

Estados Financieros

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO
PEÑUELAS S.A.**

Santiago, Chile
31 de diciembre de 2023 y 2022

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS
LAGO PEÑUELAS S.A.**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Informe del Auditor Independiente

Señores
Accionistas y Directores
Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A.

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 Lago Peñuelas S.A. al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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.

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 Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas 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.

Responsabilidades 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. 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 Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas 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.

Responsabilidades 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 Lago Peñuelas 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 Lago Peñuelas S.A. para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.



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.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Luis Martínez M.', written over a horizontal line.

Luis Martínez M.
EY Audit Ltda.

Santiago, 26 de marzo de 2024

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

UF : Cifras expresadas en Unidades de Fomento

Estados Financieros

**EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO
PEÑUELAS S.A.**

31 de diciembre de 2023 y 2022

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Estados de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Activos	Notas	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	658.384	680.626
Otros activos no financieros, corriente	9	230	239
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7	17.792	15.369
Activos por impuestos corrientes	8	10.942	15.715
Total de activos corrientes		687.348	711.949
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipos	10	83.496	88.807
Activos por impuestos diferidos	11	57.342	57.342
Total de activos no corrientes		140.838	146.149
Total de Activos		828.186	858.098

Las notas adjuntas número 1 al 26, forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Estados de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Pasivos y Patrimonio	Notas	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	23.739	46.421
Cuentas por pagar empresas relacionadas	13	-	-
Total pasivos corrientes		23.739	46.421
Pasivos no corrientes		-	-
Total pasivos no corrientes		-	-
Total Pasivos		23.739	46.421
Patrimonio			
Capital emitido	14	485.859	485.859
Ganancias acumuladas	14	306.053	313.283
Otras reservas	14	12.535	12.535
Total patrimonio		804.447	811.677
Total Pasivos y Patrimonio		828.186	858.098

Las notas adjuntas número 1 al 26, forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Estados de Resultados Integrales
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Estado de Resultado por Naturaleza	Notas	ACUMULADO	
		01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Estado de Resultados			
Ingresos de actividades ordinarias	15	-	-
Otros ingresos por naturaleza		-	93
Gastos por beneficios a los empleados	16	(3.593)	(3.249)
Gastos por depreciación y amortización	17	(5.311)	(5.778)
Otros gastos por naturaleza	18	(18.808)	(19.493)
Ingresos financieros	19	-	-
Costos financieros	20	(12.126)	(4.768)
Resultados por unidades de reajuste	21	32.608	84.985
Ganancia (pérdida) antes de Impuesto		(7.230)	51.790
Ingreso por impuesto a las ganancias	22	-	30.942
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		(7.230)	82.732
Ganancia (pérdida) del ejercicio		(7.230)	82.732
Otros resultados integrales		-	-
Total Resultados Integrales		(7.230)	82.732

Las notas adjuntas número 1 al 26, forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Al 31 de diciembre de 2023:

Estado de cambios en el Patrimonio neto	Capital Emitido M\$	Otras Reservas M\$	Ganancias Acumuladas M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo inicial 01-01-2023	485.859	12.535	313.283	811.677
Pérdida	-	-	(7.230)	(7.230)
Dividendo	-	-	-	-
Saldo final 31-12-2023	485.859	12.535	306.053	804.447

Al 31 de diciembre de 2022:

Estado de cambios en el Patrimonio neto	Capital Emitido M\$	Otras Reservas M\$	Ganancias Acumuladas M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo inicial 01-01-2022	485.859	12.535	255.370	753.764
Ganancia	-	-	82.732	82.732
Dividendo	-	-	(24.819)	(24.819)
Saldo final 31-12-2022	485.859	12.535	313.283	811.677

Las notas adjuntas número 1 al 26, forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Estados de Flujos de Efectivo
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Estado de Flujo de Efectivo Método Directo	Nota	31-12-2023 M\$	31-12-2022 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		-	-
Otros Cobros por actividades de operación		-	-
Clases de pagos			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(11.659)	(14.141)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(3.390)	(2.715)
Otros pagos por actividades de operación		(4.308)	(4.564)
Intereses pagados		(8.363)	-
Otras entradas(salidas) de efectivo			
Intereses recibidos		24.527	74.067
Impuestos a las ganancias reembolsados(pagados)		5.445	(1.220)
Otras entradas(salidas) de efectivo		-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		2.252	51.427
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Compras de propiedad, planta y equipo		-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		-	-
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Total importes procedentes de préstamos		-	-
Dividendos pagados		(24.494)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento		(24.494)	-
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		(22.242)	51.427
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(22.242)	51.427
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		680.626	629.199
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6	658.384	680.626

Las notas adjuntas número 1 al 26, forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

Índice

1. Entidad que reporta.
2. Bases de preparación de los Estados Financieros.
 - 2.1. Declaración de cumplimiento.
 - 2.2. Bases de medición.
 - 2.3. Moneda funcional y de presentación.
 - 2.4. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.
 - 2.5. Nuevos pronunciamientos contables.
3. Políticas contables significativas.
 - a. Instrumentos financieros.
 - a.1. Activos financieros.
 - a.1.1. Costo amortizado.
 - a.1.2. Valor razonable con cambios en resultado.
 - a.1.3. Valor razonable con cambios en otros resultados integrales
 - a.2. Pasivos financieros.
 - b. Propiedad, planta y equipo.
 - b.1 Reconocimiento y medición.
 - b.2 Costos posteriores.
 - b.3 Depreciación.
 - c. Beneficios a los empleados.
 - d. Política de distribución de dividendo.
 - e. Ingresos de explotación.
 - f. Subvenciones gubernamentales.
 - g. Información financiera por segmentos operativos.
 - h. Ingresos financieros y costos financieros.
 - i. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.
 - j. Impuesto a las ganancias.
 - k. Efectivo y equivalente de efectivo.
 - l. Información sobre medio ambiente.
 - m. Deterioro de activos no financieros
4. Administración de riesgo financiero.
 - 4.1. General.
 - 4.2. Riesgos de crédito.
 - 4.3. Riesgos de liquidez.
 - 4.4. Riesgo de mercado.
 - 4.5. Administración del capital.
5. Instrumentos financieros por categoría.
6. Efectivo y equivalentes al efectivo.
7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

Índice, continuación

8. Activos por impuestos corrientes.
9. Otros activos no financieros, corrientes.
10. Propiedad, planta y equipos.
11. Activos por impuestos diferidos.
12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.
13. Cuentas por pagar empresas relacionadas.
14. Capital y reservas.
15. Ingresos de actividades ordinarias.
16. Gastos por beneficios a los empleados.
17. Gastos por depreciación y amortización.
18. Otros gastos por naturaleza.
19. Ingresos financieros.
20. Costos financieros.
21. Resultados por unidades de reajuste.
22. Gastos por impuestos a las ganancias.
23. Sanciones.
24. Contingencias.
25. Medio ambiente.
26. Hechos posteriores.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

1). ENTIDAD QUE REPORTA

Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A., (en adelante “Lago Peñuelas S.A.” o la “Sociedad”) es una empresa filial de Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A., la cual posee una participación del 64,05% constituida bajo el régimen de la sociedad anónima abierta. Se encuentra inscrita en el Registro de Valores bajo el Número 708, con fecha 6 de octubre de 2000. Nació de la división de la Empresa de Obras Sanitarias de Valparaíso S.A. hoy ESVAL S.A., acordada en la Séptima Junta Extraordinaria de Accionistas de esta última, celebrada con fecha 30 de septiembre de 1998, tal como quedó estipulado en el acta respectiva. Su duración es indefinida y el capital está conformado por el mismo monto correspondiente a la disminución efectuada en ESVAL S.A. y que se refiere especialmente a los derivados de la asignación de los bienes muebles, inmuebles, derechos de agua, concesiones y demás vinculados al sistema Embalse Peñuelas, dividido en el mismo número de acciones y los mismos accionistas de ESVAL S.A., correspondiéndole a cada uno de ellos, una acción en esta nueva sociedad, por acción que poseían en ESVAL S.A., al día en que de conformidad a la Ley N°18.046 y su Reglamento le corresponda el ejercicio de ese derecho.

Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A. tiene por objeto producir agua potable, la que es vendida en un 100% a ESVAL S.A. y realizar las demás prestaciones relacionadas con dicha actividad en la forma y condiciones establecidas en la Ley que autoriza su creación y en los términos de la Ley General de Servicios Sanitarios y demás disposiciones complementarias.

Los principales accionistas son: Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A. con un 64,05% de participación, Fisco de Chile con un 34,62% de participación y otros accionistas con un 1,33%. La Sociedad es controlada y consolidada por Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.

La Sociedad tiene su domicilio legal en Monjitas N° 392, Piso 10, Oficina 1003 de Santiago, Chile y su Rol Único Tributario es 96.846.610-0.

CONTRATO CON ESVAL S.A.

Con fecha 1° de diciembre de 1998, se firma un contrato de gestión con inversión entre Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A. y ESVAL S.A., con duración indefinida y mediante el cual se encarga a ESVAL S.A. la gestión de la concesión del servicio público de producción de agua potable, de aguas que se captan del Embalse Peñuelas. ESVAL S.A. asume el financiamiento y ejecución de las obras requeridas para la expansión y reposición de la infraestructura e instalaciones necesarias para satisfacer la demanda de producción del servicio de agua potable durante la vigencia del contrato.

Con el objeto de posibilitar la gestión encomendada, Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A. entrega en comodato y en forma exclusiva a ESVAL S.A., los derechos de aprovechamiento de aguas, bienes inmuebles, muebles e instalaciones utilizados en la explotación del sistema de captación y producción de agua potable.

De acuerdo a lo establecido en el contrato, Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A. facturará mensualmente a ESVAL S.A. en su función de suministro de agua potable, a su vez ESVAL S.A., por el servicio de gestión facturará a Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A. un porcentaje equivalente al 79% de la facturación mensual neta que ESVAL S.A. debe pagar a la Sociedad, el cual se presenta como costo de venta de agua.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

2). BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados, estados de cambios en el patrimonio y estados de flujos de efectivo por el período de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas NIIF”).

Estos estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Sociedad, en sesión celebrada con fecha 26 de marzo de 2024.

2.2 Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por aquellos activos y pasivos financieros que son presentados a valor razonable con cambios en el estado de resultados.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Sociedad se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). La moneda funcional de Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A. es el peso chileno.

Estos estados financieros son presentados en pesos chilenos y toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido aproximada a la unidad más cercana (M\$).

Los tipos de cambios utilizados al 31 de diciembre de 2023 por la Sociedad son los siguientes:

Tipo de cambio	31-12-2023 \$	31-12-2022 \$
UF	36.789,36	35.110,98
UTM	64.216	61.157
USD	877,12	855,86

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

2). BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTINUACIÓN

2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Estas estimaciones se refieren principalmente a:

Vida útil de propiedad, planta y equipos

Estas estimaciones se han efectuado de acuerdo con la mejor información disponible a la fecha de la emisión de los presentes estados financieros, por lo que es posible la ocurrencia de hechos futuros que obliguen a modificarlas en los próximos períodos.

2.5 Nuevos Pronunciamientos Contables

Los siguientes pronunciamientos contables modificados son de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2023:

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

Las normas adoptadas en el periodo 2023, no tienen efectos en los estados financieros.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

2). BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTINUACIÓN

2.5 Nuevos Pronunciamientos Contables, continuación

Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024

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

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

La Sociedad se encuentra evaluando los impactos generados por estas normas, enmiendas e interpretaciones, estimando que no afectarán significativamente sus estados financieros.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

3). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, las cuales detallamos a continuación:

a) Instrumentos financieros

a.1) Activos financieros

Según lo establecido en NIIF 9, basado en las características de los flujos de efectivo contractuales de los activos y el modelo de negocio de la entidad, los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Costo amortizado
- Valor razonable con cambios en resultados.
- Valor razonable con cambios en otros resultados integrales

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

a.1.1) Costo amortizado.

Los activos financieros se valorizarán al costo amortizado se mantienen con el objetivo de cobrar flujos de efectivo contractuales, correspondiendo éstos, básicamente al pago del principal más los intereses. Se incluyen en esta categoría, los préstamos, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a.1.2) Valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros que no califican en las categorías anteriores, se valorizan a su valor razonable con cambios en resultado. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento que ocurren.

a.1.3) Valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

Los activos financieros que se mantienen tanto con el objetivo de recibir flujos de efectivo contractuales como de su venta, se valorizan a su valor razonable con cambios en otros resultados integrales. Los intereses, deterioro y diferencias de cambio se registran en resultados, otras variaciones de valor razonable se registran en patrimonio, los cuales se llevan a pérdidas y ganancias en el momento que ocurre la venta.

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos que se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las partidas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

3). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN

a) Instrumentos financieros, continuación

La Sociedad evalúa en la fecha de cada balance, si existe evidencia objetiva que ha ocurrido uno o más sucesos que puedan tener un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados de un activo financiero o un grupo de activos financieros. Evidencia de que un activo financiero ha incrementado significativamente su riesgo crediticio incluye información observable sobre los sucesos siguientes: dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario, una infracción de un contrato, como un incumplimiento o mora, se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera, por ejemplo. En este modelo, la Sociedad aplica el modelo simplificado y registra las pérdidas crediticias esperadas en todos sus títulos de deuda, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, por 12 meses o de por vida, según lo establece NIIF 9.

La Sociedad da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero.

La recuperación posterior de montos previamente reconocidos como deterioro se registra con abono a resultados en el periodo en que ocurra.

a.2) Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero “costo amortizado” o como “otros pasivos financieros”.

Los pasivos financieros que mantiene la Sociedad corresponden a cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

b) Propiedad, Planta y Equipos

b.1) Reconocimiento y Medición

Las partidas de Propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición y/o construcción del activo.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

3). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN

b) Propiedad, Planta y Equipos, continuación

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, y los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados. Un Software adquirido, el cual está integrado a la funcionalidad del equipo relacionado, es capitalizado como parte de ese equipo.

Cuando partes de una partida de Propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de otras partidas de Propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la Propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

b.2). Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de una partida de Propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la Propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

b.3). Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de Propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los terrenos no se deprecian.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

3). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN

b) Propiedad, Planta y Equipos, continuación

Propiedad, planta y equipo tiene la siguiente vida útil:

Composición	Vida Útil	
	Vida útil Menor (Años)	Vida útil Mayor (Años)
Edificios	10	20
Infraestructura sanitaria	10	30
Maquinarias y equipos	10	17
Otros activos fijos	5	10

c) Beneficios a los empleados

La sociedad no posee indemnización por años de servicio, ya que no cuenta con trabajadores contratados por la empresa, debido a que la administración de la sociedad es efectuada por la Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A.

d) Política de distribución de dividendo

En Junta Ordinaria de Accionistas, celebrada el 27 de abril de 2023, establece que la Sociedad procederá al reparto del 100% de las utilidades definitivas de los ejercicios comerciales futuros, en el evento que las hubiere y sujeto a las necesidades financieras de la Sociedad y a la aprobación de la junta de accionistas.

En cada cierre de ejercicio anual la Sociedad provisiona el 30% de dividendo mínimo, según lo establece el artículo 79 de la Ley 18.046 que rige a las Sociedades Anónimas.

e) Ingresos de explotación

Los ingresos por ventas corresponden a la facturación por la venta de agua potable que la sociedad realiza mensualmente a ESVAL S.A., de acuerdo con los volúmenes controlados por un macro-medidor, instalado a la salida de la planta emplazada en el embalse Peñuelas.

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

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

3). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN

e) Ingresos de explotación, continuación

El análisis de los contratos efectuados por la Sociedad establece distintos elementos que permiten evaluar las obligaciones de desempeño:

- Suministro de agua potable
- Entrega de bienes existentes
- Pagos mensuales a ESVAL S.A.

Los elementos mencionados constituyen una única obligación de desempeño, un todo que no es posible separar y se satisface a lo largo de la duración de los contratos.

f) Subvenciones gubernamentales

Las subvenciones de gobierno se reconocen inicialmente como ingresos diferidos al valor razonable cuando existe una seguridad razonable que serán percibidas y que la entidad cumplirá con todas las condiciones asociadas a la subvención. Las subvenciones que compensan a la entidad por el costo de un activo son reconocidas en resultados sistemáticamente durante la vida útil del activo.

g) Información financiera por segmentos operativos

La Sociedad no reporta información por segmentos operativos, de acuerdo en lo establecido en la NIIF 8 “Segmentos Operativos”, ya que, posee un giro único, cuya actividad principal es producir agua potable y venderla a ESVAL S.A.

h) Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses, ingresos por dividendos y ganancias por cambios en el valor razonable de los activos financieros. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Los costos financieros están compuestos por comisiones con entidades financieras por el servicio de administración de cartera.

i) Clasificación saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se podrían clasificar 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 que existiese 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 a largo plazo.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

3). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN

j) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos y es reconocido como cargo o abono a resultados excepto en el caso que esté relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce con efecto en patrimonio.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos usando el método del estado de situación financiera, estipulando las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de los reportes financieros y los montos usados con propósitos impositivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se presentan en forma neta en el estado de situación financiera, si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido en la medida en que sea probable que las ganancias y pérdidas imponibles futuras estén disponibles en el momento en que la diferencia temporal pueda ser utilizada. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no es probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos a las tasas tributarias que se esperan sean aplicables en el año donde el activo es realizado o el pasivo es liquidado, en base a las tasas de impuesto (y leyes tributarias) que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes.

Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A., queda afecta a las disposiciones establecidas en el artículo 14 de la Ley de la Renta (Modernización Tributaria), régimen de tributación General Semi Integrado (14 A), con tasa de 27%.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

3). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN

k) Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y las inversiones financieras con vencimientos originales de tres meses o menos.

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones que detallamos a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del Grupo, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes 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 total y de los pasivos de carácter financiero.

l) Información sobre medio ambiente

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 medio ambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura de las operaciones de la Sociedad. Dichos activos se encuentran valorizados, al igual que cualquier otro activo, a costo de adquisición. La Sociedad amortiza dichos elementos siguiendo el método lineal, en función de los años de vida útil restante estimada de los diferentes elementos.

m) Deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, la Sociedad analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (“UGE”) a la que el activo pertenece, entendiéndose como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

3). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, CONTINUACIÓN

m) Deterioro de activos no financieros, continuación

En el caso de las UGEs a las que se han asignado activos intangibles con una vida útil indefinida, el análisis de su recuperabilidad se realiza de forma sistemática al cierre de cada ejercicio o bajo circunstancias consideradas.

El monto recuperable es el mayor entre el valor justo menos los costos necesarios para la venta y el valor en uso, entendiendo por éste el valor actual de los flujos de caja futuros estimados generados por el activo o una UGE. Para el cálculo del valor recuperable del activo tangible e intangible, el valor en uso es el criterio utilizado por la Compañía.

Para estimar el valor de uso, la Compañía prepara las provisiones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes aprobados por la Administración de la Compañía. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones disponibles de ingresos y costos de las UGE utilizando la mejor información disponible a la fecha, la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Estos flujos se descuentan para calcular su valor actual a una tasa, antes de impuestos, que recoge el costo de capital del negocio en que se desarrolla. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo utilizadas de forma general para el negocio. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el saneamiento.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

4). ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

4.1 General

La entidad está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Crédito.
- Riesgo de Liquidez.
- Riesgo de Mercado.

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la entidad a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la entidad para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de la entidad. Los estados financieros incluyen más revelaciones cuantitativas.

Marco de Administración de Riesgo

El Directorio es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la entidad y por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de éste.

Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Sociedad, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado, ajustadas al marco normativo que imparte el Ministerio de Hacienda para la participación de las empresas del sector público en el mercado de capitales (Oficio Ordinario N°1507, 23-12-2010 del Ministerio de Hacienda). La Sociedad, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

4.2 Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la entidad si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la entidad.

- Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar
- Inversiones Financieras
- Documentos en Garantía

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

4). ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO, CONTINUACIÓN

4.2 Riesgo de Crédito, continuación

Los principales activos financieros mantenidos por la Sociedad corresponden a Inversiones Financieras, las cuales ascienden a M\$651.476 al 31 de diciembre de 2023.

Las inversiones financieras que posee la Sociedad están invertidas (según marco normativo impartido por el Ministerio de Hacienda), en las siguientes clasificaciones de riesgo, de acuerdo a las agencias de clasificación externas:

Clasificación	M\$
AAA	73.417
AA+	3.099
Libre de Riesgo	174.484
AA	52.166
AA-	176.090
N1+	172.220
Total	651.476

4.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo que la entidad tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la entidad para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible que siempre contará con la disponibilidad de recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la entidad.

Las obligaciones financieras de la Sociedad están compuestas por Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, que incluyen principalmente los dividendos por pagar a los accionistas. Los vencimientos de las obligaciones por Cuentas por Pagar Comerciales no superan los 30 días contados desde la fecha de los estados financieros.

4.4 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la entidad o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad. La Sociedad no mantiene instrumentos financieros indexados a monedas extranjeras, tasas de interés variables u otros precios de mercado que puedan afectar significativamente los flujos provenientes de, o necesarios para liquidar dichos instrumentos financieros.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

4). ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO, CONTINUACIÓN

4.4 Riesgo de mercado, continuación

La administración de las inversiones financieras se efectúa al amparo del marco normativo que imparte el Ministerio de Hacienda para la participación de las empresas del sector público en el mercado de capitales (Oficio Ordinario N° 1507, 23-12-2010 del Ministerio de Hacienda). Dicho marco normativo acota el tipo de instrumentos en los cuales se puede invertir de modo de minimizar la exposición al riesgo de mercado y de crédito. La Sociedad administra sus inversiones a través de contratos de Administración de cartera suscritos con el Banco BCI.

En este sentido, la principal exposición a riesgo de mercado proviene de las inversiones en instrumento financiero incluidas en el Efectivo y Efectivo Equivalente, los cuales se encuentran valorizados a su valor de mercado.

Una variación de +/- 1% en la valorización de mercado de dichas inversiones implicaría reconocer en el estado de resultados una utilidad/pérdida de M\$6.515.

4.5 Administración de capital

La política del Directorio es mantener una base de capital sólida de manera de asegurar el normal funcionamiento de las operaciones y maximizar el valor de la Sociedad.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

5). INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

El detalle de los activos y pasivos financieros y sus categorías son los siguientes:

Rubro del estado de situación financiera	Categoría de instrumento financiero		
	Activos a valor razonable con cambios en resultados M\$	Activo (Pasivo) medidos a costo amortizado M\$	Total M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	651.476	6.908	658.384
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	17.792	17.792
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	(23.739)	(23.739)
Total instrumentos financieros al 31-12-2023	651.476	961	652.437

Rubro del estado de situación financiera	Categoría de instrumento financiero		
	Activos a valor razonable con cambios en resultados M\$	Activo (Pasivo) medidos a costo amortizado M\$	Total M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	677.914	2.712	680.626
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	15.369	15.369
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-	(21.602)	(21.602)
Total instrumentos financieros al 31-12-2022	677.914	(3.521)	674.393

No hay diferencias significativas entre los valores de mercado y los valores contables de los instrumentos financieros.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

6). EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Bancos	6.908	2.712
Inversiones financieras	651.476	677.914
Total	658.384	680.626

El efectivo y equivalente de efectivo, incluye las inversiones financieras administradas por el Banco BCI, no sujetas a restricciones de disponibilidad y con renta fija y de bajo riesgo.

El detalle de los instrumentos que componen las inversiones financieras son los siguientes:

Inversiones financieras	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Bonos bancarios	301.673	472.812
Bonos Tesorería General de la República	-	189.348
Bonos Banco Central	174.484	-
Depósitos a Plazo	172.220	-
Fondos mutuos	3.099	15.754
Total	651.476	677.914

El detalle de las inversiones financieras por tipo de moneda es el siguiente:

Inversiones financieras	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Pesos chilenos	454.682	166.294
Unidades de fomento	196.794	511.620
Total	651.476	677.914

7). DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Deudores por ventas	-	-
IVA Crédito Fiscal	17.792	15.369
Total	17.792	15.369

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

7). DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES, CONTINUACIÓN

Durante el periodo la Sociedad no presenta ingresos, por lo que el remanente crédito fiscal ha ido en aumento por la actualización correspondiente y las facturas de los servicios mensuales de administración, bancarias y facturación.

La totalidad de los ingresos y cuentas por cobrar de la sociedad, son con ESVAL S.A.

8). ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

Activos por impuestos corrientes	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Pagos provisionales mensuales del ejercicio	465	995
Pagos provisionales mensuales del ejercicio anterior	9.911	14.299
Otros créditos	566	421
Total	10.942	15.715

9). OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

El detalle de activos no financieros corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

Otros Activos No financieros corrientes	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Gastos anticipados	-	-
Anticipo a proveedores	230	239
Total	230	239

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

10). PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

A continuación, se presentan los saldos del rubro al 31 de diciembre de 2023:

Propiedad, Plantas y Equipos	31-12-2023		
	Activo Bruto M\$	Depreciación Acumulada M\$	Activo Neto M\$
Edificios	82.072	(52.354)	29.718
Infraestructura sanitaria (1)	129.120	(86.179)	42.941
Maquinarias y equipos	12.929	(12.929)	-
Otros activos fijos	63.700	(52.863)	10.837
Total	287.821	(204.325)	83.496

(1) Al 31 de diciembre de 2023 las maquinarias y equipos de la Sociedad se encuentran totalmente depreciados, pero aún en uso operacional.

Saldos del rubro al 31 de diciembre de 2022:

Propiedad, Plantas y Equipos	31-12-2022		
	Activo Bruto M\$	Depreciación Acumulada M\$	Activo Neto M\$
Edificios	82.072	(49.952)	32.120
Infraestructura sanitaria (1)	129.120	(84.339)	44.781
Maquinarias y equipos	12.929	(12.929)	-
Otros activos fijos	63.700	(51.794)	11.906
Total	287.821	(199.014)	88.807

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

10). PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, CONTINUACIÓN

A continuación, se presentan los movimientos de Propiedad, planta y equipos:

Movimientos del ejercicio al 31 de diciembre de 2023:

Valores Brutos	31-12-2023			
	Saldo Inicial M\$	Adiciones M\$	Bajas M\$	Saldo Final M\$
Edificios	82.072	-	-	82.072
Infraestructura sanitaria	129.120	-	-	129.120
Maquinarias y equipos	12.929	-	-	12.929
Otros activos fijos	63.700	-	-	63.700
Total	287.821	-	-	287.821

Movimientos del ejercicio al 31 de diciembre de 2023:

Depreciación Acumulada	31-12-2023		
	Saldo Inicial M\$	Depreciación Ejercicio M\$	Saldo Final M\$
Edificios	49.952	2.402	52.354
Infraestructura sanitaria	84.339	1.840	86.179
Maquinarias y equipos	12.929	-	12.929
Otros activos fijos	51.794	1.069	52.863
Totales	199.014	5.311	204.325

Movimientos del ejercicio al 31 de diciembre de 2022:

Valores Brutos	31-12-2022			
	Saldo Inicial M\$	Adiciones M\$	Bajas M\$	Saldo Final M\$
Edificios	82.072	-	-	82.072
Infraestructura sanitaria	129.120	-	-	129.120
Maquinarias y equipos	12.929	-	-	12.929
Otros activos fijos	63.700	-	-	63.700
Total	287.821	-	-	287.821

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

10). PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, CONTINUACIÓN

Depreciación Acumulada	31-12-2022		
	Saldo Inicial M\$	Depreciación Ejercicio M\$	Saldo Final M\$
Edificios	47.082	2.870	49.952
Infraestructura sanitaria	82.498	1.841	84.339
Maquinarias y equipos	12.929	-	12.929
Otros activos fijos	50.727	1.067	51.794
Totales	193.236	5.778	199.014

11). ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos y pasivos por impuesto diferido son los siguientes:

Diferencia temporal	31-12-2023 M\$		31-12-2022 M\$	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
Activo fijo	13.950	-	13.950	-
Pérdidas tributarias	43.392	-	43.392	-
Totales	57.342	-	57.342	-

12). CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los proveedores comerciales y otras cuentas por pagar son los siguientes:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Proveedores bienes y servicios	1.066	213
Provisiones	1.264	306
Dividendos por pagar	21.409	45.902
Totales	23.739	46.421

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

12). CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, CONTINUACIÓN

A continuación, se presentan los proveedores de bienes y servicios según los siguientes detalles:

Tipo de proveedor	Montos según plazos de pago						Total M\$	Promedio de pago (días)
	Hasta 30 días	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 365	366 y más		
Productos	-	-	-	-	-	-	-	30
Servicios	919	-	-	-	-	-	919	30
Otros (1)	147	-	-	-	-	-	147	30
Total M\$	1.066	-	-	-	-	-	1.066	30

(1) Corresponde a pago de impuestos.

Proveedores de bienes y servicios	31-12-2023 M\$
EY Servicio Profesionales de Auditoría	919
Tesorería General de la República	147
Totales	1.066

Proveedores de bienes y servicios al 31 de diciembre de 2022 según los siguientes detalles:

Tipo de proveedor	Montos según plazos de pago						Total M\$	Promedio de pago (días)
	Hasta 30 días	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 365	366 y más		
Productos	-	-	-	-	-	-	-	30
Servicios	-	-	-	-	-	-	-	30
Otros (1)	213	-	-	-	-	-	213	30
Total M\$	213	-	-	-	-	-	213	30

(1) Corresponde a pago de impuestos.

Proveedores de bienes y servicios	31-12-2022 M\$
Tesorería General de la República	213
Totales	213

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

12). CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, CONTINUACIÓN

Los dividendos por pagar se clasifican de la siguiente manera:

Dividendos por pagar	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Dividendos 2014	20.674	20.674
Dividendos 2015	52	52
Dividendos 2016	31	31
Dividendos 2018	69	69
Dividendos 2019	146	146
Dividendos 2020	111	111
Dividendos 2022	326	24.819
Totales	21.409	45.902

13). CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Sociedad no presenta cuentas por cobrar y pagar a empresas relacionadas.

El 31 de diciembre de 2022 la Sociedad actualizó el contrato de asesoría profesional con Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios. El valor de este servicio es de M\$500 mensual (IVA incluido), sin condiciones ni garantías. Éste será pagado dentro de los 15 días siguientes a la emisión de la factura, previa recepción de la misma por parte de la Sociedad.

Se presentan las operaciones y sus efectos en resultados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Sociedad	RUT	País	Relación	Transacción	Efecto en resultado (cargo)/abono 31-12-2023 M\$	Efecto en resultado (cargo)/abono 31-12-2022 M\$
Empresa Concesionaria Servicios Sanitarios	96.579.410-7	Chile	Matriz	Administración	(5.042)	(5.882)
Totales					(5.042)	(5.882)

Durante el período terminado al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad ha registrado por concepto de dietas a los directores un total de M\$3.593 (al 31 de diciembre de 2022 M\$3.249). No existen trabajadores contratados por Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A., debido a que la Administración de

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

13). CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS RELACIONADAS, CONTINUACIÓN

Transacciones con relacionadas y sus efectos en resultados.

la Sociedad fue contratada con Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A. desde el mes de junio de 2016.

14). CAPITAL Y RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2023 el capital social de Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A. asciende a M\$485.859 y está representado por 2.534.393.326 acciones sin valor nominal totalmente suscritas y pagadas.

Las políticas de administración del capital de la Sociedad, tiene por objeto:

- Asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones.
- Mantener una estructura de capital adecuada de acuerdo a la naturaleza del negocio y de la industria.
- Maximizar el valor de la Sociedad.

Política de dividendos

La Junta Ordinaria de Accionistas de la Sociedad, celebrada el 27 de abril de 2023, aprobó como política de dividendos general de la Sociedad, distribuir el 100% de las utilidades definitivas de los ejercicios comerciales futuros, en el evento que las hubiere y sujeto a las necesidades financieras de la Sociedad y a la aprobación de la Junta de Accionistas.

Otras Reservas

Otras reservas	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Capital pagado transición normas IFRS	12.535	12.535
Total	12.535	12.535

Dentro de otras reservas se incluye la corrección monetaria del capital pagado generada en el ejercicio 2010, la cual, en virtud de lo señalado en el Oficio Circular N°456 del 20 de junio del 2008 de la Comisión para el Mercado Financiero, se registró con cargo a Reservas Patrimoniales.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

14). CAPITAL Y RESERVAS, CONTINUACIÓN

Ganancias (Pérdidas) Acumuladas

Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
Saldo inicial	313.283	255.370
Resultado del ejercicio	(7.230)	82.732
Dividendo	-	(24.819)
Totales	306.053	313.283

15). INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

Ingresos ordinarios	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Ingresos facturación agua potable	-	-
Total	-	-

16). GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los gastos por beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

Gastos por beneficios a los empleados	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Dietas Directorio	(3.593)	(3.249)
Total	(3.593)	(3.249)

Al 31 de diciembre de 2023 no existen trabajadores contratados por Empresa de Servicios Sanitarios Lago Peñuelas S.A., debido a que la Administración de la Sociedad fue contratada con Empresa Concesionaria de Servicios Sanitarios S.A. desde el mes de junio de 2016.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

17). GASTOS POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

La depreciación y amortización, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

Depreciación y amortización	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Depreciación	(5.311)	(5.778)
Total	(5.311)	(5.778)

18). OTROS GASTOS POR NATURALEZA

El detalle de otros gastos por naturaleza al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

Otros gastos por naturaleza	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Costo venta de agua	-	-
Patente comercial	4.165	4.122
Asesorías profesionales	11.010	11.499
Servicios informática	1.297	1.195
Comisiones bancarias	2.317	2.256
Otros gastos	19	421
Total	18.808	19.493

19). INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

Ingresos Financieros	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Intereses sobre inversiones	-	-
Total	-	-

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

20). COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

Costos Financieros	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Pérdida sobre inversiones	(12.126)	(4.768)
Total	(12.126)	(4.768)

21). RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE

La composición de resultados por unidades de reajustes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

Resultados por unidades de reajuste	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Inversiones financieras en U.F.	31.154	81.559
Remanente crédito fiscal	1.454	3.426
Total	32.608	84.985

22). GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Los impuestos a las ganancias reconocidos en resultados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

Impuestos a las ganancias	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Gasto por impuestos corrientes a las ganancias		
Ingreso (gasto) por impuestos corrientes	-	-
Ajustes al impuesto corriente del período anterior	-	-
Ingreso (gasto) por impuestos corrientes, neto, total	-	-
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos a las ganancias	-	30.942
Otros ingresos (gasto) por impuesto diferido	-	-
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos, neto, total	-	30.942
Ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias	-	30.942

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

22). GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS, CONTINUACIÓN

El cargo del ejercicio se puede reconciliar con la utilidad contable de la siguiente forma:

Conciliación de la tasa efectiva	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Ganancia (pérdida) antes de impuesto a la ganancia	(7.230)	51.790
Utilidad (Gasto) por impuestos utilizando la tasa legal	1.952	(13.983)
Impuesto contabilizado	-	30.942
Diferencia por explicar	(1.952)	44.925
Diferencias permanentes:		
C. Monetaria capital propio tributario	38.688	101.762
Otras diferencias	(45.919)	64.626
Base imponible diferencia	(7.231)	166.388
Diferencia explicada	(1.952)	44.925
Ingreso (gasto) por Impuesto a las Ganancias	-	30.942

Conciliación de la tasa Impositiva legal con la Tasa impositiva efectiva	01-01-2023 31-12-2023 M\$	01-01-2022 31-12-2022 M\$
Tasa impositiva legal	27%	27%
Otras diferencias	(27%)	(87%)
Tasa Impositiva Efectiva	0%	(60%)

23). SANCIONES

Comisión para el Mercado Financiero.

La Sociedad no ha sido sancionada por la Comisión para el Mercado Financiero en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023.

Otras autoridades administrativas.

La Sociedad no ha sido sancionada por otras autoridades administrativas en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023.

24). CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no presenta contingencias o litigios.

EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS LAGO PEÑUELAS S.A.

Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023

25). MEDIO AMBIENTE

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no ha efectuado inversiones por este concepto.

26). HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores entre el 1° de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023.