

2024

MEMORIA ANUAL

REALIZADO POR:
Área de Comunicaciones

PRESENTADO POR:
Aguas San Isidro S.A.

Índice

1.

IDENTIFICACIÓN DE LA SOCIEDAD

2.

QUIÉNES SOMOS

- Historia de la compañía
- Misión, Visión, Valores

3.

ESTRUCTURA SOCIETARIA

- Directorio

4.

ESTADOS FINANCIEROS

1. IDENTIFICACIÓN DE LA SOCIEDAD

RAZÓN SOCIAL	**Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.**
RUT	**96.889.730-6**
DOMICILIO LEGAL	**Ruta S-30, N°05480, Lote 1B, Labranza, Temuco.**
TIPO DE SOCIEDAD	**Sociedad Anónima Cerrada.**
INSCRIPCIÓN ESPECIAL DE ENTIDADES INFORMANTES	**N°65 del 09 de mayo de 2010.**



CASA MATRIZ

- **Dirección: Ruta S-30, N°05480, Lote 1B, Labranza, Temuco.**
- **Teléfono: 56-45-2595000**
- **Fonos Clientes: 56-45-2403908 / 800 600 250**
- **Email: comunicaciones@sanisidrosa.cl**
- **Twitter: @AguasSanIsidro**
- **Facebook: Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.**
- **Instagram: @AguasSanIsidro**
- **LinkedIn: Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.**
- **Sitio web: www.sanisidrosa.cl**

OFICINAS COMERCIALES

Pichidangui
Región de Coquimbo
El atún #090

Los Molles
Región Valparaiso
Av. Los Pescadores #267

Alto El Manzano
Región Metropolitana
Calle Las Cimas 720, Casa N,
Alto el Manzano Km 34,5

Padre Hurtado
Región Metropolitana
Camino a Melipilla #2601

Pillanlelbún
Región de la Araucanía
Ercilla #415

San Ramón
Región de la Araucanía
El Canelo #975

Temuco
Región de la Araucanía
Almirante Lynch #998

Labranza
Región de la Araucanía
Los Raulies #68

Casa Matriz
Ruta S30
(Temuco-Labranza)
N°05480 Lote B1

Puerto Montt
Camino Chinquihue 782 Lote 5,
Sector Costa Chinquio



2. QUIÉNES SOMOS



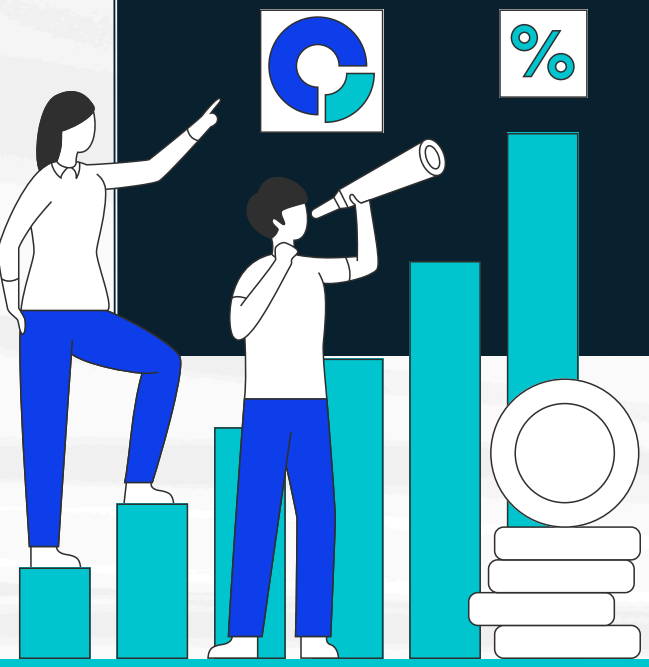
¿QUIÉNES SOMOS Y QUÉ HACEMOS?

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A, es una concesionaria fundada en 1999, cuya función consiste en la producción y distribución de agua potable, y en la recolección, tratamiento, y disposición final de las aguas servidas domiciliarias de distintas localidades en las regiones de Coquimbo, Valparaíso, La Araucanía, Los Lagos, y un importante sector de Padre Hurtado e Isla de Maipo en la Región Metropolitana. En la actualidad, atendemos a más de 30.000 clientes en 14 concesiones.

Somos una sanitaria comprometida con ampliar la cobertura de los servicios básicos en el país. En este sentido, San Isidro entrega un saneamiento principalmente a pequeñas localidades y sectores de ampliación urbana que no contaban con infraestructura sanitaria, las que actualmente poseen importantes soluciones habitacionales. Nos destacamos por ser una empresa de carácter regional, y dentro de nuestros valores se encuentra ser una empresa cercana a sus clientes, perseverante en cuanto a entregar soluciones de tratamiento innovadoras, y ser respetuosos con el medio ambiente.

MISIÓN

Ser reconocidos como un aporte a la industria sanitaria nacional por medio de alianzas que busquen entregar soluciones sanitarias, adecuadas a la realidad de cada comunidad, entregando un servicio con alta percepción de calidad y de forma eficiente, por medio de un equipo humano de excelencia, con alto compromiso social y medio ambiental.



VISIÓN

Aguas San Isidro es una Empresa comprometida con ampliar la cobertura de los servicios básicos de agua potable y alcantarillado en todo el país, siendo partícipe activo del proceso de urbanización nacional.

VALORES

Nuestros valores como empresa son los propósitos que orientan a cada uno de nuestros colaboradores y nos mantienen unidos a objetivos comunes. Todos estos formados por principios éticos y profesionales sobre los cuales basamos todas las actividades dentro de la compañía y que fortalece nuestra identidad y espíritu. Estos son principalmente la transparencia y calidad de nuestros servicios, la orientación siempre hacia el cliente buscando constantemente la cercanía, la accesibilidad, amabilidad y eficiencia hacia ellos. Valoramos el trabajo en equipo de nuestros colaboradores y buscamos como empresa fomentar y valorar el trabajo igualitario, dando especial reconocimiento al compromiso y al gran aporte de la mujer en nuestra compañía.

3. ESTRUCTURA SOCIETARIA

RUT	NOMBRE	CARGO
5.528.988-3	Guillermo Ruiz Pérez	Presidente
6.792.022-8	María Teresa Donoso Ábalos	Director
6.955.187-4	Nelson Araya Romo	Director
7.061.767-6	Verónica López del Campo	Director
6.278.689-2	René Roco Inostroza	Director

4. ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS SAN ISIDRO S.A.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS SAN ISIDRO S.A.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

CONTENIDO

Informe de los Auditores Externos Independientes
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultado Integral
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
Estados de Flujos de Efectivo Directo
Notas a los Estados Financieros

IFRS - International Financial Reporting Standards
NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF - Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera
NIFCH - Normas de Información Financiera de Chile

$ - Pesos chilenos
M$ - Miles de pesos chilenos
UF - Unidades de fomento
IPC - Índice de precios al consumidor

ADVISORY BUSINESS AUDIT
TAX ACCOUNTING SERVICES

ABATAS AUDITORES CONSULTORES
Evaristo Lillo 112, Piso 4, Las Condes
Teléfono : (562) 2207 4965
E-mail : abatas@abatas.cl
Web : www.abatas.cl

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Santiago, 19 de marzo de 2025

Señores
Presidente, Accionistas y Directores
Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board..

Base para la opinión

Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestras responsabilidades de acuerdo a tales normas se describen, posteriormente, en los párrafos bajo la sección "Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros" del presente informe. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestras auditorías de los estados financieros se nos requiere ser independientes de la Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

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

Al preparar los estados financieros, la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de la Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. para continuar como una empresa en marcha al menos por los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros como un todo, están exentos de representaciones incorrectas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad y, por lo tanto, no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile siempre detectará una representación incorrecta significativa cuando ésta exista. El riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a fraude es mayor que el riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, ocultamiento, representaciones inadecuadas o hacer caso omiso de los controles por parte de la Administración. Una representación incorrecta se considera significativa sí, individualmente, o en su sumatoria, éstas podrían influir el juicio que un usuario razonable realiza a base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, nosotros:

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros.

- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.

- Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros.

- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. para continuar como una empresa en marcha por al menos doce meses a partir del cierre del periodo que se reporta, sin limitarse a dicho periodo.

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.
Santiago, 19 de marzo de 2025
3.

Se nos requiere comunicar a los responsables del Gobierno Corporativo, entre otros asuntos, la oportunidad y el alcance planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo, cualquier deficiencia significativa y debilidad importante del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Enzo Godoy Rivera
Socio
Rut: 10.822.841 - 5

ABATAS Auditores Consultores Ltda.

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.
Estados de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en miles de pesos - M$)

Activos	Notas	31/12/2024 M$	31/12/2023 M$
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	144.222	82.502
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	8	724.002	919.989
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	9	48.356	112.827
Activos por impuestos corrientes	10	99.772	99.771
Activos corrientes Totales		**1.016.352**	**1.215.089**
Activos no corrientes			
Otros activos no financieros, no corrientes		92.723	59.399
Activos intangibles distintos de la plusvalía	11	1.621.175	1.508.933
Propiedades, planta y equipo	18	98.621.663	97.350.653
Activos por impuestos diferidos	12	211.408	286.124
Activos no corrientes		**100.546.969**	**99.205.109**
Activos		**101.563.321**	**100.420.198**

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.
Estados de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en miles de pesos - M$)

Patrimonio y pasivos	Notas	31/12/2024 M$	31/12/2023 M$
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros, corrientes	13	1.088.783	1.028.548
Pasivos por arrendamientos financieros, corrientes	14	27.912	26.710
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	1.394.538	1.674.930
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	9	319.669	236.455
Otras provisiones a corto plazo	17	230.073	59.539
Pasivos por Impuestos corrientes		122.168	176.372
Otros pasivos no financieros, corrientes	16	367.957	269.099
Pasivos corrientes totales		**3.551.100**	**3.471.653**
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros, no corrientes	13	704.174	1.100.238
Pasivos por arrendamientos financieros, no corrientes	14	184.352	212.265
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	9	705.945	794.925
Pasivo por impuestos diferidos	12	687.063	652.076
Otros pasivos no financieros, no corrientes	16	14.423.313	13.197.972
Total de Pasivos no corrientes		**16.704.847**	**15.957.476**
Pasivos		**20.255.947**	**19.429.129**
Patrimonio			
Capital emitido	19	2.902.138	2.902.138
Ganancias (pérdidas) acumuladas	19	3.168.597	3.137.292
Dividiendos provisorios	19	(250.000)	(535.000)
Otras reservas	19	75.486.639	75.486.639
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		**81.307.374**	**80.991.069**
Participaciones no controladoras		-	-
Patrimonio Total		**81.307.374**	**80.991.069**
Patrimonio y pasivos		**101.563.321**	**100.420.198**

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.
Estados de Resultados Integrados por Naturaleza
Al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en miles de pesos - M$)

Estado de resultados por Naturaleza	Notas	Acumulado	
		01/01/2024 31/12/2024 M$	01/01/2023 31/12/2023 M$
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	20	8.398.555	7.245.773
Otros ingresos, por naturaleza		498.610	436.081
Materias primas y consumibles utilizados	21	(2.446.035)	(1.934.958)
Gastos por beneficios a los empleados	22	(2.880.563)	(2.739.150)
Gasto por depreciación y amortización	23	(515.808)	(491.888)
Otros gastos por naturaleza		(2.027.858)	(2.016.282)
Costos financieros	24	(230.464)	(294.860)
Resultados por unidades de reajuste	24	(49.710)	(42.720)
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		**746.727**	**161.996**
Gasto por impuestos a las ganancias	12	(180.422)	57.486
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		566.305	219.482
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		**-**	**-**
Ganancia (pérdida)		**566.305**	**219.482**
Ganancia (pérdida), atribuible a			
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora		566.305	219.482
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras		-	-
Ganancia (pérdida)		**566.305**	**219.482**
Ganancias por acción			
Ganancia por acción básica		**En Pesos**	**En Pesos**
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	19	6.195,90	2.401,33
Ganancia (pérdidas por acción básica en operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (pérdida) por acción básica		**6.195,90**	**2.401,33**

Estado de Resultado Integral	Notas	01/01/2024 31/12/2024 M$	01/01/2023 31/12/2023 M$
Ganancia (pérdida)		566.305	219.482
Resultado integral atribuible a:			
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		566.305	219.482
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras		-	-
Resultado Integral Total		**566.305**	**219.482**

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.
Estados de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en miles de pesos - M$)

	Capital Emitido	Otras Reservas	Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios	Participaciones no controladas	Patrimonio Total
Saldo Inicial Periodo Anterior 01-01-2024	2.902.138	75.486.639	2.602.292	80.991.069	-	80.991.069
Cambios en el patrimonio	-	-	-	-	-	-
Otros incrementos (decrementos) en patrimonio	-	-	-	-	-	-
Revalorización de propiedades plantas y equipos	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	(250.000)	(250.000)		(250.000)
Ganancias (Pérdida)	-	-	566.305	566.305	-	566.305
Total de cambios en el patrimonio	-	-	316.305	316.305	-	316.305
Saldo Final Periodo Actual 31-12-2024	**2.902.138**	**75.486.639**	**2.918.597**	**81.307.374**	-	**81.307.374**

	Capital Emitido	Otras Reservas	Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios	Participaciones no controladas	Patrimonio Total
Saldo Inicial Periodo Anterior 01-01-2023	2.902.138	30.929.424	2.917.810	36.749.372	-	36.749.372
Cambios en el patrimonio	-	-	-	-	-	-
Otros incrementos (decrementos) en patrimonio	-	-	-	-	-	-
Revalorización de propiedades plantas y equipos	-	44.557.215	-	44.557.215	-	44.557.215
Dividendos	-	-	(535.000)	(535.000)		(535.000)
Ganancias (Pérdida)	-	-	219.482	219.482	-	219.482
Total de cambios en el patrimonio	-	44.557.215	(315.518)	44.241.697	-	44.241.697
Saldo Final Periodo Actual 31-12-2023	**2.902.138**	**75.486.639**	2.602.292	**80.991.069**	-	**80.991.069**

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.
Estados de Flujos de Efectivo Directo
Al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(Cifras en miles de pesos - M$)

Estado de flujos de efectivo por Método Directo	Notas	31/12/2023 M$	31/12/2023 M$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Clases de cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		9.093.152	7.852.955
Clases de pagos			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(4.754.285)	(3.906.735)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(2.880.563)	(2.739.150)
Intereses pagados, clasificados como actividades de operación		(230.464)	(294.860)
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados), clasificados como actividades de operación		54.204	120.395
Otras entradas (salidas) de efectivo, clasificados como actividades de operación		87.834	189.731
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		**1.369.878**	**1.222.336**
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Compras de propiedades, planta y equipo, clasificados como actividades de inversión		(1.762.802)	(4.099.910)
Compras de activos intangibles, clasificados como actividades de inversión		(135.559)	(395.636)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		**(1.898.361)**	**(4.495.546)**
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Importes procedentes de préstamos de largo plazo		1.692.155	3.936.597
Importes procedentes de préstamos de corto plazo		687.243	423.567
Importes procedentes de préstamos, clasificados como actividades de financiación		**2.379.398**	**4.360.164**
Préstamos de entidades relacionadas		-	64.901
Dividendos pagados, clasificados como actividades de financiación		(250.000)	(535.000)
Pagos de préstamos		(1.381.138)	(641.523)
Pagos de préstamos a entidades relacionadas		(158.057)	(64.437)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		**590.203**	**3.184.105**
Incremento (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		**61.720**	**(89.105)**
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (disminución) de efectivo y equivalentes al efectivo		**61.720**	**(89.105)**
Efectivo y equivalentes al efectivo, al inicio del periodo		82.502	171.607
Efectivo y equivalentes al efectivo, al final del periodo	7	**144.222**	**82.502**

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS SAN ISIDRO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

1. INFORMACIÓN GENERAL Y DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. (en adelante la "Sociedad" o "Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro") tiene su domicilio legal en ruta S30 (Temuco-Labranza) N°05480, Lote B1. Temuco, Chile y su Rol Único Tributario es 96.889.730 - 6.

Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. se constituyó como sociedad anónima cerrada por escritura pública el 20 de abril del 1999 ante el Notario Público don René Benavente Cash.

El objeto de la Sociedad es el establecimiento, construcción y explotación de los servicios públicos de producción y distribución de agua potable y de recolección y disposición de aguas servidas, y la realización de las demás prestaciones relacionadas con dichas actividades, todo ello en la forma y condiciones establecidas en los DFL N° 382 y N° 70, ambos de 1988 del MOP demás normas pertinentes.

La Sociedad se encuentra inscrita en el Registro de Valores de la Comisión Para el Mercado Financiero (CMF) con el N° 65.

En Junta Extraordinaria de Accionistas de fecha 28 de noviembre de 2016, se acordó la fusión por incorporación de Aguas Chinquio Limitada, en Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.

Como consecuencia de la fusión, Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A., adquirió todos los activos y pasivos de Aguas Chinquio Limitada, conforme al balance y demás estados financieros al 28 de diciembre de 2016 de dicha sociedad en M$ 62.916, sucediéndola en consecuencia, en todos sus derechos y obligaciones en calidad de continuadora legal.

La composición del patrimonio al 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

Accionista	Rut:	N° de acciones Pagadas	Participación %	Tipo de Accionista
Empresas Hidrosan Inversiones S.A.	99.518.840-6	82.800	82,80	Controlador
Inversiones Don Julián Limitada	76.129.125-4	11.200	11,20	Minoritario
Nuevasan S,A.	77.737.476-1	6.000	6	Minoritario
Totales		100.000	100,00	

La Sociedad anónima cerrada denominada Empresas Hidrosan Inversiones S.A., controlador de la Sociedad, con más del 82,80% de las acciones pagadas, posee como accionistas finales A Don Guillermo Ruiz Pérez, Rut: 5.528.988-3 y a Don Pedro Donoso Abalos, Rut: 7.022.311-2.

Al 31 de diciembre de 2024, la sociedad cuenta con 203 empleados incluyendo 1 gerentes.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. al 31 de diciembre de 2024 y 2023, han sido formulados de acuerdo las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF" o "IFRS" de acuerdo a su sigla en inglés).

Los Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros a valor justo. La preparación de los presentes estados financieros requiere el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En el apartado 2.3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad.

2.2 Período contable

Los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo y cubren los siguientes períodos:

- ✓ Estado de Situación Financiera por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- ✓ Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- ✓ Estados de Resultados Integrales por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- ✓ Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

2.3 Moneda de Presentación y Funcional

Los estados financieros se presentan en la moneda del entorno económico principal en el cual operan la sociedad (Moneda funcional). Para propósitos de los estados financieros, los resultados y la posición financiera son expresados en pesos chilenos, que es la moneda funcional de la Sociedad.

2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros 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 de 19 de marzo de 2025, aprobó los presentes estados financieros.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

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

- ✓ Revalorización de terrenos
- ✓ Vida útil de propiedades, planta y equipo e intangibles
- ✓ Pérdidas por deterioro de activos
- ✓ Hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros
- ✓ Ingresos por suministros pendientes de facturación
- ✓ 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, es posible que acontecimientos que puedan ocurrir en el futuro obliguen a modificarlos (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, 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 futuros.

2.5 Bases de conversión

Los activos y pasivos en unidades de fomento, son traducidos a pesos chilenos a la conversión vigente a la fecha de cierre de los estados financieros, de acuerdo al siguiente detalle:

	31-12-2024	31-12-2023
	$	$
Unidad de fomento (UF)	38.416,69	36.789,36

2.6 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.
Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Sociedad tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

2.7 Reconocimiento de ingresos

2.7.1 Ingresos de prestación de servicios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la Sociedad que es la prestación de los servicios regulados relacionados con producción y distribución de agua potable, recolección, tratamiento y disposición de aguas servidas, otros servicios regulados (los que incluyen ingresos relacionados con cargos de corte y reposición de suministro, monitoreo de descarga de residuos industriales líquidos y cargos fijos) estos se reconocen en función del criterio del devengo en base a los consumos leídos, es decir cuando se produce la prestación del servicio, independiente del momento en que se produzca la facturación y el pago. La prestación se valoriza de acuerdo a la tarifa que surge de los procesos tarifarios mantenidos con la SISS cada cinco años.

Los clientes de la Sociedad están divididos en grupos de facturación, lo que determina fechas para lecturas y posterior facturación, este proceso se desarrolla en base a un calendario mensual.

Para algunos grupos se cuenta con la información sobre la base de consumos leídos y a éste se le aplica la tarifa correspondiente. Para otros grupos a la fecha del cierre mensual no se cuenta con el dato de lectura, en consecuencia, se procede a estimar sobre la base de datos físicos del mes anterior valorizados a la tarifa vigente, para lo cual se considera según corresponda tarifa normal o sobreconsumo. Cualquier diferencia que se produzca entre el consumo real y el estimado, se corrige al mes siguiente.

Los ingresos por convenios de 52-bis o ampliación de territorio operacional con urbanizadores se registran como ingresos ordinarios en la medida que se cumplen ciertas condiciones estipuladas en cada contrato, las que aseguran que el beneficio económico asociado fluirá hacia la Compañía.

2.7.2 Ingresos por dividendos e intereses

El ingreso de los dividendos por inversión es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir estos pagos (siempre que sea probable que los beneficios económicos fluirán para la empresa y que los ingresos ordinarios puedan ser medidos fiablemente).

Los ingresos por intereses son reconocidos cuando sea probable que la Sociedad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses relacionados con instrumentos financieros son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

2.8. Pasivos financieros y costos por préstamos

Los préstamos 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.

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.

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 se 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.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

2.9 Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el efecto de los impuestos diferidos.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las bases fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Sociedad por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del ejercicio sobre el cual se informa.

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 ejercicio 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 ejercicio 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.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

2.10 Beneficios al personal

La Sociedad ha provisionado el costo por concepto de vacaciones del personal sobre base devengada.

2.11 Propiedades, Planta y Equipos

Durante el ejercicio 2021, la sociedad tomo la decisión de cambio de política contable para la valorización de los Terrenos, Construcciones y Obras de infraestructura a política de Revalúo (antes a costo).

Se ha elegido la política de revalúo, con posterioridad al reconocimiento inicial, por lo que estos activos se contabilizarán por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación. Para fijar el importe de las revaluaciones según NIC 38, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, en la fecha del balance, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

Un mercado activo es un mercado en el que se dan todas las siguientes condiciones:

(a) los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;
(b) se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio; y
(c) los precios están disponibles para el público.

Cuando se incremente el importe en libros de los activos como consecuencia de una revaluación, dicho aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

Cuando se reduzca el importe en libros de los activos como consecuencia de una revaluación, dicha disminución se reconocerá en el resultado del periodo. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda del saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

Los otros activos Maquinaria, Equipos, Muebles y útiles y Vehículos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Sociedad.

El costo histórico incluye todos aquellos desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición de los bienes.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

Los desembolsos futuros relacionados con la mantención y reparación de los activos, se reconocen como gastos en el período en que se incurren. No obstante, existen desembolsos futuros (adiciones o mejoras) que son incluidos en el valor del activo o reconocidos como un activo separado, cuando cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ Que estos bienes generen beneficios económicos futuros para la sociedad; y
- ✓ Que el costo de dichos bienes pueda ser medido fiablemente.

Las construcciones u obras en curso, incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el período de construcción:

- ✓ Gastos financieros relativos a la financiación externa que sean directamente atribuibles a las construcciones, tanto si es de carácter específica como genérica. En relación con la financiación genérica, los gastos financieros activados se obtienen aplicando el costo promedio ponderado de financiación de largo plazo a la inversión promedio acumulada susceptible de activación no financiada específicamente.

- ✓ Gastos de personal relacionado en forma directa y otros de naturaleza operativa, atribuibles a la construcción.

Los valores residuales y la vida útil restante de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario al cierre de cada ejercicio.

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.

El valor libro de los activos se revisa periódicamente, para determinar si existe algún deterioro respecto a su valor recuperable.

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

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

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

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

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 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.

2.12 Activos Intangibles

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

i. Activos intangibles adquiridos en forma separada:

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

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

ii. Método de amortización para intangibles:

Intangibles con vida útil definida

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

Programas informáticos

La vida útil estimada para los softwares es de xx años. Para aquellos otros activos de vida útil definida, el ejercicio de vida útil en el cual se amortizan corresponde a los ejercicios 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.

2.13 Arrendamientos

La Sociedad 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 ejercicio 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.

La Sociedad 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.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

La Sociedad 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.

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 ejercicio.

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.

2.14 Provisiones y Pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente que es consecuencia de eventos pasados, y para la cual es probable que se 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, la Sociedad no reconoce provisión alguna por estos conceptos, si bien, como es requerido en la misma norma, se encuentran detallados en caso de existir.

2.15 Activos financieros

Las adquisiciones y enajenaciones de instrumentos financieros se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la Sociedad 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 la Sociedad ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

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

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

La Sociedad invierte en instrumentos de bajo riesgo, que cumplan con estándares de clasificación establecidas en sus políticas de inversión.

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 ejercicio 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.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

iv. Activos financieros a costo amortizado

Préstamos y cuentas por cobrar

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

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales, corresponden a los importes facturados por consumos de agua potable, servicios de alcantarillado, tratamiento de aguas servidas y otros servicios y a los ingresos devengados por consumos realizados entre la fecha de la última lectura (según calendario mensual establecido) y la fecha de cierre del Estado Financiero.

Estos son registrados a valor neto de la estimación de deudores incobrables o de baja probabilidad de cobro.

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

Política de deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Las estimaciones están basadas considerando las estadísticas de recuperación, las cuales indican que a base de la antigüedad mensual de saldos pendientes de facturación impaga, su posibilidad de recaudación es marginal, en otras palabras, la probabilidad de recuperar un valor facturado es mínima.

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%.

2.16. Deterioro del valor de activos tangibles e intangibles

En cada fecha de cierre del Estado de Situación Financiera, la Sociedad 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).

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

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 ejercicio.

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

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

2.17 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones de gran liquidez con vencimiento original de 90 días o menos. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. No existen restricciones de uso sobre el efectivo y equivalentes al efectivo contenidos en este rubro.

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Sociedad ha definido las siguientes consideraciones:

El efectivo incluye el efectivo en caja y bancos. En el estado de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

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

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.18 Ganancias por acción

La ganancia básica por acción se calcula como el cociente entre la ganancia (pérdida) neta del período atribuible a la Sociedad y el número medio ponderado de acciones ordinarias de la misma en circulación durante dicho período.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

2.19 Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al cierre de cada ejercicio en los estados financieros, en función de la política de dividendos acordada por la Junta de Accionistas.

2.20 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Sociedad, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos no corriente.

2.21 Información sobre medioambiente

Se consideran activos de naturaleza medioambiental aquellos que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, 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 sus operaciones.

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

2.22 - Nuevas NIIF e interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINNIF)

Nuevos pronunciamientos contables: A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el International Accounting Standards Board, los que corresponden a nuevas normas, interpretaciones y enmiendas emitidas. Para el caso de las que aún no están con aplicación obligatoria a la fecha, no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas:

Recientes pronunciamientos contables

a) Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1° de enero de 2024:

Normas y modificaciones	Contenidos	Fecha de aplicación
NIC 1 Enmienda	Presentación de estados financieros sobre clasificación de pasivos Aclara que los pasivos se clasificarán como corrientes o no corrientes dependiendo de los derechos que existan al cierre del período de reporte. La enmienda también aclara lo que significa la NIC 1 cuando se refiere a la "liquidación" de un pasivo.	01 de enero de 2024
NIC 1 Enmienda	Pasivos no corrientes con covenants Tiene como objetivo mejorar la información que una entidad entrega cuando los plazos de pago de sus pasivos pueden ser diferidos dependiendo del cumplimiento de covenants dentro de los doce meses posteriores a la fecha de emisión de los estados financieros.	01 de enero de 2024

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES, continuación

Normas y modificaciones	Contenidos	Fecha de aplicación
NIIF 16 Enmienda	Arrendamientos sobre ventas con arrendamiento posterior Explica como una entidad debe reconocer los derechos por uso del activo y cómo las ganancias o pérdidas producto de la venta y arrendamiento posterior deben ser reconocidas en los estados financieros.	01 de enero de 2024
MIC 7 y NIIF 7 Enmiendas	Acuerdos de financiamiento de proveedores Estas enmiendas requieren revelaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos financieros de los proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa.	01 de enero de 2024

La adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tienen un impacto significativo en los Estados Financieros.

b) Normas, interpretaciones y enmiendas, cuya aplicación aun no es obligatoria, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada:

Normas y modificaciones	Contenidos	Fecha de aplicación
NIC 21	Ausencia de convertibilidad Esta modificación afecta a una entidad que tiene una transacción u operación en una moneda extranjera que no es convertible en otra moneda para un propósito específico a la fecha de medición. La presente modificación establece los lineamientos a seguir, para determinar el tipo de cambio a utilizar en situaciones de ausencia de convertibilidad	01 de enero de 2025
NIIF 7 y NIIF 9	Clasificación y medición de instrumentos financieros Aclara requisitos, orientación, agrega nuevas revelaciones para ciertos instrumentos financieros	01 de enero de 2026
NIIF 7 y NIIF 9	Clasificación y medición de instrumentos financieros Aclara requisitos, orientación, agrega nuevas revelaciones para ciertos instrumentos financieros	01 de enero de 2027
NIIF 18	Presentación y revelación en estados financieros Nueva norma sobre presentación y revelación en los estados financieros, con un enfoque en actualizaciones del estado de resultados.	01 de enero de 2027
NIIF 19	Subsidiarias que no son de interés público: Revelaciones Una subsidiaria elegible aplica los requisitos de otras NIIF, excepto los requisitos de divulgación reducidos de NIIF 19	01 de enero de 2027

La adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tienen un impacto significativo en los estados financieros de la Sociedad.

3. CAMBIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

a) Cambios contables

No hay.

b) Corrección de errores

No hay.

4. GESTION DEL RIESGO

Las actividades de la sociedad están expuestas a varios riesgos. El Directorio revisa los principales riesgos e incertidumbres que enfrenta el negocio y para dicha evaluación utiliza los procesos de administración de riesgo que posee la sociedad, los cuales están diseñados para salvaguardar los activos y administrar, más que eliminar, los riesgos importantes para el logro de los objetivos del negocio.

4.1. Riesgo del Negocio Sanitario

La Sociedad participa en el negocio sanitario, el cual es un mercado regulado, con procesos de fijación tarifaria, para la distribución de agua potable y alcantarillado. La Superintendencia de Servicios Sanitarios (SISS), es la autoridad, que además de fijar las tarifas, imparte las normas de calidad y de operación para la entrega de servicios.

Son los riesgos de carácter estratégico debido a factores externos e internos de la sociedad tales como; cambios en el mercado regulatorio, cierre de las operaciones debido a fuerza mayor o desastre natural, pérdida de concesiones, deterioro en la percepción de la calidad del servicio (imagen), demandas de grupos de interés que generen juicios civiles o necesidades de cambios en la operación del negocio e incumplimiento de la leyes por los subcontratistas y/o proveedores y el ciclo económico. También están los riesgos provenientes de la gestión de proyectos, fallas en equipos y mantención.

4.2. Gestión del riesgo financiero

Los riesgos financieros de la sociedad que incluyen tasa de interés, inflación, riesgo de crédito y de liquidez, son administrados dentro de un marco de políticas e instrucciones autorizadas por el Directorio. Estas políticas incluyen definiciones que instruyen sobre asegurar la disponibilidad de fondos para el cumplimiento de los compromisos financieros y proteger el valor de los flujos económicos y de los activos y pasivos de la Sociedad.

La Gestión se desarrolla identificando los riesgos, determinar límites de tolerancia, cobertura y control de mitigación. Además, para el desarrollo de inversiones significativas se evalúan los plazos de recuperación de estas y sus costos asociados.

3.2.1 Riesgos Financieros:

Los riesgos financieros del negocio sanitario en el cual participa Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. se relacionan directamente con el cumplimiento de las obligaciones financieras contraídas, las cuales se encuentran expuestas a riesgos por variaciones en las tasas de interés, inflación, créditos y liquidez.

a. Riesgo de tasa de interés

Se refiere a las variaciones de las tasas de interés que afectan el valor de los flujos futuros referenciados a tasa de interés variable, y a las variaciones en el valor razonable de los activos y pasivos referenciados a tasa de interés fija que son contabilizados a valor razonable.

El objetivo de la gestión de este riesgo es alcanzar un equilibrio en la estructura de financiamiento, disminuyendo los impactos en el costo de la deuda generada por fluctuaciones de tasas de interés y de esta forma reducir la volatilidad en las cuentas de resultado de la sociedad.

4. GESTION DEL RIESGO, continuación

La deuda financiera de la Sociedad presenta el siguiente perfil:

Perfil de tasa de interés	31-12-2024 %	31-12-2023 %
Fija	100,00	100,00
Variable	0,00	0,00
Totales	100,00	100,00

Del cuadro anterior se desprende que Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. tiene exposición baja al riesgo de tasa de interés, dada su política de fijación de tasas de interés fija y de largo plazo.

Por otra parte, la Sociedad utiliza instrumentos derivados de cobertura para administrar la exposición al riesgo de tasa de interés. El objetivo de la Sociedad respecto de la mantención de derivados es minimizar estos riesgos utilizando el método más efectivo para eliminar o reducir el impacto de estas exposiciones.

b. Riesgo de variación de UF

Los negocios en que participa Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. son fundamentalmente en pesos e indexados en unidades de fomento, los ingresos y costos se encuentran estructurados fundamentalmente en pesos y/o unidades de fomento, por eso la sociedad ha determinado como política mantener un equilibrio entre los flujos operacionales y los pasivos financieros, con el objetivo de minimizar la exposición al riesgo de las variaciones de esta moneda.

El capital de las obligaciones de corto y largo plazo indexados en unidades de fomento, sufre una variación directamente proporcional a la variación de la unidad de fomento.

c. Riesgo de crédito

La Sociedad opera en un mercado atomizado, por lo que el riesgo de crédito de un cliente no es significativo.

El riesgo de crédito al cual está expuesta la Sociedad proviene principalmente de las cuentas por cobrar por servicios regulados.

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 por localidad, la facturación impaga y la probabilidad de recuperar un valor facturado. En consecuencia, la facturación reconoce inmediatamente un deterioro de valor de la cuenta por cobrar y con ello se determina el monto de la provisión (no es un porcentaje sobre el total de la cartera).

El objetivo de la sociedad está en mantener la incobrabilidad en niveles mínimos. Existe una política de crédito, la cual establece condiciones y tipos de pago, así como condiciones a pactar de los clientes morosos. Se efectúan análisis que permiten evaluar y controlar los incobrables. La deuda vencida se encuentra distribuida en las distintas localidades de la región de Coquimbo, región de Valparaíso, región de la Araucanía, región de lo Lagos y Región Metropolitana.

4. GESTION DEL RIESGO, continuación

Antigüedad días	2024 M$	2023 M$
31 a 90 días	250.865	550.214
91 a 180 días	94.779	177.524
181 y más días	288.193	95.589
Deuda vencida	633.837	823.327

La política de crédito está enfocada en disminuir la incobrabilidad, la que establece distintas gestiones y estrategias de cobro entre las que se destaca el corte del suministro, cartas de cobranza, llamadas telefónicas y cobranza judicial.

d. Riesgo de liquidez

Este riesgo viene motivado por las distintas necesidades de fondos que tiene la sociedad para hacer frente a los compromisos adquiridos con los distintos agentes del mercado.

La administración de este riesgo se realiza a través de una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando la administración de los excedentes de caja diarios, para lo anterior la sociedad mensualmente efectúa proyecciones de flujos de caja basados en los flujos de retorno esperados y en el calendario de vencimiento de las principales obligaciones considerando la situación financiera y el entorno económico del mercado.

Complementando lo anterior, la sociedad cuenta con líneas bancarias aprobadas de corto plazo las que disminuyen el riesgo de liquidez y aseguran fondos suficientes para soportar las necesidades previstas para este período.

Adicionalmente parte importante de las obras son financiadas con aportes de terceros no reembolsables en unidades de fomento y préstamos de empresas relacionadas.

Basado en el actual desempeño operacional y su posición de liquidez, la Sociedad estima que los flujos de efectivo provenientes de las actividades operacionales y el efectivo disponible serán suficientes para financiar el capital de trabajo, las inversiones de capital, los pagos de intereses, los pagos de dividendos y los requerimientos de pago de deudas, por los próximos 12 meses y el futuro previsible.

5. REVELACIONES DE LOS JUICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN AL APLICAR LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD

La Administración necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros. Cambios en los juicios y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros. A continuación, se detallan los juicios y estimaciones críticos usados por la Administración en la preparación de los presentes estados financieros.

5. REVELACIONES DE LOS JUICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN AL APLICAR LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD, continuación

a) Impuestos Diferidos

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporarias imponibles que puedan absorberlas.

Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas.

b) Valor Justo de Activos y Pasivos

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados y/o revelados a su valor justo. El valor justo es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición de valor justo en ambos casos es el mismo: estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

c) Litigios y contingencias

La Administración ha efectuado estimaciones de las posibles pérdidas a enfrentar por conceptos de litigios y contingencias basado en el estado judicial de los actuales litigios y de acuerdo con los informes de los asesores legales correspondientes.

d) Ingresos por servicios pendientes de facturación

La Administración efectúa una estimación de aquellos servicios regulados entregados a la fecha de cierre de los estados financieros, pero por los cuales aún no se han emitido las correspondientes facturas o boletas, esta estimación se efectúa en base a los consumos históricos más un incremento del volumen estimado para el año en curso.

e) Juicios críticos requeridos en la aplicación de IFRS 16

Las estimaciones requeridas en la aplicación de IFRS 16 incluyen estimación del plazo de arrendamiento y determinación de la tasa apropiada para descontar los pagos por arrendamiento.

5. REVELACIONES DE LOS JUICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN AL APLICAR LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD, continuación

f) NIIF 9 Instrumentos financieros

La administración de la Sociedad ha implementado modificaciones a la actual metodología de provisiones de pérdida esperada en la cual se aplica un enfoque simplificado de acuerdo a la NIIF 9, destacando la incorporación de información de mayor relevancia y precisión, esto a partir del 01 de diciembre de 2019, considerando su aplicación como un cambio en una estimación contable en forma prospectiva, de acuerdo a lo definido en la NIC 8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", registrando su efecto en el periodo corriente en el Estado de Resultado. A la fecha de presentación no existen cambios en la metodología de provisiones de pérdida esperada.

6. SEGMENTOS DE NEGOCIO

a) La Sociedad revela información por segmentos de acuerdo con lo indicado en NIIF Nº 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.

La Sociedad ha considerado que la información a entregar al público será similar a la entregada a la alta administración y en tal sentido se ha definido un segmento, este es operaciones Relacionadas con el giro de sanitarias.

En el segmento de agua solo se involucran los servicios sanitarios que permite la entrega de productos y servicios de producción, distribución de agua potable junto con la recolección y tratamiento de aguas servidas.

6. SEGMENTOS DE NEGOCIO, continuación

b) Distribución por segmento de negocio

DISTRIBUCIÓN POR SEGMENTO DE NEGOCIO ANUAL			
ACUMULADO	TOTAL ZONA SUR (54%)	TOTAL ZONA NORTE (46%)	TOTAL EMPRESA
VENTAS DEL GIRO	4.535.220	3.863.335	**8.398.555**
TOTAL INGRESOS	**4.535.220**	**3.863.335**	**8.398.555**

-

GASTOS	TOTAL ZONA SUR (54%)	TOTAL ZONA NORTE (46%)	TOTAL EMPRESA
TOTAL PERSONAL	-1.555.504	-1.325.059	-2.880.563
TOTAL EXPLOTACIÓN	-1.975.180	-1.682.560	-3.657.740
TOTAL ADMINISTRACIÓN	-403.785	-412.368	-816.153
TOTAL GASTOS	**-3.934.469**	**-3.419.987**	**-7.354.456**

RESULTADO	TOTAL ZONA SUR (54%)	TOTAL ZONA NORTE (46%)	TOTAL EMPRESA
EBITDA	**600.751**	**443.348**	**1.044.099**
EBITDA %	7%	5%	12%
AMORTIZACIÓN Y DEPRECIACIONES	-279.125	-236.683	-515.808
OTROS INGRESOS	269.249	229.361	498.610
COSTOS FINANCIEROS	-124.451	-106.013	-230.464
PARTICIPACIÓN EN LAS GANANCIAS O PERDIDAS ASOCIADAS			0
RESULTADO POR UNIDADES DE REAJUSTE	-26.843	-22.867	-49.710
IMPUESTO RENTA	-97.428	-82.994	-180.422
RESULTADO NETO	**342.154**	**224.151**	**566.305**

c) Marco Regulatorio del Sector Sanitario

La legislación vigente en el país establece que los prestadores de servicios sanitarios están sujetos a la supervisión y regulación de La Superintendencia de Servicios Sanitarios (SISS), organismo descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sujeto a la supervigilancia del Presidente de la República, a través del Ministerio de Obras Públicas. Las Empresas Sanitarias que deben funcionar como Sociedades Anónimas sujetas a las normas de las Abiertas, son fiscalizadas también por la Comisión para el Mercado Financiero.

De igual manera, las empresas de servicios sanitarios se rigen por las disposiciones de un conjunto de leyes que regulan el funcionamiento de este sector económico.

Ley General de Servicios Sanitarios (DFL MOP No. 382 de 1988), contiene las principales disposiciones que regulan el régimen de concesiones y la actividad de los prestadores de servicios sanitarios.

6. SEGMENTOS DE NEGOCIO, continuación

Reglamento de la Ley General de Servicios Sanitarios (DS MOP No. 1199/2004, publicado en noviembre de 2005), establece las normas reglamentarias que permiten aplicar la ley General de Servicios Sanitarios (reemplaza al DS MOP No 121 de 1991).

Ley de Tarifas de Servicios Sanitarios (DFL MOP No 70 de 1988), contiene las principales disposiciones que regulan la fijación de tarifas de agua potable y alcantarillado y los aportes de financiamiento reembolsables.

Reglamento de la Ley de Tarifas de Servicios Sanitarios (DS MINECON No 453 de 1990), contiene las normas reglamentarias que permiten aplicar la Ley de Tarifas de Servicios Sanitarios, incluyendo la metodología de cálculo de tarifas y los procedimientos administrativos. Ley que crea la Superintendencia de Servicios Sanitarios (Ley No 18.902 de 1990), establece las funciones de este servicio.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del rubro es la siguiente:

Detalle	Tipo de Moneda	2024 M$	2023 M$
Caja y bancos	Pesos	144.222	82.502
Total		144.222	82.502

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Detalle	Tipo de Moneda	2024 M$	2023 M$
Deudores por ventas	$	666.639	823.327
Provisión de servicios por facturar	$	121.432	230.703
Provisión de incobrables	$	(212.837)	(298.514)
Deudores por venta neto		575.234	755.516
Deudores varios	$	148.768	164.473
Deudores varios neto		148.768	164.473
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes		724.002	919.989

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES, continuación.

El ejercicio de crédito promedio sobre la venta es de 30 días. No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar para los primeros 30 días después de la facturación. Posteriormente a esa fecha, se cargan intereses de acuerdo a la tasa máxima convencional mensual sobre el saldo pendiente. Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. ha reconocido una provisión para cuentas dudosas según se describe en el siguiente cuadro de movimiento:

	2024	2023
Detalle de estimación de incobrables contabilizada	M$	M$
Saldo al inicio	(298.514)	(270.718)
Castigos durante el período		
Aumento/disminución provisión (efecto resultados)	85.677	(27.796)
Total provisión incobrables	(212.837)	(298.514)

Detalle de cuentas por cobrar según vencimiento:

	2024	2023
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	M$	M$
Hasta 90 días	250.865	550.214
Más de 90 hasta 1 año	415.774	273.113
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes	666.639	823.327

9. INFORMACIÓN SOBRE PARTES RELACIONADAS

Las operaciones entre la Sociedad y partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Sociedad en cuanto a su objeto y condiciones.

a. Accionistas Mayoritarios

La distribución de los accionistas mayoristas de la Sociedad al 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

Accionistas con derecho a voto	Participación %
Empresas Hidrosan Inversiones S.A.	82,80
Inversiones Don Julián Limitada	11,20
Nuevasan S.A.	6
Total	100,00

9. INFORMACIÓN SOBRE PARTES RELACIONADAS, continuación.

b. Saldos y transacciones con entidades relacionadas:

b.1. Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

b.1.1 Corriente

R.U.T.	Nombre Sociedad	País Entidad	Naturaleza de Relación	Naturaleza de transacciones	Tipo de Moneda	2024 M$	2023 M$
5.023.086-4	Gustavo Silva Cabello	Chile	Accionista	Venta de acciones de Tratacal	$	-	18.420
76.129.125-4	Inversiones Don Julián Limitada	Chile	Director común	Venta de acciones de Tratacal	$	-	46.051
79.885.830-0	Hidrosan Ingeniería S.A.	Chile	Filial de Matriz	Servicios	$	48.356	48.356
Total Cuentas por cobrar empresas relacionadas corrientes						48.356	112.827

9. INFORMACIÓN SOBRE PARTES RELACIONADAS, continuación

b.2. Cuentas por pagar a entidades relacionadas

b.2.1 Corriente

R.U.T.	Nombre Sociedad	País Entidad	Naturaleza de Relación	Naturaleza de transacciones	Tipo de Moneda	2024	2023
						M$	M$
79.885.830-0	Hidrosan Ingeniería S.A.	Chile	Socios por Admin.	Adquisición y pago servicios	$	2.933	-
99.518.840-6	Empresas Hidrosan Inversiones S.A.	Chile	Socios por Admin.	Mutuo	$	124.142	108.519
78.370.360-2	Laboratorio Hidrolab Ltda.	Chile	Accionista Común	Adquisición y pago servicios de laboratorio	$	59.083	26.021
78.954.120-5	Comercializadora Surquímica Ltda.	Chile	Accionista Común	Adquisición y pago servicios	$	32.978	25.054
79.790.600-k	Importadora Sihi Chile Ltda.	Chile	Accionista Común	Adquisición y pago de Maquinaria Y Equipos	$	100.534	76.861
Total Cuentas por pagar empresas relacionadas corrientes						319.669	236.455

b.2.2 No corriente

R.U.T.	Nombre Sociedad	País Entidad	Naturaleza de Relación	Naturaleza de transacciones	Tipo de Moneda	2024	2023
						M$	M$
79.885.830-0	Hidrosan Ingeniería S.A.	Chile	Socios por Admin.	Mutuo	$	705.945	794.925
Total Cuentas por pagar empresas relacionadas, no corrientes						705.945	794.925

9. INFORMACIÓN SOBRE PARTES RELACIONADAS, continuación

b.3 Transacciones más significativas y sus efectos en resultados

Los efectos en el Estado de Resultados Integral de las transacciones con entidades relacionadas son los siguientes:

R.U.T.	Nombre de parte relacionada	Naturaleza de relación	Naturaleza de transacciones	Tipo de moneda	Monto transacción 2024	Efecto en resultados 2024	Monto transacción 2023	Efecto en resultados 2023
					M$	M$	M$	M$
78.954.120-5	Comercializadora Surquímica S.A.	Subsidiaria indirecta	Pago De Servicios	$	293.281	-	239.438	-
78.954.120-5	Comercializadora Surquímica S.A.	Subsidiaria indirecta	Compra De Servicios	$	255.079	(255.079)	264.493	-
78.370.360-2	Laboratorio Hidrolab S.A.	Subsidiaria de matriz	Pago De Servicios	$	102.049	-	131.778)	-
78.370.360-2	Laboratorio Hidrolab S.A.	Subsidiaria de matriz	Compra De Servicios	$	112.955	(112.955)	150.304	-
79.790.600-K	Sihi Chile Ltda.	Por Administración	Pago De Equipos	$	76.846	-	134.9309	-
79.790.600-K	Sihi Chile Ltda.	Por Administración	Compra De Equipos	$	83.285	-	153.387	-
79,885,830-0	Hidrosan Ingeniería S.A.	Subsidiaria de matriz	Compra De Servicios	$	2.464	-	36.070	-
79.885.830-0	Hidrosan Ingeniería S.A.	Subsidiaria de matriz	Pago De Servicios	$	2.933	-	36.070	-
99.518.840-6	Empresas Hidrosan Inversiones S.A	Subsidiaria de matriz	Obtención De Préstamos En Cta.Cte.	$	-	(46.428)	-	(51.206)

Todas las operaciones han sido realizadas a valores de mercado y se encuentran incluidas en ingresos y costos de operaciones, según corresponda.

El criterio de exposición determinado por la Sociedad, es revelar todas las transacciones con empresas relacionadas.

c. Administración y Alta Dirección

Los miembros de la Alta Administración y demás personas que asumen la gestión de Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A., así como los accionistas o las personas naturales o jurídicas a las que representan, no han participado al 31 de diciembre de 2024, en transacciones inhabituales y/o relevantes de la Sociedad.

La Sociedad es administrada por un Directorio compuesto por 5 miembros, los que permanecen por un ejercicio de 2 años con posibilidad de ser reelegidos.

d. Remuneración y otras prestaciones

La Junta General Ordinaria de Accionistas de fecha 19 de marzo 2025 determinó que no existirá remuneración del Directorio de Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A.

d.1 Cuentas por cobrar y pagar y otras transacciones

No existen cuentas por cobrar y pagar entre la Sociedad y sus Directores y Gerentes.

9. INFORMACIÓN SOBRE PARTES RELACIONADAS, continuación

d.2 Otras transacciones

No existen otras transacciones entre la Sociedad y sus Directores y Gerencia de la Sociedad.

d.3 Garantías constituidas por la Sociedad a favor de los Directores

Durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024, la Sociedad no ha realizado este tipo de operaciones.

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

Detalle	2024 M$	2023 M$
Pagos provisionales mensuales	-	30.815
Otros Créditos	99.772	68.956
Total impuesto por recuperar	99.772	99.771

11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

Detalle	2024 M$	2023 M$
Derechos de agua	454.960	454.988
Derechos de concesión	634.224	554.040
Servidumbre	414.029	359.294
Softwares	256.661	255.992
Total Intangibles Bruto	1.759.874	1.624.313

Detalle	2024 M$	2023 M$
Derechos de agua	15.666	15.666
Derechos de concesión	5.466	5.466
Servidumbre	17.003	17.003
Softwares	100.564	77.246
Total Intangibles Amortización	138.699	115.381

11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA, continuación

Movimiento de Activos intangibles	2024 M$	2023 M$
Saldo inicial	1.508.933	1.133.893
Incorporaciones	135.559	395.636
Amortización	(23.318)	(20.596)
Total Intangibles Neto	1.621.175	1.508.933

12. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2024 la Sociedad ha determinado un impuesto a la renta de M$70.719, considerando una base imponible de M$261.923, al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad determinó una pérdida de M$ 335.368

a) Conciliación del gasto por impuestos utilizando la tasa legal con el gasto por impuestos utilizando la tasa efectiva:

Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias por partes corriente y diferida	2024 M$	2023 M$
Ganancia (Pérdida) por Impuesto a la Ganancia corriente	(70.719)	(-)
Gasto Diferido por impuestos diferidos relativos a diferencias temporarias	(109.703)	(57.486)
Gasto por impuesto a las ganancias	(180.422)	(57.486)

b) Conciliación numérica entre el gasto por impuesto y el resultado de multiplicar la ganancia contable por la tasa o tasas impositivas aplicables:

	2024 M$	2023 M$
Gastos por impuesto utilizando la tasa legal	(132.929)	(59.260)
Diferencia permanente por corrección monetario patrimonio tributario	(127.463)	(150.112)
Diferencia otros ajustes	79.970	266.858
Ajuste de otras diferencias permanentes		
Impuesto a la Renta por Tasa efectiva	(180.422)	(57.486)

12. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS, continuación

c) Conciliación numérica entre la tasa media efectiva y la tasa impositiva aplicable, especificando la manera de computar la tasa aplicable utilizada:

	2024	2023
Tasa Impositiva Legal	27,00%	27,00%
Diferencia permanente por corrección monetario patrimonio tributario	25,89%	68,39%
Otras Diferencias	(16,24%)	(122,50%)
Tasa efectiva sobre impuesto a la Renta	36,65%	27,11%

d) Impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos en cada ejercicio se detallan a continuación:

	Activos		Pasivos	
	2024	2023	2024	2023
Detalle	M$	M$	M$	M$
Provisión cuentas incobrables	57.466	80.599	-	-
Provisión de vacaciones	34.511	36.957	-	-
Activo fijo	-	-	542.178	477.119
Activo fijo en leasing	-	-	144.885	174.956
Pérdida tributaria	-	90.549	-	-
Obligaciones por leasing	57.311	61.943	-	-
Otras provisiones	62.120	16.076	-	-
Total	211.408	286.124	687.063	652.076

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

a. Composición de otros pasivos financieros:

	2024	2023
Detalle	M$	M$
Préstamos de entidades financieras corrientes	1.088.783	1.028.548
Total Pasivos Corrientes	1.088.783	1.028.548

Detalle		
Préstamos de entidades financieras no corriente	704.174	1.100.238
Total Pasivos No Corrientes	704.174	1.100.238

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, continuación

b. Vencimientos y tasas efectivas

b.1 Préstamos de entidades financieras corrientes al 31-12-2024

R.U.T. Institución Acreedora	Nombre institución acreedora	Moneda	Tipo Tasa	Base	Tasa Interés Contrato	Tasa Efectiva	Hasta 90 días 31/12/2024	91 a 365 Días 31/12/2024	País Entidad Acreedora
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,95	0,95	101.136	-	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,95	0,95	35.497	112.240	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	UF	fija	anual	0,33	0,33	32.014	10.734	CHILE
97.018.000-1	BANCO SCOTIABANK	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,78	0,78	27.274	85.463	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,99	0,99	27.007	85.975	CHILE
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$ NO REAJUSTABLE	Fija	anual	0,29	0,39	25.970	79.775	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$ NO REAJUSTABLE	Fija	anual	0,29	0,29	24.729	33.323	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	1,28	1,28	24.500	76.303	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,99	0,99	17.944	56.919	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLE	fija	anual	4,92	4,92	10.798	33.114	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	1,55	2,0	9.310	28.549	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$ NO REAJUSTABLE	fija	anual	0,22	0,22	6.407	20.104	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,22	0,22	6.407	20.104	CHILE
76.370.553-2	BK SPA	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	32,75	32,75	6.053	1.526	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	1,20	1,20	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	11,28	11,28	-	-	CHILE
	Totales						355.045	644.129	

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, continuación

b.2 Préstamos de entidades financieras corrientes al 31-12-2023

R.U.T. Institución Acreedora	Nombre institución acreedora	Moneda	Tipo Tasa	Base	Tasa Interés Contrato	Tasa Efectiva	Hasta 90 días 31/12/2023	91 a 365 Días 31/12/2023	País Entidad Acreedora
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	1,20	1,20	167.271	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	11,28	11,28	49.668	103.649	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,95	0,95	31.559	100.158	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	UF	fija	anual	0,33	0,33	30.905	94.334	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	1,28	1,28	27.888	-	CHILE
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$ NO REAJUSTABLE	Fija	anual	0,29	0,39	24.778	76.108	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$ NO REAJUSTABLE	Fija	anual	0,29	0,29	23.844	72.784	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,99	0,99	15.856	50.409	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLE	fija	anual	4,92	4,92	10.257	31.498	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	1,55	2,0	8.843	27.156	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$ NO REAJUSTABLE	fija	anual	0,22	0,22	5.813	18.260	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	0,22	0,22	5.813	18.260	CHILE
76.370.553-2	BK SPA	$ NO REAJUSTABLES	fija	anual	32,75	32,75	5.514	24.982	CHILE
	Totales						408.009	617.598	

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, continuación

b.3 Préstamos de entidades financieras no corrientes

b.3.1) Al 31-12-2024

R.U.T. Institución Acreedora	Nombre institución acreedora	Moneda	Tipo Tasa	Base	Tasa Interés Contrato	Tasa Efectiva	13 meses a 3 años 31/12/2024	3 a 5 años 31/12/2024	Mas de 5 años 31/12/2024	País Entidad Acreedora
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$	fija	anual	0,95	0,95	240.537	-	-	CHILE
97.018.000-1	BANCO SCOTIABANK	$	fija	anual	0,78	0,78	167.875	-	-	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$	fija	anual	4,92	4,92	115.596	-	-	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$	fija	anual	1,55	2,0	99.661	-	-	CHILE
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$	fija	anual	0,29	0,39	27.228	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$	fija	anual	0,22	0,22	26.638	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$	fija	anual	0,22	0,22	26.638	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$	fija	anual	0,33	0,33	-	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$	fija	anual	0,29	0,29	-	-	-	CHILE
	Totales						704.174	-	-	

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS, continuación

b.3.2) Al 31-12-2023

R.U.T. Institución Acreedora	Nombre institución acreedora	Moneda	Tipo Tasa	Base	Tasa Interés Contrato	Tasa Efectiva	13 meses a 3 años 31/12/2023	3 a 5 años 31/12/2023	Más de 5 años 31/12/2023	País Entidad Acreedora
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$	fija	anual	0,95	0,95	388.274	-	-	CHILE
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$	fija	anual	0,29	0,39	132.973	-	-	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$	fija	anual	1,55	2	119.466	18.053	-	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$	fija	anual	4,92	4,92	90.066	69.443	-	CHILE
97.006.000-6	BANCO CREDITO INVERSIONES	$	fija	anual	0,99	0,99	74.862	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$	fija	anual	0,29	0,29	58.052	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$	fija	anual	0,22	0,22	53.150	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$	fija	anual	0,22	0,22	53.150	-	-	CHILE
97.004.000-5	BANCO DE CHILE	$	fija	anual	0,33	0,33	42.749	-	-	CHILE
	Totales						1.012.742	87.496	-	

14. PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

a. Composición de pasivos por arrendamientos financieros:

Al 31 de diciembre de 2024 las obligaciones por contratos de arrendamientos son las siguientes:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Obligaciones por arrendamientos financieros corrientes	27.912	26.710
Total Pasivos Corrientes	27.912	26.710

Detalle	2024 M$	2023 M$
Obligaciones por arrendamientos financieros no corrientes	184.352	212.265
Total Pasivos No Corrientes	184.352	212.265

14. PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS, continuación

b. Vencimientos y tasas efectivas

b.1 Arrendamientos financieros corrientes al 31-12-2024

b.1.1) Al 31-12-2024

R.U.T. Institución Acreedora	Nombre institución acreedora	Moneda	Tipo Tasa	Base	Tasa Interés Contrato	Tasa Efectiva	Hasta 90 días 31/12/2024	91 a 365 Días 31/12/2024	País Entidad Acreedora
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$ NO REAJUSTABLE	Fija	Anual	5,2	5,2	2.424	7.460	CHILE
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$ NO REAJUSTABLE	Fija	Anual	5,2	5,2	4.423	13.604	CHILE
	Totales						6.847	21.064	

b.1.2) Al 31-12-2023

R.U.T. Institución Acreedora	Nombre institución acreedora	Moneda	Tipo Tasa	Base	Tasa Interés Contrato	Tasa Efectiva	Hasta 90 días 31/12/2023	91 a 365 Días 31/12/2023	País Entidad Acreedora
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$ NO REAJUSTABLE	Fija	Anual	5,2	5,2	2.305	7.149	CHILE
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$ NO REAJUSTABLE	Fija	Anual	5,2	5,2	4.209	13.047	CHILE
	Totales						6.514	20.196	

b.2 Arrendamientos financieros no corrientes

b.2.1) Al 31-12-2024

R.U.T. Institución Acreedora	Nombre institución acreedora	Moneda	Tipo Tasa	Base	Tasa Interés Contrato	Tasa Efectiva	13 meses a 3 años 31/12/2024	3 a 5 años 31/12/2024	Más de 5 años 31/12/2024	País Entidad Acreedora
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$	Fija	Anual	5,2	5,2	32.847	32.576		CHILE
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$	Fija	Anual	5,2	5,2	59.789	59.140		CHILE
	Totales						92.636	91.716		

14. PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS, continuación

b.2.2) Al 31-12-2023

R.U.T. Institución Acreedora	Nombre institución acreedora	Moneda	Tipo Tasa	Base	Tasa Interés Contrato	Tasa Efectiva	13 meses a 3 años 31/12/2023	3 a 5 años 31/12/2023	Más de 5 años 31/12/2023	País Entidad Acreedora
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$	Fija	Anual	5,2	5,2	31.223	23.615	20.469	CHILE
97.030.000-7	BANCO ESTADO	$	Fija	Anual	5,2	5,2	56.889	42.925	37.144	CHILE
	Totales						88.112	66.540	57.613	

15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se detallan a continuación:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Proveedores comerciales	798.313	834.963
Proveedores por inversiones	356.014	579.520
Personal	240.211	260.447
Total	1.394.538	1.674.930

16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

a) El detalle de los Otros pasivos no financieros es el siguiente:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Aportes no reembolsables	367.957	269.099
Total Otros pasivos no financieros corrientes	367.957	269.099

b) El detalle de los Otros pasivos no financieros no corrientes es el siguiente:

Detalle	2024 M$	2024 M$
Aportes no reembolsables	14.423.313	13.197.972
Total Otros pasivos no financieros no corrientes	14.423.313	13.197.972

17. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

a) La composición es la siguiente;

Detalle	2024 M$	2023 M$
Provisión juicios y litigios	100.286	59.539
Sanciones administrativas	129.787	-
Total	230.073	59.539

Movimientos provisiones:

Movimiento	2024 M$	2023 M$
Saldo Inicial	59.539	24.092
+ Convenio	177.003	35.447
- Pagos	(6.469)	-
Total	230.073	59.539

Las presentes provisiones corresponden a los montos estimados para hacer frente a los juicios y litigios en curso, así como a las sanciones administrativas que puedan derivarse de procedimientos regulatorios o auditorías.

18. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

a) Composición

El detalle de este rubro es el siguiente:

Al 31-12-2024	Activo Bruto M$	Depreciación Acumulada M$	Activo Neto M$
Terrenos	3.971.368	-	3.971.368
Construcciones y obras de infraestructura	98.742.334	(5.003.204)	93.739.130
Maquinaria y equipos	639.332	(448.082)	191.250
Muebles y útiles	39.618	(24.995)	14.623
Vehículos	381.996	(213.315)	168.680
Activos por derecho de uso	536.611	-	536.611
Totales al 31-12-2024	104.311.259	(5.689.596)	98.621.663

18. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, continuación

Al 31-12-2023	Activo Bruto M$	Depreciación Acumulada M$	Activo Neto M$
Terrenos	3.971.963	-	3.971.963
Construcciones y obras de infraestructura	97.034.010	(4.589.209)	92.444.881
Maquinaria y equipos	589.314	(397.876)	191.438
Muebles y útiles	33.866	(22.419)	11.447
Vehículos	381.996	(187.603)	194.393
Activos por derecho de uso	536.611	-	536.611
Totales al 31-12-2023	102.547.760	(5.197.107)	96.350.653

c) El movimiento del activo fijo es el siguiente:

Detalle	Terrenos M$	Construcciones y obras de infraestructura M$	Maquinaria y equipos M$	Muebles y útiles M$	Vehículos M$	Activos por derecho de uso M$	Total M$
Saldo Inicial al 01-01-2024	3.971.963	92.444.800	191.438	11.447	194.393	536.611	97.350.652
Adiciones	-	1.711.440	45.610	5.752	-	-	1.762.802
Ventas, Bajas y Traspasos	(595)	(3.114)	4.408	-	-	-	699
Gasto por depreciación	-	(413.996)	(50.206)	(2.576)	(25.712)	-	(492.490)
Saldos al 31-12-2024	3.971.368	93.739.130	191.250	14.623	168.681	536.611	98.621.663

18. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, continuación

Detalle	Terrenos M$	Construcciones y obras de infraestructura M$	Maquinaria y equipos M$	Muebles y útiles M$	Vehículos M$	Activos por derecho de uso M$	Total M$
Saldo Inicial al 01-01-2023	4.066.963	44.273.475	160.083	7.918	184.770	536.611	49.229.820
Adiciones	-	4.015.905	73.957	5.550	34.497	-	4.129.909
Revalorización	-	44.557.216	-	-	-	-	44.557.216
Ventas, Bajas y Traspasos	(95.000)	-	-	-	-	-	(95.000)
Gasto por depreciación	-	(401.796)	(42.602)	(2.021)	(24.874)	-	(471.293)
Saldos al 31-12-2023	3.971.963	92.444.800	191.438	11.447	194.393	536.611	97.350.653

(*) Durante los años 2021 y 2023, un experto externo entrego informes sobre la valorización de los Terrenos, Construcciones y Obras de infraestructura de acuerdo a la normativa IFRS, El modelo para valorizar de estos activos considera las últimas transacciones en el mercado activo.

c) Arrendamiento financiero

La sociedad presenta contratos por la adquisición de terreno y edificio. El banco arrendador es Banco Estado.

El detalle de los bienes bajo la modalidad de arrendamiento financiero al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Terreno en leasing	200.000	200.000
Edificio en leasing	336.611	336.611
Totales	536.611	536.611

18. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, continuación

El valor presente de los pagos futuros por los arrendamientos financieros al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

Al 31-12-2024	Valor Bruto M$	Intereses M$	Valor Presente M$
Menos de 1 año	27.913	10.017	37.930
Más de un año pero menos de cinco años	184.351	27.415	211.766
Totales	212.264	37.432	249.696

Al 31-12-2023	Valor Bruto M$	Intereses M$	Valor Presente M$
Menos de 1 año	37.928	11.379	26.549
Más de un año pero menos de cinco años	249.695	37.430	212.265
Totales	287.623	48.809	238.814

19. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE EL PATRIMONIO NETO

a. Capital suscrito y pagado y número de acciones - al 31 de diciembre de 2024 el capital social de la Sociedad presenta un saldo de M$ 2.902.138.

En Junta General Extraordinaria de Accionistas de fecha 30 de diciembre de 2015 se aumentó el capital social en M$ 1.690.821 mediante la emisión de 50,000 acciones, nominativas y sin valor nominal las cuales deberán ser suscritas y pagadas en el plazo de 3 años contados desde esta fecha.

La composición del patrimonio al 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

Accionista	N° de acciones Suscritas	N° de acciones Pagadas
Empresas Hidrosan Inversiones S.A.	82.800	82.800
Inversiones Don Julián Limitada	11.200	11.200
Nuevasan S.A.	6.000	6.000
Totales	100.000	100.000

19. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE EL PATRIMONIO NETO, continuación

b. Administración del capital

El principal objetivo al momento de administrar el capital de los accionistas es mantener un adecuado perfil de riesgo de crédito y ratios de capital saludables que permitan a la Sociedad el acceso a los mercados de capitales y financieros para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo y, al mismo tiempo, maximizar el retorno de los accionistas.

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

c. Utilidad por acción

La utilidad por acción básica se calcula como el cociente entre la utilidad neta del ejercicio atribuible a los tenedores de acciones y el número promedio ponderado de acciones vigentes de la misma en circulación durante dicho ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 la información utilizada para el cálculo de la utilidad por acción básica y diluida es la siguiente:

Utilidad por acción	2024	2023
Utilidad atribuible a tenedores de acciones (M$)	566.505	219.482
Número promedio ponderado de acciones	100.000	100.000
Utilidad por acción básica y diluida (en pesos)	5.666,51	2.194,82

d. Utilidad líquida distribuible – Dividendos Provisorios

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Sociedades Anónimas, en cuanto a que el reparto de dividendos debe corresponder al menos al 30% de las utilidades (dividendo mínimo), salvo acuerdo unánime de la Junta de Accionistas. En Junta de Accionistas de fecha 19 de marzo de 2025 se acordó la distribución de dividendos provisorios por M$ 250.000, equivalente a $ 2.500 por acción, con cargo a las utilidades del ejercicio 2023.

e. Otras reservas - El siguiente es el detalle de las otras reservas en el ejercicio:

Detalle	2023 M$	2022 M$
Reserva Revalorización Capital Propio	(36.638)	(36.638)
Reserva Revalorización de propiedades plantas y equipos (*)	75.523.278	75.523.277
Saldo Final	75.486.640	75.486.639

(*) Durante los años 2021 y 2023, un experto externo entrego informes sobre la valorización de los Terrenos, Construcciones y Obras de infraestructura de acuerdo a la normativa IFRS, El modelo para valorizar de estos activos considera las últimas transacciones en el mercado activo.

19. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE EL PATRIMONIO NETO, continuación

f. Resultados retenidos

El movimiento de la reserva por resultados retenidos ha sido el siguiente:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Saldo Inicial	2.602.292	2.917.810
Dividendos provisorios	(250.000)	(535.000)
Resultado del ejercicio	566.305	219.482
Saldo Final	2.918.597	2.602.292

20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos ordinarios es el siguiente:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Ventas de servicios regulados	7.837.441	7.006.544
Ventas de servicios no regulados	561.108	239.229
Total	8.398.555	7.245.773

21. MATERIAS PRIMAS Y CONSUMIBLES UTILIZADOS

El detalle de los consumos de materias primas y materiales es el siguiente:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Energía eléctrica	1.745.335	1.277.216
Productos químicos	284.911	224.302
Materiales y otros	415.789	433.440
Total	2.446.035	1.934.958

22. GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de los gastos por empleado es el siguiente:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Sueldos y salarios	2.389.642	2.227.728
Beneficios a los empleados	167.175	186.099
Indemnizaciones por término de relación laboral	157.209	82.109
Otros gastos de personal	166.536	243.214
Total	2.880.563	2.739.150

23. DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

El detalle de la depreciación y amortización es el siguiente:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Depreciaciones	492.490	471.293
Amortización	23.318	20.596
Total	515.808	491.888

24. RESULTADO FINANCIERO

El detalle es el siguiente:

Detalle	2024 M$	2023 M$
Gastos por préstamos bancarios	(230.464)	(294.688)
Otros gastos	-	(172)
Total Gastos Financieros	(230.464)	(294.860)
Resultado por Unidades de Reajuste	(49.710)	(42.720)
Total Resultado Financiero	(280.174)	(337.580)

25. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

a. Garantías comprometidas con terceros

Las pólizas de garantías en favor de la Superintendencia de Servicios Sanitarios, para garantizar el fiel cumplimiento del programa de Desarrollo de Servicio de Producción de Agua Potable, Servicio de Distribución de Agua Potable, Servicios de Recolección de Agua Servida y Servicio de Disposición de Agua Servida para todas las concesiones del país.

Acreedor de la Garantía	Nombre Deudor	Tipo de Garantía	31/12/2024 M$	31/12/2023 M$
Superintendencia de Servicios Sanitarios	Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A	Pólizas	$ 26.954	$ 27.100

b. Cauciones obtenidas de terceros

Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad Matriz Hidrosan Ingeniería S.A. es aval de Empresa de Servicios Sanitarios San Isidro S.A. por los créditos otorgados por el Banco de Créditos Inversiones.

26. MEDIO AMBIENTE

Cumplimiento normativo Superintendencia del Medio Ambiente

Durante el año 2024 se presentaron dos programas de cumplimiento medioambientales respecto de la concesión de Labranza y la prestación de servicio en San Ramón. Ambos se encuentran actualmente en trámite ante la autoridad ambiental.

27. HECHOS POSTERIORES

A juicio de la Administración, entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no se han producido hechos posteriores que los puedan afectar significativamente.