

Estados financieros consolidados intermedios

Por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023

AGUAS ANDINAS S.A. Y FILIALES

El presente documento consta de:

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

Estados Financieros Consolidados Intermedios

AGUAS ANDINAS S.A. Y FILIALES

31 de marzo de 2024 y 2023

Estados de Situación Financiera Consolidados Intermedios
Al 31 de marzo de 2024 (no auditados) y 31 de diciembre de 2023
(Miles de pesos - M\$)

ACTIVOS	Nota	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	93.443.367	109.156.681
Otros activos financieros	11	6.745.327	-
Otros activos no financieros	10	6.227.902	7.180.555
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	141.236.310	132.007.468
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	6	45.529	14.381
Inventarios	7	12.744.522	12.812.483
Activos por impuestos corrientes	8	10.492.977	13.829.428
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		270.935.934	275.000.996
Activos no corrientes mantenidos para la venta	9	-	3.414
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		270.935.934	275.004.410
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros activos financieros	11	7.895.863	7.895.863
Otros activos no financieros	10	1.880.605	1.481.897
Derechos por cobrar	5	3.798.350	3.778.724
Activos intangibles distintos de la plusvalía	12	231.000.327	231.747.713
Plusvalía	13	33.823.049	33.823.049
Propiedades, plantas y equipos	14	1.813.521.728	1.805.370.932
Activos por derecho de uso	15	3.800.381	4.307.072
Activos por impuestos diferidos	16	61.058.247	59.938.069
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		2.156.778.550	2.148.343.319
TOTAL DE ACTIVOS		2.427.714.484	2.423.347.729

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



Estados de Situación Financiera Consolidados Intermedios
Al 31 de marzo de 2024 (no auditados) y 31 de diciembre de 2023
(Miles de pesos - M\$)

PASIVOS	Nota	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	17	156.721.040	155.416.801
Pasivos por arrendamientos	15	1.674.228	1.752.912
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18	129.703.474	177.288.051
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	6	1.088.691	1.578.553
Otras provisiones	19	735.780	735.780
Pasivos por impuestos	8	90.370	240.748
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	20	2.769.307	5.955.720
Otros pasivos no financieros	21	20.562.473	18.699.561
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de pasivos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta		313.345.363	361.668.126
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		313.345.363	361.668.126
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	17	1.121.628.277	1.125.060.897
Pasivos por arrendamientos	15	2.344.249	2.762.179
Otras cuentas por pagar	18	1.176.496	1.181.870
Otras provisiones	19	1.839.279	1.823.379
Pasivo por impuestos diferidos	16	15.129.910	14.934.780
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	20	22.264.742	22.322.555
Otros pasivos no financieros	21	7.721.253	7.454.645
TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES		1.172.104.206	1.175.540.305
TOTAL DE PASIVOS		1.485.449.569	1.537.208.431
PATRIMONIO			
Capital Emitido	22	155.567.354	155.567.354
Ganancias (pérdidas) acumuladas	22	465.953.227	411.044.222
Primas de emisión	22	164.064.038	164.064.038
Otras participaciones en el patrimonio	22	(5.965.550)	(5.965.550)
Otras reservas	22	162.613.388	161.397.766
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		942.232.457	886.107.830
Participaciones no controladoras	23	32.458	31.468
TOTAL DE PATRIMONIO		942.264.915	886.139.298
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		2.427.714.484	2.423.347.729

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



Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Consolidados Intermedios
Por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)
(Miles de pesos - M\$)

ESTADOS DE RESULTADOS POR NATURALEZA	Nota	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	25	189.140.192	181.469.344
Materias primas y consumibles utilizados		(21.680.487)	(25.307.191)
Gastos por beneficios a los empleados	20	(18.746.545)	(16.659.811)
Gasto por depreciación y amortización	12-14-15	(19.972.547)	(18.825.052)
Otros gastos, por naturaleza	26	(37.534.389)	(34.179.568)
Otras ganancias (pérdidas)	27	3.150.580	(611.396)
Ganancias de actividades operacionales		94.356.804	85.886.326
Ingresos financieros	27	2.018.035	5.283.665
Costos financieros	27	(11.555.871)	(11.753.656)
Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro (Pérdidas por deterioro) determinado de acuerdo con NIIF 9 sobre activos financieros	24	(4.025.436)	(3.119.261)
Ganancias (pérdidas) de cambio en moneda extranjera	28	(12.300)	71.449
Resultado por unidades reajustables	29	(8.346.657)	(13.329.316)
Ganancia antes de impuestos		72.434.575	63.039.207
Ingreso (gasto) por impuestos a las ganancias	16	(17.524.580)	(14.126.270)
Ganancia procedente de operaciones continuadas		54.909.995	48.912.937
Ganancia		54.909.995	48.912.937
Ganancia atribuible a			
Ganancia atribuible a los propietarios de la controladora		54.909.068	48.912.118
Ganancia, atribuible a participaciones no controladoras	23	927	819
Ganancia		54.909.995	48.912.937
Ganancias por acción			
Ganancias por acción básica en operaciones continuadas (\$)	31	8,974	7,994
Ganancias por acción básica (\$)		8,974	7,994

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



Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Consolidados Intermedios
Por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)
(Miles de pesos - M\$)

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES	Nota	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Ganancia		54.909.995	48.912.937
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
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		1.665.236	3.597.039
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del período		1.665.236	3.597.039
Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos		1.665.236	3.597.039
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		(449.614)	(971.201)
Total Impuestos a las ganancias (pérdidas) relativos a componentes de otro resultado integral que se reclasificará al resultado del período		(449.614)	(971.201)
Total otro resultado integral		1.215.622	2.625.838
TOTAL RESULTADO INTEGRAL		56.125.617	51.538.775
Resultado integral atribuible a:			
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		56.124.690	51.537.956
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras		927	819
Resultado integral total		56.125.617	51.538.775

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



Estados de Flujos de Efectivo Directo Consolidados Intermedios
Por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)
(Miles de pesos - M\$)

Estado de Flujo de efectivo directo	Nota	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		209.483.331	197.428.678
Otros cobros por actividades de operación		2.092.287	1.147.934
Clases de cobros por actividades de operación		211.575.618	198.576.612
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(80.782.172)	(71.810.147)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(22.815.603)	(21.286.104)
Otros pagos por actividades de operación		(15.874.983)	(15.416.711)
Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación		(119.472.758)	(108.512.962)
Intereses pagados		(7.785.475)	(8.283.047)
Intereses recibidos		1.575.023	4.567.051
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		(13.225.213)	(12.520.308)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(11.225.862)	(7.216.883)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		61.441.333	66.610.463
Importes procedentes de ventas de propiedades, planta y equipo		4.032.104	4.620.568
Compras de propiedades, planta y equipo		(65.061.543)	(35.838.645)
Compras de activos intangibles		(1.218.488)	(1.727.987)
Otras entradas (salidas) de efectivo		-	16.946
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(62.247.927)	(32.929.118)
Importes procedentes de financiamiento de largo plazo		2.771.336	2.362.359
Importes procedentes de préstamos, clasificados como actividades de financiación		2.771.336	2.362.359
Reembolsos de préstamos		(16.127.161)	(20.377.161)
Dividendos pagados		(1.550.895)	(1.851.798)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		(14.906.720)	(19.866.600)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(15.713.314)	13.814.745
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		109.156.681	179.335.341
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	4	93.443.367	193.150.086

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



Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidados Intermedios
Por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados)
(Miles de pesos - M\$)

Estados de cambios en el patrimonio	Nota	Capital emitido	Primas de emisión	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				
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01-01-2024		155.567.354	164.064.038	(5.965.550)	411.044.222	162.546.852	(1.149.086)	161.397.766	886.107.830	31.468	886.139.298
Ganancia		-	-	-	54.909.068	-	-	-	54.909.068	927	54.909.995
Otro resultado integral		-	-	-	-	-	1.215.622	1.215.622	1.215.622	-	1.215.622
Resultado integral		-	-	-	54.909.068	-	1.215.622	1.215.622	56.124.690	927	56.125.617
Disminución por transferencias y otros cambios		-	-	-	(63)	-	-	-	(63)	63	-
Total de cambios en patrimonio		-	-	-	54.909.005	-	1.215.622	1.215.622	56.124.627	990	56.125.617
Saldo final al 31-03-2024	22	155.567.354	164.064.038	(5.965.550)	465.953.227	162.546.852	66.536	162.613.388	942.232.457	32.458	942.264.915

Estados de cambios en el patrimonio	Nota	Capital emitido	Primas de emisión	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				
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01-01-2023		155.567.354	164.064.038	(5.965.550)	368.056.492	162.546.852	(5.407.660)	157.139.192	838.861.526	29.573	838.891.099
Ganancia		-	-	-	48.912.118	-	-	-	48.912.118	819	48.912.937
Otro resultado integral		-	-	-	-	-	2.625.838	2.625.838	2.625.838	-	2.625.838
Resultado integral		-	-	-	48.912.118	-	2.625.838	2.625.838	51.537.956	819	51.538.775
Disminución por transferencias y otros cambios		-	-	-	10.577	-	-	-	10.577	-	10.577
Total de cambios en patrimonio		-	-	-	48.922.695	-	2.625.838	2.625.838	51.548.533	819	51.549.352
Saldo final al 31-03-2023	22	155.567.354	164.064.038	(5.965.550)	416.979.187	162.546.852	(2.781.822)	159.765.030	890.410.059	30.392	890.440.451

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



Índice	Página
Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL	9
Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES	9
2.1 Bases de preparación	9
2.2 Políticas contables	11
A. Bases de consolidación	11
B. Segmentos operativos	11
C. Activos intangibles distintos de la plusvalía	11
D. Plusvalía	12
E. Propiedades, planta y equipo	13
F. Deterioro del valor de activos tangibles e intangibles excepto la plusvalía	14
G. Arrendamientos	14
H. Activos financieros	15
I. Inventarios	17
J. Pago de dividendos	17
K. Transacciones en moneda extranjera	17
L. Pasivos financieros	17
M. Instrumentos financieros derivados y contabilidad de cobertura	18
N. Provisiones y pasivos contingentes	18
O. Beneficios a los empleados	19
P. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos	19
Q. Ingresos ordinarios	20
R. Ganancia por acción	21
S. Información sobre medioambiente	21
T. Estados de flujos de efectivo consolidado	21
U. Costos de financiamiento capitalizados	22
V. Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios	22
W. Reclasificaciones	23
Nota 3. GESTIÓN DE RIESGOS	23
Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
Nota 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y DERECHOS POR COBRAR	26
Nota 6. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE ENTIDADES RELACIONADAS	29
Nota 7. INVENTARIOS	32
Nota 8. IMPUESTOS CORRIENTES	33
Nota 9. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	33
Nota 10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	33
Nota 11. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	34
Nota 12. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	34



Nota 13. PLUSVALÍA	37
Nota 14. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.....	38
Nota 15. ARRENDAMIENTO.....	48
Nota 16. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	54
Nota 17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	56
Nota 18. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	71
Nota 19. OTRAS PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES	73
Nota 20. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	74
Nota 21. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	79
Nota 22. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	79
Nota 23. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	80
Nota 24. PERDIDAS POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS DE ACUERDO A NIIF 9.....	81
Nota 25. INGRESOS ORDINARIOS	81
Nota 26. OTROS GASTOS POR NATURALEZA	81
Nota 27. OTROS INGRESOS Y GASTOS.....	82
Nota 28. EFECTO DE MONEDA EXTRANJERA.....	82
Nota 29. RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE	83
Nota 30. SEGMENTOS DE NEGOCIO.....	83
Nota 31. GANANCIAS POR ACCIÓN	88
Nota 32. ESTADOS FINANCIEROS DE SOCIEDADES FILIALES	89
Nota 33. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	90
Nota 34. GARANTÍAS Y RESTRICCIONES	92
Nota 35. COSTOS DE FINANCIAMIENTO CAPITALIZADOS.....	98
Nota 36. MEDIOAMBIENTE	98
Nota 37. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	99



Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL

Aguas Andinas S.A. (en adelante la “Sociedad”) y sus Sociedades Filiales integran el Grupo Aguas Andinas (en adelante el “Grupo”). Su domicilio legal es Avenida Presidente Balmaceda N° 1398, Santiago, Chile y su Rol Único Tributario es 61.808.000-5.

Aguas Andinas S.A. se constituyó como Sociedad Anónima abierta por escritura pública el 31 de mayo de 1989 en Santiago, ante el Notario Público Señor Raúl Undurraga Laso. Un extracto de los estatutos fue publicado en el Diario Oficial del día 10 de junio de 1989, quedando inscrita en el Registro de Comercio a fojas 13.981, N°7.040 de 1989 del Conservador de Bienes Raíces de Santiago.

La Sociedad tiene por objeto social, de acuerdo con el artículo segundo de sus Estatutos Sociales, la prestación de servicios sanitarios, lo que contempla la construcción y explotación de servicios públicos destinados a producir y distribuir agua potable y recolectar y disponer aguas servidas. Su actual área de concesión está distribuida en el Gran Santiago y localidades periféricas.

La Sociedad es matriz de dos empresas sanitarias en el Gran Santiago (Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A.). Para dar un servicio integral dentro de su giro, la Sociedad cuenta con Filiales otorgando servicios ambientales como el tratamiento de residuos industriales líquidos (Ecoriles S.A.), análisis de laboratorio (Análisis Ambientales S.A.), operador logístico, 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 (Biogenera S.A. antes Aguas del Maipo S.A.).

La Sociedad se encuentra inscrita en el Registro de Valores de la Comisión para el Mercado Financiero con el N°346. 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 Inversiones Aguas Metropolitanas S.A. (“IAM”) con un 50,10234% de la propiedad, sociedad anónima que es controlada por Veolia Inversiones Aguas del Gran Santiago Ltda. (“IAGSA”) que es controlada por Veolia Inversiones Andina S.A., su controladora es 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 S.A. (Francia).

Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros consolidados intermedios corresponden a los estados de situación financiera consolidados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 y a los estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023, los que han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34 Información Financiera Intermedia, incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la 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 intermedios.



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. El Grupo ha aplicado estas normas concluyendo que no afectaron significativamente los estados financieros.

	Normas y Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
IAS 1	Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2024
IFRS 16	Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior	1 de enero de 2024
IAS 7 e IFRS 7	Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores	1 de enero de 2024

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. El Grupo no ha aplicado estas normas en forma anticipada.

	Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
IAS 21	Falta de intercambiabilidad	1 de enero de 2025
IFRS 10 e IAS 28	Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar

Las Normas, Enmiendas e Interpretaciones, antes descritas y que pudiesen aplicar a Aguas Andinas S.A. y Filiales, se encuentran en proceso de evaluación por parte de la Administración del Grupo y se estima que a la fecha no tendrían un impacto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo en el período 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 intermedios 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 15 de mayo de 2024 aprobó los presentes estados financieros consolidados intermedios.

Los estados financieros consolidados de Aguas Andinas S.A. y Filiales correspondientes al ejercicio 2023 fueron aprobados por su Directorio en sesión celebrada el día 13 de marzo de 2024.

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 intermedios, es posible que acontecimientos que puedan ocurrir en el futuro obliguen a modificarlos (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se registraría en forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros consolidados futuros.

2.2 Políticas contables

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

A. Bases de consolidación

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

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

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

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

R.U.T.	Nombre Sociedad	Directo %	Indirecto %	Total 31-03-2024 %	Directo %	Indirecto %	Total 31-12-2023 %
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	99,99003	-	99,99003	99,99003	-	99,99003
89.221.000-4	Aguas Manquehue S.A.	0,00043	99,99957	100,00000	0,00043	99,99957	100,00000
96.945.210-3	Ecoriles S.A.	99,03846	0,96154	100,00000	99,03846	0,96154	100,00000
96.828.120-8	Hidrogística S.A.	97,84783	2,15217	100,00000	97,84783	2,15217	100,00000
96.967.550-1	Análisis Ambientales S.A.	99,00000	1,00000	100,00000	99,00000	1,00000	100,00000
76.190.084-6	Biogenera S.A. (*)	82,64996	17,35004	100,00000	82,64996	17,35004	100,00000

(*) Con fecha 29 de febrero de 2024, la empresa Aguas del Maipo S.A. realizó cambio de razón social a Biogenera S.A.

B. Segmentos operativos

La 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

El Grupo 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 el Grupo refleja el patrón al cual se espera que sean utilizados, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. Para tal efecto, el Grupo 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 período 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 período 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

El Grupo 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 período en el que se incurren.

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

El método de depreciación aplicado por el Grupo refleja el patrón al cual se espera que los activos sean utilizados por parte del Grupo durante el período en que éstos generen beneficios económicos. Para tal efecto, el Grupo 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 33).

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 la 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 intermedios.

Política de ventas de propiedades planta y equipo

El resultado 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 períodos anteriores.

G. Arrendamientos

El Grupo evalúa sus contratos de arrendamiento de acuerdo con 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 2.2.F.

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.

Aguas Andinas S.A. 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.

La Sociedad y sus 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

El Grupo 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 Aguas Andinas S.A. y sus filiales Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A., la deuda 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. Anualmente, 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. Pago de dividendos

La política de dividendos del Grupo 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 período. 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.

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 período, de acuerdo con las siguientes paridades:

Moneda	31-03-2024	31-12-2023
	\$	\$
Dólar Estadounidense	981,71	877,12
Euro	1.060,05	970,05
JPY	6,49	6,23
AUD	640,05	599,21

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 al siguiente acápite.



M. Instrumentos financieros derivados y contabilidad de cobertura

La utilización de instrumentos financieros derivados por parte de Aguas Andinas S.A. 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 período 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 19.

O. Beneficios a los empleados

Las obligaciones 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 con 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, este monto se reajusta trimestralmente según la variación del índice de precios al consumidor. Para aquellos trabajadores que son parte de los instrumentos colectivos vigentes, el factor de pago por despido es de 1,45 sueldos, excluyendo renuncia voluntaria, sin topes de monto y años, esto también rige para aquellos trabajadores que, en su contrato individual de trabajo, se les hizo extensivo el mismo beneficio. Asimismo, el citado instrumento 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, este monto se reajusta trimestralmente según la variación del índice de precios al consumidor. Para aquellos trabajadores que son parte de los instrumentos colectivos vigentes, el factor de pago por despido es de 1 sueldo, excluyendo renuncia voluntaria, sin topes de monto y años, esto también rige para aquellos trabajadores que, en su contrato individual de trabajo, se les hizo extensivo el mismo beneficio. Asimismo, los citados instrumentos colectivos establecen que los trabajadores que jubilen en Aguas Cordillera S.A. y Aguas Manquehue S.A. continúan devengando este beneficio con posterioridad a diciembre de 2002.

Para las otras Filiales no existen beneficios de esta naturaleza.

P. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

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

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

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



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

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

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

Q. Ingresos ordinarios

Política de reconocimiento de ingresos ordinarios

El Grupo 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 el Grupo 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, el Grupo no conserva ninguna relación con el bien vendido, el monto de ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados a la venta y los costos incurridos en la operación son también medibles con fiabilidad.

Política de reconocimiento de ingresos ordinarios por ventas de servicios

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

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

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

En aquellos casos en que el Grupo 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 con el 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 Biogenera 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 el Grupo.

R. Ganancia por acción

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

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

S. Información sobre medioambiente

Se consideran activos de naturaleza medioambiental aquellos que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad y 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 Aguas Andinas S.A. y Filiales.

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

T. Estados de flujos de efectivo consolidado

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 3 meses desde la fecha de su contratación y sin restricciones).

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

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

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



U. Costos de financiamiento capitalizados

Política de préstamos que devengan intereses:

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

Política de capitalización de costos por intereses:

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

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

El Grupo 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 período de doce meses siguientes a dicha fecha.

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

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

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

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



W. Reclasificaciones

Para el período terminado al 31 de marzo de 2024 se han efectuado reclasificaciones para facilitar su comparación al 31 de marzo de 2023, de acuerdo con el siguiente detalle:

Reclasificaciones	Aumento/ (Disminución) M\$
Estado de resultados integrales por naturaleza:	
Ingresos de actividades ordinarias	1.786.917
Ingresos financieros	(1.786.917)
Estados de cambios en el patrimonio:	
Ganancias (pérdidas) acumuladas	2.781.822
Reserva de coberturas de flujo de efectivo	(2.781.822)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	1.180.684
Otros pagos por actividades de operación	(1.180.664)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:	
Intereses pagados	6.467.402
Otras entradas (salidas de efectivo)	(6.467.402)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación:	
Reembolsos de préstamos	(408.883)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:	
Otras entradas (salidas) de efectivo	408.883

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 del Grupo 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 Aguas Andinas y sus filiales sanitarias voluntariamente decidieron suspender el corte del servicio por mora en el pago de sus boletas durante la vigencia del Estado de Catástrofe, en concordancia con la Ley de Servicios Básicos N°21.249 vigente hasta el 31 de diciembre de 2021.



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

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 los saldos del riesgo crediticio son M\$49.983.107 y M\$45.961.780 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 provisiones 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) al 31 de marzo de 2024:

Perfil de vencimientos	Hasta 90 días		De 91 días a 1 año		Más de 1 año 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	8.815.090	3,62%	16.774.668	2,98%	41.616.036	2,37%	45.064.162	3,26%	89.031.320	2,07%
Préstamos bancarios	55.681.143	2,44%	61.756.178	2,68%	121.050.510	8,86%	31.327.333	8,80%	-	-
Bonos	10.139.997	1,80%	32.265.715	1,80%	56.617.387	3,45%	56.617.387	3,45%	1.043.659.216	3,45%
Pasivo por arrendamiento	418.557	4,38%	1.255.671	4,38%	1.404.633	3,98%	800.584	4,17%	139.032	4,62%
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	121.541.889	-	8.161.585	-	563.101	-	286.680	-	326.715	-
Totales	196.596.676		120.213.817		221.251.667		134.096.146		1.133.156.283	

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 al 31 de marzo de 2024

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

Instrumentos de deuda	Tasa	%
Préstamos bancarios	Variable	8,54%
Préstamos bancarios	Fija	10,46%
Bonos	Fija	66,57%
AFR	Fija	13,94%
Derivado	Fija	0,18%
Pasivo por arrendamiento	Fija	0,31%
Total		100,00%

Análisis de sensibilización de tasa de interés al 31 de marzo de 2024

Se realiza un análisis de tasas, con respecto a la TAB (Tasa Activa Bancaria), suponiendo que todas las otras variables se mantienen constantes. El método consiste en medir la variación positiva o negativa de la TAB nominal a la fecha de presentación del informe con respecto a la TAB promedio de la última fijación de los préstamos.

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

Sociedad	Monto nominal deuda (M\$)	Tasa variable	Ptos (+/-)	Impacto resultado (M\$) (+/-)
Aguas Andinas Consolidado	118.642.418	Tasa TAB	58	685.651

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Bancos	9.180.013	3.707.865
Depósito a plazo	81.922.527	94.498.478
Fondos mutuos	2.340.827	10.950.338
Totales	93.443.367	109.156.681

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.

4.1 Equivalentes al efectivo

El detalle por tipo de instrumentos financieros en cada Sociedad al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Sociedad	Instrumentos	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Aguas Andinas S.A.	Depósito a plazo	71.215.429	88.546.101
Aguas Cordillera S.A.	Depósito a plazo	6.504.667	3.266.177
Aguas Manquehue S.A.	Depósito a plazo	-	681.000
Ecoriles S.A.	Depósito a plazo	4.202.431	2.005.200
Aguas Andinas S.A.	Fondos Mutuos	500.296	6.829.936
Aguas Cordillera S.A.	Fondos Mutuos	800.473	523.238
Aguas Manquehue S.A.	Fondos Mutuos	940.000	133.000
Ecoriles S.A.	Fondos Mutuos	100.058	1.422.910
Análisis Ambientales S.A.	Fondos Mutuos	-	340.136
Hidrogística S.A.	Fondos Mutuos	-	1.701.118
Totales		84.263.354	105.448.816

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

Riesgo de crédito	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Exposición bruta deudores comerciales	179.407.486	168.409.768
Exposición bruta documentos por cobrar	730.889	1.509.402
Exposición bruta otras cuentas por cobrar	10.537.769	7.587.548
Estimaciones para riesgos de cuentas por cobrar	(49.439.834)	(45.499.250)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes, neto	141.236.310	132.007.468
Exposición bruta otras cuentas por cobrar	4.341.623	4.241.254
Estimaciones para riesgos de derechos por cobrar	(543.273)	(462.530)
Derechos por cobrar no corrientes, neto	3.798.350	3.778.724
Exposición neta, concentraciones de riesgo	145.034.660	135.786.192

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 marzo de 2024 se presenta en los rubros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (aumento de M\$10.997.718 y M\$2.950.221 respectivamente, respecto al 31 de diciembre de 2023).



Durante el período 2024, se observa un incremento respecto a diciembre 2023 en las deudas comerciales no vencidas menor o igual a 8 meses, por un monto de M\$9.199.482, esto se explica producto de la estacionalidad del ciclo de ventas.

No existen clientes con ventas que representen el 10% o más de sus ingresos ordinarios consolidados, así como tampoco restricciones importantes de las cuentas por cobrar que requieran ser reveladas por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

El movimiento de la estimación de deudores incobrables al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Movimiento de riesgo de crédito de cuentas por cobrar	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Saldo inicial	(45.961.780)	(45.399.651)
Incremento en provisiones existentes	(4.025.436)	(12.316.346)
Otros	4.109	11.754.217
Total cambios	(4.021.327)	(562.129)
Saldo final	(49.983.107)	(45.961.780)

A continuación, se presenta la composición por antigüedad de la deuda bruta al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

Composición de la deuda	Antigüedad de la deuda al 31 de marzo de 2024				Total M\$	Total corriente M\$	Total no corriente M\$
	menor de tres meses	entre tres y seis meses	entre seis y ocho meses	mayor a ocho meses			
	M\$	M\$	M\$	M\$			
Exposición bruta deudores comerciales	126.280.191	6.355.821	3.519.909	43.251.565	179.407.486	179.407.486	-
Exposición bruta documentos por cobrar	203.363	-	-	527.526	730.889	730.889	-
Exposición bruta otras cuentas por cobrar	10.537.769	-	-	4.341.623	14.879.392	10.537.769	4.341.623
Total Antigüedad de la Deuda	137.021.323	6.355.821	3.519.909	48.120.714	195.017.767	190.676.144	4.341.623
Estimaciones para riesgos de cuentas por cobrar	(2.040.247)	(2.046.925)	(1.573.571)	(44.322.264)	(49.983.107)	(49.439.834)	(543.273)
Totales	134.981.076	4.308.896	1.946.338	3.798.350	145.034.660	141.236.310	3.798.350

Composición de la deuda	Antigüedad de la deuda al 31 de diciembre de 2023				Total M\$	Total corriente M\$	Total no corriente M\$
	menor de tres meses	entre tres y seis meses	entre seis y ocho meses	mayor a ocho meses			
	M\$	M\$	M\$	M\$			
Exposición bruta deudores comerciales	118.315.635	6.102.480	3.763.339	40.228.314	168.409.768	168.409.768	-
Exposición bruta documentos por cobrar	1.147.562	-	-	361.840	1.509.402	1.509.402	-
Exposición bruta otras cuentas por cobrar	7.587.548	-	-	4.241.254	11.828.802	7.587.548	4.241.254
Total Antigüedad de la Deuda	127.050.745	6.102.480	3.763.339	44.831.408	181.747.972	177.506.718	4.241.254
Estimaciones para riesgos de cuentas por cobrar	(1.717.506)	(1.736.326)	(1.455.264)	(41.052.684)	(45.961.780)	(45.499.250)	(462.530)
Totales	125.333.239	4.366.154	2.308.075	3.778.724	135.786.192	132.007.468	3.778.724



Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el análisis de la exposición bruta de los deudores comerciales corrientes, los documentos por cobrar y las otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes para la cartera repactada y no repactada es el siguiente:

31 de marzo de 2024						
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	498.039	65.885.160	-	-	498.039	65.885.160
Entre 1 y 30 días	1.079.008	48.833.476	6.998	241.652	1.086.006	49.075.128
Entre 31 y 60 días	224.549	15.773.975	13.921	747.655	238.470	16.521.630
Entre 61 y 90 días	59.984	4.488.465	17.211	1.050.940	77.195	5.539.405
Entre 91 y 120 días	27.145	1.867.622	8.563	685.720	35.708	2.553.342
Entre 121 y 150 días	17.567	1.354.532	7.020	657.270	24.587	2.011.802
Entre 151 y 180 días	11.241	1.086.742	6.243	703.935	17.484	1.790.677
Entre 181 y 210 días	9.137	949.588	5.432	682.493	14.569	1.632.081
Entre 211 y 250 días	8.175	996.750	5.676	891.078	13.851	1.887.828
Más de 251 días	101.178	9.910.008	92.034	38.210.706	193.212	48.120.714
Totales	2.036.023	151.146.318	163.098	43.871.449	2.199.121	195.017.767

31 de diciembre de 2023						
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	495.763	63.343.857	-	-	495.763	63.343.857
Entre 1 y 30 días	1.044.769	45.019.234	6.626	181.884	1.051.395	45.201.118
Entre 31 y 60 días	231.829	12.943.141	13.124	620.807	244.953	13.563.948
Entre 61 y 90 días	66.069	4.027.008	16.711	914.814	82.780	4.941.822
Entre 91 y 120 días	31.251	1.888.170	7.871	534.664	39.122	2.422.834
Entre 121 y 150 días	19.522	1.311.242	6.746	579.341	26.268	1.890.583
Entre 151 y 180 días	12.175	1.166.741	6.097	622.322	18.272	1.789.063
Entre 181 y 210 días	12.964	1.340.686	5.313	606.960	18.277	1.947.646
Entre 211 y 250 días	7.715	967.389	5.612	848.304	13.327	1.815.693
Más de 251 días	99.804	7.930.416	95.174	36.900.992	194.978	44.831.408
Totales	2.021.861	139.937.884	163.274	41.810.088	2.185.135	181.747.972

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el análisis de los documentos por cobrar protestados y en cobranza judicial, es el siguiente:

Cartera protestada y en cobranza judicial	Cartera no repactada 31-03-2024		Cartera no repactada 31-12-2023	
	N° de Clientes	Monto cartera M\$	N° de Clientes	Monto cartera M\$
Documentos por cobrar protestados	873	527.526	785	361.840
Documentos por cobrar en cobranza judicial	5	449.658	5	435.546
Totales	878	977.184	790	797.386

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el análisis del riesgo de crédito es el siguiente:

Provisiones y castigos	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Provisión cartera no repactada	(6.111.658)	(4.151.692)
Provisión cartera repactada	(43.871.449)	(41.810.088)
Total provisiones	(49.983.107)	(45.961.780)
Castigos del periodo	4.109	11.754.217



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.

La composición del rubro al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Rut parte relacionada	Nombre de parte relacionada	Naturaleza de relación	Naturaleza de transacciones con partes relacionadas	Plazos	Garantías	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
77.441.870-9	Veolia Soluciones Ambientales Chile S.A.	Relacionada al Controlador	Análisis de laboratorio y servicios de muestreo	30 días	Sin garantías	18.305	6.552
96.964.360-K	Gestión Integral De Residuos SpA.	Relacionada al Controlador	Venta de lodo para inoculación	30 días	Sin Garantías	15.619	-
65.113.732-2	Corporación Chilena de Investigación del Agua SpA.	Relacionada al Controlador	Arriendo	30 días	Sin garantías	11.152	3.707
65.113.732-2	Corporación Chilena de Investigación del Agua SpA.	Relacionada al Controlador	Reembolso de gasto	30 días	Sin garantías	-	575
87.803.800-2	Veolia SU Chile S.A.	Relacionada al Controlador	Ingreso por exceso de carga, análisis de laboratorio y servicios de muestreo	30 días	Sin garantías	313	3.547
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Limitada	Relacionada al Controlador	Ventas de materiales	30 días	Sin garantías	140	-
Totales						45.529	14.381



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.

La composición del rubro al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Rut parte relacionada	Nombre de parte relacionada	Naturaleza de relación	Naturaleza de transacciones con partes relacionadas	Plazos	Garantías	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
77.441.870-9	Veolia Soluciones Ambientales 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 4.435	389.526	251.121
Sin Rut	Aquatec Proyectos para el Sector del Agua S.A.	Relacionada al Controlador	Asistencia técnica	30 días	Sin garantías	248.325	302.272
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Limitada	Relacionada al Controlador	Compra de materiales	60 días	Sin garantías	202.317	218.244
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Limitada	Relacionada al Controlador	Plataforma virtual	30 días	Sin garantías	119.035	163.810
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Limitada	Relacionada al Controlador	Servicio especializado de clientes	30 días	Sin garantías	116.384	125.224
70.009.410-3	Asociación Canalistas Sociedad del Canal del Maipo	Director Común	Compra de agua, energía eléctrica e interconexiones	30 días	Sin garantías	13.104	12.881
65.113.732-2	Corporación Chilena de Investigación del Agua SpA.	Relacionada al Controlador	Estudios y consultorías	30 días	Sin garantías	-	267.072
Sin Rut	Aquatec Proyectos para el Sector del Agua S.A.	Relacionada al Controlador	Compra de materiales	30 días	Sin garantías	-	237.929
Totales						1.088.691	1.578.553



Transacciones con entidades relacionadas

Las transacciones con 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	País de Origen	Naturaleza de Transacciones con Partes Relacionadas	Tipo de Moneda	31-03-2024		31-03-2023	
						Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono	Monto	Efectos en Resultado (Cargo)/Abono
						M\$	M\$	M\$	M\$
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	1.277.426	(927.677)	755.846	(635.166)
76.080.553-K	Veolia Solutions Chile Limitada	Relacionada al Controlador	CL	Mantenimiento plataforma virtual Siebel, Aquacis, consultoría, mantención evolutiva y licencias Aquacis	CLP	579.682	(522.628)	847.971	(618.886)
96.817.230-1	EPSA Eléctrica Puntilla S.A.	Director Común	CL	Compra de agua y energía eléctrica	CLP	551.028	(463.049)	195.435	(164.231)
70.009.410-3	Asociación Canalistas Sociedad del Canal del Maipo	Director Común	CL	Compra de agua, energía eléctrica y administradora de canales	CLP	357.642	(300.539)	3.036.987	(2.552.089)
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	148.091	(148.091)	-	-
Sin Rut	Aquatec Proyectos para el Sector del Agua S.A.	Relacionada al Controlador	CL	Control y seguimiento de la explotación de las presas destinadas al abastecimiento del agua en Santiago Embalse el Yeso, asesoría técnica y capacitación	CLP	86.633	(86.633)	550.523	(550.523)
Sin Rut	Logistium Servicios Logísticos S.A.	Relacionada al Controlador	CL	Insumos operativos	CLP	-	-	601.155	(505.172)
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	-	-	49.969	(49.969)
76.746.454-1	Biofactoría Andina SpA.	Relacionada al Controlador	CL	Operación, mantenimiento y adecuación de planta de tratamiento de Biofactoría	CLP	-	-	32.704	-

El criterio de materialidad para informar las transacciones entre empresas relacionadas es de montos superiores a M\$25.000 acumulados.



Remuneración de Directores y Comité de Directores

Las remuneraciones pagadas a los directores de Aguas Andinas S.A. y Filiales y Comité de Directores son las siguientes:

Remuneraciones pagadas	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Directorio	117.689	111.691
Comité de Directores	20.476	19.679
Totales	138.165	131.370

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 del Grupo 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Clases de inventarios	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Mercaderías	2.679.431	3.065.616
Suministros para la producción	5.014.275	4.704.327
Materiales para la construcción	5.038.857	5.046.387
Otros inventarios	226.944	248.950
Estimación de obsolescencia	(214.985)	(252.797)
Total de inventarios	12.744.522	12.812.483

El costo de los inventarios reconocidos como gasto en el estado de resultado al 31 de marzo de 2024 y 2023 desciende a M\$9.176.695 y M\$9.837.368, respectivamente.

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

Movimiento de estimación de obsolescencia	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Saldo inicial	(252.797)	(388.391)
Provisión por precio	-	(6.235)
Provisión de obsolescencia	-	(158.324)
Provisión por daño	-	(88.238)
Reversa de provisión	37.812	388.391
Totales	(214.985)	(252.797)



Nota 8. IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes en cada período es el siguiente:

Activos por impuestos corrientes	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Impuestos por recuperar	2.478.431	1.535.041
Pagos provisionales mensuales	62.436.937	49.582.626
Créditos	1.092.579	707.933
Provisión de impuesto a la renta	(55.514.970)	(37.996.172)
Totales	10.492.977	13.829.428

Pasivos por impuestos corrientes	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Provisión de impuesto a la renta	109.518	254.914
Provisión de impuesto artículo 21 gastos rechazados	28.787	120.272
Pagos provisionales mensuales	(38.005)	(122.923)
Créditos	(9.930)	(11.515)
Totales	90.370	240.748

Nota 9. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Al 31 de marzo de 2024 el Grupo cumplió con el plan de venta para los terrenos ubicados en las distintas comunas de la Región Metropolitana de acuerdo con la clasificación realizada al 31 de diciembre de 2023 por M\$3.414 según lo establecido en la NIIF 5.

Activos no corrientes mantenidos para la venta	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Valor contable terrenos	-	3.414
Activos disponibles para la venta total	-	3.414

Nota 10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

La composición de los otros activos no financieros al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Otros activos no financieros	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Seguros anticipados	2.930.240	3.727.774
Otros gastos anticipados	2.484.355	2.648.943
Remanente crédito Fiscal	798.928	789.459
Otros activos no financieros	14.379	14.379
Otros activos no financieros corrientes	6.227.902	7.180.555
Otros gastos anticipados	1.880.605	1.481.897
Otros activos no financieros no corrientes	1.880.605	1.481.897



Nota 11. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

11.1 Corrientes

Al 31 de marzo de 2024, y de acuerdo con lo establecido en los respectivos contratos, se entregó al Banco Pagador y Representante de los Tenedores de Bonos, un anticipo por un valor de M\$6.745.327 correspondiente a los valores disponibles para el pago de los intereses y amortización de los bonos, lo que se hizo efectivo con fecha 1 de abril de 2024.

11.2 No corrientes

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 el Grupo mantiene un valor de M\$7.895.863 correspondientes a la adquisición de acciones de la Sociedad Eléctrica Puntilla S.A. (EPSA), y sobre la cual el Grupo no tiene control ni influencia significativa (ver nota 2.2 letra H, iii).

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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Nota 12. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

A continuación, se presenta información requerida respecto a los activos intangibles del Grupo, según NIC 38 Activos Intangibles:

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Marcas comerciales, bruto	15.933	15.933
Programas de computador, bruto	74.322.487	73.583.223
Otros activos intangibles, bruto	232.215.586	232.195.037
Activos intangibles, bruto	306.554.006	305.794.193
Programas de computador, amortización acumulada	(61.840.416)	(60.380.021)
Otros activos intangibles, amortización acumulada	(13.713.263)	(13.666.459)
Activos intangibles, amortización acumulada	(75.553.679)	(74.046.480)
Marcas comerciales, neto	15.933	15.933
Programas de computador, neto	12.482.071	13.203.202
Otros activos intangibles, neto (*)	218.502.323	218.528.578
Activos intangibles, neto	231.000.327	231.747.713

(*) Corresponde a derechos de aguas, servidumbres y otros

Movimientos en activos intangibles al 31 de marzo de 2024

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, neto M\$	Programas de computador, neto M\$	Otros Activos Intangibles, neto M\$	Total M\$
Saldo Inicial al 01-01-2024	15.933	13.203.202	218.528.578	231.747.713
Amortización	-	(1.460.395)	(46.804)	(1.507.199)
Total amortizaciones	-	(1.460.395)	(46.804)	(1.507.199)
Incrementos (disminuciones) por transferencias	-	696.233	(9.324)	686.909
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	43.031	29.873	72.904
Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	-	739.264	20.549	759.813
Total cambios	-	(721.131)	(26.255)	(747.386)
Saldo final al 31-03-2024	15.933	12.482.071	218.502.323	231.000.327



Movimientos en activos intangibles al 31 de diciembre de 2023

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, neto M\$	Programas de computador, neto M\$	Otros Activos Intangibles, neto M\$	Total M\$
Saldo Inicial al 01-01-2023	15.933	16.254.763	216.748.285	233.018.981
Amortización	-	(5.628.049)	(187.215)	(5.815.264)
Total amortizaciones	-	(5.628.049)	(187.215)	(5.815.264)
Incrementos (disminuciones) por transferencias	-	4.877.390	-	4.877.390
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	(2.300.902)	1.967.508	(333.394)
Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	-	2.576.488	1.967.508	4.543.996
Total cambios	-	(3.051.561)	1.780.293	(1.271.268)
Saldo final al 31-12-2023	15.933	13.203.202	218.528.578	231.747.713

Información a revelar detallada sobre activos intangibles valor bruto

Periodo actual: 31 de marzo de 2024

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, bruto M\$	Programas de computador, bruto M\$	Otros Activos Intangibles, bruto M\$	Total M\$
Saldo Inicial al 01-01-2024	15.933	73.583.223	232.195.037	305.794.193
Incrementos (disminuciones) por transferencias	-	696.233	(9.324)	686.909
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	43.031	29.873	72.904
Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	-	739.264	20.549	759.813
Total cambios	-	739.264	20.549	759.813
Saldo final al 31-03-2024	15.933	74.322.487	232.215.586	306.554.006

Periodo anterior: 31 de diciembre de 2023

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, bruto M\$	Programas de computador, bruto M\$	Otros Activos Intangibles, bruto M\$	Total M\$
Saldo Inicial al 01-01-2023	15.933	71.006.735	230.227.529	301.250.197
Incrementos (disminuciones) por transferencias	-	4.877.390	-	4.877.390
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	-	(2.300.902)	1.967.508	(333.394)
Total incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	-	2.576.488	1.967.508	4.543.996
Total cambios	-	2.576.488	1.967.508	4.543.996
Saldo final al 31-12-2023	15.933	73.583.223	232.195.037	305.794.193



Información a revelar detallada sobre activos intangibles amortización acumulada

Período actual: 31 de marzo de 2024

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, amortización acumulada M\$	Programas de computador, amortización acumulada M\$	Otros Activos Intangibles, amortización acumulada M\$	Total M\$
Saldo Inicial al 01-01-2023	-	(60.380.021)	(13.666.459)	(74.046.480)
Amortización	-	(1.460.395)	(46.804)	(1.507.199)
Total amortizaciones	-	(1.460.395)	(46.804)	(1.507.199)
Total cambios	-	(1.460.395)	(46.804)	(1.507.199)
Saldo final al 31-03-2024	-	(61.840.416)	(13.713.263)	(75.553.679)

Período anterior: 31 de diciembre de 2023

Movimientos en activos intangibles	Marcas comerciales, amortización acumulada M\$	Programas de computador, amortización acumulada M\$	Otros Activos Intangibles, amortización acumulada M\$	Total M\$
Saldo Inicial al 01-01-2023	-	(54.751.972)	(13.479.244)	(68.231.216)
Amortización	-	(5.628.049)	(187.215)	(5.815.264)
Total amortizaciones	-	(5.628.049)	(187.215)	(5.815.264)
Total cambios	-	(5.628.049)	(187.215)	(5.815.264)
Saldo final al 31-12-2023	-	(60.380.021)	(13.666.459)	(74.046.480)

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 al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Sociedad	31-03-2024			31-12-2023		
	Derechos de agua M\$	Servidumbre M\$	Otros M\$	Derechos de agua M\$	Servidumbre M\$	Otros M\$
Aguas Andinas S.A.	80.259.685	10.554.311	3.601.928	80.249.767	10.554.311	3.648.961
Aguas Cordillera S.A.	93.799.714	7.761.932	-	93.795.443	7.761.932	-
Aguas Manquehue S.A.	21.944.556	866.673	-	21.937.967	866.673	-
Biogenera 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	195.831.274	19.069.121	3.601.928	195.810.496	19.069.121	3.648.961



Activos intangibles con vida útil indefinida

Tanto los derechos de agua como las servidumbres son derechos que posee el Grupo 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 período 2024, 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.	2.205.393
Aguas Cordillera S.A.	536.765
Aguas Manquehue S.A.	69.034
Análisis Ambientales S.A.	104.400
Total	2.915.592

Nota 13. 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

Rut	Sociedad	31-03-2024	31-12-2023
		M\$	M\$
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	33.823.049	33.823.049
Total		33.823.049	33.823.049



Nota 14. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Los saldos de las propiedades, plantas y equipos al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

Propiedades, planta y equipo	Valores Brutos		Depreciaciones acumuladas		Valores Netos	
	31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	358.539.292	358.539.292	-	-	358.539.292	358.539.292
Edificios	94.963.794	93.870.006	(26.231.245)	(25.845.298)	68.732.549	68.024.708
Subtotal terrenos y construcciones	453.503.086	452.409.298	(26.231.245)	(25.845.298)	427.271.841	426.564.000
Obras complementarias	53.027.723	51.946.102	(25.462.565)	(25.056.518)	27.565.158	26.889.584
Instalaciones de producción	468.132.962	466.749.178	(176.864.581)	(174.814.229)	291.268.381	291.934.949
Redes de agua potable	569.395.278	563.035.583	(336.314.399)	(334.462.633)	233.080.879	228.572.950
Redes de alcantarillado	549.973.795	545.282.177	(299.619.300)	(296.661.504)	250.354.495	248.620.673
Plantas de tratamiento de aguas servidas	239.962.506	238.535.888	(83.308.641)	(81.957.964)	156.653.865	156.577.924
Otras instalaciones	197.685.185	194.785.707	(136.790.259)	(134.492.941)	60.894.926	60.292.766
Bienes fuera de operación	1.856.850	1.856.850	(1.666.245)	(1.664.541)	190.605	192.309
Subtotal otras propiedades, planta y equipo	2.080.034.299	2.062.191.485	(1.060.025.990)	(1.049.110.330)	1.020.008.309	1.013.081.155
Maquinaria	466.125.283	456.370.087	(344.446.315)	(338.263.383)	121.678.968	118.106.704
Equipos de Transporte	5.772.036	5.674.298	(4.574.225)	(4.520.191)	1.197.811	1.154.107
Enseres y accesorios	6.721.310	6.621.456	(5.681.347)	(5.620.313)	1.039.963	1.001.143
Equipos informáticos	15.225.203	15.140.799	(14.251.018)	(14.117.779)	974.185	1.023.020
Mejoras de derechos de arrendamiento	1.968.047	1.968.047	(1.229.023)	(1.181.116)	739.024	786.931
Construcciones en proceso	240.611.627	243.653.872	-	-	240.611.627	243.653.872
Totales	3.269.960.891	3.244.029.342	(1.456.439.163)	(1.438.658.410)	1.813.521.728	1.805.370.932

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

Propiedades, planta y equipo, neto	31-03-2024	Aguas Andinas S.A.	Aguas Cordillera S.A.	Aguas Manquehue S.A.	Otros
	M\$	%	%	%	%
	Terrenos	358.539.292	74%	24%	2%
Edificios	68.732.549	82%	10%	5%	3%
Maquinaria	121.678.968	77%	15%	5%	3%
Equipos de Transporte	1.197.811	94%	-	-	6%
Enseres y accesorios	1.039.963	80%	3%	1%	16%
Equipos informáticos	974.185	88%	4%	1%	7%
Mejoras de derechos de arrendamiento	739.024	1%	-	-	99%
Construcciones en proceso	240.611.627	86%	10%	3%	1%
Obras complementarias	27.565.158	84%	10%	5%	1%
Instalaciones de producción	291.268.381	74%	15%	11%	-
Redes de agua potable	233.080.879	81%	16%	3%	-
Redes de alcantarillado	250.354.495	94%	3%	3%	-
Plantas de tratamiento de aguas servidas	156.653.865	99%	-	-	1%
Otras instalaciones	60.894.926	76%	15%	7%	2%
Bienes fuera de operación	190.605	22%	78%	-	-
Totales	1.813.521.728	82%	13%	4%	1%



De acuerdo a 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 31-03-2024 M\$	Valor razonable 31-03-2024 M\$
Terrenos	358.539.292	358.539.293
Edificios	68.732.549	85.612.735
Obras complementarias	27.565.158	39.116.659
Instalaciones de producción	291.268.381	380.036.446
Redes de agua potable	233.080.879	350.320.334
Redes de alcantarillado	250.354.495	341.440.688
Plantas de tratamiento de aguas servidas	156.653.865	164.007.586
Otras instalaciones	60.894.926	65.763.543
Máquinas y equipos	121.678.968	121.748.833
Totales	1.568.768.513	1.906.586.117

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.



Movimientos de propiedades, planta y equipo al 31 de marzo de 2024 valor neto

Concepto	Saldo inicial al 01-01-2024	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios, depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final al 31-03-2024
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	358.539.292	-	-	-	-	-	-	358.539.292
Edificios	68.024.708	1.068.008	25.780	1.093.788	(385.947)	-	707.841	68.732.549
Subtotal terrenos y construcciones	426.564.000	1.068.008	25.780	1.093.788	(385.947)	-	707.841	427.271.841
Obras complementarias	26.889.584	1.093.384	(11.763)	1.081.621	(406.047)	-	675.574	27.565.158
Instalaciones de producción	291.934.949	1.539.067	(155.283)	1.383.784	(2.050.352)	-	(666.568)	291.268.381
Redes de agua potable	228.572.950	6.946.381	(586.686)	6.359.695	(1.851.766)	-	4.507.929	233.080.879
Redes de alcantarillado	248.620.673	4.693.152	(1.534)	4.691.618	(2.957.796)	-	1.733.822	250.354.495
Plantas de tratamiento de aguas servidas	156.577.924	1.418.650	7.968	1.426.618	(1.350.677)	-	75.941	156.653.865
Otras instalaciones	60.292.766	2.995.737	(96.259)	2.899.478	(2.297.318)	-	602.160	60.894.926
Bienes fuera de operación	192.309	-	-	-	(1.704)	-	(1.704)	190.605
Subtotal otras propiedades, planta y equipo	1.013.081.155	18.686.371	(843.557)	17.842.814	(10.915.660)	-	6.927.154	1.020.008.309
Maquinaria	118.106.704	12.064.806	(2.083.722)	9.981.084	(6.404.927)	(3.893)	3.572.264	121.678.968
Equipos de Transporte	1.154.107	37.886	59.852	97.738	(54.034)	-	43.704	1.197.811
Enseres y accesorios	1.001.143	99.525	329	99.854	(61.034)	-	38.820	1.039.963
Equipos informáticos	1.023.020	109.791	(25.387)	84.404	(133.239)	-	(48.835)	974.185
Mejoras de derechos de arrendamiento	786.931	-	-	-	(47.907)	-	(47.907)	739.024
Construcciones en proceso	243.653.872	(32.753.291)	30.080.350	(2.672.941)	-	(369.304)	(3.042.245)	240.611.627
Clases propiedades, planta y equipo, neto	1.805.370.932	(686.904)	27.213.645	26.526.741	(18.002.748)	(373.197)	8.150.796	1.813.521.728



Movimientos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 valor neto

Concepto	Saldo inicial al 01-01-2023	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios, depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final al 31-12-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	358.821.974	1.022	(194.002)	(192.980)	-	(89.702)	(282.682)	358.539.292
Edificios	66.321.472	2.579.493	619.000	3.198.493	(1.495.257)	-	1.703.236	68.024.708
Subtotal terrenos y construcciones	425.143.446	2.580.515	424.998	3.005.513	(1.495.257)	(89.702)	1.420.554	426.564.000
Obras complementarias	25.639.563	2.519.471	317.843	2.837.314	(1.587.293)	-	1.250.021	26.889.584
Instalaciones de producción	277.934.628	21.218.066	898.481	22.116.547	(8.116.226)	-	14.000.321	291.934.949
Redes de agua potable	205.384.579	21.262.085	9.236.895	30.498.980	(7.310.609)	-	23.188.371	228.572.950
Redes de alcantarillado	232.898.959	23.673.814	3.806.847	27.480.661	(11.758.947)	-	15.721.714	248.620.673
Plantas de tratamiento de aguas servidas	158.263.863	2.674.441	967.657	3.642.098	(5.328.037)	-	(1.685.939)	156.577.924
Otras instalaciones	57.100.061	10.265.321	1.561.330	11.826.651	(8.633.946)	-	3.192.705	60.292.766
Bienes fuera de operación	199.124	-	-	-	(6.815)	-	(6.815)	192.309
Subtotal otras propiedades, planta y equipo	957.420.777	81.613.198	16.789.053	98.402.251	(42.741.873)	-	55.660.378	1.013.081.155
Maquinaria	113.691.977	20.611.284	8.446.716	29.058.000	(24.571.020)	(72.253)	4.414.727	118.106.704
Equipos de Transporte	551.564	789.602	19.040	808.642	(206.099)	-	602.543	1.154.107
Enseres y accesorios	1.167.715	28.182	39.194	67.376	(233.948)	-	(166.572)	1.001.143
Equipos informáticos	867.147	325.049	353.168	678.217	(522.341)	(3)	155.873	1.023.020
Mejoras de derechos de arrendamiento	982.934	24.393	(2.572)	21.821	(217.824)	-	(196.003)	786.931
Construcciones en proceso	214.071.062	(110.849.610)	140.432.420	29.582.810	-	-	29.582.810	243.653.872
Clases propiedades, planta y equipo, neto	1.713.896.622	(4.877.387)	166.502.017	161.624.630	(69.988.362)	(161.958)	91.474.310	1.805.370.932



Información a revelar detallada sobre propiedades, planta y equipo valor bruto

Período actual: 31 de marzo de 2024

Concepto	Saldo inicial al 01-01-2024	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final al 31-03-2024
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	358.539.292	-	-	-	-	-	358.539.292
Edificios	93.870.006	1.068.008	25.780	1.093.788	-	1.093.788	94.963.794
Subtotal terrenos y construcciones	452.409.298	1.068.008	25.780	1.093.788	-	1.093.788	453.503.086
Obras complementarias	51.946.102	1.093.384	(11.763)	1.081.621	-	1.081.621	53.027.723
Instalaciones de producción	466.749.178	1.539.067	(155.283)	1.383.784	-	1.383.784	468.132.962
Redes de agua potable	563.035.583	6.946.381	(586.686)	6.359.695	-	6.359.695	569.395.278
Redes de alcantarillado	545.282.177	4.693.152	(1.534)	4.691.618	-	4.691.618	549.973.795
Plantas de tratamiento de aguas servidas	238.535.888	1.418.650	7.968	1.426.618	-	1.426.618	239.962.506
Otras instalaciones	194.785.707	2.995.737	(96.259)	2.899.478	-	2.899.478	197.685.185
Bienes fuera de operación	1.856.850	-	-	-	-	-	1.856.850
Subtotal otras propiedades, planta y equipo	2.062.191.485	18.686.371	(843.557)	17.842.814	-	17.842.814	2.080.034.299
Maquinaria	456.370.087	12.064.806	(2.083.722)	9.981.084	(225.888)	9.755.196	466.125.283
Equipos de Transporte	5.674.298	37.886	59.852	97.738	-	97.738	5.772.036
Enseres y accesorios	6.621.456	99.525	329	99.854	-	99.854	6.721.310
Equipos informáticos	15.140.799	109.791	(25.387)	84.404	-	84.404	15.225.203
Mejoras de derechos de arrendamiento	1.968.047	-	-	-	-	-	1.968.047
Construcciones en proceso	243.653.872	(32.753.291)	30.080.350	(2.672.941)	(369.304)	(3.042.245)	240.611.627
Clases de propiedades, planta y equipo, bruto	3.244.029.342	(686.904)	27.213.645	26.526.741	(595.192)	25.931.549	3.269.960.891



Período anterior: 31 de diciembre de 2023

Concepto	Saldo inicial al 01-01-2023	Incrementos (disminuciones) por transferencias desde construcciones en proceso	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Disposiciones y retiros de servicio	Subtotal depreciación, mantenidos para la venta, disposiciones y retiros	Saldo final al 31-12-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	358.821.974	1.022	(194.002)	(192.980)	(89.702)	(282.682)	358.539.292
Edificios	90.671.513	2.579.493	619.000	3.198.493	-	3.198.493	93.870.006
Subtotal terrenos y construcciones	449.493.487	2.580.515	424.998	3.005.513	(89.702)	2.915.811	452.409.298
Obras complementarias	49.108.451	2.519.471	318.180	2.837.651	-	2.837.651	51.946.102
Instalaciones de producción	444.632.965	21.218.066	898.147	22.116.213	-	22.116.213	466.749.178
Redes de agua potable	532.536.123	21.262.085	9.237.375	30.499.460	-	30.499.460	563.035.583
Redes de alcantarillado	517.801.999	23.673.814	3.806.364	27.480.178	-	27.480.178	545.282.177
Plantas de tratamiento de aguas servidas	234.893.790	2.674.441	967.657	3.642.098	-	3.642.098	238.535.888
Otras instalaciones	182.990.115	10.265.321	1.561.330	11.826.651	(31.059)	11.795.592	194.785.707
Bienes fuera de operación	1.856.850	-	-	-	-	-	1.856.850
Subtotal otras propiedades, planta y equipo	1.963.820.293	81.613.198	16.789.053	98.402.251	(31.059)	98.371.192	2.062.191.485
Maquinaria	430.885.893	20.611.284	8.446.716	29.058.000	(3.573.806)	25.484.194	456.370.087
Equipos de Transporte	4.865.656	789.602	19.040	808.642	-	808.642	5.674.298
Enseres y accesorios	6.554.080	28.182	39.194	67.376	-	67.376	6.621.456
Equipos informáticos	14.755.985	325.049	353.168	678.217	(293.403)	384.814	15.140.799
Mejoras de derechos de arrendamiento	1.946.226	24.393	(2.572)	21.821	-	21.821	1.968.047
Construcciones en proceso	214.071.062	(110.849.610)	140.432.420	29.582.810	-	29.582.810	243.653.872
Clases de propiedades, planta y equipo, bruto	3.086.392.682	(4.877.387)	166.502.017	161.624.630	(3.987.970)	157.636.660	3.244.029.342



Información a revelar detallada sobre propiedades, planta y equipo depreciación acumulada

Período actual: 31 de marzo de 2024

Concepto	Saldo inicial al 01-01-2024	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 al 31-03-2024
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificios	(25.845.298)	-	-	(385.947)	-	(385.947)	(26.231.245)
Subtotal terrenos y construcciones	(25.845.298)	-	-	(385.947)	-	(385.947)	(26.231.245)
Obras complementarias	(25.056.518)	-	-	(406.047)	-	(406.047)	(25.462.565)
Instalaciones de producción	(174.814.229)	-	-	(2.050.352)	-	(2.050.352)	(176.864.581)
Redes de agua potable	(334.462.633)	-	-	(1.851.766)	-	(1.851.766)	(336.314.399)
Redes de alcantarillado	(296.661.504)	-	-	(2.957.796)	-	(2.957.796)	(299.619.300)
Plantas de tratamiento de aguas servidas	(81.957.964)	-	-	(1.350.677)	-	(1.350.677)	(83.308.641)
Otras instalaciones	(134.492.941)	-	-	(2.297.318)	-	(2.297.318)	(136.790.259)
Bienes fuera de operación	(1.664.541)	-	-	(1.704)	-	(1.704)	(1.666.245)
Subtotal otras propiedades, planta y equipo	(1.049.110.330)	-	-	(10.915.660)	-	(10.915.660)	(1.060.025.990)
Maquinaria	(338.263.383)	-	-	(6.404.927)	221.995	(6.182.932)	(344.446.315)
Equipos de Transporte	(4.520.191)	-	-	(54.034)	-	(54.034)	(4.574.225)
Enseres y accesorios	(5.620.313)	-	-	(61.034)	-	(61.034)	(5.681.347)
Equipos informáticos	(14.117.779)	-	-	(133.239)	-	(133.239)	(14.251.018)
Mejoras de derechos de arrendamiento	(1.181.116)	-	-	(47.907)	-	(47.907)	(1.229.023)
Clases de propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada	(1.438.658.410)	-	-	(18.002.748)	221.995	(17.780.753)	(1.456.439.163)



Período anterior: 31 de diciembre de 2023

Concepto	Saldo inicial al 01-01-2023	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 al 31-12-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificios	(24.350.041)	-	-	(1.495.257)	-	(1.495.257)	(25.845.298)
Subtotal terrenos y construcciones	(24.350.041)	-	-	(1.495.257)	-	(1.495.257)	(25.845.298)
Obras complementarias	(23.468.888)	(337)	(337)	(1.587.293)	-	(1.587.630)	(25.056.518)
Instalaciones de producción	(166.698.337)	334	334	(8.116.226)	-	(8.115.892)	(174.814.229)
Redes de agua potable	(327.151.544)	(480)	(480)	(7.310.609)	-	(7.311.089)	(334.462.633)
Redes de alcantarillado	(284.903.040)	483	483	(11.758.947)	-	(11.758.464)	(296.661.504)
Plantas de tratamiento de aguas servidas	(76.629.927)	-	-	(5.328.037)	-	(5.328.037)	(81.957.964)
Otras instalaciones	(125.890.054)	-	-	(8.633.946)	31.059	(8.602.887)	(134.492.941)
Bienes fuera de operación	(1.657.726)	-	-	(6.815)	-	(6.815)	(1.664.541)
Subtotal otras propiedades, planta y equipo	(1.006.399.516)	-	-	(42.741.873)	31.059	(42.710.814)	(1.049.110.330)
Maquinaria	(317.193.916)	-	-	(24.571.020)	3.501.553	(21.069.467)	(338.263.383)
Equipos de Transporte	(4.314.092)	-	-	(206.099)	-	(206.099)	(4.520.191)
Enseres y accesorios	(5.386.365)	-	-	(233.948)	-	(233.948)	(5.620.313)
Equipos informáticos	(13.888.838)	-	-	(522.341)	293.400	(228.941)	(14.117.779)
Mejoras de derechos de arrendamiento	(963.292)	-	-	(217.824)	-	(217.824)	(1.181.116)
Clases de propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada	(1.372.496.060)	-	-	(69.988.362)	3.826.012	(66.162.350)	(1.438.658.410)



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 2024 es el siguiente:

Sociedad	M\$
Aguas Andinas S.A.	102.076.010
Aguas Cordillera S.A.	12.394.316
Aguas Manquehue S.A.	11.234.243
Ecoriles S.A.	253.463
Hidrogística S.A.	191.664
Análisis Ambientales S.A.	203.450
Total	126.353.146

Elementos de propiedades, planta y equipo ociosos, temporalmente al 31 de marzo de 2024:

Sociedad	Valor Bruto	Depreciación acumulada	Valor Neto
	M\$	M\$	M\$
Aguas Andinas S.A.	1.577.333	(1.535.956)	41.377
Aguas Cordillera S.A.	279.517	(130.289)	149.228
Total	1.856.850	(1.666.245)	190.605

Restricciones de titularidad de propiedades, planta y equipo

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, se registra en el rubro "Activos por derecho de uso" los contratos de arrendamiento bajo NIIF 16 (ver Nota 15).

Deterioro del valor de los activos

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el Grupo no ha reconocido en el resultado del período, pérdidas por deterioro del valor de los activos, reversas de estas, así como tampoco compensaciones procedentes de terceros, según lo establecido en los puntos (v) y (vi) de la letra e) del párrafo 73 y letra d) del párrafo 74 de la NIC 16, producto que no existen indicios de deterioro de acuerdo con NIC 36.

Revalorización de los terrenos de Propiedades, planta y equipo.

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

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

El valor razonable de los terrenos de propiedades, planta y equipo se determinó utilizando la metodología de Comparación de Mercado, donde se asigna un valor al terreno asociado a las propiedades, en base a la comparación con otros predios de similares características u homologables, de acuerdo con criterios objetivos como; ubicación, aptitud, nivel de exposición,



superficie, morfología, topografía, condiciones de edificación, indicados en los respectivos Planes Reguladores Municipales vigentes, entre otros.

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

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

Tal como se indica en la nota 2.2.E, se ha tomado la decisión de cambiar de política contable de la NIC 16, desde el método del costo al de la revaluación continua a partir del 31 de diciembre de 2020. El movimiento de la conciliación del valor en libros por la revaluación en los activos ha sido la siguiente:

Conciliación del valor en libros por revaluación de terrenos	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Saldo inicial - Importe en libros de terrenos	358.539.292	358.821.974
Otros incrementos (disminuciones)	-	(192.980)
Valor en libros y valor razonable	358.539.292	358.628.994
Disposiciones y retiros de servicio	-	(89.702)
Saldo final - Valor en libros y valor razonable de terrenos	358.539.292	358.539.292

Otras revelaciones.

Activos depreciados en su totalidad todavía en uso

Activos depreciados en su totalidad aun en uso, Bruto	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Edificios	400.960	381.114
Obras complementarias	2.047.697	1.840.200
Instalaciones de producción	19.090.098	18.315.435
Redes de agua potable	28.029.516	26.936.779
Redes de alcantarillado	23.570.475	22.993.329
Plantas tratamiento aguas servidas	3.096.201	1.131.285
Otras instalaciones	23.318.112	21.743.643
Maquinaria	42.753.158	41.023.879
Equipos informáticos	774.099	436.984
Equipos de Transporte	208.172	208.172
Enseres y accesorios	147.721	107.485
Mejoras de derechos de arrendamiento	211.540	137.034
Bienes fuera de operación	182.689	170.562
Totales	143.830.438	135.425.901



Activos depreciados en su totalidad aun en uso, depreciación acumulada	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Edificios	(400.960)	(381.114)
Obras complementarias	(2.047.697)	(1.840.200)
Instalaciones de producción	(19.090.098)	(18.315.434)
Redes de agua potable	(28.029.514)	(26.936.778)
Redes de alcantarillado	(23.570.475)	(22.993.328)
Plantas tratamiento aguas servidas	(3.096.201)	(1.131.285)
Otras instalaciones	(23.318.111)	(21.743.642)
Maquinaria	(42.753.007)	(41.023.876)
Equipos informáticos	(774.099)	(436.984)
Equipos de Transporte	(208.172)	(208.172)
Enseres y accesorios	(147.720)	(107.485)
Mejoras de derechos de arrendamiento	(211.540)	(137.034)
Bienes fuera de operación	(182.689)	(170.562)
Totales	(143.830.283)	(135.425.894)

Nota 15. ARRENDAMIENTO

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.

15.1 Activo por derechos de uso

El detalle de los activos por derechos de uso al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, corresponden a los siguientes:

Activo por derechos de uso	Valores brutos		Depreciaciones acumuladas		Valores netos	
	31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificios	1.930.291	1.927.215	(814.717)	(729.536)	1.115.574	1.197.679
Equipos de transporte	4.724.522	4.846.993	(2.039.715)	(1.737.600)	2.684.807	3.109.393
Totales	6.654.813	6.774.208	(2.854.432)	(2.467.136)	3.800.381	4.307.072



Movimientos de activos por derechos de usos:

Período actual

Activo por derechos de uso	01-01-2024	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Subtotal depreciación, disposiciones y retiros	31-03-2024
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificios	1.197.680	7.979	7.979	(90.085)	(90.085)	1.115.574
Equipos de transporte	3.109.392	(52.070)	(52.070)	(372.515)	(372.515)	2.684.807
Totales	4.307.072	(44.091)	(44.091)	(462.600)	(462.600)	3.800.381

Período anterior

Activo por derechos de uso	01-01-2023	Incrementos (disminuciones) por otros cambios	Subtotal incrementos (disminuciones) por transferencias y otros cambios	Depreciación	Subtotal depreciación, disposiciones y retiros	31-12-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Edificios	1.483.542	72.122	72.122	(357.984)	(357.984)	1.197.680
Equipos de transporte	2.504.087	2.133.045	2.133.045	(1.527.740)	(1.527.740)	3.109.392
Totales	3.987.629	2.205.167	2.205.167	(1.885.724)	(1.885.724)	4.307.072



15.2 Pasivo por arrendamiento

El valor presente de los pagos futuros derivados de dichos contratos al 31 de marzo de 2024 son los siguientes:

<i>Pasivos por arrendamientos (Contable) Corriente</i>										
Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Vencimientos		Total	Tipo de amortización	Tasa de interés (%)	Tasa nominal (%)
					Hasta 90 días	Más de 90 días hasta 1 año				
					M\$	M\$				
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	23.953	71.857	95.810	Mensual	0,26	0,26
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	199.117	597.352	796.469	Mensual	0,49	0,49
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Edificios	PESOS	17.580	52.739	70.319	Mensual	0,24	0,24
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	8.198	24.595	32.793	Mensual	0,45	0,45
89221000-4	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	821	2.463	3.284	Mensual	0,40	0,40
96945210-3	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	22.665	67.997	90.662	Mensual	0,46	0,46
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Edificios	U.F.	37.646	112.937	150.583	Mensual	0,18	0,18
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	32.527	97.581	130.108	Mensual	0,53	0,53
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	5.802	17.405	23.207	Mensual	0,12	0,12
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	70.248	210.745	280.993	Mensual	0,51	0,51
Totales					418.557	1.255.671	1.674.228			

<i>Pasivos por arrendamientos (Contable) No Corriente</i>											
Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Vencimientos		Más 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\$					
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	82.600	41.300	-	123.900	Mensual	0,26	0,26
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	661.421	330.709	-	992.130	Mensual	0,49	0,49
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	103.962	13.341	-	117.303	Mensual	0,45	0,45
89221000-4	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	2.947	-	-	2.947	Mensual	0,40	0,40
96945210-3	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	58.897	29.448	-	88.345	Mensual	0,46	0,46
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Edificios	U.F.	278.064	278.064	139.032	695.160	Mensual	0,18	0,18
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	128.155	64.078	-	192.233	Mensual	0,53	0,53
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	518	-	-	518	Mensual	0,12	0,12
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	88.069	43.644	-	131.713	Mensual	0,51	0,51
Totales					1.404.633	800.584	139.032	2.344.249			



15.2 Pasivo por arrendamiento (continuación)

El valor presente de los pagos futuros derivados de dichos contratos al 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

<i>Pasivos por arrendamientos (Contable) Corriente</i>										
Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Vencimientos		Total	Tipo de amortización	Tasa de interés	Tasa nominal
					Hasta 90 días	Más de 90 días hasta 1 año				
					M\$	M\$				
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	24.753	74.258	99.011	Mensual	0,26	0,26
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	214.625	643.876	858.501	Mensual	0,49	0,49
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Edificios	PESOS	17.273	51.818	69.091	Mensual	0,24	0,24
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	7.966	23.897	31.863	Mensual	0,45	0,45
89221000-4	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	798	2.394	3.192	Mensual	0,40	0,40
96945210-3	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	26.875	80.626	107.501	Mensual	0,46	0,46
96828120-8	Hidrográfica S.A.	Chile	Edificios	U.F.	36.661	109.983	146.644	Mensual	0,18	0,18
96828120-8	Hidrográfica S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	32.426	97.278	129.704	Mensual	0,53	0,53
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	7.834	23.503	31.337	Mensual	0,12	0,12
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	69.017	207.051	276.068	Mensual	0,51	0,51
Totales					438.228	1.314.684	1.752.912			

<i>Pasivos por arrendamientos (Contable) No Corriente</i>											
Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	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\$				
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	99.316	49.658	-	148.974	Mensual	0,26	0,26
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	795.275	397.637	-	1.192.912	Mensual	0,49	0,49
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	130.442	13.164	-	143.606	Mensual	0,45	0,45
89221000-4	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	3.763	-	-	3.763	Mensual	0,40	0,40
96945210-3	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	81.111	40.555	-	121.666	Mensual	0,46	0,46
96828120-8	Hidrográfica S.A.	Chile	Edificios	U.F.	297.673	297.673	148.838	744.184	Mensual	0,18	0,18
96828120-8	Hidrográfica S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	137.193	68.596	-	205.789	Mensual	0,53	0,53
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	518	-	-	518	Mensual	0,12	0,12
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	90.042	110.725	-	200.767	Mensual	0,51	0,51
Totales					1.635.333	978.008	148.838	2.762.179			



15.2 Pasivo por arrendamiento (continuación)

El movimiento de los pasivos por arrendamientos y flujos de los períodos al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Saldos al 01 de enero de 2024	Aumentos por nuevos contratos de arrendamiento	Gastos por devengamiento de intereses	Pagos de capital e intereses	Efectos por variación de U.F.	Saldos al 31 de marzo de 2024
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	220.084	-	4.066	(4.693)	253	219.710
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	2.079.316	-	35.607	(328.718)	2.394	1.788.599
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Edificios	PESOS	188.942	-	3.238	(26.110)	24	166.094
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	55.618	-	1.032	(2.332)	3	54.321
89221000-4	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	6.954	-	130	(856)	3	6.231
96945210-3	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	229.167	-	3.917	(55.206)	1.129	179.007
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Edificios	U.F.	890.827	-	15.149	(60.340)	107	845.743
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	335.493	-	6.834	(20.476)	490	322.341
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	29.882	-	510	(6.770)	103	23.725
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	478.808	-	8.472	(74.707)	133	412.706
Totales					4.515.091	-	78.955	(580.208)	4.639	4.018.477

Rut empresa deudora	Nombre empresa deudora	País	Concepto	Moneda o Unidad de reajuste	Saldos al 01 de enero de 2023	Aumentos por nuevos contratos de arrendamiento	Gastos por devengamiento de intereses	Pagos de capital e intereses	Efectos por variación de U.F.	Saldos al 31 de diciembre de 2023
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Edificios	U.F.	335.334	-	20.522	(147.104)	11.332	220.084
61808000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	1.615.879	1.387.482	161.143	(1.096.313)	11.125	2.079.316
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Edificios	PESOS	46.332	215.064	8.549	(81.241)	238	188.942
96809310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	104.960	-	5.838	(55.656)	476	55.618
89221000-4	Aguas Manquehue S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	11.604	-	695	(5.452)	107	6.954
76190084-6	Biogenera S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	2.106	-	50	(2.148)	(8)	-
96945210-3	Ecoriles S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	225.587	123.201	19.473	(146.022)	6.928	229.167
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Edificios	U.F.	1.078.456	-	65.370	(285.258)	32.259	890.827
96828120-8	Hidrogística S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	197.924	292.096	26.018	(185.137)	4.592	335.493
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Edificios	U.F.	61.012	-	3.518	(37.094)	2.446	29.882
96967550-1	Análisis Ambientales S.A.	Chile	Equipos de transporte	U.F.	379.549	337.645	45.460	(297.060)	13.214	478.808
Totales					4.058.743	2.355.488	356.636	(2.338.485)	82.709	4.515.091



15.3 Informaciones a revelar sobre arrendamientos operativos como arrendatario

Bajo este concepto se presentan arriendos de servicios de transporte y arriendos de inmuebles al 31 de marzo de 2024 y 2023:

Pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, arrendatarios	31-03-2024 M\$		31-03-2023 M\$	
	Renting	Inmueble	Renting	Inmueble
Pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, hasta un año, arrendatarios	1.334.311	339.917	964.141	342.830
Pagos mínimos futuros de arrendamiento no cancelable, a más de un año y menos de cinco años, arrendatarios	1.484.093	860.156	1.294.832	979.681
Total pagos futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, arrendatarios	2.818.404	1.200.073	2.258.973	1.322.511
Pagos mínimos por arrendamiento bajo arrendamientos operativos	2.035.321	141.804	2.007.150	120.198
Total cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas en el estado de resultados	2.035.321	141.804	2.007.150	120.198

Los estados de resultados consolidados por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 incluyen un gasto por M\$2.177.125 y M\$2.127.348 respectivamente, que se relaciona con los pagos por arrendamientos de corto plazo y 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 a 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.

15.4 Informaciones a revelar sobre arrendamientos operativos como arrendadores

El Grupo 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, el Grupo tiene la facultad de dar aviso de término entre 30, 60, 90 y 180 días según el contrato.

Cobros futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, hasta un año, arrendadores	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Cobros futuros mínimos del arrendamiento no cancelables, hasta un año, arrendadores	306.371	375.153
Total	306.371	375.153

Acuerdos de arrendamientos operativos significativos del arrendador

Los ingresos por estos conceptos no son materiales para el Grupo.



Nota 16. 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	31-03-2024		31-12-2023	
	Activo por impuesto diferido	Pasivo por impuesto diferido	Activo por impuesto diferido	Pasivo por impuesto diferido
	M\$	M\$	M\$	M\$
Impuestos diferidos brutos	176.509.146	130.580.809	175.861.083	130.857.794
Compensación	(115.450.899)	(115.450.899)	(115.923.014)	(115.923.014)
Posición neta de impuestos diferidos	61.058.247	15.129.910	59.938.069	14.934.780

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 activos por impuestos diferidos

Activos por impuestos diferidos	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Variación corrección monetaria y depreciación activos	148.624.010	148.984.428
Provisión deudores incobrables	13.495.439	12.409.681
Indemnización por años de servicios	5.371.146	5.292.375
Ingresos diferidos	1.985.898	1.985.898
Provisión vacaciones	1.419.683	1.542.492
Amortizaciones	1.376.662	1.391.638
Pasivo por arrendamientos	1.084.989	1.321.820
Derechos de agua (amortización)	846.289	722.442
Otras provisiones	839.382	1.115.969
Transacción Tranque La Dehesa	523.530	519.237
Pérdidas por deterioro de valor por cambio en criterio contable	379.335	379.335
Litigios	198.661	63.274
Pérdidas tributarias	37.153	-
Otros	326.969	132.494
Activos por impuestos diferidos	176.509.146	175.861.083

Información a revelar sobre pasivos por impuestos diferidos

Pasivos por impuestos diferidos	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Revaluación de terrenos por cambio en criterio contable	60.122.068	60.122.068
Revaluaciones de derechos de aguas primera adopción NIIF	45.611.780	45.611.780
Revaluaciones de terrenos primera adopción NIIF	22.484.085	22.484.085
Amortizaciones	1.218.622	1.275.198
Activo por derechos de uso	1.026.103	1.246.515
Gasto inversión empresas relacionadas	114.266	114.266
Otros	3.885	3.882
Pasivos por impuestos diferidos	130.580.809	130.857.794



Movimientos de activos por impuestos diferidos

Movimientos de activos por impuestos diferidos	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Activos por impuestos diferidos, saldo inicial	175.861.083	172.774.208
Incrementos (decrementos) en activos por impuestos diferidos	(77.277)	(5.120.187)
Incrementos (decrementos) por variación corrección monetaria y depreciación activos	(360.418)	8.055.287
Incrementos (decrementos) por provisión deudores incobrables	1.085.758	151.775
Cambios en activos por impuestos diferidos	648.063	3.086.875
Cambios en activos por impuestos diferidos total	176.509.146	175.861.083

Movimientos de pasivos por impuestos diferidos

Movimientos de pasivos por impuestos diferidos	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Pasivos por impuestos diferidos, saldo inicial	130.857.794	130.910.050
Incrementos (decrementos) en pasivos por impuestos diferidos	(2.562.153)	(52.256)
Cambios en pasivos por impuestos diferidos	(2.562.153)	(52.256)
Cambios en pasivos por impuestos diferidos total	128.295.641	130.857.794

Gastos por impuestos a las ganancias

Ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias por partes corriente y diferida	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Gasto por impuestos corrientes	(18.420.872)	(17.976.853)
Gasto por impuestos corrientes a las ganancias	(18.420.872)	(17.976.853)
Ingresos (gastos) diferidos por impuestos relativos a la creación y reversión de diferencias temporarias	925.048	3.916.631
Gastos por impuesto único (gastos rechazados)	(28.756)	(66.048)
Ingresos (gastos) por otros impuestos	896.292	3.850.583
Ingreso (Gasto) por impuesto a las ganancias	(17.524.580)	(14.126.270)

El siguiente cuadro muestra la conciliación entre el impuesto a las ganancias contabilizado y el que resultaría de aplicar la tasa efectiva por los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023:

Conciliación entre el resultado por impuestos a las ganancias contabilizado y la tasa efectiva	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Gastos por impuestos utilizando la tasa legal	(19.557.335)	(17.020.586)
Diferencia permanente por corrección monetaria patrimonio tributario	1.802.358	2.097.237
Diferencia permanente por gastos rechazados	(28.756)	(66.048)
Otras diferencias permanentes	259.153	863.127
Ajustes al gasto por impuestos utilizando la tasa legal	2.032.755	2.894.316
Ingreso (Gasto) por impuestos utilizando la tasa efectiva	(17.524.580)	(14.126.270)



Conciliación de la tasa impositiva legal con la tasa impositiva efectiva

	31-03-2024	31-03-2023
Tasa impositiva legal	27,00%	27,00%
Diferencia permanente por corrección monetaria patrimonio tributario	(2,49%)	(3,33%)
Diferencia permanente por gastos rechazados	0,04%	0,10%
Otras diferencias permanentes	0,36%	1,37%
Tasa impositiva efectiva	24,19%	22,40%

Nota 17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

17.1 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 22.

17.2 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 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.



17.3 Clase de instrumentos financieros

A continuación, se presenta un resumen de los instrumentos financieros al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

Clases de instrumentos financieros	Moneda	Nota	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Activos financieros corrientes				
Anticipo bonos	CLP	11	6.745.327	-
Otros activos financieros, corrientes			6.745.327	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	CLP	5	136.032.276	127.315.856
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	USD	5	5.174.103	4.675.457
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	EUR	5	29.931	16.155
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes			141.236.310	132.007.468
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	CLP	6	45.529	14.381
Información sobre entidades relacionadas, corrientes			45.529	14.381
Total activos financieros, corrientes			148.027.166	132.021.849
Activos financieros no corrientes				
Derechos por cobrar	CLP	5	3.798.350	3.778.724
Otros activos financieros	CLP	11	7.895.863	7.895.863
Total activos financieros, no corrientes			11.694.213	11.674.587
Total activos financieros			159.721.379	143.696.436
Pasivos financieros corrientes				
Préstamos bancarios	CLP	17.4	107.346.207	107.083.857
Bonos	UF	17.4	23.455.689	20.729.458
Bonos	AUD	17.4	250.556	29.507
Bonos	JPY	17.4	167.401	-
Aportes financieros reembolsables	CLP	17.4	25.501.187	27.573.979
Otros pasivos financieros, corrientes			156.721.040	155.416.801
Pasivo por arrendamientos	CLP	15	1.674.228	1.752.912
Pasivos por arrendamientos, corrientes			1.674.228	1.752.912
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	CLP	18	129.647.220	177.159.010
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	EUR	18	27.626	27.963
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	USD	18	28.628	101.078
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes			129.703.474	177.288.051
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	CLP	6	840.366	1.038.352
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	EUR	6	248.325	540.201
Información sobre entidades relacionadas, corrientes			1.088.691	1.578.553
Total pasivos financieros, corrientes			289.187.433	336.036.317
Pasivos financieros no corrientes				
Préstamos bancarios	CLP	17.4	136.292.337	136.240.440
Bonos	UF	17.4	785.380.302	785.857.777
Bonos	AUD	17.4	12.560.159	11.721.373
Bonos	JPY	17.4	31.780.081	30.468.592
Aportes financieros reembolsables	CLP	17.4	153.283.292	155.029.889
Derivado	UF	17.4	2.332.106	5.742.826
Otros pasivos financieros, no corrientes			1.121.628.277	1.125.060.897
Pasivo por arrendamientos	CLP	15	2.344.249	2.762.179
Pasivos por arrendamientos, no corriente			2.344.249	2.762.179
Otras cuentas por pagar	CLP	18	1.176.496	1.181.870
Otras cuentas por pagar, no corrientes			1.176.496	1.181.870
Total pasivos financieros, no corrientes			1.125.149.022	1.129.004.946
Total pasivos financieros			1.414.336.455	1.465.041.263



17.4 Informaciones a revelar sobre pasivos financieros

Otros pasivos financieros

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

Aportes Financieros Reembolsables (AFR)

De acuerdo a lo señalado en el artículo 42-A del D.S. MINECON Nº 453 de 1989, “Los Aportes Financieros Reembolsables, para extensión y por capacidad constituyen una alternativa de financiamiento con que cuenta el prestador (empresa que presta servicios sanitarios) para la ejecución de las obras sanitarias de extensión y capacidad que, de acuerdo a la Ley, le son de su costo 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 o 15 años, mediante devolución en prestación de servicios sanitarios.

El detalle de los aportes financieros reembolsables al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Aportes Financieros Reembolsables, porción corriente

Nº de Inscripción o Identificación del Instrumento	Moneda Índice de reajuste	Residual UF 31-03-2024	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)
			31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$							
AFR	UF	512.844	19.362.448	20.589.010	3,27%	3,17%	Chile	Aguas Andinas S.A.	61.808.000-5	Al vencimiento	No
AFR	UF	86.019	3.243.512	3.918.875	3,00%	2,90%	Chile	Aguas Cordillera S.A.	96.809.310-K	Al vencimiento	No
AFR	UF	76.723	2.895.227	3.066.094	2,90%	2,86%	Chile	Aguas Manquehue S.A.	89.221.000-4	Al vencimiento	No
Totales		675.586	25.501.187	27.573.979							

Aportes Financieros Reembolsables, porción no corriente

Nº de Inscripción o Identificación del Instrumento	Moneda Índice de reajuste	Residual UF 31-03-2024	Valor contable		Fecha vencimiento	Tasa interés real contrato	Tasa efectiva	Empresa emisora	Rut deudora	Tipo de amortización	Garantizada (Si/No)
			31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$							
AFR	UF	3.213.562	119.970.537	120.389.286	19/12/2038	2,45%	2,35%	Aguas Andinas S.A.	61.808.000-5	Al vencimiento	No
AFR	UF	522.895	19.524.428	20.229.845	15/12/2038	2,53%	2,38%	Aguas Cordillera S.A.	96.809.310-K	Al vencimiento	No
AFR	UF	369.116	13.788.327	14.410.758	01/08/2038	2,35%	2,26%	Aguas Manquehue S.A.	89.221.000-4	Al vencimiento	No
Totales		4.105.573	153.283.292	155.029.889							



El detalle de los préstamos bancarios al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Saldos de los préstamos bancarios corrientes, período actual

Préstamos bancarios corrientes - Valores Contables										
RUT empresa deudora	Nombre entidad deudora	País de la empresa deudora	Nombre entidad acreedora	Moneda o unidad de reajuste	Vencimientos			Tipo de amortización	Tasa efectiva (%)	Tasa nominal (%)
					Hasta 90 días	Más de 90 días hasta 1 año	Total			
					M\$	M\$	M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	4.779.791	4.424.891	9.204.682	Semestral	8,83%	8,83%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	854.559	-	854.559	Al vencimiento	10,32%	10,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	-	27.982.706	27.982.706	Al vencimiento	1,95%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	108.500	20.000.000	20.108.500	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	22.000.000	8.126	22.008.126	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	-	149.160	149.160	Al vencimiento	7,13%	6,95%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	24.963.824	35.417	24.999.241	Al vencimiento	1,49%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	1.174.283	-	1.174.283	Al vencimiento	9,78%	9,52%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	260.000	260.000	Semestral	9,08%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	604.950	-	604.950	Semestral	9,81%	9,81%
Totales					54.485.907	52.860.300	107.346.207			

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	Más de 90 días hasta 1 año	Total			
					M\$	M\$	M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	4.779.793	4.424.890	9.204.683	Semestral	8,83%	8,83%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	870.429	-	870.429	Al vencimiento	10,32%	10,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	-	28.005.914	28.005.914	Al vencimiento	1,95%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	108.500	20.000.000	20.108.500	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	22.000.000	8.126	22.008.126	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	-	221.628	221.628	Al vencimiento	7,13%	6,95%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	25.000.000	35.417	25.035.417	Al vencimiento	1,49%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	1.245.533	-	1.245.533	Al vencimiento	9,78%	9,52%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	308.000	308.000	Semestral	9,08%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	604.950	-	604.950	Semestral	9,81%	9,81%
Totales					54.609.205	53.003.975	107.613.180			

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, período 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	-	8.908.389	8.908.389	Semestral	8,83%	8,83%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	362.578	362.578	Al vencimiento	10,33%	10,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	105.636	28.000.000	28.105.636	Al vencimiento	1,96%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	-	20.002.333	20.002.333	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	113.765	22.000.000	22.113.765	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	1.021.576	-	1.021.576	Al vencimiento	9,77%	9,53%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	58.897	25.000.000	25.058.897	Al vencimiento	1,54%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	452.350	452.350	Al vencimiento	9,80%	9,52%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	949.333	-	949.333	Semestral	9,09%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	109.000	109.000	Semestral	9,81%	9,81%
Totales					2.249.207	104.834.650	107.083.857			

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	-	8.908.389	8.908.389	Semestral	8,83%	8,83%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	-	378.447	378.447	Al vencimiento	10,33%	10,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	140.448	28.000.000	28.140.448	Al vencimiento	1,96%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BICE	CLP	-	20.002.333	20.002.333	Al vencimiento	2,10%	2,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	113.765	22.000.000	22.113.765	Al vencimiento	1,90%	1,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	1.094.044	-	1.094.044	Al vencimiento	9,77%	9,53%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	131.250	25.000.000	25.131.250	Al vencimiento	1,54%	1,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	523.600	523.600	Al vencimiento	9,80%	9,52%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	997.333	-	997.333	Semestral	9,09%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	-	109.000	109.000	Semestral	9,81%	9,81%
Totales					2.476.840	104.921.769	107.398.609			

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.

*Corresponde a la Activación de Gastos Bancarios



Saldos de los préstamos bancarios no corrientes, período 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	Más de 3 años hasta 5 años	Total			
					M\$	M\$	M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	4.424.891	-	4.424.891	Semestral	8,83%	8,83%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	19.257.078	-	19.257.078	Al vencimiento	10,32%	10,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	32.769.805	-	32.769.805	Al vencimiento	7,13%	6,95%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	29.956.563	-	29.956.563	Al vencimiento	9,78%	9,52%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	29.884.000	29.884.000	Semestral	9,08%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	20.000.000	-	20.000.000	Semestral	9,81%	9,81%
Totales					106.408.337	29.884.000	136.292.337			

<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	Más de 3 años hasta 5 años	Total			
					M\$	M\$	M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	4.424.891	-	4.424.891	Semestral	8,83%	8,83%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	19.270.304	-	19.270.304	Al vencimiento	10,32%	10,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	32.800.000	-	32.800.000	Al vencimiento	7,13%	6,95%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	30.000.000	-	30.000.000	Al vencimiento	9,78%	9,52%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	30.000.000	30.000.000	Semestral	9,08%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	20.000.000	-	20.000.000	Semestral	9,81%	9,81%
Totales					106.495.195	30.000.000	136.495.195			

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, período anterior

<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	Más de 3 años hasta 5 años	Total			
					M\$	M\$	M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	4.424.891	-	4.424.891	Semestral	8,83%	8,83%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	19.253.111	-	19.253.111	Al vencimiento	10,33%	10,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	32.751.688	-	32.751.688	Al vencimiento	9,77%	9,53%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	29.938.750	-	29.938.750	Al vencimiento	9,80%	9,52%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	29.872.000	29.872.000	Semestral	9,09%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	20.000.000	-	20.000.000	Semestral	9,81%	9,81%
Totales					106.368.440	29.872.000	136.240.440			

<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	Más de 3 años hasta 5 años	Total			
					M\$	M\$	M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco de Chile	CLP	4.424.891	-	4.424.891	Semestral	8,83%	8,83%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BCI	CLP	19.270.304	-	19.270.304	Al vencimiento	10,33%	10,10%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco BTG Pactual	CLP	32.800.000	-	32.800.000	Al vencimiento	9,77%	9,53%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	30.000.000	-	30.000.000	Al vencimiento	9,80%	9,52%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	Banco Itaú	CLP	-	30.000.000	30.000.000	Semestral	9,09%	8,80%
96.809.310-K	Aguas Cordillera S.A.	Chile	Banco Scotiabank	CLP	20.000.000	-	20.000.000	Semestral	9,81%	9,81%
Totales					106.495.195	30.000.000	136.495.195			

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.

*Corresponde a la Activación de Gastos Bancarios



El detalle de las obligaciones por bonos al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Saldos de las obligaciones con el público corrientes, período 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	1.364.459	-	1.364.459	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	1.073.609	-	1.073.609	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	791.156	-	791.156	Al vencimiento	3,96%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	1.639.308	-	1.639.308	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	1.392.188	-	1.392.188	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	1.287.071	-	1.287.071	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	981.543	-	981.543	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	252.761	252.761	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	453.770	453.770	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	69.179	69.179	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.946.806	6.955.036	13.901.842	Semestral	1,92%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	248.803	248.803	Semestral	2,16%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	250.556	-	250.556	Semestral	7,08%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	167.401	-	167.401	Semestral	2,36%	2,16%
Totales							15.894.097	7.979.549	23.873.646			

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	1.349.166	-	1.349.166	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	1.063.675	-	1.063.675	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	808.060	-	808.060	Al vencimiento	3,96%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	1.647.690	-	1.647.690	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	1.396.423	-	1.396.423	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	1.287.071	-	1.287.071	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	930.845	-	930.845	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	294.552	294.552	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	497.228	497.228	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	91.682	91.682	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.966.113	6.955.035	13.921.148	Semestral	1,92%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	81.922	81.922	Semestral	2,16%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	262.293	-	262.293	Semestral	7,08%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	210.276	-	210.276	Semestral	2,36%	2,16%
Totales							15.921.612	7.920.419	23.842.031			



Saldos de las obligaciones con el público corrientes, período anterior

<i>Obligaciones con el público corrientes - Valores contables</i>												
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	-	684.481	684.481	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	-	537.293	537.293	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	-	216.655	216.655	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	-	808.708	808.708	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	-	688.263	688.263	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	-	638.259	638.259	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	-	282.112	282.112	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	687.649	-	687.649	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	1.033.510	-	1.033.510	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	579.839	-	579.839	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.976.894	6.889.700	13.866.594	Semestral	1,97%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	706.095	-	706.095	Semestral	2,15%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	-	29.507	29.507	Semestral	7,08%	6,82%
Totales							9.983.987	10.774.978	20.758.965			

<i>Obligaciones con el público corrientes - Valores nominales</i>												
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	-	669.051	669.051	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	-	527.477	527.477	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	-	200.359	200.359	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	-	817.090	817.090	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	-	692.486	692.486	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	-	638.259	638.259	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	-	230.803	230.803	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	730.342	-	730.342	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	1.077.145	-	1.077.145	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	602.413	-	602.413	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	7.007.196	6.898.005	13.905.201	Semestral	1,97%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	538.285	-	538.285	Semestral	2,15%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	-	40.866	40.866	Semestral	7,08%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	-	33.642	33.642	Semestral	2,35%	2,16%
Totales							9.955.381	10.748.038	20.703.419			



Saldos de las obligaciones con el público no corrientes, período actual

<i>Obligaciones con el público no corrientes - Valores contables</i>											
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 5 años M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	65.022.212	65.022.212	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	55.743.015	55.743.015	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	61.390.156	61.390.156	Al vencimiento	3,96%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	85.219.252	85.219.252	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	74.127.907	74.127.907	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	74.187.040	74.187.040	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	85.989.839	85.989.839	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	58.654.454	58.654.454	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	73.382.675	73.382.675	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	73.675.745	73.675.745	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	77.988.007	77.988.007	Semestral	2,16%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	12.560.159	12.560.159	Semestral	7,08%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	31.780.081	31.780.081	Semestral	2,36%	2,16%
Totales							829.720.542	829.720.542			

<i>Obligaciones con el público no corrientes - Valores nominales</i>											
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 5 años M\$	Total M\$			
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	630	BAGUA-M	01-04-2031	UF	64.913.660	64.913.660	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	55.640.280	55.640.280	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	61.204.308	61.204.308	Al vencimiento	3,96%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	85.315.096	85.315.096	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	74.187.040	74.187.040	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	74.187.040	74.187.040	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	85.315.096	85.315.096	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	59.349.632	59.349.632	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	74.187.040	74.187.040	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	74.187.040	74.187.040	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	74.187.040	74.187.040	Semestral	2,16%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	12.819.800	12.819.800	Semestral	7,08%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	32.450.000	32.450.000	Semestral	2,36%	2,16%
Totales							827.943.072	827.943.072			



Saldos de las obligaciones con el público no corrientes, período anterior

<i>Obligaciones con el público no corrientes - Valores contables</i>												
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	-	64.493.467	64.493.467	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	-	55.289.284	55.289.284	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	-	60.850.960	60.850.960	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	-	84.517.667	84.517.667	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	-	73.518.556	73.518.556	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	-	73.578.720	73.578.720	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	-	85.302.103	85.302.103	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	58.158.280	58.158.280	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	72.763.858	72.763.858	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	73.061.981	73.061.981	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.903.050	-	6.903.050	Semestral	1,97%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	77.419.851	77.419.851	Semestral	2,15%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	-	11.721.373	11.721.373	Semestral	7,08%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	-	30.468.592	30.468.592	Semestral	2,35%	2,16%
Totales							6.903.050	821.144.692	828.047.742			

<i>Obligaciones con el público no corrientes - Valores nominales</i>												
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	-	64.381.380	64.381.380	Al vencimiento	4,17%	4,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-P	01-10-2033	UF	-	55.184.040	55.184.040	Al vencimiento	3,83%	3,86%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	655	BAGUA-Q	01-06-2032	UF	-	60.702.444	60.702.444	Al vencimiento	4,04%	4,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-S	01-04-2035	UF	-	84.615.528	84.615.528	Semestral	3,91%	3,90%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	713	BAGUA-U	01-04-2036	UF	-	73.578.720	73.578.720	Al vencimiento	3,81%	3,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-V	01-04-2037	UF	-	73.578.720	73.578.720	Al vencimiento	3,50%	3,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	778	BAGUA-W	01-06-2037	UF	-	84.615.528	84.615.528	Semestral	3,21%	3,30%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-X	01-02-2038	UF	-	58.862.976	58.862.976	Al vencimiento	3,11%	3,00%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	806	BAGUA-AA	15-01-2040	UF	-	73.578.720	73.578.720	Semestral	3,30%	3,20%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AD	15-03-2043	UF	-	73.578.720	73.578.720	Semestral	2,85%	2,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	886	BAGUA-AC	15-03-2025	UF	6.898.005	-	6.898.005	Semestral	1,97%	1,80%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	887	BAGUA-AE	15-03-2044	UF	-	73.578.720	73.578.720	Semestral	2,15%	2,50%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE AUD	14-12-2037	AUD	-	11.984.200	11.984.200	Semestral	7,08%	6,82%
61.808.000-5	Aguas Andinas S.A.	Chile	-	SERIE JPY	14-12-2037	JPY	-	31.150.000	31.150.000	Semestral	2,35%	2,16%
Totales							6.898.005	819.389.696	826.287.701			



Derivado de cobertura

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el Grupo presenta el efecto en los estados financieros consolidados de la valorización de mercado de las operaciones de instrumentos derivados Swap por tipo de cambio en Yen, por un monto de M\$2.194.508 y M\$4.487.902 respectivamente y en AUD por un monto de M\$137.598 y M\$1.254.924 respectivamente (ver nota 17.7).

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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

Período actual

Otros pasivos financieros, corrientes	Saldo inicial 01-01-2024	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo final 31-03-2024
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	107.083.857	-	-	262.350	107.346.207
Bonos	20.758.965	-	(6.933.594)	10.048.275	23.873.646
Aportes financieros reembolsables	27.573.979	-	(9.193.567)	7.120.775	25.501.187
Total pasivos financieros	155.416.801	-	(16.127.161)	17.431.400	156.721.040
Pasivos por arrendamiento	1.752.912	-	(439.672)	360.988	1.674.228
Total pasivos por arrendamiento	1.752.912	-	(439.672)	360.988	1.674.228
Total otros pasivos financieros, corrientes	157.169.713	-	(16.566.833)	17.792.388	158.395.268

Otros pasivos financieros, no corrientes	Saldo final 01-01-2024	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo final 31-03-2024
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	136.240.440	-	-	51.897	136.292.337
Bonos	828.047.742	-	-	1.672.800	829.720.542
Aportes financieros reembolsables	155.029.889	2.771.336	-	(4.517.933)	153.283.292
Derivado	5.742.826	-	-	(3.410.720)	2.332.106
Total pasivos financieros	1.125.060.897	2.771.336	-	(6.203.956)	1.121.628.277
Pasivos por arrendamiento	2.762.179	-	(56.942)	(360.988)	2.344.249
Total pasivos por arrendamiento	2.762.179	-	(56.942)	(360.988)	2.344.249
Total otros pasivos financieros, no corrientes	1.127.823.076	2.771.336	(18.249.752)	(6.564.944)	1.123.972.526

Los trasposos incluyen variación en UF.



Período anterior

Otros pasivos financieros, corrientes	Saldo inicial 01-01-2023	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo final 31-12-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	23.076.961	-	(19.349.781)	103.356.677	107.083.857
Bonos	24.284.209	-	(17.862.043)	14.336.799	20.758.965
Aportes financieros reembolsables	26.950.978	-	(37.929.596)	38.552.597	27.573.979
Forward	34.991	-	(34.991)	-	-
Total pasivos financieros	74.347.139	-	(75.176.411)	156.246.073	155.416.801
Pasivos por arrendamiento	1.394.430	-	(1.786.470)	2.144.952	1.752.912
Total pasivos por arrendamiento	1.394.430	-	(1.786.470)	2.144.952	1.752.912
Total otros pasivos financieros, corrientes	75.741.569	-	(76.962.881)	158.391.025	157.169.713

Otros pasivos financieros, no corrientes	Saldo final 01-01-2023	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo final 31-12-2023
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	239.775.469	-	-	(103.535.029)	136.240.440
Bonos	806.657.594	-	-	21.390.148	828.047.742
Aportes financieros reembolsables	168.175.125	11.415.588	-	(13.145.236)	155.029.889
Derivado	8.297.799	-	-	(2.554.973)	5.742.826
Total pasivos financieros	1.222.905.987	11.415.588	-	(97.845.090)	1.125.060.897
Pasivos por arrendamiento	2.664.313	2.347.729	(56.326)	(2.193.537)	2.762.179
Total pasivos por arrendamiento	2.664.313	2.347.729	(56.326)	(2.193.537)	2.762.179
Total otros pasivos financieros, no corrientes	1.225.570.300	13.763.317	(56.326)	(100.038.627)	1.127.823.076

Los trasposos incluyen variación en UF.



17.5 Flujos de efectivo de financiamiento

A continuación, se resumen los flujos de efectivo de financiamiento al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

Otros pasivos financieros	Saldos al 01-01-2024	Flujos de efectivo de financiamiento				Cambios que no representan flujos de efectivo				Saldos al 31-03-2024
		Obtenidos	Pagos de capital	Pagos de intereses	Subtotal flujo de financiamiento	Reajuste	Diferencia en cambio	Intereses	Otros	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	243.324.297	-	-	(3.607.924)	(3.607.924)	-	-	3.822.494	99.677	243.638.544
Obligaciones con el público (Bonos)	848.806.707	-	(6.933.594)	(4.177.551)	(11.111.145)	6.567.425	2.135.600	7.202.105	(6.504)	853.594.188
Aportes financieros reembolsables (AFR)	182.603.868	2.771.336	(9.193.567)	-	(6.422.231)	1.458.032	-	1.144.810	-	178.784.479
Derivado	5.742.826	-	-	-	-	390.117	(2.135.600)	-	(1.665.237)	2.332.106
Total	1.280.477.698	2.771.336	(16.127.161)	(7.785.475)	(21.141.300)	8.415.574	-	12.169.409	(1.572.064)	1.278.349.317

Otros pasivos financieros	Saldos al 01-01-2023	Flujos de efectivo de financiamiento				Cambios que no representan flujos de efectivo				Saldos al 31-12-2023
		Obtenidos	Pagos de capital	Pagos de intereses	Subtotal flujo de financiamiento	Reajuste	Diferencia en cambio	Intereses	Otros	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamos bancarios	262.852.430	-	(19.349.781)	(20.125.834)	(38.475.834)	-	-	18.971.027	976.455	243.324.297
Obligaciones con el público (Bonos)	830.941.803	-	(17.862.043)	(27.875.985)	(45.738.028)	36.664.459	(1.126.000)	28.070.186	(5.713)	848.806.707
Aportes financieros reembolsables (AFR)	195.126.103	11.415.588	(37.929.596)	-	(26.514.008)	8.757.579	-	5.031.722	202.472	182.603.868
Derivado	8.332.790	-	(34.991)	-	(34.991)	964.865	1.126.000	-	(4.645.838)	5.742.827
Total	1.297.253.126	11.415.588	(75.176.411)	(48.001.819)	(111.762.642)	46.386.903	-	52.072.935	(3.472.624)	1.280.477.698



17.6 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 al 31 de marzo de 2024:

Valor justo de instrumentos financieros	31-03-2024	
	Costo Amortizado M\$	Valor Justo M\$
Equivalente al efectivo		
Depósitos a plazo fijo, nivel 1	81.922.527	81.922.527
Fondos Mutuos, nivel 1	2.340.827	2.340.827
Inversiones mantenidas al valor justo	84.263.354	84.263.354
Otros Pasivos Financieros		
Deuda bancaria, nivel 2	243.638.544	252.395.404
Bonos, nivel 1	853.594.188	823.829.560
AFR, nivel 3	178.784.479	178.784.479
Pasivos Financieros mantenidos a costo amortizado	1.276.017.211	1.255.009.443

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.



17.7 Instrumentos financieros derivados

Con fecha 13 de diciembre 2022, la Sociedad emitió y colocó en los mercados internacionales bonos emitidos bajo formato "Reg-S" al amparo de la regulación de la Securities and Exchange Commission (SEC) 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 cupón del 6,82% con pago semestral y JPY \$5.000.000.000 (cinco mil millones de yenes japoneses) con vencimiento al año 2037, a una tasa cupón de 2,16% con pago semestral. En conjunto los bonos equivalen a USD50.000.000 aproximadamente.

Los fondos recaudados con la emisión de los bonos se utilizaron 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 caucionadas con garantías de ninguna especie, no serán objeto de oferta pública ni en los Estados Unidos de América ni en la República de Chile.

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

La posición pasiva de los derivados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

Operaciones Cross Currency Swap (Pasivo)	Moneda	Posición Pasiva al	Posición Pasiva al
		31-03-2024	31-12-2023
		M\$	M\$
Swap N°27773559.24 Fecha 13-12-2022	JPY	2.194.508	4.487.902
Swap N°27773807.24 Fecha 13-12-2022	AUD	137.598	1.254.924
Totales		2.332.106	5.742.826

Nota 18. 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Moneda	31-03-2024	31-12-2023
		M\$	M\$
Subcontratistas	CLP	44.811.954	53.717.660
Dividendos	CLP	157.068	125.367
Proveedores	CLP	23.017.779	55.837.937
Proveedores	EUR	27.626	27.963
Proveedores	USD	28.628	101.078
Productos y servicios devengados	CLP	48.972.076	50.357.631
Personal	CLP	4.428.374	6.425.640
Documentos por pagar	CLP	7.219.699	9.672.270
Otros	CLP	1.040.270	1.022.505
Subtotal corriente		129.703.474	177.288.051
Documentos por pagar	CLP	938.699	946.533
Proveedores	CLP	167.402	164.943
Acreedores varios	CLP	70.395	70.394
Subtotal no corriente		1.176.496	1.181.870
Totales corrientes y no corrientes		130.879.970	178.469.921



18.1 Cuentas comerciales (proveedores)

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

Período actual:

Cuentas comerciales al día según plazo	31-03-2024			
	Bienes M\$	Servicios M\$	Otros M\$	Total M\$
Hasta 30 días	4.564.439	16.322.580	774.700	21.661.719
Entre 31 y 60 días	3.343	396.033	-	399.376
Entre 61 y 90 días	-	186.094	-	186.094
Totales	4.567.782	16.904.707	774.700	22.247.189

Cuentas comerciales vencidas según plazo	31-03-2024			
	Bienes M\$	Servicios M\$	Otros M\$	Total M\$
Entre 31 y 60 días	-	344.176	235	344.411
Entre 61 y 90 días	-	15.696	230	15.926
Entre 91 y 120 días	-	60.040	230	60.270
Entre 121 y 365 días	-	15.308	1.214	16.522
Más de 365 días	-	40.569	349.146	389.715
Totales	-	475.789	351.055	826.844

Período anterior:

Cuentas comerciales al día según plazo	31-12-2023			
	Bienes M\$	Servicios M\$	Otros M\$	Total M\$
Hasta 30 días	10.167.445	38.390.269	999.589	49.557.303
Entre 31 y 60 días	3.242	719.741	101	723.084
Entre 61 y 90 días	-	375.134	-	375.134
Totales	10.170.687	39.485.144	999.690	50.655.521

Cuentas comerciales vencidas según plazo	31-12-2023			
	Bienes M\$	Servicios M\$	Otros M\$	Total M\$
Entre 31 y 60 días	2.936	4.874.182	230	4.877.348
Entre 61 y 90 días	-	8.695	235	8.930
Entre 91 y 120 días	-	6.211	235	6.446
Entre 121 y 365 días	-	46.200	2.604	48.804
Más de 365 días	3.567	14.346	352.016	369.929
Totales	6.503	4.949.634	355.320	5.311.457



Nota 19. OTRAS PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

A. Otras Provisiones

El desglose de este rubro al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Otras provisiones	31-03-2024			
	Provisión por garantías	Provisiones por procesos legales	Provisión por contratos onerosos	Total, Otras Provisiones
	M\$	M\$	M\$	M\$
Otras provisiones al inicio del período 01.01.2024	500.000	235.780	1.823.379	2.559.159
Cambios en otras provisiones				
Incrementos por ajustes que surgen por el paso del tiempo	-	-	15.900	15.900
Total incremento (disminución)	-	-	15.900	15.900
Otras provisiones corrientes	500.000	235.780	-	735.780
Otras provisiones no corrientes	-	-	1.839.279	1.839.279

Otras provisiones	31-12-2023			
	Provisión por garantías	Provisiones por procesos legales	Provisión por contratos onerosos	Total, Otras Provisiones
	M\$	M\$	M\$	M\$
Otras provisiones al inicio del período 01.01.2023	17.858.515	129.167	1.735.643	19.723.325
Cambios en otras provisiones				
(-) Provisiones utilizadas (*)	(10.249.330)	(26.578)	-	(10.275.908)
Incrementos por ajustes que surgen por el paso del tiempo	(624.450)	(59.464)	87.736	(596.178)
(-) Provisiones revertidas no utilizadas	(5.091.000)	-	-	(5.091.000)
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios, otras provisiones	(1.393.735)	192.655	-	(1.201.080)
Total Incremento (disminución)	(17.358.515)	106.613	87.736	(17.164.166)
Otras provisiones corrientes	500.000	235.780	-	735.780
Otras provisiones no corrientes	-	-	1.823.379	1.823.379

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

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

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

1.- Otras provisiones, corrientes.

i. Reclamaciones legales

El Grupo 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 del Grupo 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 al Grupo:

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 marzo 2024 ascienden a UTA 1.757, 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\$66.725. Los procesos judiciales se encuentran pendientes en los respectivos tribunales o instancias administrativas correspondientes.

ii. Provisión por garantías.

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

2.- Otras provisiones, no corrientes

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

B.- Pasivos contingentes

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 20. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El Grupo, a nivel consolidado, tiene una dotación de 2.119 trabajadores, de los cuales 75 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 1.863 y 18 respectivamente. En tanto que, 238 trabajadores se rigen por lo que indica el Código del Trabajo.

Durante el mes de septiembre de 2023, culminó la negociación colectiva con los Sindicatos N° 2 de Aguas Andinas y N°3 Profesionales y Técnicos de los Trabajadores de Aguas Andinas. Estos convenios tienen una vigencia por tres años.

Durante el mes de julio de 2023, culminó la negociación colectiva anticipada con el Sindicatos N° 1, de los Trabajadores de Aguas Andinas. El convenio tiene una vigencia por tres años.



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

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

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

Políticas sobre planes de beneficios definidos

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

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

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

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

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

Las ganancias y pérdidas 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 período 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 período.

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 al cierre de marzo del año 2024 son los siguientes: Aguas Andinas S.A.: 1.099; Aguas Cordillera S.A.: 103; y Aguas Manquehue S.A.: 9.

Mortalidad: Se utiliza las tablas de mortalidad RV 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 2023, 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: A partir del 1° de enero de 2024, se utiliza una tasa de descuento de 6,00%, mientras que para el período 2023 se utilizó la tasa de 5,60% 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.

Tasa de inflación: A partir del 1° de enero de 2024, se sigue utilizando la misma tasa de inflación del 3,00% para efectuar las estimaciones de largo plazo, de acuerdo con la misma tasa de inflación estimada de largo plazo informada por el Banco Central de Chile correspondiente al 3,00% para el período 2023.

Tasa de incremento de remuneraciones: Las tasas utilizadas para el período 2024 y 2023 son las siguientes: Aguas Andinas S.A.: 1.7%; Aguas Cordillera S.A. 0.31%; y Aguas Manquehue S.A.: No presentan tasa de incremento de remuneraciones.

Descripción general de planes de beneficios definidos

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

En caso de fallecimiento del trabajador, se pagará su indemnización a sus familiares directos de acuerdo 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 o 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 Biogenera 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Provisiones por beneficios a los empleados	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Movimientos provisión actuarial		
Saldo inicial	22.568.253	22.673.308
Costo de los servicios	433.255	1.203.227
Costo por intereses	427.681	1.071.022
(Ganancias) o pérdidas actuariales	-	225.558
Beneficios pagados	(438.680)	(2.604.862)
Subtotales	22.990.509	22.568.253
Participación en utilidad y bonos	2.043.540	5.710.022
Totales	25.034.049	28.278.275

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

Provisiones por beneficios a los empleados	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Provisiones por beneficios a los empleados, corriente	2.769.307	5.955.720
Provisiones por beneficios a los empleados, no corriente	22.264.742	22.322.555
Totales	25.034.049	28.278.275



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 período se indican a continuación:

Sociedad	Número de empleados	Flujo esperado de pago M\$	Año
Aguas Andinas S.A.	35	3.100.000	2024
Aguas Cordillera S.A.	12	500.000	2024
Aguas Manquehue S.A.	3	150.000	2024
Totales	50	3.750.000	

Pasivos proyectados al 31 de diciembre de 2024

Para el cálculo de los pasivos proyectados de las indemnizaciones a valor actuarial, a diciembre de 2024, de acuerdo con lo indicado en la NIC 19, se han utilizado los supuestos actuariales vigentes al 31 de diciembre de 2023, 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.	1107	1.084.202	1.073.792
Aguas Cordillera S.A.	106	133.925	105.206
Aguas Manquehue S.A.	10	484	24.984
Totales	1.223	1.218.611	1.203.982

Sensibilidad de los supuestos

Sobre la base del cálculo actuarial al 31 de diciembre de 2023, 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.	6,00%	(681.125)	729.933
Aguas Cordillera S.A.	6,00%	(52.238)	54.333
Aguas Manquehue S.A.	6,00%	(13.097)	13.757
Totales		(746.460)	798.023



Tasa de rotación	Base	Más 0,5% M\$	Menos 0,5% M\$
Aguas Andinas S.A.	5,87%	(803.933)	762.372
Aguas Cordillera S.A.	7,10%	(58.913)	61.118
Aguas Manquehue S.A.	0,00%	(13.761)	-
Totales		(876.607)	823.490

Tasa incremento sueldo	Base	Más 0,5% M\$	Menos 0,5% M\$
Aguas Andinas S.A.	1,70%	758.077	(712.294)
Aguas Cordillera S.A.	0,31%	56.047	(34.727)
Aguas Manquehue S.A.	0,00%	14.529	-
Totales		828.653	(747.021)

Información a revelar sobre beneficios por término de la relación contractual

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

Participación en utilidades y bonos

Corresponde a la obligación que mantiene la Sociedad con sus trabajadores por concepto de bonos de participación a pagar en los meses de febrero y marzo del año siguiente. La participación devengada a pagar a los trabajadores, estipuladas en los contratos vigentes, se reliquida durante el mes de febrero sobre la base del estado de situación del periodo comercial inmediatamente anterior. Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los montos ascienden a M\$2.043.540 y M\$5.710.022 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 marzo de 2024 y 2023 son los siguientes:

Gastos en personal	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Sueldos y salarios	(11.109.682)	(10.395.226)
Beneficios definidos	(5.913.009)	(4.961.934)
Indemnización por término de relación	(884.126)	(484.607)
Otros gastos al personal	(839.728)	(818.044)
Totales	(18.746.545)	(16.659.811)



Nota 21. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El desglose de este rubro corriente y no corriente al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Otros pasivos no financieros	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Impuesto al Valor Agregado	13.794.595	10.998.546
Pagos Provisionales Mensuales	4.514.979	3.684.520
Trabajos solicitados por terceros	1.227.125	1.303.561
Convenio por desarrollos inmobiliarios	829.843	824.508
Otros impuestos	195.931	1.888.426
Total otros pasivos no financieros corrientes	20.562.473	18.699.561
Asociación Sociedad de Canalistas del Maipo	7.355.177	7.355.177
Convenio por desarrollos inmobiliarios	366.076	99.468
Total otros pasivos no financieros no corrientes	7.721.253	7.454.645

Nota 22. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA

El capital de la Sociedad está dividido en 6.118.965.160 acciones nominativas y sin valor nominal, totalmente suscritas y pagadas al 31 de marzo de 2024, correspondientes a un 94,97% a la serie A y un 5,03% a la serie B.

Las acciones de la serie B, cuentan con un veto o preferencia, contenida en el artículo 5° de los estatutos de la Sociedad, consistente en el quórum especial que requiere la Junta Extraordinaria de Accionistas para decidir acerca de actos y contratos que dicen relación con los derechos de aprovechamiento de aguas y concesiones sanitarias de Aguas Andinas.

La composición de cada serie es la siguiente:

Moneda	31-03-2024	31-12-2023
Acciones serie A	5.811.031.417	5.811.031.417
Acciones serie B	307.933.743	307.933.743

El capital al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es de M\$155.567.354 respectivamente. 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 período terminado al 31 de diciembre de 2023, se acordó y efectuó el siguiente pago de dividendo.

Con fecha 19 de abril de 2023 se realizó la Junta de Accionistas, en la cual se acordó la distribución del 100% de la utilidad del período 2022, excluido el dividendo provisorio pagado diciembre de 2022 por un monto de M\$35.000.052. Por lo tanto, se fijó la cantidad a repartir en M\$50.248.697, lo que significa un dividendo definitivo de \$8,21 por acción, que fue exigible a contar del 28 de abril de 2023.

Con fecha 22 de noviembre de 2023, en sesión ordinaria N°547, el Directorio de la Sociedad acordó por la unanimidad de sus miembros presentes, distribuir entre los accionistas la suma de M\$39.999.981, en calidad de dividendo provisorio, a cuenta de las utilidades del período 2023. En razón de lo anterior, el dividendo provisorio número 76 de la Compañía, ascenderá a la suma de \$6,53705 por acción y será exigible a partir del 15 de diciembre de 2023

- **Provisión de dividendo mínimo**

De acuerdo con lo establecido en la política descrita en nota 2.2 letra J, la Sociedad al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, no registró provisión de dividendo mínimo.



- **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.

Adicionalmente, al 31 de marzo de 2024 no se efectuaron modificaciones a los parámetros de cálculo en las ganancias y pérdidas actuariales sobre las indemnizaciones, mientras que al 31 de diciembre de 2023 generó un registro en los resultados acumulados por un monto de M\$(164.657).

Los saldos totales de ganancia acumulada al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 ascienden a M\$465.953.227 y M\$411.044.222 respectivamente.

- **Primas de emisión.**

El monto registrado en primas de emisión corresponde al sobreprecio en venta de acciones producido en el año 1999 debido al aumento de capital. Los saldos al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 son de M\$164.064.038 para ambos períodos.

- **Otras participaciones en 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 los efectos de combinaciones de negocios de sociedades bajo control común realizadas en los períodos 2007 y 2008. Los saldos al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 son de M\$(5.965.550) para ambos períodos.

- **Otras reservas.**

El monto registrado en otras reservas corresponde al superávit por la revaluación de los Terrenos de propiedad, planta y equipo, producido el 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el cual generó un aumento de valor en M\$162.613.388 y M\$161.397.766 respectivamente.

El monto registrado por cobertura derivado al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 asciende a M\$66.536 y M\$(1.149.086) respectivamente, explicado en nota 2.2 M y en nota 17.7.

Nota 23. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS

El detalle por Sociedad de los efectos originados por la participación de terceros en el patrimonio al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 y el resultado al 31 de marzo de 2024 y 2023, es el siguiente:

Sociedad	% Participación		Participaciones no controladoras			
	31-03-2024	31-12-2023	Patrimonio		Resultado	
			31-03-2024	31-12-2023	31-03-2024	31-03-2023
	%	%	M\$	M\$	M\$	M\$
Aguas Cordillera S.A.	0,00997%	0,00997%	32.458	31.468	927	819
Totales			32.458	31.468	927	819



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

Las ganancias o pérdidas por deterioro al 31 de marzo de 2024 y 2023 (ver Nota 5, Movimiento riesgo crédito cuentas por cobrar), son las siguientes:

Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Ganancias por deterioro y reversos de pérdidas por deterioro (Pérdidas por deterioro) determinado de acuerdo con NIIF 9 sobre activos financieros	(4.025.436)	(3.119.261)
Totales	(4.025.436)	(3.119.261)

Nota 25. INGRESOS ORDINARIOS

El detalle de los ingresos ordinarios registrados por las empresas del Grupo al 31 de marzo de 2024 y 2023, es el siguiente:

Clase de ingresos ordinarios	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Ingresos Ordinarios		
Agua Potable	83.495.368	80.829.302
Aguas Servidas	80.321.146	77.702.576
Ingresos no sanitarios	18.741.755	17.003.976
Otros Ingresos sanitarios	6.581.923	5.933.490
Totales	189.140.192	181.469.344

Nota 26. OTROS GASTOS POR NATURALEZA

A continuación, se presenta información referida a otros gastos, por naturaleza al 31 de marzo de 2024 y 2023:

Otros gastos por naturaleza	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Mantenciones y reparaciones de redes	(10.755.566)	(6.722.018)
Servicios	(5.808.774)	(6.484.838)
Mantenciones de recintos y equipamientos	(4.850.113)	(4.077.409)
Servicios comerciales	(3.740.468)	(3.325.894)
Costos por trabajos solicitados por terceros	(3.283.354)	(5.351.411)
Arriendos operativos	(2.904.882)	(1.878.464)
Contribuciones, patentes, seguros y derechos	(2.262.745)	(2.228.336)
Retiro de residuos y lodos	(2.144.892)	(1.787.867)
Gastos generales	(1.466.011)	(1.994.568)
Otros	(317.584)	(328.763)
Totales	(37.534.389)	(34.179.568)



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 al 31 de marzo de 2024 y 2023:

Ingresos y gastos distintos de la operación	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Ganancia (pérdida) en venta de activos no corrientes, no mantenidos para la venta	4.033.738	1.544.804
Programa de reestructuración organizacional *	(998.023)	(2.033.642)
Proyectos desechados y boletas en garantía **	114.194	(124.484)
Otras ganancias	671	1.926
Otras ganancias (pérdidas)	3.150.580	(611.396)
Gastos por intereses, Préstamos bancarios	(3.822.494)	(4.915.914)
Gastos por intereses, AFR	(1.144.810)	(1.310.898)
Gastos por intereses, Bonos	(7.202.105)	(6.981.422)
Gastos por intereses, Pasivo por arrendamientos	(78.955)	(42.648)
Gastos por intereses, Otros	(205.928)	(189.516)
Amortización de costos complementarios relativos a contratos de préstamo	(7.765)	(85.018)
Activación de intereses	906.186	1.771.760
Costos financieros	(11.555.871)	(11.753.656)
Ingresos por intereses	1.630.489	4.882.754
Ganancia en el rescate y extinción de deuda	387.546	400.911
Ingresos financieros	2.018.035	5.283.665

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

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

Nota 28. EFECTO DE MONEDA EXTRANJERA

El detalle de las diferencias de cambio al 31 de marzo de 2024 y 2023 es el siguiente:

Rubro	Moneda	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	EUR	(2.362)	(58)
Depósitos a plazo fijo	USD	189.769	-
Total variación por activos		187.407	(58)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	EUR	(72.995)	(3.465)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	USD	(126.712)	74.972
Total variación por pasivos		(199.707)	71.507
Utilidad (pérdida) por diferencia de cambio		(12.300)	71.449



Nota 29. RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE

La composición de los resultados por unidades de reajustes correspondientes a los períodos terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023, es la siguiente:

Rubro	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	52	172
Activos por impuestos corrientes	89.939	58.529
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	38.831	(52.623)
Total variación por activos	128.822	6.078
Otros pasivos financieros	(8.415.574)	(13.364.240)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(60.272)	33.470
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	(2.509)	(3.927)
Otros pasivos no financieros	2.876	(697)
Total variación por pasivos	(8.475.479)	(13.335.394)
Pérdida por unidad de reajuste	(8.346.657)	(13.329.316)

Nota 30. SEGMENTOS DE NEGOCIO

El Grupo revela información por segmentos de acuerdo con lo indicado en NIIF 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 de 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 Aguas Andinas S.A. y sus filiales 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 Biogenera S.A.



Información general sobre resultados, activos, pasivos, patrimonio y flujos de caja:

Totales sobre información general sobre resultados	31-03-2024		31-03-2023	
	Agua M\$	No agua M\$	Agua M\$	No agua M\$
Ingresos de las actividades ordinarias procedentes de clientes externos	177.892.928	11.247.264	172.060.279	9.409.065
Ingresos de las actividades ordinarias entre segmentos	330.085	2.153.901	957.336	2.014.628
Subtotal ingresos de actividades ordinarias procedentes de clientes externos y transacciones con otros segmentos de operación de la misma entidad	178.223.013	13.401.165	173.017.615	11.423.693
Materias primas y consumibles utilizados	(18.330.625)	(3.464.213)	(22.182.888)	(3.239.784)
Gastos por beneficios a los empleados	(15.164.454)	(3.582.092)	(13.627.097)	(3.029.045)
Gastos de la operación	(36.273.597)	(3.630.426)	(33.723.817)	(3.315.901)
Depreciaciones y amortizaciones	(19.395.662)	(576.885)	(18.296.837)	(528.215)
Otras ganancias y gastos	2.660.031	490.549	(574.155)	(37.242)
Ingresos financieros	2.014.384	77.858	5.233.099	50.565
Costos financieros	(11.510.993)	(119.085)	(11.535.750)	(217.906)
Deterioro de valor de ganancias y reversión de pérdidas por deterioro de valor, determinado de acuerdo a NIIF 9	(4.018.035)	(7.401)	(3.133.283)	14.022
Resultado por unidades de reajuste y diferencia de cambio	(8.312.514)	(46.443)	(13.276.138)	18.271
Ganancia (pérdida) antes de impuestos	69.891.548	2.543.027	61.900.749	1.138.458
Ingreso (gasto) por impuestos a las ganancias	(16.830.167)	(694.413)	(13.742.205)	(384.065)
Ganancia del segmento	53.061.381	1.848.614	48.158.544	754.393
Ganancia del segmento atribuibles a los propietarios de la controladora	53.060.454	1.848.614	48.157.725	754.393
Ganancia (pérdida) del segmento atribuibles a participaciones no controladoras	927	-	819	-

Totales sobre información general sobre activos, pasivos y patrimonio	31-03-2024		31-12-2023	
	Agua M\$	No agua M\$	Agua M\$	No agua M\$
Activos corrientes	252.557.548	28.408.008	265.846.421	28.599.831
Activos no corrientes	2.135.193.403	22.935.220	2.126.513.947	23.067.859
Total Activos	2.387.750.951	51.343.228	2.392.360.368	51.667.690
Pasivos corrientes	308.029.160	16.538.256	363.472.077	18.844.378
Pasivos no corrientes	1.170.823.878	1.437.970	1.174.267.381	1.304.924
Total Pasivos	1.478.853.038	17.976.226	1.537.739.458	20.149.302
Patrimonios atribuibles a los propietarios de la controladora	908.865.455	33.367.002	854.589.442	31.518.388
Participaciones no controladoras	32.458	-	31.468	-
Total Patrimonio	908.897.913	33.367.002	854.620.910	31.518.388
Total de Patrimonio y Pasivos	2.387.750.951	51.343.228	2.392.360.368	51.667.690

Estado Flujo Efectivo	31-03-2024		31-03-2023	
	Agua M\$	No agua M\$	Agua M\$	No agua M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	62.302.999	(861.666)	66.500.371	110.092
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(63.199.821)	(877.107)	(33.689.634)	(561.606)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(13.545.719)	468.000	(19.866.600)	1.322.122

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 del Grupo 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 nuestras operaciones y situación financiera son las tarifas que se fijan para nuestras ventas y servicios regulados. Como empresa sanitaria estamos regulados por la S.I.S.S. y nuestras tarifas se fijan en conformidad con la Ley de Tarifas de los Servicios Sanitarios D.F.L. N°70 de 1988.

Nuestros 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 3,0% (valor absoluto), 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. Las últimas indexaciones realizadas por cada Sociedad del Grupo fueron aplicadas en las siguientes fechas:

Aguas Andinas S.A.

Grupo 1 febrero 2023 y enero 2024

Grupo 2 febrero 2023 y enero 2024

Aguas Cordillera S.A. marzo 2023 y marzo 2024

Aguas Manquehue S.A.

Santa María enero 2023 y noviembre 2023

Los Trapenses enero 2023 y noviembre 2023

Chamisero enero 2023 y noviembre 2023

Chicureo enero 2023 y noviembre 2023

Valle Grande 3 enero 2023 y noviembre 2023

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 1º de marzo de 2020 (publicadas en Diario Oficial el 02 de diciembre de 2020). Las tarifas vigentes de Aguas Cordillera S.A. para el quinquenio 2020-2025 fueron aprobadas por Decreto N° 56 de fecha 11 de septiembre de 2020, y entraron en vigencia a partir del 30 de junio 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.



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, servicios de operación logística, 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, mantención y reparación de redes, equipos, mantenimientos operativos, insumos químicos, 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, patrimonio y flujos de efectivos 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 IFRS 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	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Ingresos de las actividades ordinarias de los segmentos	191.624.178	184.441.308
Eliminación de las actividades ordinarias entre segmentos	(2.483.986)	(2.971.964)
Ingresos de actividades ordinarias	189.140.192	181.469.344

Conciliación de ganancia	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Consolidación ganancia (pérdida) totales de los segmentos	54.909.068	48.912.118
Consolidación de eliminación de ganancia (pérdida) entre segmentos	927	819
Consolidación de ganancia (pérdida)	54.909.995	48.912.937



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	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Conciliación de activos		
Consolidación activos totales de los segmentos	2.439.094.179	2.444.028.058
Eliminación de las cuentas entre segmentos	(11.379.695)	(20.680.329)
Total Activos	2.427.714.484	2.423.347.729
Conciliación de pasivos		
Consolidación pasivos totales de los segmentos	1.496.829.264	1.557.888.760
Eliminación de las cuentas entre segmentos	(11.379.695)	(20.680.329)
Total Pasivos	1.485.449.569	1.537.208.431
Conciliación de patrimonio		
Consolidación patrimonios totales de los segmentos	942.232.457	886.107.830
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	942.232.457	886.107.830

No existen diferencias en la naturaleza de la medición de los flujos 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	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Consolidación de los flujos operacionales de los segmentos	61.441.333	66.610.463
Eliminación de las cuentas entre segmentos	-	-
Total flujos operacionales	61.441.333	66.201.463

Conciliación de los flujos de inversión de los segmentos	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Consolidación de los flujos de inversión de los segmentos	(64.076.928)	(34.251.240)
Eliminación de las cuentas entre segmentos	1.829.001	1.322.122
Total flujos de inversión	(62.247.927)	(32.929.118)

Conciliación de los flujos de financiación de los segmentos	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Consolidación de los flujos financieros de los segmentos	(13.077.719)	(18.544.478)
Eliminación de las cuentas entre segmentos	(1.829.001)	(1.322.122)
Total flujos de financiación	(14.906.720)	(19.866.600)

Información sobre los principales clientes

Principales clientes del segmento agua:

- I. Municipalidad de Puente Alto
- I. Municipalidad de Santiago
- I. Municipalidad de La Florida
- I. Municipalidad de San Bernardo
- I. Municipalidad de Peñalolén
- I. Municipalidad de Las Condes
- I. Municipalidad de La Pintana
- I. Municipalidad de Pudahuel
- I. Municipalidad del Bosque
- I. Municipalidad de Quilicura
- Embotelladoras Chilenas Unidas S.A.
- Centro de Detención Preventiva Santiago 1
- Embotelladora Andina S.A.
- Administradora de Centros Comerciales Cencosud SpA.
- Cervecera CCU Chile Ltda.
- Universidad de Chile
- Soprole S.A.
- Inversiones y Servicios Data Luna Ltda.
- Akro Diseños SpA.
- Dirección General de Gendarmería de Chile



Principales clientes del segmento no agua:

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

Tipos de productos segmento Agua – No agua

Segmento agua

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

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

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

Segmento no agua

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

- Servicio outsourcing en operaciones de plantas de tratamiento de residuos industriales y tratamiento de exceso de carga orgánica (filial Ecoriles S.A.).
- Análisis físico, químico y biológico sobre agua, aire y sólidos (filial Análisis Ambientales S.A.).
- Servicios de Ingeniería Integral y venta de productos como tuberías, válvulas, grifos, y otros relacionados (filial Hidrogística S.A.).
- Proyectos energéticos (filial Biogenera 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		31-03-2024	31-03-2023
Ganancia atribuible a los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora	M\$	54.909.068	48.912.118
Resultados disponibles para accionistas comunes, básicos	M\$	54.909.068	48.912.118
Promedio ponderado de número de acciones, básico		6.118.965.160	6.118.965.160
Ganancia por acción	\$	8,974	7,994

Información a revelar sobre ganancias (pérdidas) diluidas por acción

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.



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 marzo de 2024

Estado de situación financiera Filiales 31-03-2024	Activos corrientes	Activos no corrientes	Pasivos corrientes	Pasivos no corrientes	Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Aguas Cordillera S.A.	27.395.853	419.203.754	63.750.232	57.135.422	325.713.953
Aguas Manquehue S.A.	8.758.236	100.169.698	17.649.776	17.714.005	73.564.153
Ecoriles S.A.	12.172.753	1.248.596	3.759.247	88.345	9.573.757
Hidrogística S.A.	6.599.631	4.098.365	4.615.571	887.394	5.195.031
Análisis Ambientales S.A.	7.696.151	6.355.688	2.370.860	462.231	11.218.748
Biogenera S.A.	2.164.572	11.232.571	6.017.676	-	7.379.467

Información financiera resumida de Filiales (Estado de resultado Integral) al 31 de marzo de 2024

Estado de situación financiera Filiales 31-03-2024	Resultado del período	Ingresos ordinarios	Gastos operacionales	Otros (gastos) ingresos netos
	M\$	M\$	M\$	M\$
Aguas Cordillera S.A.	9.298.024	22.727.054	(13.057.589)	(371.441)
Aguas Manquehue S.A.	2.859.716	7.984.094	(3.956.415)	(1.167.963)
Ecoriles S.A.	655.556	5.795.345	(4.953.202)	(186.587)
Hidrogística S.A.	622.605	3.122.942	(2.653.405)	153.068
Análisis Ambientales S.A.	347.574	3.692.144	(3.232.902)	(111.668)
Biogenera S.A.	222.879	984.222	(607.594)	(153.749)

Información financiera resumida de Filiales (Estado de Situación Financiera) al 31 de diciembre de 2023

Estado de situación financiera Filiales 31-12-2023	Activos corrientes	Activos no corrientes	Pasivos corrientes	Pasivos no corrientes	Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Aguas Cordillera S.A.	21.905.477	415.895.233	63.680.880	57.703.901	316.415.929
Aguas Manquehue S.A.	7.555.149	99.888.203	18.308.085	18.430.830	70.704.437
Ecoriles S.A.	11.734.652	1.344.331	4.039.116	121.666	8.918.201
Hidrogística S.A.	7.382.181	3.998.185	5.857.967	949.972	4.572.427
Análisis Ambientales S.A.	7.813.785	6.383.879	3.093.205	233.285	10.871.174
Biogenera S.A.	1.782.902	11.341.463	5.967.778	-	7.156.587

Información financiera resumida de Filiales (Estado de resultado Integral) al 31 de marzo de 2023

Estado de situación financiera Filiales 31-03-2023	Resultado del período	Ingresos ordinarios	Gastos operacionales	Otros (gastos) ingresos netos
	M\$	M\$	M\$	M\$
Aguas Cordillera S.A.	8.216.618	22.021.747	(13.616.698)	(188.431)
Aguas Manquehue S.A.	2.921.968	9.619.537	(5.403.501)	(1.294.068)
Ecoriles S.A.	512.636	5.495.682	(4.837.928)	(145.118)
Hidrogística S.A.	135.820	2.735.096	(2.466.964)	(132.312)
Análisis Ambientales S.A.	113.964	3.074.998	(2.894.949)	(66.085)
Biogenera S.A.	(8.025)	735.750	(530.934)	(212.841)



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 Cordillera S.A.	Aguas Manquehue S.A.
País	Chile	Chile
Moneda funcional	Pesos chilenos	Pesos chilenos
Porcentaje de participación en filial significativa	99,99003%	100,00000%
Porcentaje poder de voto en filial significativa	99,99003%	100,00000%
Porcentaje sobre valores consolidados al 31 de marzo de 2024		
Margen de contribución	10,60%	4,42%
Propiedades, planta y equipo	16,16%	5,11%
Resultado del período	11,65%	5,17%

Nota 33. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

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

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

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

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

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

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

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

Para obtener el valor presente, los flujos se descuentan a una tasa antes de impuestos de 9,07% 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 18 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 3,0% desde 2024 en adelante.

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

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

Período proyección: 18 años más perpetuidad. El período de proyección se obtiene de la división activo neto en depreciación y amortización y la depreciación y amortización de los últimos 12 meses.

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

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

Al 31 de diciembre de 2023 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 no se han registrado deterioro en los activos, así como tampoco existen indicios de esto.



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\$47.448.906 y M\$54.374.920 al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 respectivamente.

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

Acreeedor de la Garantía	Nombre Deudor	Tipo de Garantía	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
SERVIU METROPOLITANO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	19.197.581	18.766.898
ASOCIACION DE CANALISTAS DEL MAIPO S.I.S.S.	Aguas Andinas S.A.	Boleta	10.531.920	10.482.350
ASOCIACION DE CANALISTAS DEL MAIPO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	3.032.469	8.125.776
MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS (MOP) DOHM	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	2.043.937	2.027.177
ASOCIACION DE CANALISTAS DEL MAIPO	Aguas Andinas S.A.	Boleta	1.772.178	1.561.914
SERVIU METROPOLITANO	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	1.395.367	1.383.925
S.I.S.S.	Hidrogística S.A.	Boleta	1.351.709	1.330.685
SERVIU METROPOLITANO	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	1.131.575	1.190.430
MUNICIPALIDAD DE LA FLORIDA	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	857.176	882.889
ENVASES IMPRESOS SPA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	621.205	616.111
SOC CONTRACTUAL MINERA EL ABRA	Ecoriles S.A.	Boleta	220.521	-
MUNICIPALIDAD DE LAS CONDES	Análisis Ambientales S.A.	Boleta	190.809	189.244
ROCKWOOD LITIO LTDA.	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	171.000	171.000
CARTULINAS CMPC S.A.	Anam S.A.	Boleta	159.794	-
MUNICIPALIDAD DE PEÑALOEN	Ecoriles S.A.	Boleta	145.629	-
DIRECCION GENERAL DEL TERRITOR	Aguas Andinas S.A.	Boleta	120.467	59.740
CARBOMET ENERGIA S.A.	Análisis Ambientales S.A.	Boleta	115.226	230.451
MUNICIPALIDAD DE LO BARNECHEA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	111.281	110.368
MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	109.996	148.538
PROLESUR S.A.	Aguas Andinas S.A.	Boleta	93.637	34.251
MUNICIPALIDAD DE VITACURA	Ecoriles S.A.	Boleta	79.674	79.674
MUNICIPALIDAD DE PROVIDENCIA	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	74.187	73.579
MUNICIPALIDAD DE LA REINA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	56.568	112.208
SEMBICORP AGUAS CHACABUCO S. A	Aguas Andinas S.A.	Boleta	55.640	55.184
CMPC PULP SPA	Análisis Ambientales S.A.	Boleta	55.418	54.963
MUNICIPALIDAD DE CERRILLOS	Análisis Ambientales S.A.	Boleta	53.303	52.866
EMPRESAS CAROZZI S.A.	Aguas Andinas S.A.	Boleta	37.094	36.789
SOPROLE S.A.	Ecoriles S.A.	Boleta	36.797	36.495
EMBOTELLADORAS CHILENAS UNIDAS	Ecoriles S.A.	Boleta	30.509	30.259
MUNICIPALIDAD DE PADRE HURTADO	Ecoriles S.A.	Boleta	21.957	21.957
SUPERINTENDENCIA DEL MEDIO AMBIENTE	Aguas Andinas S.A.	Boleta	19.030	-
RUTA DEL MAIPO SOC. CONCESIONA	Análisis Ambientales S.A.	Boleta	18.547	18.395
DIR. GRAL. AERONAUTICA CIVIL	Aguas Andinas S.A.	Boleta	18.547	18.395
MUNICIPALIDAD DE VITACURA	Aguas Andinas S.A.	Boleta	14.837	14.716
CELULOSA ARAUCO Y CONSTITUCION	Aguas Manquehue S.A.	Boleta	14.837	14.716
SOCIEDAD CONCESIONARIA AMERICO	Análisis Ambientales S.A.	Boleta	10.976	10.886
EMPRESAS CMPC S A	Aguas Andinas S.A.	Boleta	10.800	18.395
S.I.S.S.	Anam S.A.	Boleta	10.015	-
FORSAC SPA	Aguas Cordillera S.A.	Boleta	-	2.430.526
SALFA MONTAJES S.A.	Ecoriles S.A.	Boleta	-	77.021
GOB REG METROPOLITANO	Ecoriles S.A.	Boleta	-	19.005
	Aguas Andinas S.A.	Boleta	-	13.435
Totales			43.992.213	50.501.211



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 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 marzo de 2024: corresponde al nivel máximo de 2 veces, siendo la inflación acumulada un 79,20%.

Nivel de endeudamiento al 31 de marzo de 2024: 1,58.

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 marzo de 2024: 2,69 veces, siendo la inflación acumulada un 79,20%.

Nivel de endeudamiento neto al 31 de marzo de 2024: 1,48.



Al 31 de marzo de 2024, las tablas para la determinación de los Niveles de Endeudamientos neto son las siguientes:

Nivel de Endeudamiento	31-03-2024 M\$	
	Bonos M, P, Q, S, U, V, W, X y AA	Bonos AC, AD y AE
Pasivos corrientes totales	313.345.363	313.345.363
Pasivos no corrientes totales	1.172.104.206	1.172.104.206
Total pasivos NIIF	1.485.449.569	1.485.449.569
Efectivo y equivalente al efectivo	-	(93.443.367)
Garantías con terceros	1.216.312	1.216.312
Total pasivos exigibles	1.486.665.881	1.393.222.514
Total activos	2.427.714.484	2.427.714.484
Total pasivos corrientes	(313.345.363)	(313.345.363)
Total pasivos no corrientes	(1.172.104.206)	(1.172.104.206)
Patrimonio neto total	942.264.915	942.264.915
Nivel de endeudamiento	1,58	1,48

3. No vender, ceder o transferir activos esenciales (concesión de servicios públicos otorgados por la S.I.S.S. para el Gran Santiago), salvo que se 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 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

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, Banco de Chile y Banco 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 marzo de 2024, la variación del límite del nivel de endeudamiento asciende a 2,69 veces, siendo la inflación acumulada un 79,20%. 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

Nivel de endeudamiento neto al 31 de marzo de 2024: 1,48

- 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.



b) Restricciones relativas préstamos Banco BICE:

- 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 marzo de 2024, la variación del límite del nivel de endeudamiento asciende a 2,69 veces, siendo la inflación acumulada un 79,20%. Para estos efectos, el nivel de endeudamiento estará definido como la razón entre Pasivo Exigible Neto y Patrimonio Neto Total. Definiendo el Pasivo Exigible Neto como la suma de las cuentas Total Pasivos Corrientes y Total Pasivos No Corrientes menos la cuenta de Efectivo y Equivalente al Efectivo de sus estados financieros consolidados.

Nivel de endeudamiento neto al 31 de marzo de 2024: 1,48

- 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 marzo de 2024, la tabla para la determinación de los Niveles de Endeudamientos netos es la siguiente:

Nivel de Endeudamiento	31-03-2024 M\$	
	Banco BCI / Banco de Chile y Banco Itaú	Banco BICE
Pasivos corrientes totales	313.345.363	313.345.363
Pasivos no corrientes totales	1.172.104.206	1.172.104.206
Total pasivos NIIF	1.485.449.569	1.485.449.569
Efectivo y equivalente al efectivo	(93.443.367)	(93.443.367)
Garantías con terceros	1.216.312	-
Total pasivos exigibles	1.393.222.513	1.392.006.201
Total activos	2.427.714.484	2.427.714.484
Total pasivos corrientes	(313.345.363)	(313.345.363)
Total pasivos no corrientes	(1.172.104.206)	(1.172.104.206)
Patrimonio neto total	942.264.915	942.264.915
Nivel de endeudamiento	1,48	1,48

La Sociedad cumple con todas las restricciones por préstamos bancarios al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023.



3) Cauciones obtenidas de terceros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el Grupo ha recibido documentos en garantía por M\$40.591.520 y M\$40.098.140 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 marzo de 2024, se resumen a continuación:

Contratista o Proveedor	Sociedad	31-03-2024 M\$	Fecha vencimiento
CONSORCIO AQUAMBIENTE - EDAM	Aguas Andinas S.A.	2.614.299	31-01-2025
AES ANDES S A	Aguas Andinas S.A.	1.261.180	01-02-2027
CONSTRUCTORA MALPO SPA	Aguas Andinas S.A.	1.075.712	30-10-2024
ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA.	Aguas Andinas S.A.	1.035.320	05-09-2024
MOTOROLA CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	1.026.007	01-12-2025
VEOLIA SOLUTIONS CHILE LIMITADA	Aguas Andinas S.A.	867.988	30-03-2028
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA	Aguas Andinas S.A.	673.262	18-10-2024
EMPRESA NACIONAL DE ENERGIA ENEX S.	Aguas Andinas S.A.	657.631	12-12-2024
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA	Aguas Andinas S.A.	652.240	15-11-2025
SOCIEDAD CONCESIONARIA AMERICO VESPUICIO ORIENTE II	Aguas Andinas S.A.	604.068	31-03-2025
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA	Aguas Andinas S.A.	570.962	05-12-2024
MATHIESEN S.A.C.	Aguas Andinas S.A.	515.136	31-10-2024
CENCOSUD SHOPPING S.A.	Aguas Andinas S.A.	445.122	02-09-2025
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	443.194	01-12-2024
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA	Aguas Andinas S.A.	422.977	04-04-2024
I C M S.A.	Aguas Andinas S.A.	411.553	02-12-2024
INMOBILIARIA VIVIENDA 2000 SPA	Aguas Andinas S.A.	393.191	24-04-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	381.581	21-08-2024
SERV DE REHABILITACION INDUSTRIAL	Aguas Andinas S.A.	380.511	12-01-2025
MARKETING RELACIONAL UPCOM LTDA.	Aguas Andinas S.A.	370.935	31-10-2025
EMPRESA NACIONAL DE ENERGIA ENEX S.	Aguas Andinas S.A.	358.064	12-12-2024
CIRION TECHNOLOGIES CHILE SA.	Aguas Andinas S.A.	343.501	31-05-2024
INGENIERIA Y CONSTRUCCION BAPA GRAM	Aguas Andinas S.A.	335.808	18-07-2025
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA	Aguas Andinas S.A.	296.748	31-10-2024
INMOBILIARIA MONTE ACONCAGUA S.A.	Aguas Andinas S.A.	296.748	27-11-2024
MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION	Aguas Andinas S.A.	295.344	10-07-2024
BESALCO ARRIGONI LIMITADA	Aguas Andinas S.A.	293.781	06-10-2024
INGENIERIA Y CONSTRUCCION BAPA GRAM	Aguas Andinas S.A.	283.080	18-07-2025
SNF CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	282.906	23-09-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	279.746	21-08-2024
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	279.668	30-06-2024
TRANSPORTE CENTRO SUR-NORTE S.A.	Aguas Andinas S.A.	267.885	17-11-2026
MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION	Aguas Andinas S.A.	262.036	10-07-2024
SOCIEDAD CONCESIONARIA AMERICO VESP	Aguas Andinas S.A.	259.655	19-12-2025
CONSTRUCTORA OLBERTZ LTDA.	Aguas Andinas S.A.	258.976	30-09-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	233.472	20-08-2024
NEREUS SPA	Aguas Andinas S.A.	231.724	15-03-2025
FAST SOLUCIONES CONSTRUCCIONES LIMI	Aguas Andinas S.A.	231.149	02-06-2025
LANDUSTRIE SNEEK BV	Aguas Andinas S.A.	229.669	31-05-2024
INLAC S.A.	Aguas Andinas S.A.	226.388	31-03-2025
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA	Aguas Andinas S.A.	215.780	01-08-2025



Contratista o Proveedor	Sociedad	31-12-2023 M\$	Fecha vencimiento
SOCIEDAD CONCESIONARIA AMERICO VESP	Aguas Andinas S.A.	207.575	06-08-2025
SOCIEDAD AGRICOLA Y COMERCIAL AGROF	Aguas Andinas S.A.	197.300	15-07-2026
INMOBILIARIA POCURO SPA	Aguas Andinas S.A.	185.468	25-09-2024
CONSTRUCTORA VALKO S A	Aguas Andinas S.A.	185.468	30-09-2024
CONSTRUCTORA OLBERTZ LTDA.	Aguas Andinas S.A.	178.440	16-09-2024
OCA ENSAYOS INSPECCIONES Y CERTIFIC	Aguas Andinas S.A.	174.866	31-01-2025
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	168.614	18-07-2026
CONSORCIO BAPA GRAMATEC SPA	Aguas Andinas S.A.	167.652	24-04-2025
ANIDA CONSULTORES S.A.	Aguas Andinas S.A.	167.240	01-12-2024
DEGREMONT LIMITADA	Aguas Andinas S.A.	164.510	07-04-2025
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	150.783	10-08-2026
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	150.616	19-07-2024
MONTAJES ALMONACID SPA	Aguas Andinas S.A.	149.110	03-03-2025
SERVICIOS HELPBANK S A	Aguas Andinas S.A.	148.374	18-07-2024
CONSORCIO NAC. DE DIST. Y LOG. S.A.	Aguas Andinas S.A.	148.374	14-09-2024
SERVICIOS HELPBANK S A	Aguas Andinas S.A.	148.374	06-11-2024
EMPRESA CONST. COTA MIL LTDA.	Aguas Andinas S.A.	148.374	31-07-2025
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA	Aguas Andinas S.A.	138.580	10-08-2024
CONSTRUCTORA PEREZ Y GOMEZ LTDA	Aguas Andinas S.A.	134.895	10-02-2025
XYLEM WATER SOLUTIONS CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	133.265	15-06-2024
CONSTRUCTORA OLBERTZ LTDA.	Aguas Andinas S.A.	133.233	30-05-2024
AUTORENTAS DEL PACIFICO SPA	Aguas Andinas S.A.	132.053	31-07-2024
QUEVEDO INGENIERIA S.A.	Aguas Andinas S.A.	130.924	30-10-2025
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	129.769	21-08-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	129.023	28-06-2024
TRANSPORTE CENTRO SUR-NORTE S.A.	Aguas Andinas S.A.	125.442	30-10-2026
CONSTRUCTORA ZURCAL LTDA.	Aguas Andinas S.A.	123.077	16-07-2025
MONTAJES ALMONACID SPA	Aguas Andinas S.A.	123.028	12-04-2024
INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA NUEVA	Aguas Andinas S.A.	122.188	10-08-2024
LANDUSTRIE SNEEK BV	Aguas Andinas S.A.	120.407	16-10-2024
KEMIRA CHILE COMERCIAL LTDA.	Aguas Andinas S.A.	120.327	11-12-2024
CAROLINA VALVERDE LIMITADA	Aguas Andinas S.A.	119.167	25-06-2024
TELEFONICA EMPRESAS CHILE S.A.	Aguas Andinas S.A.	117.920	01-05-2024
EMPRESA CONST. COTA MIL LTDA.	Aguas Andinas S.A.	116.463	26-11-2025
INGENIERIA Y CONSTRUCCION BAPA GRAM	Aguas Andinas S.A.	116.076	21-02-2025
ICAFAL INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.	Aguas Andinas S.A.	113.284	02-07-2025
EL PENON SPA	Aguas Andinas S.A.	111.281	04-07-2024
DROGUETT Y RABY ING Y SERV LTDA	Aguas Andinas S.A.	109.989	20-11-2024
PETRA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS G	Aguas Andinas S.A.	109.979	29-08-2024
SERVICIOS EMPRESARIALES GLOBAL MANA	Aguas Andinas S.A.	105.383	30-06-2024
MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION	Aguas Andinas S.A.	104.755	14-11-2024
I C M S.A.	Aguas Andinas S.A.	104.145	05-02-2025
MONTECORVO INGENIERIA Y CONTRUCCION	Aguas Andinas S.A.	104.138	30-03-2025
MONTAJES ALMONACID SPA	Aguas Andinas S.A.	101.680	08-12-2025
CONSORCIO BAPA GRAMATEC SPA	Aguas Cordillera S.A.	536.442	31-07-2024
CONSORCIO BAPA GRAMATEC SPA	Aguas Cordillera S.A.	401.696	24-09-2024
INGENIERIA Y CONSTRUCCION MST S.A.	Aguas Cordillera S.A.	291.941	30-12-2024
INGENIERIA Y CONSTRUCCION BAPA GRAM	Aguas Cordillera S.A.	236.838	30-04-2025
ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA.	Aguas Cordillera S.A.	176.022	30-08-2024
MONTAJES ALMONACID SPA	Aguas Cordillera S.A.	121.333	30-09-2024
ING. Y CONSTRUCCION MST LTDA.	Aguas Cordillera S.A.	120.000	27-08-2024
INLAC S.A.	Aguas Cordillera S.A.	110.481	31-07-2025
INMOBILIARIA LOS HUANILES S.A.	Aguas Manquehue S.A.	1.335.367	10-12-2024
EL CHAMISERO INMOBILIARIA S.A.	Aguas Manquehue S.A.	166.921	30-12-2024
INLAC S.A.	Aguas Manquehue S.A.	142.154	07-11-2025
INLAC S.A.	Aguas Manquehue S.A.	107.581	11-10-2024
Total		30.383.382	



Nota 35. COSTOS DE FINANCIAMIENTO CAPITALIZADOS

El detalle de los costos de financiamiento capitalizados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Información a revelar sobre costos por intereses capitalizados

Costos por intereses capitalizados, propiedades, planta y equipo		31-03-2024	31-12-2023
Tasa de capitalización de costos por intereses capitalizados, propiedades, planta y equipo	%	7,36%	11,50%
Importe de los costos por intereses capitalizados, propiedades, planta y equipo	M\$	906.186	5.279.316

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	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Ampliación y Mejoras PTAS Buin Maipo	25.624	60.519
Ampliación y Mejoras PTAS Canelo-Vertientes-La Obra	-	11.830
Ampliación y Mejoras PTAS El Monte	-	6.329
Ampliación y Mejoras PTAS Paine	39.507	1.273.906
Ampliación y Mejoras PTAS Pomaire	19.211	93.993
Ampliación y Mejoras PTAS Talagante	47.262	997.916
Ampliación y Mejoras PTAS x Otras Localidades	40.800	31.002
Mejora y renovación equipos e instalaciones	38.266	193.721
Mejora y renovación equipos e instalaciones depuración	348.390	2.381.055
Planta La Farfana	185.756	3.465.507
Planta Mapocho - Trebal	222.955	2.811.705
Plataforma externa manejo y disposición lodos El Rutil	-	27.946
Totales	967.771	11.355.429

Aguas Manquehue S.A.

Nombre Proyecto	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Mejora y renovación equipos e instalaciones depuración	-	10.307
Totales	-	10.307

Biogenera S.A.

Nombre Proyecto	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
Planta La Farfana	285.963	165.282
Totales	285.963	165.282

Inversión proyectada en medioambiente para el período 2024:

Sociedad	M\$
Aguas Andinas S.A.	22.668.151
Aguas Manquehue S.A.	21.084
Total	22.689.235



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 2024.

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 hechos posteriores que afecten la situación financiera al 31 de marzo de 2024.

* * * * *

