| Préstamos bancarios | 161.167.381 | 169.070.000 | (100.919.781) | (402.317) | 228.915.283 |
| Bonos | 665.413.008 | - | - | 24.350.304 | 689.763.312 |
| Aportes financieros reembolsables | 172.149.573 | 25.920.517 | (31.635.868) | (1.037.195) | 165.397.027 |
| Total pasivos financieros | 998.729.962 | 194.990.517 | (132.555.649) | 22.910.792 | 1.084.075.622 |
| Pasivos por arrendamiento | 2.375.477 | 276.462 | - | (1.022.142) | 1.629.797 |
| Total pasivos por arrendamiento | 2.375.477 | 276.462 | - | (1.022.142) | 1.629.797 |
| Totales | 1.001.105.439 | 195.266.979 | (132.555.649) | 21.888.650 | 1.085.705.419 |

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:

| | 31-12-2022 | |
|--|-------------------------|----------------------|
| | Costo Amortizado M\$ | Valor Justo M\$ |
| Equivalente al efectivo | | |
| Depósitos a plazo fijo, nivel 1 | 171.423.689 | 171.423.689 |
| Fondos Mutuos, nivel 1 | 7.004.783 | 7.004.783 |
| Inversiones mantenidas al valor justo | 178.428.472 | 178.428.472 |
| Otros Pasivos Financieros | | |
| Deuda bancaria, nivel 2 | 262.852.430 | 214.656.986 |
| Bonos, nivel 1 | 830.941.803 | 883.883.951 |
| AFR, nivel 3 | 195.126.103 | 195.126.103 |
| Pasivos Financieros mantenidos a costo amortizado | 1.288.920.336 | 1.293.667.040 |

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:

- 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.
- 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.
- 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).
- 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.
- 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 s con garantías de ninguna especie, no serán objeto de oferta pública ni en los Estados Unidos de América ni en la República de Chile.

| Operaciones Cross Currency Swap (Pasivo) | Moneda | Posición Pasiva 31-12-2022 M\$ |
|--|--------|--------------------------------------|
| Swap N°27773559.24 Fecha 13-12-2022 | JPY | 5.674.862 |
| Swap N°27773807.24 Fecha 13-12-2022 | AUD | 2.622.937 |
| Totales | | 8.297.799 |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

| Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar | Moneda | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|--------|--------------------|--------------------|
| Subcontratistas | CLP | 37.348.665 | 52.101.745 |
| Dividendos | CLP | 259.866 | 307.884 |
| Proveedores | CLP | 39.301.911 | 22.985.806 |
| Proveedores | EUR | 69.458 | 345.711 |
| Proveedores | USD | 549.803 | 21.315 |
| Productos y servicios devengados | CLP | 49.175.371 | 41.271.717 |
| Personal | CLP | 4.741.521 | 5.093.832 |
| Documentos por pagar | CLP | 6.624.481 | 4.409.781 |
| Otros | CLP | 658.933 | 587.020 |
| Sub-total corrientes | | 138.730.009 | 127.124.811 |
| Documentos por pagar | CLP | 966.985 | 831.268 |
| Proveedores | CLP | 151.373 | 153.604 |
| Acreeedores varios | CLP | 70.395 | 70.395 |
| Sub-total no corrientes | | 1.188.753 | 1.055.267 |
| | | | |
| Totales corrientes y no corrientes | | 139.918.762 | 128.180.078 |

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 | 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 |
| Totales | 11.120.158 | 28.102.423 | 560.303 | 39.782.884 |

| Cuentas comerciales vencidas según plazo | 31-12-2022 | | | |
|--|---------------|------------------|--------------|----------------|
| | Bienes M\$ | Servicios M\$ | Otros M\$ | Total M\$ |
| 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 |
| Totales | - | 138.154 | 134 | 138.288 |

Ejercicio anterior:

| Cuentas comerciales al día según plazo | 31-12-2021 | | | |
|--|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Bienes M\$ | Servicios M\$ | Otros M\$ | Total M\$ |
| Hasta 30 días | 6.554.024 | 16.184.770 | 57.955 | 22.796.749 |
| Entre 31 y 60 días | 11.559 | 125.464 | - | 137.023 |
| Entre 121 y 365 días | - | - | 349.048 | 349.048 |
| Totales | 6.565.583 | 16.310.234 | 407.003 | 23.282.820 |

| Cuentas comerciales vencidas según plazo | 31-12-2021 | | | |
|--|---------------|------------------|--------------|---------------|
| | Bienes M\$ | Servicios M\$ | Otros M\$ | Total M\$ |
| Hasta 30 días | - | - | 1.981 | 1.981 |
| Entre 31 y 60 días | - | 2.389 | 8 | 2.397 |
| Entre 61 y 90 días | - | 2.668 | - | 2.668 |
| Entre 91 y 120 días | - | 31.505 | - | 31.505 |
| Entre 121 y 365 días | 2.468 | 7.305 | - | 9.773 |
| Más de 365 días | 191 | 21.272 | 225 | 21.688 |
| Totales | 2.659 | 65.139 | 2.214 | 70.012 |

Nota 18. OTRAS PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

A. Otras Provisiones

El desglose de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

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

| Otras provisiones | 31-12-2021 | | | |
|---|--------------------------------|--|--|------------------------------------|
| | Provisión por garantías M\$ | Provisiones por procesos legales M\$ | Provisión por contratos onerosos M\$ | Total, Otras Provisiones M\$ |
| Otras provisiones al inicio del periodo 01.01.2021 | 28.735.289 | 161.725 | 1.419.880 | 30.316.894 |
| Cambios en otras provisiones | | | | |
| Provisiones adicionales, otras provisiones | | | | |
| Provisiones nuevas | - | 117.659 | - | 117.659 |
| Total provisiones adicionales | - | 117.659 | - | 117.659 |
| (-) Provisiones utilizadas | - | (29.420) | - | (29.420) |
| (-) Provisiones revertidas no utilizadas | (12.788.237) | (106.104) | - | (12.894.341) |
| Incrementos por ajustes que surgen por el paso del tiempo | - | 1.751 | 100.438 | 102.189 |
| Total Incremento (disminución) | (12.788.237) | (133.773) | 100.438 | (12.821.572) |
| | | | | |
| Otras provisiones corrientes | 15.947.052 | 145.611 | - | 16.092.663 |
| Otras provisiones no corrientes | - | - | 1.520.318 | 1.520.318 |

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 diciembre 2022, ascienden a UTA 3.540, 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\$ 200.800. 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 Notaria 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 Superintendencia de Servicios Sanitarios resolvió nuestra reposición y mantuvo su decisión de sancionar a la empresa con multas, lo que posteriormente fue reclamado judicialmente en tribunales, el juicio actualmente sigue en tramitación, dichas multas ya se encuentran pagadas.

b.- Aguas Cordillera fue demandada en juicio ordinario en el 11° Juzgado Civil de Santiago por la constitución de servidumbres, el monto demandado M\$3.689.946. la causa se encuentra en la corte de apelaciones y con fecha 20/05/2019 se presenta recurso de casación en la forma.

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 2.087 trabajadores, de los cuales 76 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 1.803 y 18 respectivamente. En tanto que, 266 trabajadores se rigen por lo que indica el Código del Trabajo.

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.

Durante el mes de septiembre de 2020, Aguas Andinas S.A. culminó la negociación colectiva anticipada con los Sindicatos N° 1 y 3, de los Trabajadores de Aguas Andinas y Profesionales y Técnicos respectivamente. Mientras que el Sindicato N° 2 de Operarios de Aguas Andinas finalizó negociaciones durante febrero de 2021. Todos estos convenios tienen una vigencia por tres años.

Los contratos colectivos vigentes para Aguas Cordillera S.A., y personal de Aguas Manquehue S.A., fueron firmados en el mes de diciembre de 2021 y octubre de 2021 para los Sindicatos N° 1, 2, y Sindicato de Trabajadores y Supervisores respectivamente, todos tienen vigencia por tres años.

Asimismo, la sociedad Aguas Cordillera S.A. cerró un proceso de negociación con FENATRAGUAS, organización sindical que reúne a los sindicatos presentes en la empresa Aguas Cordillera S.A., mediante el cual se pactó un sistema de aportes sindicales e indemnizaciones excepcionales destinados a gastos de carácter educacional de sus trabajadores y cargas familiares.

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 2020, 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. 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 abril del 2021 se firmó un Convenio Colectivo con el “Grupo negociador de Empresa Ecoriles S.A.” y en diciembre del 2021 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 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 registran de acuerdo a 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 actuariales

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.: 874; Aguas Cordillera S.A.: 113; 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 a 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 1° 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 1° 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 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 a lo establecido en el artículo 60 del Código del Trabajo.

En caso de que el trabajador se retire de la Sociedad de acuerdo a 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 actuariales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

| Provisiones por beneficios a los empleados | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Movimientos provisión actuarial | | |
| Saldo inicial | 19.231.062 | 20.838.843 |
| Costo de los servicios | 1.012.495 | 1.114.232 |
| Costo por intereses | 977.598 | 633.812 |
| (Ganancia) o pérdidas actuariales | 2.971.246 | (1.833.955) |
| Beneficios pagados | (2.219.616) | (2.430.334) |
| Provisión beneficios por terminación | 700.523 | 199.133 |
| Indemnización especial por acuerdo sindical | - | 709.331 |
| Sub-totales | 22.673.308 | 19.231.062 |
| Participación en utilidad y bonos | 5.149.963 | 4.625.519 |
| Totales | 27.823.271 | 23.856.581 |

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

| Provisiones por beneficios a los empleados | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Provisiones por beneficios a los empleados, corriente | 5.694.492 | 6.190.161 |
| Provisiones por beneficios a los empleados, no corriente | 22.128.779 | 17.666.420 |
| Totales | 27.823.271 | 23.856.581 |

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 3° 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. | 30 | 2.600.000 | 2023 |
| Aguas Cordillera S.A. | 12 | 600.000 | 2023 |
| Aguas Manquehue | 3 | 150.000 | 2023 |
| Totales | 45 | 3.350.000 | |

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. | 874 | 865.393 | 952.091 |
| Aguas Cordillera S.A. | 113 | 145.249 | 129.102 |
| Aguas Manquehue S.A. | 11 | - | 29.058 |
| Totales | 998 | 1.010.642 | 1.110.251 |

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% | (682.599) | 732.929 |
| Aguas Cordillera S.A. | 5,60% | (56.870) | 59.974 |
| Aguas Manquehue S.A. | 5,60% | (15.500) | 16.312 |
| Totales | | (754.969) | 809.215 |
| Tasa de rotación | Base | Más 0,5% M\$ | Menos 0,5% M\$ |
| Aguas Andinas S.A. | 5,87% | (802.992) | 762.893 |
| Aguas Cordillera S.A. | 7,10% | (63.954) | 67.194 |
| Aguas Manquehue S.A. | 0,00% | (16.240) | - |
| Totales | | (883.186) | 830.087 |
| Tasa incremento sueldo | Base | Más 0,5% M\$ | Menos 0,5% M\$ |
| Aguas Andinas S.A. | 1,70% | 758.235 | (711.207) |
| Aguas Cordillera S.A. | 0,31% | 61.617 | (37.571) |
| Aguas Manquehue S.A. | 0,00% | 17.163 | - |
| Totales | | 837.015 | (748.778) |

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 liquida durante el mes de febrero sobre la base del estado de situación del ejercicio comercial inmediatamente anterior. Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los montos ascienden a M\$5.149.963 y M\$4.507.852 respectivamente. Adicionalmente, se efectúan anticipos de este bono en los meses de marzo, junio, 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 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

| Gastos en personal | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sueldos y salarios | 41.575.937 | 33.994.949 |
| Beneficios definidos | 19.774.210 | 17.021.963 |
| Indemnización por término de relación | 2.557.667 | 2.943.419 |
| Otros gastos al personal | 2.634.624 | 1.578.867 |
| Totales | 66.542.438 | 55.539.198 |

Nota 20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El desglose de este rubro corriente y no corriente al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Otros pasivos no financieros | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Impuesto al Valor Agregado | 9.247.415 | 10.265.947 |
| Pagos Provisionales Mensuales | 3.623.143 | 3.231.848 |
| Otros impuestos | 2.488.637 | 292.648 |
| Convenio por desarrollos inmobiliarios | 615.777 | 543.533 |
| Trabajos solicitados por terceros | 2.676.588 | 983.211 |
| Total corrientes | 18.651.560 | 15.317.187 |
| Asociación Sociedad de Canalistas del Maipo | 7.355.176 | 7.355.177 |
| Convenio por desarrollos inmobiliarios | 686.458 | 1.286.118 |
| Total no corrientes | 8.041.634 | 8.641.295 |

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 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 2022 se acordó y efectuó el siguiente pago de dividendos:

- Con fecha 3 de marzo de 2022 se realizó la Junta Ordinaria de Accionistas, en la cual se acordó el reparto de las utilidades líquidas del ejercicio 2021, las que ascienden a M\$48.989.762. Se deja constancia que, en atención al dividendo provisorio pagado en noviembre del año 2021 que ascendió a M\$20.041.000, la utilidad que se distribuirá asciende a M\$20.490.750, lo que significó un dividendo definitivo de \$20,49075 por acción, que fue exigible a contar del 1 de abril de 2022.
- 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 provisorio 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.

En el periodo 2021 se acordaron y efectuaron los siguientes pagos de dividendos:

- Con fecha 22 de abril de 2021 se realizó la Junta Ordinaria de Accionistas, en la cual se acordó el reparto de las utilidades líquidas del ejercicio 2020, las que ascienden a M\$48.225.127, excluyendo el resultado obtenido por venta de activos, que asciende a M\$3.580.609. Se deja constancia que en atención al dividendo provisorio pagado el 18 de diciembre del año 2020 que ascendió a M\$30.000.000, la utilidad que se distribuirá asciende a M\$32.278.000, correspondiendo M\$14.644.518 al ejercicio 2020 (dividendo adicional) y M\$17.633.482 a utilidades acumuladas (dividendo eventual), lo que significará un dividendo definitivo de \$32,278 por acción, que será exigible a contar del 24 de mayo de 2021.
- Con fecha 22 de octubre de 2021, en sesión extraordinaria N°1/2021, el Directorio de la Sociedad acordó por la unanimidad de sus miembros presentes, distribuir entre los accionistas la suma de M\$20.041.000, en calidad de dividendo provisorio, a cuenta de las utilidades del ejercicio 2021. En razón de lo anterior, el dividendo provisorio número 36 de la Compañía, ascendió a la suma de \$20,041 por acción y fue exigible a partir del 11 de noviembre de 2021.

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

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 junio 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 al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 corresponden a M\$179.264.684 y M\$179.164.900, 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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 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 31 de diciembre de 2022 y 2021 asciende a M\$81.439.777 y M\$83.709.983, durante el año 2021 generó un aumento de valor en M\$2.469.433.

Adicionalmente se considera una reserva de pagos basados en acciones, al 31 de diciembre de 2022 no hay saldos por este concepto y 2021 M\$99.173, explicado en la nota 23.

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

El monto registrado en Reservas en otro resultado integral corresponde al activo no corriente mantenido para la venta al 31 de diciembre de 2022 asciende a M\$(2.171.033), explicado en nota 2.2 W.

Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2021, se efectuaron modificaciones a los parámetros de cálculo en las ganancias y pérdidas actuariales sobre las indemnizaciones, lo cual generó un registro en los resultados acumulados por un monto de M\$1.095.826.

El saldo total de otras reservas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 asciende a M\$81.439.777 y M\$83.709.983 respectivamente

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 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Sociedad | % Participación | | Participaciones no controladoras | | | |
|-----------------------|-----------------|------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | 31-12-2022 | 31-12-2021 | Patrimonio | | Resultado | |
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
| | % | % | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Aguas Andinas S.A. | 49,89766% | 49,89766% | 418.572.272 | 420.397.872 | 42.537.123 | 50.219.265 |
| Aguas Cordillera S.A. | 0,00997% | 0,00997% | 29.573 | 27.498 | 2.140 | 2.005 |
| Totales | | | 418.601.845 | 420.425.370 | 42.539.263 | 50.221.270 |

Nota 23. RESERVA DE PAGOS BASADOS EN ACCIONES

La Sociedad anterior controlador Suez Groupe S.A.S (Francia), ofreció la adquisición de acciones de su propia emisión a los empleados de 25 filiales en varias partes del mundo, en el año 2022 estas acciones fueron liquidadas.

En 2019, SUEZ lanzó un nuevo plan global de acciones para empleados, llamado Sharing. Este programa de emisión de acciones para empleados del Grupo en el mundo es parte de la política para aumentar la participación de los empleados y fortalecer la relación existente entre SUEZ y sus empleados, ofreciéndoles la posibilidad de estar más estrechamente asociados con el crecimiento y desempeño del Grupo. Los efectos de los planes se han registrado según los criterios de la NIIF 2, descritos en la nota de criterios contables letra P.

De acuerdo con esto, en los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se ha reconocido, el gasto devengado por un monto de M\$ (99.191) y M\$26.894 respectivamente, con abono a Reserva de pagos basados en acciones, en conformidad a lo establecido en la NIIF 2.

Nota 24. PERDIDAS POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS DE ACUERDO A NIFF 9

| Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|---------------------|---------------------|
| Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro (Pérdidas por deterioro) determinado de acuerdo con NIFF 9 sobre activos financieros | (13.830.357) | (15.694.733) |
| Totales | (13.830.357) | (15.694.733) |

(*) Corresponde a la provisión de gasto por incobrables. La disminución de esta partida se ve afectada principalmente por la autorización de corte de servicio para clientes morosos (acción restringida durante los inicios de la pandemia). La tasa de incobrables sobre venta de los últimos 4 años sin pandemia fue cercana al 1%, sin embargo a diciembre 2022 esta tasa es de un 2,4%.

Nota 25. INGRESOS ORDINARIOS

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

| Clase de ingresos ordinarios | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos Ordinarios | | |
| Agua Potable | 231.961.337 | 205.176.457 |
| Aguas Servidas | 265.582.171 | 229.804.561 |
| Ingresos no sanitarios | 61.854.474 | 57.657.178 |
| Otros Ingresos sanitarios | 16.067.463 | 13.820.291 |
| Totales | 575.465.445 | 506.458.487 |

Nota 26. OTROS GASTOS POR NATURALEZA

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

| Otros gastos por naturaleza | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Mantenciones y reparaciones de redes | (28.432.484) | (22.284.885) |
| Servicios | (18.573.691) | (14.664.974) |
| Mantenciones de recintos y equipamientos | (13.549.823) | (9.374.852) |
| Costos por trabajos solicitados por terceros | (13.045.871) | (9.452.424) |
| Servicios comerciales | (12.410.819) | (9.110.113) |
| Contribuciones, patentes, seguros y derechos | (10.226.782) | (8.571.439) |
| Arriendos operativos | (8.278.804) | (6.502.180) |
| Operación plantas de tratamiento (*) | (7.554.435) | (28.252.148) |
| Retiro de residuos y lodos | (6.834.463) | (5.687.497) |
| Gastos generales | (6.645.885) | (5.377.270) |
| Otros | (645.930) | (932.873) |
| Totales | (126.198.987) | (120.210.655) |

(*) 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 27. 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 | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Ganancia (pérdida) en venta de activos no corrientes, no mantenidos para la venta | 165.521 | (4.425) |
| Programa de reestructuración organizacional * | (955.903) | (7.155.695) |
| Pérdidas por reemplazos de propiedades, planta y equipo | - | (37.965) |
| Proyectos desechados y boletas en garantía ** | (887.261) | (426.187) |
| Otras ganancias (pérdidas)*** | 155.810 | 11.261.164 |
| Otras ganancias (pérdidas) | (1.521.833) | 3.636.892 |
| Gastos por intereses, Préstamos bancarios | (14.542.284) | (4.005.097) |
| Gastos por intereses, AFR | (7.263.918) | (7.441.134) |
| Gastos por intereses, Bonos | (13.499.791) | (15.189.791) |
| Gastos por intereses, pasivo por arrendamientos | (113.062) | (92.135) |
| Gastos por intereses, otros | (862.819) | (762.909) |
| Gastos por instrumentos de cobertura | - | (186.430) |
| Amortización de costos complementarios relativos a contratos de préstamo | (331.416) | (188.781) |
| Costos financieros | (36.613.290) | (27.866.277) |
| Ingresos por intereses | 19.478.733 | 3.553.303 |
| Ganancia en el rescate y extinción de deuda | 1.546.480 | 1.529.364 |
| Ingresos financieros | 21.025.213 | 5.082.667 |

*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. En el año 2021 se incluyen gastos adicionales incurridos en el plan de implementación estratégico de la compañía.

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

*** Al 31 de diciembre de 2021, el saldo corresponde principalmente a una reversa de provisión de contingencia asociada al contrato de venta de ESSAL por M\$10.750.000, debido al término del proceso de caducidad de la concesión de Osorno

Nota 28. GANANCIAS (PÉRDIDAS) DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA

El detalle producido por las diferencias de cambio al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

| Rubro | Moneda | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|--------|-------------------|-------------------|
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | EUR | (10.607) | (10.245) |
| Total variación por activos | | (10.607) | (10.245) |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | EUR | (13.974) | (20.980) |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | USD | (828.948) | 842.588 |
| Total variación por pasivos | | (842.922) | 821.608 |
| | | | |
| Utilidad (pérdida) por diferencia de cambio | | (853.529) | 811.363 |

Nota 29. RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE

La composición de los resultados por unidades de reajustes correspondientes a los ejercicios terminados al 3 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

| Rubro | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|----------------------|---------------------|
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas | 1.396 | (389.329) |
| Activos por impuestos corrientes | 2.399.765 | 2.048.645 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 420.690 | 407.724 |
| Total variación por activos | 2.821.851 | 2.067.040 |
| Otros pasivos financieros | (116.751.379) | (56.745.202) |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | (1.288.534) | (262.710) |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas | (28.638) | (25.205) |
| Otros pasivos no financieros | (6.038) | (3.102) |
| Total variación por pasivos | (118.074.589) | (57.036.219) |
| Pérdida por unidad de reajuste | (115.252.738) | (54.969.179) |

Nota 30. 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., Hidrogística S.A. y Aguas del Maipo S.A.

| Totales sobre información general sobre resultados | 31-12-2022 | | 31-12-2021 | |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Agua | No Agua | Agua | No Agua |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Ingresos de las actividades ordinarias procedentes de clientes externos | 540.270.195 | 35.195.250 | 475.494.190 | 30.965.443 |
| Ingresos de las actividades ordinarias entre segmentos | 898.163 | 6.002.529 | 606.007 | 4.615.666 |
| Subtotal ingresos de actividades ordinarias procedentes de clientes externos y transacciones con otros segmentos de operación de la misma entidad | 541.168.358 | 41.197.779 | 476.100.197 | 35.581.109 |
| Materias primas y consumibles utilizados | (68.495.199) | (11.481.885) | (43.200.272) | (11.528.125) |
| Gastos por beneficios a los empleados | (54.987.019) | (11.411.221) | (45.554.510) | (9.555.825) |
| Gastos de la operación | (120.199.719) | (11.199.232) | (120.028.807) | (7.806.273) |
| Depreciaciones y amortizaciones | (72.764.097) | (2.091.863) | (67.120.199) | (2.119.231) |
| Otras ganancias y gastos | (13.722.028) | (108.329) | (11.160.629) | (28.474) |
| Ingresos financieros | (1.094.059) | (383.505) | 3.687.752 | (13.642) |
| Costos financieros | 21.455.953 | 131.931 | 5.134.105 | 16.320 |
| Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor, determinado de acuerdo a NIFF 9 | (36.535.307) | (701.572) | (27.793.944) | (145.059) |
| Resultado por unidades de reajuste y diferencia de cambio | (116.380.641) | 274.146 | (54.261.778) | 106.705 |
| Ganancia (pérdida) antes de impuestos | 78.446.242 | 4.226.249 | 115.801.915 | 4.507.505 |
| Gasto (Ingreso) sobre impuesto a la renta | 2.935.457 | (357.074) | (19.007.029) | (655.857) |
| Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas | - | - | - | - |
| Ganancia del segmento | 81.381.699 | 3.869.175 | 96.794.886 | 3.851.648 |
| Ganancia del segmento atribuibles a los propietarios de la controladora | 81.379.559 | 3.869.175 | 96.792.881 | 3.851.648 |
| Ganancia (pérdida) del segmento atribuibles a participaciones no controladoras | 2.140 | - | 2.005 | - |

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

| Totales sobre información general sobre activos, pasivos y patrimonio | 31-12-2022 | | 31-12-2021 | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Agua | No Agua | Agua | No Agua |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Activos corrientes | 311.902.530 | 23.637.971 | 272.278.299 | 21.331.791 |
| Activos no corrientes | 2.034.026.768 | 22.857.083 | 1.926.039.289 | 21.408.522 |
| Total Activos | 2.345.929.298 | 46.495.054 | 2.198.317.588 | 42.740.313 |
| Pasivos corrientes | 268.938.005 | 16.769.479 | 244.147.834 | 15.577.669 |
| Pasivos no corrientes | 1.265.298.049 | 2.527.723 | 1.136.953.787 | 1.830.898 |
| Total Pasivos | 1.534.236.054 | 19.297.202 | 1.381.101.621 | 17.408.567 |
| Patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora | 811.663.671 | 27.197.852 | 817.188.469 | 25.331.746 |
| Participaciones no controladoras | 29.573 | - | 27.498 | - |
| Total Patrimonio | 811.693.244 | 27.197.852 | 817.215.967 | 25.331.746 |
| Total de Patrimonio y Pasivos | 2.345.929.298 | 46.495.054 | 2.198.317.588 | 42.740.313 |

| Estado Flujo Efectivo | 31-12-2022 | | 31-12-2021 | |
|---|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | Agua | No Agua | Agua | No Agua |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 244.292.101 | 610.690 | 228.317.309 | 5.381.912 |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión | (163.977.598) | (910.290) | (156.405.754) | (2.200.085) |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación | (61.180.505) | (3.012.820) | (84.945.654) | (1.580.000) |

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 afectas a reajuste para reflejar servicios adicionales o mejores estándares previamente autorizados por la SISS.

Las tarifas vigentes para el periodo 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 1° 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 2021) 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 2021) 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 junio 2021 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 | marzo 2021, agosto 2021, noviembre 2021, febrero 2022, mayo 2022, julio 2022 y septiembre 2022 |
| Grupo 2 | marzo 2021, julio 2021, octubre 2021, enero 2022 abril 2022, junio 2022 y septiembre 2022 |
| Aguas Cordillera S.A. | |
| | mayo 2021, septiembre 2021, diciembre 2021, marzo 2022, junio 2022 y septiembre 2022 |
| Aguas Manquehue S.A. | |
| Santa María | junio 2021, septiembre 2021, diciembre 2021, marzo 2022, junio 2022 y septiembre 2022 |
| Los Trapenses | junio 2021, septiembre 2021, diciembre 2021, marzo 2022, junio 2022, agosto 2022 y septiembre 2022 |
| Chamisero | julio 2021, octubre 2021, enero 2022, abril 2022, junio 2022, agosto 2022 y septiembre 2022 |
| Chicureo | junio 2021, septiembre 2021, diciembre 2021, febrero 2022, mayo 2022, julio 2022 y septiembre 2022 |
| Valle Grande 3 | octubre 2021, enero 2022, abril 2022, junio 2022 y septiembre 2022 |

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) |
| | Tratamiento de Nitrógeno La Farfana (marzo 2021) |
| Aguas Cordillera S.A. | |
| | Obras de seguridad (septiembre 2021) |

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 | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Ingresos de las actividades ordinarias de los segmentos | 582.366.137 | 511.681.307 |
| Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos | - | (1.146) |
| Eliminación de las actividades ordinarias entre segmentos | (6.900.692) | (5.221.674) |
| Ingresos de actividades ordinarias | 575.465.445 | 506.458.487 |

| Conciliación de ganancia | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Consolidación ganancia (pérdida) totales de los segmentos | 85.248.734 | 100.644.530 |
| Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos | (1.391.455) | (1.435.543) |
| Consolidación de eliminación de ganancia (pérdida) entre segmentos | 2.140 | 2.005 |
| Consolidación de ganancia (pérdida) | 83.859.419 | 99.210.992 |

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 | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Conciliación de activos | | |
| Consolidación activos totales de los segmentos | 2.392.424.352 | 2.241.057.901 |
| Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos | 272.580.635 | 272.600.635 |
| Eliminación de las cuentas entre segmentos | (13.074.792) | (11.836.291) |
| Total Activos | 2.651.930.195 | 2.501.822.245 |
| Conciliación de pasivos | | |
| Consolidación pasivos totales de los segmentos | 1.553.533.256 | 1.398.510.188 |
| Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos | 1.075.438 | 758.108 |
| Eliminación de las cuentas entre segmentos | (13.074.792) | (11.836.291) |
| Total Pasivos | 1.541.533.902 | 1.387.432.005 |
| Conciliación de patrimonio | | |
| Consolidación patrimonios totales de los segmentos | 838.861.523 | 842.520.215 |
| Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos | (147.067.075) | (148.555.345) |
| Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora | 691.794.448 | 693.964.870 |

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 | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|--------------------|--------------------|
| Consolidación de los flujos operacionales de los segmentos | 244.902.791 | 233.699.221 |
| Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos | (1.845.373) | (1.253.422) |
| Eliminación de las cuentas entre segmentos | (2.000.000) | (2.500.000) |
| Total flujos operacionales | 241.057.418 | 229.945.799 |

| Conciliación de los flujos de inversión de los segmentos | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|----------------------|----------------------|
| Consolidación de los flujos de inversión de los segmentos | (164.887.888) | (158.605.839) |
| Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos | - | 14.756 |
| Eliminación de las cuentas entre segmentos | (1.012.820) | 920.000 |
| Total flujos de inversión | (165.900.708) | (157.671.083) |

| Conciliación de los flujos de financiación de los segmentos | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---|---------------------|---------------------|
| Consolidación de los flujos financieros de los segmentos | (64.193.325) | (86.525.654) |
| Eliminación de cuentas de la sede corporativa con los segmentos | 2.010.783 | (735.035) |
| Eliminación de las cuentas entre segmentos | 3.012.820 | 1.580.000 |
| Total flujos de financiación | (59.169.722) | (85.680.689) |

Información sobre los principales clientes

Principales clientes del segmento agua:

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

Principales clientes del segmento no agua:

- | | |
|--|---|
| - Papeles Cordillera S.A. | - Soprole S.A. |
| - EME Servicios Generales Ltda. | - Echeverría Izquierdo Ingeniería y Construcción S.A. |
| - Inmobiliaria Constructora Nueva Pacífico | - Constructora Pérez y Gómez Ltda. |
| - Cartulinas CMPC S.A. | - Agroindustrial El Paico S.A. |
| - Watt's 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 Hidrogística S.A.).
- Proyectos energéticos (filial Aguas del Maipo S.A.).

Nota 31. 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 | | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-----------|---------------|---------------|
| Ganancia atribuible a los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora | M\$ | 41.329.555 | 48.989.722 |
| Resultados disponibles para accionistas comunes, básicos | M\$ | 41.329.555 | 48.989.722 |
| Promedio ponderado de número de acciones, básico | | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 |
| Ganancia por acción | \$ | 41,330 | 48,990 |

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 32. 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 31 de diciembre de 2022

| 31-12-2022 | Activos corrientes | Activos no corrientes | Pasivos corrientes | Pasivos no corrientes | Patrimonio |
|---------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-------------|
| Filiales | 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 |
| EcoRiles S.A. | 9.093.880 | 1.191.473 | 3.775.734 | 132.773 | 6.376.846 |
| Hidrogística S.A. | 5.577.611 | 3.649.806 | 4.370.914 | 1.035.969 | 3.820.534 |
| Análisis 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 31 de diciembre de 2022

| 31-12-2022 | Resultado del periodo | Ingresos ordinarios | Gastos operacionales | Otros (gastos) ingresos netos |
|---------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Filiales | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Aguas Andinas S.A. | 85.248.734 | 477.387.928 | (280.337.168) | (111.802.026) |
| Aguas Cordillera S.A. | 21.462.611 | 63.829.589 | (41.771.313) | (595.665) |
| Aguas Manquehue S.A. | 3.913.482 | 19.909.408 | (14.296.120) | (1.699.806) |
| EcoRiles S.A. | 2.570.717 | 20.734.925 | (17.510.815) | (653.393) |
| Hidrogística S.A. | (65.444) | 9.232.759 | (9.146.134) | (152.069) |
| Análisis Ambientales S.A. | 1.399.545 | 11.954.333 | (10.365.726) | (189.062) |
| Aguas del Maipo S.A. | (35.643) | 2.210.867 | (2.096.630) | (149.880) |

Información financiera resumida de Filiales (Estado de Situación Financiera) al 31 de diciembre de 2021

| 31-12-2021 | Activos corrientes | Activos no corrientes | Pasivos corrientes | Pasivos no corrientes | Patrimonio |
|---------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|
| Filiales | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Aguas Andinas S.A. | 291.908.859 | 1.807.080.049 | 207.806.914 | 1.048.661.779 | 842.520.215 |
| Aguas Cordillera S.A. | 17.695.805 | 384.780.300 | 62.258.930 | 64.406.394 | 275.810.781 |
| Aguas Manquehue S.A. | 6.712.447 | 97.973.115 | 18.120.800 | 23.885.615 | 62.679.147 |
| EcoRiles S.A. | 8.208.979 | 916.833 | 3.167.122 | 44.354 | 5.914.336 |
| Hidrogística S.A. | 5.670.967 | 2.525.143 | 3.493.377 | 966.417 | 3.736.316 |
| Análisis Ambientales S.A. | 4.739.859 | 6.240.863 | 1.912.185 | 818.268 | 8.250.269 |
| Aguas del Maipo S.A. | 2.316.241 | 11.725.683 | 6.609.241 | 1.859 | 7.430.824 |

Información financiera resumida de Filiales (Estado de resultado Integral) al 31 de diciembre de 2021

| 31-12-2021 | Resultado del periodo | Ingresos ordinarios | Gastos operacionales | Otros Gastos (-) / Ingresos Netos (+) |
|---------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--|
| Filiales | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Aguas Andinas S.A. | 100.644.529 | 417.930.348 | (255.352.037) | (61.933.782) |
| Aguas Cordillera S.A. | 20.113.674 | 57.095.438 | (37.609.591) | 627.827 |
| Aguas Manquehue S.A. | 4.471.850 | 19.243.191 | (12.271.568) | (2.499.773) |
| EcoRiles S.A. | 2.196.969 | 17.157.185 | (14.103.627) | (856.589) |
| Hidrogística S.A. | 493.066 | 10.088.904 | (9.818.452) | 222.614 |
| Análisis Ambientales S.A. | 1.233.027 | 10.069.396 | (8.406.320) | (430.049) |
| Aguas del Maipo S.A. | (71.414) | 896.583 | (1.340.489) | 372.492 |

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% |
| Porcentaje sobre valores consolidados al 31 de diciembre de 2022 | | | |
| Margen de contribución | 79,72% | 12,58% | 3,13% |
| Propiedades, planta y equipo | 81,77% | 13,35% | 4,28% |
| Resultado del periodo | 69,17% | 25,18% | 3,65% |

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 33. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Informaciones a 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 ejercicio 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 remanente 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.

Periodo proyección: 19 años más perpetuidad. El periodo 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 periodo, 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 y 2021 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 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se han registrado deterioro en los activos, así como tampoco existen indicios de esto.

COVID-19: la compañía no presenta indicios de deterioro, debido a que la sociedad provee servicios básicos bajo un régimen de concesiones, por lo cual el Grupo no ha tenido impactos significativos en sus estados financieros producto de la pandemia del COVID-19.

Nota 34. 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\$52.998.280 y M\$41.809.342 al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente.

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

| Acreeedor de la Garantía | Nombre Deudor | Tipo de Garantía | 31-12-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| ASOCIACION DE CANALISTAS DEL MAIPO | A. Andinas S.A. | Boleta | 10.372.796 | 8.822.693 |
| SERVIU METROPOLITANO | A. Andinas S.A. | Boleta | 15.968.890 | 16.764.697 |
| S.I.S.S. | A. Andinas S.A. | Boleta | 8.754.888 | 3.125.083 |
| SERVIU METROPOLITANO | A. Cordillera S.A. | Boleta | 2.319.642 | - |
| S.I.S.S. | A. Cordillera S.A. | Boleta | 1.934.695 | 1.707.715 |
| MUNICIPALIDAD DE VITACURA | A. Andinas S.A. | Boleta | 1.875.633 | 1.273.264 |
| ECOMETALES LIMITED AGENCIA EN | Anam S.A. | Boleta | 1.766.227 | 1.561.998 |
| CONDOMINIO CUMBRES DEL CONDOR | A.Manquehue S.A. | Boleta | 1.150.271 | 1.127.727 |
| MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS | A. Cordillera S.A. | Boleta | 900.586 | 388.252 |
| MUNICIPALIDAD DE LA FLORIDA | A. Andinas S.A. | Boleta | 602.017 | 562.439 |
| MUNICIPALIDAD DE VITACURA | A. Cordillera S.A. | Boleta | 522.522 | 461.219 |
| AGUAS ANTOFAGASTA | Anam S.A. | Boleta | 373.096 | - |
| PROLESUR S.A. | Ecoriles S.A. | Boleta | 216.370 | - |
| SUPERINTENDENCIA DEL MEDIO AMBIENTE | Anam S.A. | Boleta | 180.611 | - |
| SERVIU METROPOLITANO | Gest. y Serv. S.A. | Boleta | 175.555 | - |
| SOCIEDAD ANONIMA VIÑA SANTA RITA | Ecoriles S.A. | Boleta | 172.635 | - |
| DIRECCION OBRAS HIDRAULICAS (MOP) | A. Cordillera S.A. | Boleta | 171.000 | 171.000 |
| MUNICIPALIDAD DE LAS CONDES | A. Cordillera S.A. | Boleta | 147.699 | 15.496 |
| MUNICIPALIDAD DE PROVIDENCIA | A. Andinas S.A. | Boleta | 107.159 | 47.293 |
| FERROCARRILES DEL ESTADO | A. Andinas S.A. | Boleta | 105.333 | - |
| ASOCIACION DE CANALISTAS DE LA PINTANA | A. Andinas S.A. | Boleta | 91.289 | - |
| COMITE INNOVA CHILE | A. Andinas S.A. | Boleta | 78.302 | 172.731 |
| MUNICIPALIDAD DE LO BARNECHEA | A. Cordillera S.A. | Boleta | 70.222 | 61.983 |
| MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS (MOP) | A. Andinas S.A. | Boleta | 66.711 | 58.884 |
| MUNICIPALIDAD DE PEÑALOLEN | A. Andinas S.A. | Boleta | 57.014 | 50.325 |
| EMBOTELLADORAS CHILENAS UNIDAS | Ecoriles S.A. | Boleta | 52.923 | 52.923 |
| MUNICIPALIDAD DE LA REINA | A. Andinas S.A. | Boleta | 52.666 | 46.488 |
| SOC CONTRACTUAL MINERA EL ABRA | Anam S.A. | Boleta | 43.362 | 11.839 |
| MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO | A. Andinas S.A. | Boleta | 32.653 | 28.822 |
| DIRECCION GENERAL DEL TERRITOR | Anam S.A. | Boleta | 30.000 | 30.000 |
| SALFA MONTAJES S.A. | Ecoriles S.A. | Boleta | 21.957 | 21.957 |
| ECOMETALES LIMITED AGENCIA | Anam S.A. | Boleta | 17.555 | 15.496 |
| DIR. GRAL. AERONAUTICA CIVIL | A. Andinas S.A. | Boleta | 14.044 | 12.397 |
| SERVIU METROPOLITANO | A.Manquehue S.A. | Boleta | 14.044 | 38.208 |
| CMPC PULP SPA | Anam S.A. | Boleta | 11.709 | 10.335 |
| MUNICIPALIDAD DE SAN BERNARDO | A. Andinas S.A. | Boleta | 10.533 | - |
| CONSTRUCTORA SAN FRANCISCO | A. Andinas S.A. | Boleta | - | 154.959 |
| DIRECCION OBRAS HIDRAULICAS (MOP) | A. Andinas S.A. | Boleta | - | 190.169 |
| MUNICIPALIDAD DE ÑUÑO A | A. Andinas S.A. | Boleta | - | 290.775 |
| ASOCIACION DE CANALISTAS DEL MAIPO | A.Manquehue S.A. | Boleta | - | 38.450 |
| MUNICIPALIDAD DE VITACURA | A.Manquehue S.A. | Boleta | - | 113.820 |
| SOC DE EXPLORACION Y DESARROLLO MINERO | Anam S.A. | Boleta | - | - |
| Totales | | | 48.482.609 | 37.429.437 |

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) aquellas 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 31 de diciembre de 2022: corresponde al nivel máximo de 2 veces, siendo la inflación acumulada un 69,6%.

Nivel de endeudamiento al 31 de diciembre de 2022: 1,84

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) aquellas 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 31 de diciembre de 2022: 2,50 veces, siendo la inflación acumulada un 69,6%.

Nivel de endeudamiento neto al 31 de diciembre de 2022: 1,62

Al 31 de diciembre de 2022, las tablas para la determinación de los Niveles de Endeudamientos neto son las siguientes:

| Nivel de Endeudamiento | 31-12-2022 | |
|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | M\$ | |
| | Bonos M, P, Q, S, U, V, W, X, Z y AA | Bonos AC, AD y AE |
| Pasivos corrientes totales | 265.797.147 | 265.797.147 |
| Pasivos no corrientes totales | 1.274.661.314 | 1.274.661.314 |
| Total pasivos NIIF | 1.540.458.461 | 1.540.458.461 |
| Efectivo y equivalente al efectivo | - | (179.335.341) |
| Garantías con terceros | 1.140.565 | 1.140.565 |
| Total pasivos exigibles | 1.541.599.026 | 1.362.263.685 |
| Total Activos | 2.379.349.560 | 2.379.349.560 |
| Total pasivos no corrientes | (265.797.147) | (265.797.147) |
| Total pasivos no corrientes | (1.274.661.314) | (1.274.661.314) |
| Patrimonio neto total | 838.891.099 | 838.891.099 |
| | | |
| Nivel de endeudamiento | 1,84 | 1,62 |

- 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 tratare de aportes o transferencias de activos esenciales a Sociedades Filiales.

La Sociedad cumple con todas las exigencias establecidas en los contratos de bonos al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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:

- 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 31 de diciembre de 2022, la variación del límite del nivel de endeudamiento asciende a 2,50 veces, siendo la inflación acumulada un 69,6%. 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) aquellas 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 Finalmente al 31 de diciembre de 2022, el nivel de endeudamiento neto asciende a 1,52 veces.
- Prohibición de enajenar o perder la titularidad de activos esenciales, salvo que se tratare de aportes o transferencias de activos esenciales a Sociedades Filiales.
- 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 31 de diciembre de 2022, la variación del límite del nivel de endeudamiento asciende a 2,50 veces, siendo la inflación acumulada un 69,6%. 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. Finalmente, al 31 de diciembre de 2022, el nivel de endeudamiento neto asciende a 1,52 veces.
- 2) Prohibición de enajenar o perder la titularidad de activos esenciales, salvo que se tratare 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 31 de diciembre de 2022, la tabla para la determinación de los Niveles de Endeudamientos netos es la siguiente:

| Nivel de Endeudamiento | 31-12-2022 M\$ | |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| | Banco BCI/ Banco de Chile | Banco Scotiabank/ Banco BICE e Itaú |
| Pasivos corrientes totales | 265.797.147 | 265.797.147 |
| Pasivos no corrientes totales | 1.274.661.314 | 1.274.661.314 |
| Total pasivos NIIF | 1.540.458.461 | 1.540.458.461 |
| Efectivo y equivalente al efectivo | (179.335.341) | (179.335.341) |
| Garantías con terceros | 1.140.565 | - |
| Total pasivos exigibles | 1.362.263.685 | 1.361.123.120 |
| Total activos | 2.379.349.560 | 2.379.349.560 |
| Total pasivos corrientes | (265.797.147) | (265.797.147) |
| Total pasivos no corrientes | (1.274.661.314) | (1.274.661.314) |
| Patrimonio neto total | 838.891.099 | 838.891.099 |
| Nivel de endeudamiento | 1,62 | 1,62 |

La sociedad cumple con todas las restricciones por préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

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 31 de diciembre de 2022, la variación del límite del nivel de endeudamiento asciende a 2,50 veces, siendo la inflación acumulada un 69,6%. 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. Al 31 de diciembre de 2022, el nivel de endeudamiento asciende a 0,53 veces.

| Nivel de Endeudamiento | 31-12-2022 M\$ |
|------------------------------------|--------------------|
| Pasivos corrientes totales | 79.548.322 |
| Pasivos no corrientes totales | 80.561.550 |
| Total pasivos NIIF | 160.109.872 |
| Efectivo y equivalente al efectivo | (3.138.030) |
| Total pasivos exigibles | 156.971.842 |
| Total activos | 456.733.495 |
| Total pasivos corrientes | (79.548.322) |
| Total pasivos no corrientes | (80.561.550) |
| Patrimonio neto total | 296.623.623 |
| | |
| Nivel de endeudamiento | 0,53 |

- 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 ejercicio, más amortización de Activos Intangibles y Gastos Financieros Netos como la diferencia en valor absoluto entre la cuenta Costos Financieros e Ingresos Financieros. Al 31 de diciembre de 2022, la razón de cobertura asciende a 11,08 veces

| Cobertura de Gastos Financieros | 31-12-2022 M\$ |
|---|--------------------|
| Ganancias (Pérdidas) de actividades Operacionales | 27.280.559 |
| Gasto por depreciación y amortización | 8.842.032 |
| Ebitda | 36.122.591 |
| Ingresos financieros | 1.444.607 |
| Costos Financieros | (4.704.384) |
| Gastos Financieros Netos | (3.259.777) |
| | |
| Cobertura Gastos Financieros | 11,08 |

La sociedad cumple con todas las restricciones por préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

3) Caucciones obtenidas de terceros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad ha recibido documentos en garantía por M\$32.439.523 y M\$ 68.584.409 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 31 de diciembre de 2022, se resumen a continuación:

| Contratista o Proveedor | sociedad | 31-12-2022 M\$ | Fecha vencimiento |
|---|-----------------------|-------------------|----------------------|
| I C M S.A. | Aguas Andinas S.A. | 117.296 | 02-01-2023 |
| ALD AUTOMOTIVE LIMITADA | Aguas Andinas S.A. | 126.481 | 03-01-2023 |
| GESTION Y SERVICIOS S.A. | Aguas Andinas S.A. | 116.854 | 04-01-2023 |
| INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA | Aguas Andinas S.A. | 122.272 | 16-01-2023 |
| HUBER LATIN AMERICA Y CIA LTDA | Aguas Andinas S.A. | 166.005 | 28-02-2023 |
| FAST SOLUCIONES CONSTRUCCIONES LIM | Aguas Andinas S.A. | 231.149 | 18-03-2023 |
| EUGENIO PATRICIO TOLEDO FUENTES EIR | Aguas Andinas S.A. | 123.883 | 31-03-2023 |
| DALCO INGENIERIA LTDA. | Aguas Andinas S.A. | 221.899 | 28-08-2023 |
| INLAC S.A. | Aguas Andinas S.A. | 124.080 | 31-08-2023 |
| DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA | Aguas Andinas S.A. | 129.023 | 17-10-2023 |
| SUEZ MEDIOAMBIENTE CHILE S.A. | Aguas Andinas S.A. | 120.891 | 02-01-2024 |
| CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA | Aguas Andinas S.A. | 297.006 | 15-03-2024 |
| MONTAJES ALMONACID SPA | Aguas Andinas S.A. | 123.028 | 12-04-2024 |
| PETRA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS G | Aguas Andinas S.A. | 109.979 | 29-08-2024 |
| ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA. | Aguas Andinas S.A. | 1.035.320 | 05-09-2024 |
| MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION | Aguas Andinas S.A. | 104.755 | 14-11-2024 |
| INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA | Aguas Andinas S.A. | 570.962 | 05-12-2024 |
| CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA | Aguas Andinas S.A. | 168.614 | 18-07-2026 |
| EL PENON SPA | Aguas Andinas S.A. | 105.333 | 04-01-2023 |
| CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA | Aguas Andinas S.A. | 119.395 | 10-01-2023 |
| INMOBILIARIA VIVIENDAS 2000 SPA | Aguas Andinas S.A. | 181.102 | 12-01-2023 |
| DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA | Aguas Andinas S.A. | 139.092 | 19-01-2023 |
| ARRIGONI INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A. | Aguas Andinas S.A. | 392.611 | 31-01-2023 |
| INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA | Aguas Andinas S.A. | 131.173 | 10-02-2023 |
| INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA | Aguas Andinas S.A. | 115.657 | 10-02-2023 |
| CONSTRUCTORA ROMERAL SPA | Aguas Andinas S.A. | 117.622 | 28-02-2023 |
| C. DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S.A. | Aguas Andinas S.A. | 590.385 | 06-03-2023 |
| FCC CONSTRUCCION S.A. | Aguas Andinas S.A. | 261.823 | 20-03-2023 |
| EMPRESA CONST. COTA MIL LTDA. | Aguas Andinas S.A. | 140.444 | 31-03-2023 |
| INMOBILIARIA VIVIENDAS 2000 SPA. | Aguas Andinas S.A. | 372.176 | 24-04-2023 |
| INMOBILIARIA POCURO S.A. | Aguas Andinas S.A. | 175.555 | 25-04-2023 |
| DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA | Aguas Andinas S.A. | 109.634 | 28-04-2023 |
| INMOBILIARIA VIVIENDAS 2000 SPA | Aguas Andinas S.A. | 140.444 | 29-05-2023 |
| TELEFONICA EMPRESAS CHILE S.A. | Aguas Andinas S.A. | 111.618 | 30-05-2023 |
| CENTURYLINK CHILE S.A. | Aguas Andinas S.A. | 325.142 | 31-05-2023 |
| I C M S.A. | Aguas Andinas S.A. | 389.556 | 08-06-2023 |
| AUTORENTAS DEL PACIFICO SPA | Aguas Andinas S.A. | 124.995 | 31-07-2023 |
| COBRA MONTAJES, SERVICIOS Y AGUA LT | Aguas Andinas S.A. | 121.528 | 17-08-2023 |
| CENCOSUD SHOPPING S.A. | Aguas Andinas S.A. | 421.332 | 02-09-2023 |
| DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA | Aguas Andinas S.A. | 126.958 | 04-09-2023 |
| INMOB. Y COMERCIAL QUILICURA LTDA. | Aguas Andinas S.A. | 491.554 | 14-10-2023 |
| CONSORCIO AQUOMBIENTE - EDAM | Aguas Andinas S.A. | 2.474.572 | 31-10-2023 |
| ECHEVERRIA IZQUIERDO ING. Y CONSTRU | Aguas Andinas S.A. | 696.897 | 20-11-2023 |
| INMOBILIARIA BUIIN S.A. | Aguas Andinas S.A. | 202.345 | 14-12-2023 |
| CONSTRUCTORA MALPO SPA. | Aguas Andinas S.A. | 242.582 | 29-12-2023 |
| AES GENER S.A. | Aguas Andinas S.A. | 1.193.773 | 01-02-2024 |
| AGBAR SOLUTIONS CHILE LTDA. | Aguas Andinas S.A. | 821.597 | 31-03-2024 |
| CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA | Aguas Andinas S.A. | 264.721 | 30-06-2024 |
| DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA | Aguas Andinas S.A. | 142.566 | 19-07-2024 |
| INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA | Aguas Andinas S.A. | 637.278 | 18-10-2024 |
| INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA | Aguas Andinas S.A. | 280.888 | 31-10-2024 |
| GESTION Y SERVICIOS S.A. | Aguas Andinas S.A. | 216.421 | 04-11-2024 |
| DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA | Aguas Andinas S.A. | 104.111 | 21-11-2024 |
| SERV DE REHABILITACION INDUSTRIAL | Aguas Andinas S.A. | 360.174 | 12-01-2025 |
| CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA | Aguas Andinas S.A. | 127.686 | 10-02-2025 |
| GESTION Y SERVICIOS S.A. | Aguas Andinas S.A. | 362.090 | 06-03-2025 |
| DEGREMONT LIMITADA | Aguas Andinas S.A. | 155.717 | 07-04-2025 |
| MARKETING RELACIONAL UPCOM LTDA. | Aguas Andinas S.A. | 351.110 | 31-10-2025 |
| MOTOROLA CHILE S.A. | Aguas Andinas S.A. | 971.170 | 01-12-2025 |
| GESTION Y SERVICIOS S.A. | Aguas Andinas S.A. | 140.444 | 01-12-2025 |
| TRANSPORTE CENTRO SUR-NORTE S.A. | Aguas Andinas S.A. | 118.738 | 30-10-2026 |
| TRANSPORTE CENTRO SUR-NORTE S.A. | Aguas Andinas S.A. | 253.567 | 17-11-2026 |
| XYLEM WATER SOLUTIONS CHILE S.A. | Aguas Andinas S.A. | 114.967 | 15-06-2024 |
| HRI S.A. | Aguas Andinas S.A. | 214.932 | 28-04-2023 |
| 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 |
| INLAC S.A. | Aguas Cordillera S.A. | 220.961 | 31-01-2024 |
| QUEVEDO INGENIERIA S.A. | Aguas Cordillera S.A. | 109.065 | 09-09-2024 |
| CONSORCIO BAPA GRAMATEC SPA | Aguas Cordillera S.A. | 1.015.541 | 31-01-2023 |
| INLAC S.A. | Aguas Cordillera S.A. | 201.675 | 28-02-2023 |
| CONSTRUCTORA VESPUCCIO ORIENTE S.A. | Aguas Cordillera S.A. | 288.261 | 31-03-2023 |
| ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA. | Aguas Cordillera S.A. | 207.049 | 22-08-2023 |
| ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA. | Aguas Cordillera S.A. | 552.675 | 30-12-2023 |
| CONSORCIO BAPA GRAMATEC SPA | Aguas Cordillera S.A. | 380.227 | 24-09-2024 |
| INLAC S.A. | Aguas Manquehue S.A. | 107.581 | 11-10-2024 |
| INMOBILIARIA LOS HUANALES S.A. | Aguas Manquehue S.A. | 1.263.995 | 10-06-2023 |
| EL CHAMISERO INMOBILIARIA S.A. | Aguas Manquehue S.A. | 157.999 | 30-12-2024 |
| Totales | | 24.464.023 | |

Nota 35. COSTOS DE FINANCIAMIENTO CAPITALIZADOS

El detalle de los costos de financiamiento capitalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

Información a revelar sobre costos por intereses capitalizados

| Costos por intereses capitalizados, propiedades, planta y equipo | | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-----|------------|------------|
| Tasa de capitalización de costos por intereses capitalizados, propiedades, planta y equipo | % | 14,74% | 7,51% |
| Importe de los costos por intereses capitalizados, propiedades, planta y equipo | M\$ | 10.441.008 | 6.197.487 |

Nota 36. 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 | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Ampliación y Mejoras PTAS Buin Maipo | 156.892 | 1.413 |
| Ampliación y Mejoras PTAS Canelo-Vertientes-La Obra | 87.804 | 13.567 |
| Ampliación y Mejoras PTAS El Monte | 124 | 155 |
| Ampliación y Mejoras PTAS Paine | 664.014 | 37.857 |
| Ampliación y Mejoras PTAS Pomaire | 89.068 | 58.542 |
| Ampliación y Mejoras PTAS Talagante | 58.215 | 21.243 |
| Ampliación y Mejoras PTAS x Otras Localidades | 64.344 | 4.803 |
| Mejora y renovación equipos e instalaciones | 24.011 | - |
| Mejora y renovación equipos e instalaciones depuración | 2.069.240 | 2.318.140 |
| Planta La Farfana | 5.294.580 | 6.700.510 |
| Planta Mapocho - Trebal | 5.439.719 | 13.217.255 |
| Plataforma externa manejo y disposición lodos El Rutal | 752.536 | 76.054 |
| Totales | 14.700.547 | 22.449.539 |

Aguas Manquehue S.A.

| Nombre Proyecto | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|---------------|---------------|
| | M\$ | M\$ |
| Mejora y renovación equipos e instalaciones depuración | 33.745 | 20.758 |
| Totales | 33.745 | 20.758 |

Inversión proyectada en medioambiente para el ejercicio 2023:

| Sociedad | M\$ |
|----------------------|-------------------|
| Aguas Andinas S.A. | 14.588.701 |
| Aguas Manquehue S.A. | 18.787 |
| Total | 14.607.488 |

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 37. 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 otros hechos posteriores que afecten la situación financiera al 31 de diciembre de 2022.

* * * * *