



EXPLORACIONES SANITARIAS S.A.

Estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Con el Informe de los Auditores Independientes)

CONTENIDO

Informe del auditor independiente
Estado de situación financiera clasificados consolidados
Estado de resultados integrales consolidados por función
Estado de cambios en el patrimonio consolidados neto
Estados de flujos de efectivo consolidados método directo
Notas a los estados financieros consolidados

\$ - Pesos chilenos
M\$ - Miles de pesos chilenos
UF - Unidad de fomento



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Santiago, 29 de marzo de 2021

Señores Accionistas y Directores de
Explotaciones Sanitarias S.A.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Explotaciones Sanitarias S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos 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.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

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

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

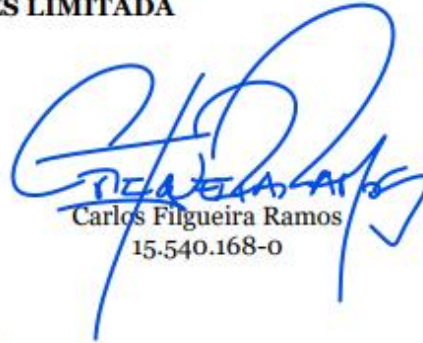
Santiago, 29 de marzo de 2021
Explotaciones Sanitarias S.A.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Explotaciones Sanitarias S.A., al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

FILGUEIRA CONSULTORES LIMITADA

Nombre del socio que firma:
Rut del Socio que firma:


Carlos Filgueira Ramos
15.540.168-0



Filgueira Consultores Limitada
Reg. N° 78 C.M.F.

Santiago, 29 de marzo de 2021



EXPLORACIONES SANITARIAS S.A.

Estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019



EXPLORACIONES SANITARIAS S.A.

INDICE

Estado de situación financiera	1
Estado de resultados por naturaleza	3
Estado de resultados integrales	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujo de efectivo	6
Notas a los estados financieros	
Nota 1. Entidad que reporta	7
Nota 2. Bases de preparación	7
Nota 3. Principales criterios contables aplicados	8
a) Período cubierto	8
b) Activos y pasivos reajustables en unidades de fomento	8
c) Efectivo y equivalente al efectivo	9
d) Instrumentos financieros	9
e) Deudores comerciales y Cuentas por Cobrar	10
f) Activos Intangibles	11
g) Propiedades, planta y equipos	12
h) Deterioro de valor de los activos no financieros	13
i) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14
j) Provisiones por beneficios a los empleados	14
k) Provisiones	14
l) Reconocimiento de ingresos	14
m) Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos	15
n) Reconocimiento de gastos	16
o) Nuevos pronunciamientos contables	16
Nota 4. Gestión del riesgo	23
Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo	23
Nota 6. Otros activos no financieros, corrientes	24
Nota 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	24



INDICE (continuación)

Nota 8.	Cuentas por cobrar entidades relacionadas	25
Nota 9.	Activos por impuestos corrientes	25
Nota 10.	Inversiones contabilizadas por el método de participación	26
Nota 11.	Activos intangibles distintos de la plusvalía	26
Nota 12.	Propiedades plantas y equipos	27
Nota 13.	Otros pasivos financieros, corrientes y no corrientes	28
Nota 14.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	30
Nota 15.	Pasivos por impuestos corrientes	30
Nota 16.	Otros pasivos no financieros corrientes	31
Nota 17.	Provisión beneficio empleados y otras provisiones	31
Nota 18.	Ingresos de actividades ordinarias	32
Nota 19.	Costos y gastos de operación	32
Nota 20.	Otros ingresos y egresos fuera de explotación	33
Nota 21.	Gastos por impuestos	35
Nota 22.	Segmento negocio	35
Nota 23.	Medio ambiente	35
Nota 24.	Hechos ocurridos después de la fecha del balance	36

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Estado de situación financiera
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Activos	Nota	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	232.033	139.023
Otros activos no financieros corrientes	6	176.217	13.643
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	7	693.568	724.430
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	8	185.023	86.676
Activos por impuestos, corrientes	9	179.534	208.578
Total activos corrientes distintos de activos mantenidos para la venta		1.466.375	1.172.350
Activos no corrientes mantenidos para la venta		-	-
Total activos no corrientes mantenidos para la venta		-	-
Total activos corrientes		1.466.375	1.172.350
Activos no corrientes:			
Inversiones contabilizadas por el método de la participación.	10	(2)	(11)
Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	11	1.404.920	1.404.920
Propiedad, planta y equipo	12	7.135.163	6.982.827
Activos por impuestos diferidos		84.483	68.554
Activos no corrientes totales		8.624.564	8.456.290
Total de activos		10.090.939	9.628.640

Las notas N°s 1 a 24 forman parte integral de estos estados financieros.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Estado de situación financiera
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Nota	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Otros Pasivos Financieros, corrientes	13	182.334	220.726
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	170.359	139.454
Pasivos por impuestos, Corrientes	15	278.115	356.449
Otros pasivos no financieros corrientes	16	18.403	15.732
Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones	17	105.976	111.675
Total pasivos corrientes		755.187	844.036
Pasivos no corrientes:			
Otras obligaciones financieras, no corrientes	13	2.408.360	1.848.586
Pasivos por impuesto diferido		80.592	105.958
Total pasivos no corrientes		2.488.952	1.954.544
Total de pasivos		3.244.139	2.798.580
Patrimonio:			
Capital emitido		1.852.919	1.852.919
Ganancias acumuladas		4.377.135	4.199.199
Resultado del ejercicio		616.746	777.942
Total patrimonio		6.846.800	6.830.060
Total de pasivos y patrimonio		10.090.939	9.628.640

Las notas N°s 1 a 24 forman parte integral de estos estados financieros.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Estado de resultados por naturaleza al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Nota	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	18	3.945.519	3.972.676
Costos de venta	19	(1.981.314)	(1.839.419)
Otros ingresos, por función	20	56.233	387
Gastos de administración	19	(1.021.814)	(944.301)
Ingresos financieros	20	1.986	4.213
Costos financieros	20	(104.612)	(70.557)
Participación en las ganancias (perdidas) de asociadas y Negocios conjuntos que se contabilicen utilizando método de participación	20	9	(5)
Ganancias (perdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros Reclasificados medidos a valor razonable	20	(54.155)	(68.867)
Ganancia antes de impuesto		841.852	1.054.127
Impuesto a las ganancias	21	(225.106)	(276.185)
Utilidad o (Pérdida) del ejercicio		616.746	777.942

Las notas N°s 1 a 24 forman parte integral de estos estados financieros.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Estado de resultados integrales
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	31.12.2020	31.12.2019
	M\$	M\$
Ganancia (pérdida)	616.746	777.942
Otro resultado integral, antes de impuesto, ganancia (pérdida) por reverso de revaluación Activos	-	-
Retasación propiedades de inversión	-	-
Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos	616.746	777.942
Impuestos a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral	-	-
Impuestos a las ganancias relacionado con cambios en el superávit de revaluación de otro resultado integral	-	-
Otro resultado integral	-	-
Resultado integral total	616.746	777.942

Las notas N°s 1 a 24 forman parte integral de estos estados financieros.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Estado de cambio en el patrimonio
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Capital emitido	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Otras Reservas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participacione s no controladoras	Patrimoni o total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial período actual 01-01-2020	1.852.919	4.977.141		6.830.060	-	
<u>Cambios en el patrimonio</u>						
Ganancia (pérdida) del ejercicio	-	616.746	-	616.746	-	
Otros Resultado integral	-	-	-	-	-	
Distribución de utilidades	-	(600.006)	-	(600.006)	-	
Impuestos diferidos por retasación	-	-	-	-	-	
Saldo final período actual 31-12-2020	1.852.919	4.993.881		6.846.800	-	

	Capital emitido	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Otras Reservas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participacione s no controladoras	Patrimonio total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial período actual 01-01-2019	1.852.919	8.992.262		10.845.181	-	
<u>Cambios en el patrimonio</u>						
Ganancia (pérdida) del ejercicio	-	777.942	-	777.942	-	
Otros Resultado integral	-	-	-	-	-	
Distribución de utilidades	-	(4.793.063)	-	(4.793.063)	-	
Impuestos diferidos por retasación	-	-	-	-	-	
Saldo final período actual 31-12-2019	1.852.919	4.977.141		6.830.060	-	

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Estados de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Ganancia (pérdida)	616.746	777.942
Ajuste por gasto por impuesto a las ganancias	225.106	276.184
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar de origen comercial	30.862	(111.548)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por pagar de origen comercial	30.905	38.929
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	258.298	229.685
Ajustes por provisiones	(48.424)	12.708
Ajustes por participaciones no controladoras	(9)	5
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	13.385	76.420
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	(159.701)	(204.351)
Total flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>967.167</u>	<u>1.195.974</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Préstamo a entidades relacionadas	(98.346)	(95.942)
Importe Procedente de la venta de propiedades, planta y equipo	3.500	-
Compras de propiedades, planta y equipo	(465.916)	(418.986)
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	(17.433)	(3.337)
Cobros procedentes de reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	3.438	1.474
Total flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	<u>(574.757)</u>	<u>(516.791)</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Importes procedentes de préstamos de largo plazo	2.515.392	328.304
Total importes procedentes de préstamos		
Pagos de préstamos	(2.214.792)	(194.621)
Dividendos pagados	(600.000)	(748.224)
Total flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	<u>(299.400)</u>	<u>(614.541)</u>

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Estados de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	(93.011)	(64.642)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	<u>139.023</u>	<u>74.381</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	<u>232.034</u>	<u>139.023</u>

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Nota 1 Entidad que reporta

La Sociedad Explotaciones Sanitarias S.A. (en adelante “ESSA” o “la Sociedad”) es una Sociedad Anónima cerrada, cuyo domicilio está ubicado en Avenida Presidente Eduardo Frei Montalva N°9403 Quilicura, comuna de Santiago y su Rol Único Tributario es 96.569.390-4.

La Sociedad fue constituida por escritura pública de fecha 31 de octubre de 1989 ante Notario Público de Santiago don Félix Jara Cadot.

La Sociedad tiene por objeto social el establecimiento, construcción y explotación de los servicios públicos de producción y distribución de agua potable y la recolección y disposición de aguas servidas en la forma y condiciones que se establecen en el Decreto con Fuerza de Ley N° 382 de diciembre de 1988. La Administración y explotación de concesiones de servicios de agua potable y alcantarillado se rigen de acuerdo a la reglamentación vigente de la Superintendencia de Servicios Sanitarios.

En abril de 2010 la Sociedad fue inscrita en el Registro Especial de Entidades informantes de la Superintendencia de Valores y Seguros, debiendo regirse por las disposiciones de la Ley N° 18.046, reglamentos y otros similares aplicables a las sociedades anónimas.

Las Acciones de La Sociedad son de una serie única y todos los accionistas tendrán derecho a voto cuando la Sociedad adopte acuerdos o decisiones sobre enajenar o ceder cualquier título o gravar en cualquier forma, los derechos de aprovechamiento de aguas o las concesiones sanitarias de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2020, ESSA es controlada con el 99,999% por la Sociedad Inversiones, Residuos y Tratamientos S.A. Manteniendo un 0.001% de su propiedad La Empresa Inmobiliaria La Huerta Ltda.

A la fecha Explotaciones Sanitarias S.A. cuenta con un número de empleados al 31/12/2020 y 31/12/2019 de 36 y 39 empleados respectivamente.

Nota 2 Bases de preparación

(i) Declaración de conformidad

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Emitidas por el International Accounting Standards Board. En la presentación de los mismos la Compañía ha aplicado su mejor entendimiento de las NIIF, sus interpretaciones y de los hechos y circunstancias que están vigentes a la fecha de su presentación lo que representa la adopción integral explícita y sin restricciones de las normas internacionales. La sociedad utiliza costo como medición para la gran mayoría de sus activos y pasivos, excepto algunos activos, terrenos e intangibles que son valorizados a su valor razonable.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(ii) Moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Sociedad se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, “moneda funcional”. La Sociedad, de acuerdo a los factores indicados en la NIC 21, ha determinado que la moneda funcional es el peso chileno, que constituye además la moneda de presentación de los estados financieros de la Sociedad expresando los datos en miles de pesos.

(iii) Uso de estimaciones y juicios

En la preparación de los estados financieros, se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la Sociedad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La vida útil y el valor residual de las propiedades, planta y equipos.
- Las hipótesis empleadas para calcular el deterioro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes y no corrientes.

Nota 3 Principales criterios contables aplicados

Las políticas contables establecidas, han sido aplicadas consistentemente a el período presentado en los estados financieros por la Sociedad.

(a) Período cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de situación financiera: al 31 de diciembre de 2020 y 2019
- Estados de resultados por naturaleza: al 31 de diciembre de 2020 y 2019.
- Estados de resultados integrales: al 31 de diciembre de 2020 y 2019.
- Estados de flujo de efectivo: al 31 de diciembre de 2020 y 2019.
- Estados de cambios en el patrimonio: al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

(b) Activos y pasivos reajustables en unidades de fomento (UF) y moneda extranjera

Los activos y pasivos reajustables en unidades de fomento (UF) y en dólares (USD), se han valorizado a pesos chilenos, según los valores vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Fecha de cierre Estados Financieros	UF	USD
31-12-2020	29.070,33	711,74
31-12-2019	28.309,94	748,74

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluye dinero disponible, saldos disponibles mantenidos en bancos, inversiones en cuotas de fondos mutuos y todas aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable, y usado por la Sociedad en la administración de sus compromisos de corto plazo.

(d) Instrumentos financieros

i) Reconocimiento

Inicialmente, la Sociedad reconoce otros activos financieros y pasivos financieros en la fecha en que se originaron. Las compras y ventas de activos financieros realizadas, regularmente son reconocidas a la fecha de negociación en la que la Sociedad se compromete a comprar o vender el activo. Todos los otros activos y pasivos (incluidos activos y pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente a la fecha de negociación en que la Sociedad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo o pasivo financiero es valorizado inicialmente al valor razonable más, en el caso de una partida no valorizada posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son atribuibles directamente a su adquisición o emisión.

ii) Baja

La Sociedad da de baja en su balance un activo financiero, cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere el activo financiero durante una transacción en que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad del activo financiero, o en la que la Sociedad no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad y no retiene el control del activo financiero.

Toda participación en activos financieros transferidos que es creada o retenida por la Sociedad, es reconocida como un activo o un pasivo separado en el estado de situación financiera. Cuando se da de baja un activo financiero, la diferencia entre el valor en libros del activo (o el valor en libros asignado a la porción del activo transferido), y la suma de (i) la contraprestación recibida (incluyendo cualquier activo nuevo obtenido menos cualquier pasivo nuevo asumido) y (ii) cualquier ganancia o pérdida acumulativa que haya sido reconocida en el otro resultado integral, se reconoce en resultados.

En transacciones en donde la Sociedad no retiene ni transfiere de manera sustancial todos los riesgos y ventajas de la propiedad de un activo financiero y retiene control sobre éste, continúa reconociendo el activo en la medida de su participación continua, determinada en la medida que esté expuesto a cambios en el valor del activo transferido.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

iii) Valorización al costo amortizado

El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectivo de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro.

iv) Medición de valor razonable

Valor razonable es el monto por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en condiciones de independencia mutua.

Cuando está disponible, la Sociedad estima el valor razonable de un instrumento usando precios cotizados en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado es denominado como activo, si los precios cotizados se encuentran fácil y regularmente disponibles, y representan transacciones reales que ocurren regularmente sobre una base independiente.

Si el mercado de un instrumento financiero no fuera activo, la Sociedad determinará el valor razonable utilizando una técnica de valoración. Entre las técnicas de valoración, se incluye el uso de transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, si estuvieran disponibles, así como las referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente igual, el descuento de flujos de efectivo y los modelos de fijación de precios de opciones.

La mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero, al proceder a reconocerlo inicialmente, es el precio de la transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida, a menos que el valor razonable de ese instrumento se pueda poner mejor de manifiesto mediante la comparación con otras transacciones de mercado reales observadas sobre el mismo instrumento.

(e) **Deudores Comerciales y Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Se realizara provisión perdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeuden de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar se presentan netos de intereses devengados.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(f) Activos Intangibles

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

La Sociedad mantiene como intangibles los derechos de aprovechamiento de aguas y servidumbres de paso. La vida útil para estos activos intangibles es indefinida.

La base de reconocimiento inicial es el costo. No obstante, y de acuerdo a lo indicado en la NIIF 1, primera adopción, se revaluaron los Derechos de Agua y de Servidumbre y se usaron dichos valores como su costo atribuido.

En la medición posterior La Sociedad utiliza el método de revaluación para mantener el Activo a su valor razonable. La Frecuencia con que serán realizadas dichas revaluaciones será aquella que permita evitar diferencias significativas entre valor libro y valor razonable. Esto será cada cinco años.

Los intangibles de la sociedad mantienen vida útil indefinida. Los contratos de adquisición y los derechos obtenidos de la Dirección General de Aguas le dan el carácter de indefinidos. Dichos activos no están sujetos a amortización si no a prueba de deterioro según NIC 36.

En cada período anual se realizará prueba de deterioro de valor de los Activos Intangibles y corresponderá una revaluación siempre que existan factores internos y/o externos que den indicio de dicho deterioro

(i) Identificación y medición de deterioro

La Sociedad evalúa en cada fecha de balance, si existe evidencia objetiva de que los activos financieros no llevados al valor razonable con cambio en resultado están deteriorados. Los activos financieros están deteriorados si existe evidencia objetiva que demuestre que un evento que causa la pérdida haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que pueda ser estimado fiablemente.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado, incluye dificultad financiera significativa del prestatario o emisor, impagos o mora de parte del prestatario, restructuración de una cuenta por cobrar en condiciones que de otra manera la Sociedad no consideraría, indicaciones de que un prestatario o emisor está en banca rota, de desaparición de un mercado activo para un instrumento, u otros datos observables relacionados con un grupo de activos, tales como cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios o emisores incluidos, o las condiciones económicas que se correlacionen con impagos en los activos de la Sociedad.

La Sociedad considera evidencia de deterioro de cuentas por cobrar tanto a nivel de un activo específico como colectivo. Todos los préstamos significativos a nivel individual son evaluados en búsqueda de un deterioro específico, y los que no son reconocidos como deteriorados, son posteriormente evaluados en busca de cualquier signo de deterioro que se haya incurrido pero que aún no haya sido identificado. Los préstamos que no sean individualmente significativos,

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

son evaluados colectivamente en busca de deterioro agrupándolos por características de riesgo similares.

Las pérdidas por deterioro en activos reconocidos al costo amortizado, es la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas son reconocidas en resultados y reflejadas en una cuenta de deterioro contra deudores comerciales. Cuando ocurre un hecho

(g) Propiedades, planta y equipos

(i) Reconocimiento inicial

El reconocimiento inicial de propiedades, planta y equipos, son valorizados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. No obstante, para la primera aplicación de NIIF se revaluaron los Terrenos registrándose este valor como costo atribuido. Las adquisiciones pactadas en una moneda diferente a la moneda funcional se convierten a dicha moneda al tipo de cambio vigente al día de la adquisición.

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, los costos también pueden incluir transferencias desde otro resultado integral de cualquier ganancia o pérdida sobre las coberturas de flujo de efectivo calificado de adquisiciones de propiedades, planta y equipos.

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

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedades, planta y equipos, son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de las propiedades, planta y equipos, y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados. Cuando se vendan activos reevaluados, los montos incluidos en las reservas de excedentes de reevaluación, son transferidos a las ganancias acumuladas.

(ii) Modelo de revaluación

Los Activos, en este caso Terrenos, se contabilizan a su valor razonable, menos la depreciación (Que en este caso no existe) y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con la frecuencia que permita asegurar que el importe en libros del Activos no difiera significativamente de su valor razonable.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Explotaciones Sanitarias realizará revaluaciones cada cinco años de los Terrenos, a través de estudios de expertos, cuya revaluación será contabilizada según lo indica la NIC 16 en su párrafo 39 y 40:

“Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el Patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período”

“Cuando se reduzca el importe en libros, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, será reconocido en otro resultado integral en la medida que existiese saldo acreedor en el superávit de revaluación de ese mismo activo”

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

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 propiedades, planta y equipos, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de los estados financieros.

(iv) Ventas o bajas

Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta, con el valor en libros del activo y se incluyen en el estado de resultados.

(h) Deterioro de valor de los activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Sociedad, excluyendo impuestos diferidos, es revisado en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el monto recuperable del activo.

En relación con otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores, son evaluadas en cada fecha de balance en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. Una pérdida por deterioro se reversa, sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(i) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

(j) Provisión por beneficios a los empleados (Vacaciones)

La Sociedad registra el costo asociado a las vacaciones del personal sobre base devengada.

(k) Provisiones

La Sociedad reconoce una provisión, si es resultado de un suceso pasado, posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la valoración actual del mercado del valor del dinero y, cuando corresponda, de los riesgos específicos de la obligación.

Una provisión por reestructuración, de existir, es reconocida cuando se ha aprobado un plan de reestructuración detallado y formal, y la reestructuración en sí ya ha comenzado o ha sido públicamente anunciada. Los costos de operación futuros no son provisionados.

Una provisión para contratos de carácter oneroso, es reconocida cuando los beneficios económicos esperados de éste, son menores que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones del contrato. La provisión es valorizada al valor presente del menor entre los costos esperados para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la Sociedad reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

(l) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios están compuestos por las ventas de productos y servicios, menos los impuestos indirectos sobre dichas ventas y los descuentos efectuados a clientes, traducidos al tipo de cambio del día de la operación en consideración de la moneda funcional definida para cada Sociedad.

Los ingresos por ventas de bienes se reconocen después que la Sociedad ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control eficaz; por lo general, esto significa que las ventas se registran al momento del traspaso de riesgos y beneficios a los clientes en conformidad con los términos convenidos en los acuerdos comerciales.

En el caso de Explotaciones Sanitarias S.A., empresa del área de Servicios Sanitarios, determina fechas para lecturas y posterior facturación. Este proceso se desarrolla en base a un calendario mensual, lo cual genera que al cierre de cada mes existan consumos no leídos y por lo tanto, no facturados. Para fines de reconocimiento de ingresos la sociedad efectúa una estimación de consumos no facturados.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

En el caso particular de ventas que no cumplan las condiciones antes descritas, son reconocidas como ingresos anticipados en el pasivo corriente, reconociéndose posteriormente como ingreso ordinario en la medida que cumplan las condiciones de traspaso de los riesgos, beneficios y propiedad de los bienes, de acuerdo a lo señalado anteriormente.

Los ingresos ordinarios procedentes de ventas de servicios, se registran cuando dicho servicio ha sido prestado. Un servicio se considera como prestado al momento de ser recepcionado conforme por el cliente.

(m) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos, son reconocidos en resultados, siempre que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

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

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos no son reconocidos para las siguientes diferencias temporarias: el reconocimiento inicial de la plusvalía, el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó ni a la ganancia o pérdida contable o imponible, y las diferencias relacionadas con inversiones en subsidiarias y en negocios conjuntos en la medida que probablemente no serán reversados en el futuro.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos por impuestos corrientes contra los 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 por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(n) Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno.

Gastos de administración

Los gastos de administración contienen los gastos de remuneraciones y beneficios al personal, honorarios por asesorías externas, gastos de servicios generales, entre otros.

(o) Nuevos pronunciamientos contables (con aplicación efectiva para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2020)

NIIF 3 “Combinaciones de negocios”. Las enmiendas aclaran que mientras los negocios tienen generalmente outputs, los outputs no son requeridos para que un conjunto integrado de actividades y activos califiquen como un negocio. Para ser considerado un negocio, un conjunto de actividades y activos adquiridos debe incluir, como mínimo, un input y un proceso sustantivo que en su conjunto contribuyen significativamente a la capacidad de crear outputs. Las enmiendas eliminan la evaluación de si los participantes de mercado son capaces de reemplazar cualquier inputs o procesos y continuar produciendo outputs. Las enmiendas también introducen guías adicionales que ayudan a determinar si un proceso sustantivo ha sido adquirido.

Las enmiendas introducen una prueba de concentración opcional que permite una evaluación simplificada de si un conjunto de actividades y activos adquiridos no es un negocio. Bajo la prueba de concentración opcional, el conjunto de actividades y activos adquiridos no es un negocio si sustancialmente todo el valor razonable de los activos brutos adquiridos está concentrado en un solo activo identificable o grupo de activos similares.

NIC 1 “Presentación de estados financieros” Y NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”. Las enmiendas hacen que la definición de material en NIC 1 sea más fácil para entender y no tienen la intención de alterar el concepto subyacente de materialidad en las normas IFRS. El concepto de “ocultar” información material con información inmaterial ha sido incluido como parte de la nueva definición.

El umbral para la materialidad que influencia a los usuarios ha cambiado desde “podría influenciar” a “podría razonablemente esperarse influenciar”. La definición de material en NIC 8 ha sido reemplazada por una referencia a la definición de material en NIC 1. Adicionalmente, el IASB modificó otras Normas y el Marco Conceptual que contienen una definición de “material” o se refieren al término “material”, para asegurar consistencia.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

NIIF 3 “Combinaciones de negocios”. Las enmiendas aclaran que mientras los negocios tienen generalmente outputs, los outputs no son requeridos para que un conjunto integrado de actividades y activos califiquen como un negocio. Para ser considerado un negocio, un conjunto de actividades y activos adquiridos debe incluir, como mínimo, un input y un proceso sustantivo que en su conjunto contribuyen significativamente a la capacidad de crear outputs.

Las enmiendas eliminan la evaluación de si los participantes de mercado son capaces de reemplazar cualquier inputs o procesos y continuar produciendo outputs. Las enmiendas también introducen guías adicionales que ayudan a determinar si un proceso sustantivo ha sido adquirido.

Las enmiendas introducen una prueba de concentración opcional que permite una evaluación simplificada de si un conjunto de actividades y activos adquiridos no es un negocio. Bajo la prueba de concentración opcional, el conjunto de actividades y activos adquiridos no es un negocio si sustancialmente todo el valor razonable de los activos brutos adquiridos está concentrado en un solo activo identificable o grupo de activos similares.

NIC 1 “Presentación de estados financieros” Y NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”. Las enmiendas hacen que la definición de material en NIC 1 sea más fácil para entender y no tienen la intención de alterar el concepto subyacente de materialidad en las normas IFRS. El concepto de “ocultar” información material con información inmaterial ha sido incluido como parte de la nueva definición.

El umbral para la materialidad que influencia a los usuarios ha cambiado desde “podría influenciar” a “podría razonablemente esperarse influenciar”. La definición de material en NIC 8 ha sido reemplazada por una referencia a la definición de material en NIC 1. Adicionalmente, el IASB modificó otras Normas y el Marco Conceptual que contienen una definición de “material” o se refieren al término “material”, para asegurar consistencia.

Marco Conceptual. El 29 de marzo de 2018, el IASB ha publicado una revisión a su “Marco Conceptual para el Reporte Financiero”. El Marco Conceptual no es una norma, y ninguno de los conceptos prevalece sobre ninguna norma o alguno de los requerimientos de una norma. El propósito principal es asistir al IASB cuando desarrolla Normas Internacionales de Información Financiera y también asiste a los preparadores de estados financieros a desarrollar políticas contables consistentes si no existe una norma aplicable similar o específica para abordar un tema particular. El nuevo Marco Conceptual tiene una introducción, ocho capítulos y un glosario, cinco de los capítulos son nuevos, o han sido sustancialmente modificados.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

El nuevo Marco Conceptual:

- i) Introduce una nueva definición de activo enfocada en derechos y una nueva definición de pasivo que es probable que sea más amplia que la definición reemplazada, pero no cambia la distinción entre un pasivo y un instrumento de patrimonio.
- ii) Elimina las definiciones de activo y pasivo en referencia a los flujos esperados de beneficios económicos. Esto reduce los obstáculos para identificar un activo o pasivo y pone énfasis en reflejar la incertidumbre en la medición.
- iii) Analiza las mediciones de costo histórico y valor presente, y entrega ciertas guías sobre las consideraciones que el IASB tomaría al seleccionar una base de medición para un activo o pasivo específico.
- iv) Establece que la medición principal del desempeño financiero es la ganancia o pérdida, y que solo en circunstancias excepcionales el IASB utilizará el otro resultado integral y solo para los ingresos o gastos que surjan de un cambio en el valor presente de un activo o pasivo específico.
- v) Analiza la incertidumbre, la baja en cuentas, la unidad de cuenta, la entidad que informa y los estados financieros combinados., la baja en cuentas, la unidad de cuenta, la entidad que informa y los estados financieros combinados.

NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, NIIF 7 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar” y NIIF 9 “Instrumentos Financieros”. Las enmiendas cubren los temas que afectan el reporte financiero en el período anterior al reemplazo de una tasa de interés de referencia existente con una tasa de interés alternativa y aborda las implicancias para requerimientos específicos de contabilidad de cobertura en NIIF 9 Instrumentos Financieros y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, el cual requiere análisis prospectivo. (NIC 39 fue modificada, así como también NIIF 9 dado que las entidades tienen una elección de política contable cuando aplican por primera vez NIIF 9, la cual permite a las entidades continuar aplicando los requerimientos de contabilidad de cobertura de NIC 39). También se realizaron enmiendas a NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones relacionadas con revelaciones adicionales de la incertidumbre originada por la reforma de la tasa de interés de referencia.

Los cambios en la Reforma sobre Tasas de Interés de Referencia (enmiendas a NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7):

- I.** Modifican requerimientos específicos de contabilidad de cobertura de manera que las entidades apliquen esos requerimientos de contabilidad de cobertura asumiendo que la tasa de interés de referencias sobre la cual los flujos de caja cubiertos y los flujos de caja del instrumento de cobertura están basados no será alterada como resultado de la reforma en la tasa de interés de referencia;
- II.** Son obligatorios para todas las relaciones de cobertura que sean directamente afectadas por la reforma de la tasa de interés de referencia;
- III.** No tienen la intención de entregar una solución de cualquier otra consecuencia originada por la reforma de la tasa de interés de referencia (si una relación de cobertura ya no cumple los requerimientos de contabilidad de cobertura por razones distintas de aquellas especificadas por las enmiendas, la discontinuación de la contabilidad de cobertura es requerida); y

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

- IV.** Requiere revelaciones específicas acerca del alcance al cual las relaciones de cobertura de las entidades se ven afectadas por las enmiendas.

NIIF 16 “Arrendamientos”. En mayo de 2020, el IASB emitió Concesiones de Arrendamientos Relacionadas a COVID-19 (Enmiendas a NIIF 16) la que proporciona un alivio práctico a los arrendatarios para las concesiones de arrendamientos que ocurran como consecuencia directa de COVID-19, mediante la introducción de un expediente práctico a NIIF 16. El expediente práctico permite a un arrendatario elegir no evaluar si una concesión de arrendamiento relacionada a COVID-19 es una modificación del arrendamiento. Un arrendatario que hace esta elección deberá contabilizar cualquier cambio en los pagos de arrendamiento resultantes de la concesión de arrendamiento relacionada con COVID-19 de la misma manera que contabilizaría un cambio aplicando NIIF 16 si el cambio no fuera una modificación del arrendamiento.

El expediente práctico aplica solamente a concesiones de arrendamientos que ocurrieron como una consecuencia directa de COVID-19 y solamente si todas las siguientes condiciones se cumplen:

- a)** El cambio en los pagos de arrendamientos resulta en una contraprestación revisada para el arrendatario que es sustancialmente la misma, o menor que, la contraprestación para el arrendamiento inmediatamente precedente al cambio;
- b)** Cualquier reducción en los pagos de arrendamiento afecta solamente los pagos originalmente adeudados en o después del 30 de junio de 2021 (una concesión de arrendamiento cumple esta condición si resulta en una reducción de los pagos de arrendamiento en o después del 30 de junio de 2021 y pagos de arrendamientos incrementados que se extienden más allá del 30 de junio de 2021); y
- c)** No hay un cambio sustancial a los otros términos y condiciones del arrendamiento.

La aplicación de estas enmiendas no tiene impactos significativos de la entidad.

Un conjunto de nuevas normas, enmiendas a normas e interpretaciones emitidas, no vigentes para los períodos financieros iniciados el 1 de enero de 2020, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Nuevas normas	Para ejercicios iniciados a partir de
NIIF 17 “Contratos de seguros”. El 18 de mayo de 2017, el IASB publicó La nueva norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los contratos de seguro y reemplaza NIIF 4 Contratos de seguro. Establece un modelo general, el cual es modificado para los contratos de seguro con características de participación discrecional, descrito como el ‘enfoque de honorarios variables’ (“variable fee approach”). El modelo general es simplificado si se satisfacen ciertos criterios, mediante la medición del pasivo para la cobertura remanente usando el ‘enfoque de asignación de prima’ (“premium allocation approach”). El modelo general usará supuestos actuales para estimar el importe, oportunidad e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros y medirá explícitamente el costo de esa incertidumbre; tiene en cuenta las tasas de interés del mercado y el impacto de las opciones y garantías de los tenedores de seguros. La implementación de la Norma es probable que con lleve cambios significativos a los procesos y sistemas de una entidad, y requerirá una coordinación significativa entre muchas funciones del negocio, incluyendo finanzas, actuarial y tecnologías de información.	01/01/2023
Enmiendas y mejoras	Para ejercicios iniciados a partir de
NIC 1 “Presentación de estados financieros”. Las enmiendas a NIC 1 afectan solamente la presentación de pasivos como corriente o no corriente en el estado de situación financiera y no los importes o la oportunidad del reconocimiento de cualquier activo, pasivo, ingreso o gasto, o la información revelada acerca de esos ítems. Las enmiendas aclaran que la clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes debe basarse en los derechos existentes al final del período de reporte, especifican que la clasificación no se ve afectada por las expectativas sobre si una entidad ejercerá su derecho a diferir la liquidación de un pasivo; explican que los derechos son existentes si se cumplen los covenants al cierre del período de reporte, e introducen una definición de “liquidación” para aclarar que la liquidación se refiere a la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio, otros activos o servicios.	01/01/2023
NIIF 3 “Combinaciones de negocios”. Las enmiendas actualizan NIIF 3 para haga referencia al Marco Conceptual 2018 en lugar del Marco Conceptual de 1989. Las enmiendas también agregan un requerimiento a NIIF 3 de que para obligaciones dentro del alcance de NIC 37, un adquirente aplique NIC 37 para determinar si en la fecha de adquisición existe una obligación presente como resultado de eventos pasados. Para un gravamen que debería estar en el alcance de CINIIF 21 Gravámenes, el adquirente aplica CINIIF 21 para determinar si el evento obligatorio que da origen a un pasivo para pagar el gravamen ha ocurrido a la fecha de adquisición. Finalmente, las enmiendas agregan una declaración explícita de que un adquirente no reconoce activos contingentes en una combinación de negocios.	01/01/2022

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

NIC 16 “Propiedades, planta y equipo”. Las enmiendas prohíben la deducción del costo de una partida de propiedad, planta y equipo de cualquier ingreso proveniente de la venta de ítems producidos antes de que el activo esté disponible para su uso, es decir, los ingresos mientras el activo es llevado a la ubicación y condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Por consiguiente, una entidad reconoce los ingresos por ventas y los costos relacionados en resultados. La entidad mide el costo de esos ítems de acuerdo con IAS 2, Inventarios. Las enmiendas también aclarar el significado de “probar si un activo está funcionando apropiadamente”. NIC 16 ahora especifica esto mediante la evaluación de si el desempeño técnico y fijo del activo es tal que es capaz de ser usado en la producción o entrega de bienes y servicios, para arrendamiento a otros, o para propósitos administrativos. Si no son presentados separadamente en el estado de resultados integrales, los estados financieros deberán revelar los importes de los ingresos y costos incluidos en resultados que se relacionan a los ítems producidos que no son un output de las actividades ordinarias de la entidad, y en qué línea(s) en el estado de resultados integrales se incluyen tales ingresos y costos. Las enmiendas se aplican retrospectivamente, pero solamente a partidas de propiedad, planta y equipos que fueron llevadas a la ubicación y condición necesaria para que puedan operar de la forma prevista por la administración en o después del comienzo del período más reciente presentando en los estados financieros en el cual la entidad aplica por primera vez las enmiendas. La entidad deberá reconocer el efecto acumulado de aplicar inicialmente las enmiendas como un ajuste al saldo inicial de utilidades retenidas (u otro componente de patrimonio, como sea apropiado) al comienzo de ese período más reciente presentado.	01/01/2022
<i>Enmiendas y mejoras</i>	<i>Obligatoria para ejercicios iniciados a partir de</i>
NIC 37 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”. Las enmiendas especifican que el “costo de cumplir” un contrato comprende los “costos que se relacionan directamente con el contrato”. Los costos que se relacionan directamente con el contrato pueden ya sea ser costos incrementales de cumplir ese contrato (ejemplos serían mano de obra directa, materiales) y una asignación de otros costos que se relacionan directamente para cumplir los contratos (un ejemplo sería la asignación del gasto de depreciación para un ítem de propiedad, planta y equipos usado para cumplir el contrato). Las enmiendas aplican a contratos para los cuales la entidad aún no ha cumplido todas sus obligaciones al comienzo del periodo de reporte anual en el cual la entidad aplica por primera vez las enmiendas. La información comparativa no es re-expresada. En su lugar, la entidad deberá reconocer el efecto acumulado de aplicar inicialmente las enmiendas como un ajuste al saldo inicial de utilidades retenidas u otro componente de patrimonio, según lo apropiado, a la fecha de aplicación inicial.	01/01/2022

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Mejoras anuales a las normas ciclo 2018-2020	Obligatoria para ejercicios iniciados a partir
NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de las NIIF”. La enmienda proporciona una exención adicional a una filial que se convierte en un adoptador por primera vez después que su matriz con respecto a la contabilización de las diferencias de conversión acumuladas. Como resultado de la enmienda, una filial que usa la excepción en NIIF 1:D16(a) ahora puede elegir medir las diferencias de conversión acumuladas para todas las operaciones extranjeras al importe en libros que habría sido incluido en los estados financieros consolidados de la matriz, basado en la fecha de transición a las Normas NIIF de la matriz, si no se realizaron ajustes por propósitos de consolidación y por los efectos de la combinación de negocios en la cual la matriz adquirió a la filial. Una elección similar está disponible para una asociada o negocio conjunto que usa la excepción en NIIF 1: D16(a). NIIF 9 “Instrumentos Financieros”. La enmienda aclara qué honorarios (‘fees’) incluye una entidad cuando aplica la prueba del “10 por ciento” del párrafo B3.3.6 de NIIF 9 al evaluar si da de baja un pasivo financiero. Una entidad incluye solamente los honorarios pagados o recibidos entre la entidad (el prestatario) y el prestador, incluyendo los honorarios pagados tanto por la entidad o el prestador en nombre del otro. NIIF 16 “Arrendamientos”. La enmienda elimina la ilustración del reembolso de mejoras al bien arrendado. Dado que la enmienda a NIIF 16 solo es respecto a un ejemplo ilustrativo, no se establece una fecha efectiva. NIC 41 “Agricultura”. La enmienda elimina el requerimiento en NIC 41 para las entidades de excluir los flujos de efectivo de impuesto al medir el valor razonable. Esto alinea la medición a valor razonable de IAS 41 con los requerimientos en NIIF 13 Medición a Valor Razonable para internamente usar flujos de caja y tasas de descuentos consistentes y que permita a los preparadores determinar si usar flujos de caja antes de impuestos o después de impuestos y tasas de descuento para la medición de valor razonable más apropiada.	01/01/2022
Enmiendas y mejoras Reforma de tasas de interés de referencia – Fase 2	Obligatoria para ejercicios iniciados a partir de
NIIF 9 “Instrumentos Financieros”, NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, NIIF 7 “Instrumentos Financieros; Información a Revelar”, NIIF 4 “Contratos de Seguros” y NIIF 16 “Arrendamientos”. La enmienda introduce un expediente práctico para modificaciones requeridas por la reforma, aclara que la contabilidad de cobertura no es discontinuada solamente a causa de la reforma IBOR (“Interbank Offered Rates”), e introduce revelaciones que permiten a los usuarios comprender la naturaleza y alcance de los riesgos originados por la reforma IBOR a los cuales la entidad está expuesta y como la entidad administra esos riesgos así como también el progreso de la entidad en la transición de IBOR a tasas de referencia alternativas y como la entidad está administrando esa transición.	01/01/2022

La aplicación de estas enmiendas y mejoras no tiene impactos significativos en la entidad.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Nota 4 Gestión del riesgo

Riesgos derivados del COVID-19 (Coronavirus)

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud caracterizó el brote de una nueva cepa del coronavirus ("COVID-19") como una pandemia. Este virus ha presentado un nivel de contagio y expansión muy alto, lo que ha generado una crisis sanitaria y económica de grandes proporciones a nivel mundial que está afectando, de manera importante, la demanda interna y externa por todo tipo de productos y servicios. Esta crisis financiera global viene acompañada de políticas fiscales y monetarias impulsadas por los gobiernos locales que buscan apoyar a las empresas a enfrentar esta crisis y mejorar su liquidez. Asimismo, los gobiernos han impulsado diversas medidas de salud pública y emergencia para combatir la rápida propagación del virus. En este contexto, la Sociedad ha implementado diversos planes de acción para enfrentar esta pandemia, los cuales abarcan aspectos de protección de la salud de sus colaboradores y el aseguramiento de la continuidad operacional.

La Sociedad se encuentra evaluando activamente y respondiendo, a los posibles efectos del brote de COVID-19 en nuestros colaboradores y proveedores, en conjunto con una evaluación continua de las acciones gubernamentales que se están tomando para reducir su propagación. Sin embargo, aunque esperamos que nuestros resultados financieros se vean afectados negativamente, actualmente no podemos estimar la gravedad o duración general de cualquier impacto adverso resultante en nuestro negocio, condición financiera y/o resultados de operaciones, que pueda ser material.

El impacto de COVID-19 en nuestro negocio dependerá de la gravedad, ubicación y duración de la propagación de la pandemia, las acciones impulsadas por los gobiernos locales y mundiales y los funcionarios de salud para contener el virus o tratar sus efectos.

Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2020 y al 2019 es la siguiente:

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Bancos	Pesos chilenos	211.559	90.858
Fondo Fijo	Pesos chilenos	1.270	1.270
Cheques en cartera	Pesos chilenos	18.444	46.237
Valores a rendir	Pesos chilenos	760	658
Totales		232.033	139.023

La cuenta Banco está formada por la suma de los valores de las diferentes cuentas corrientes que mantiene ESSA al 31 de diciembre de 2020:

Cuenta Banco Chile 1 con un saldo de M\$4.814, Banco Security por M\$(23.848) y Banco BCI por M\$33.608. Todos estos valores son respaldados con cartolas bancarias y sus respectivas conciliaciones.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Nota 6 Otros Activos no financieros, corrientes.

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es la siguiente:

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Garantía de arriendo	Pesos chilenos	3.000	3.000
Prestamos al personal	Pesos chilenos	817	4.255
Documento en garantía	Pesos Chilenos	3.272	2.823
Gastos pagados por anticipado	Pesos chilenos	169.128	3.565
Totales		176.217	13.643

Queda reflejado Garantía de Arriendo según contrato con SOC. INM LA HUERTA LTDA.

El préstamo al personal, corresponde a beneficios que la empresa otorga a sus trabajadores para estudios y se realizan descuento al personal según contrato.

Los gastos pagados por anticipados corresponden principalmente a los seguros vehiculares que se pagan por el año completo.

Debido al prepago por un nuevo crédito bancario se lleva a costo financiero un total de 142 cuotas por M\$801. c/u.

Nota 7 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Facturas vencimiento al 31 de dic.	Pesos chilenos	180.660	338.837
Facturas vencimientos al 30 de nov.	Pesos chilenos	2.712	3.600
Facturas adeudadas, con corte agua	Pesos chilenos	236.374	26.075
Provisión venta, facturadas 01.2020	Pesos chilenos	273.822	355.918
Totales		693.568	724.430

Al 30 de noviembre y 31 de diciembre de 2020 se observan los saldos de facturas pendientes de pago de clientes no afectados al corte del suministro.

Con Cervecería Chile S.A. uno de nuestros principales clientes, en el presente año, se llegó al acuerdo de pactar en cuotas una multa de M\$ 218.705. por incumplimiento de contratos referente a RILES.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

La provisión de Venta corresponde a la lectura de medidor realizada en diciembre de 2020 facturado en enero de 2021.

Nota 8 Cuentas por cobrar entidades relacionadas

Los montos indicados como transacciones en cuadros adjuntos, corresponden a operaciones comerciales con entidades relacionadas. No existen estimaciones de incobrables que rebajen los saldos por cobrar, tampoco existen garantías relacionadas con las mismas.

Documentos y cuentas por cobrar empresas relacionadas Corrientes

Detalle	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Inversiones Residuos y Tratamientos S.A.	169.720	83.625
Ecoresol S.A.	15.303	3.051
Totales	185.023	86.676

A continuación se presentan las principales transacciones y sus efectos en resultado al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Sociedad	RUT	31.12.2020		31.12.2019	
		Monto M\$	Efecto Resultado M\$	Monto M\$	Efecto Resultado M\$
Soc. Inmobiliaria La Huerta Ltda.	87.993.100-2	34.859	(34.859)	33.859	(28.453)
Aylwin Abogados S.A.	76.459.678-1	2.391	(2.391)	12.599	(10.587)

Principalmente estas entidades relacionadas nos ofrecen arriendos inmobiliaria por parte de SOC. INM. LA HUERTA y asesorías, estudios jurídicos de AYLWIN Y ASOCIACOS

Nota 9 Activos por impuestos, corrientes.

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Pagos Provisionales Mensuales	Pesos chilenos	161.633	207.716
Otros impuestos por recuperar	Pesos chilenos	17.901	862
Totales		179.534	208.578

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Los Pagos Provisionales Mensuales Corresponden a la provisión del impuesto renta AT 2021, pagados, mensualmente el formulario 29 en base a un porcentaje sobre las ventas netas. Explotaciones Sanitarias aplico un porcentaje del 6.9% sobre las ventas, dicho porcentaje calculado en base al impuesto pagado el año anterior, es decir, año 2019.

Ante la situación derivada del coronavirus COVID-19, Esta se acogió a las medidas tributarias por la suspensión de los pagos provisionales mensuales (ppm) por los meses de marzo, abril y mayo.

Otros Impuestos por Recuperar se da por la ayuda que otorga la Ley de Renta bajo el artículo 33 bis. Que es el beneficio a la inversión en activo fijo.

Nota 10 Inversiones contabilizadas por el método de participación.

Explotaciones Sanitarias S.A. mantiene una inversión equivalente al 0,1% de la propiedad de Ecoresol S.A.. La inversión se encuentra valorizada al 31 de diciembre de 2020 y 2019 con los siguientes valores.

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Saldo inicial	Pesos chilenos	(11)	(6)
Util./perd. Inversión Ecoresol	Pesos chilenos	9	(5)
Totales		(2)	(11)

Nota 11 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

Tanto los derechos de agua como los derechos de servidumbre fueron valorizados inicialmente a valor de mercado y se utilizó dicho valor como costo atribuido en el periodo de adopción a las NIIF (periodo 31/12/2011). Existe para ello un mercado conocido en el cual se realizó un estudio para determinar el valor de los derechos de agua de la zona geográfica donde se encuentra ubicada Explotaciones Sanitarias S.A.. Los valores para los derechos de agua están dados por UF por litros/segundo. Las escrituras de los derechos especifican los litros por segundo que se les adjudica a la sociedad, por tanto, el cálculo es realizado en base a este cuerpo legal.

Los derechos de servidumbres se valorizan de acuerdo a los m2 del acueducto en cuestión.

Ambos derechos tienen la característica de ser perpetuos, no teniendo restricción alguna para ser transferidos, por ello mantienen vida útil indefinida y no son susceptibles de amortización. Se les realizara prueba de deterioros en cada cierre anual según lo establece la NIC 36.

En el 2014 se realizó estudio por expertos independientes para determinar si era necesaria la revaluación de los derechos. Para los derechos de Agua se entregó informe considerando el mercado de transacción y se fijó un nuevo valor de UF 128,1 L/s. Explotaciones Sanitarias S.A. posee 375 l/s por lo cual esto genero una revaluación de del activo intangible aumentando su valor en **M\$199.026**, el cual fue registrado contra patrimonio como Superávit de Revaluación, forma parte de otro resultado integral.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Para el 2019 los valores se mantienen, las revaluaciones de estos intangibles se realizan cada 5 años o cuando el mercado indique cambios significativos

Activos Intangibles	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Derechos de Agua	UF	1.183.025	1.183.025
Derechos de Servidumbres Ecoresol S.A.	UF	221.895	221.895
Totales		1.404.920	1.404.920

Nota 12 Propiedades, planta y equipos

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	31.12.2020	31.12.2019
	M\$	M\$
Propiedades, planta y equipos neto	7.135.163	6.982.827
Obras en ejecución	157.170	244.772
Terrenos	4.169.042	4.169.042
Edificación y construcciones	63.329	30.109
Muebles y útiles	8.444	9.632
Instalaciones	2.518.824	2.306.846
Maquinarias y equipos	108.905	109.298
Vehículos	102.276	105.812
Eq. Computacionales	7.173	7.316
Propiedades, planta y equipos bruto	10.608.998	10.202.705
Obras en ejecución	157.170	244.772
Terrenos	4.169.042	4.169.042
Edificación y construcciones	103.700	62.543
Muebles y útiles	24.966	22.838
Instalaciones	5.592.295	5.180.280
Maquinarias y equipos	349.817	321.952
Vehículos	145.814	138.009
Eq. Computacionales	66.194	63.269
Depreciación acumulada	3.473.835	3.219.879
Obras en ejecución	-	-
Terrenos	-	-
Edificación y construcciones	40.371	32.434
Muebles y útiles	16.521	13.206
Instalaciones	3.073.471	2.873.433
Maquinarias y equipos	240.912	212.654
Vehículos	43.538	32.197
Eq. Computacionales	59.022	55.955

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(ii) Adiciones a Propiedades, planta y equipos año 2020

A continuación se presentan los movimientos del rubro de propiedades, planta y equipos, al 31 de diciembre de 2019:

Movimiento 2019	Saldo inicial	Adiciones	Gasto por depreciación	Otros incrementos (bajas)	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Obras en ejecución, neto	244.772	371.885	-	(459.488)	157.169
Terrenos, neto	4.169.042	-	-	-	4.169.042
Edificación y construcción	30.109	41.157	(7.937)	-	63.329
Muebles y útiles, neto	9.632	2.127	(3.315)	-	8.444
Instalaciones, neto	2.306.846	412.016	(200.038)	-	2.518.824
Maquinarias y equipos, neto	109.298	27.865	(28.258)	-	108.905
Vehículos, neto	105.812	18.277	(15.683)	(6.130)	102.276
Eq. computacionales, neto	7.316	2.925	(3.067)	-	7.174
Total Prop. Planta y Equipo	6.982.827	876.252	(258.298)	(465.618)	7.135.163

Nota 13 Otros Pasivos Financieros, corrientes y no corrientes

El detalle de los pasivos corrientes que mantiene Explotaciones Sanitarias, se componen de la siguiente forma:

(i) Pasivos Financieros	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Préstamo Bco. BCI C/P	Pesos chilenos	182.334	220.726
Totales		182.334	220.726

El 18 de febrero 2020 se realizaron las gestiones de repactación con el Banco BCI sobre el Crédito bancario para obtener mejor financiación.

Las condiciones del crédito son las siguientes:

- Monto UF 84.000 del cual quedan por pagar UF78.886,22
- Plazo 142 meses y quedan por pagar 132 meses
- Tasa 2.55%

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(i) Pasivos Financieros No Corrientes	Moneda	31.12.2020	31.12.2019
		M\$	M\$
Préstamo Bco. BCI C/P	Pesos chilenos	2.110.915	1.700.090
Aporte Financiero Reembolsable	Pesos chilenos	297.445	148.496
Totales		2.408.360	1.848.586

En este cuadro se indican los montos actualizados de largo plazo correspondiente al crédito mencionado anteriormente.

Otros Pasivos Financieros No Corrientes también contiene Aporte Financiero Reembolsable, en adelante “AFR”

La Ley General de Servicios Sanitarios establece como principio fundamental, la obligatoriedad de servicio dentro del territorio operacional concesionado. La Empresa tiene la obligación legal de prestar el servicio en forma inmediata a quién lo solicite dentro del área de su concesión.

Bajo ese fundamento es que la ley contempla solventar la ejecución de infraestructura sanitaria a través de un AFR.

Que funciona de la siguiente forma.

El 17 de enero de 2018 entre Explotaciones Sanitarias S.A. (Empresa Sanitaria) y la Compañía Minera Santa Laura LTDA. (Cliente que solicita servicio) Se firma un acuerdo legal (Pagaré) donde el cliente paga UF 5.245,35 a la empresa concesionaria, para que con esos fondos realice las obras necesarias para satisfacer las necesidades del cliente.

Este capital devengará un interés del 1.97% anual. Donde los intereses devengados anualmente se capitalizarán año a año.

Los intereses comenzaran a ser capitalizados a partir del año 2019.

La cuenta por pagar deberá ser pagada el día 17 de enero de 2033, según indica el instrumento financiero “Pagaré”

Con fecha 31 de enero de 2020, EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A. suscribió un Aporte Financiero Reembolsable por Capacidad (AFRc) con la empresa INDUSTRIAS PRINCESA LTDA. Dicho AFRc se calculó de acuerdo con lo establecido en el artículo 14 y siguientes del D.F.L. MOP 70/88 sobre Tarifas, el Reglamento de esa ley contenido en el Decreto Supremo MINECON N° 453/89, el Decreto Supremo MINECON N° 29/15, que fijó las fórmulas tarifarias de ESSA y la normativa dictada por la Superintendencia de Servicios Sanitarios sobre la materia, se determinó que el cliente debe pagar a ESSA, por concepto de aportes de financiamiento reembolsables por capacidad para el proyecto de urbanización la suma de 5.256,1 Unidades de Fomento.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Se define que el Aportes Financieros Reembolsables por capacidad será pagado en un plazo de 15 años con un 1,39% de interés anual, para lo cual ESSA deja un pagaré con vencimiento de capital e intereses al 31 de enero de 2035.

Nota 14 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los saldos de este rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Proveedores	Pesos chilenos	190.404	139.617
Anticipo de proveedores	Pesos chilenos	(17.433)	(211)
Acreedores varios	Pesos Chilenos	-	97
Facturas por recibir	Pesos chilenos	(188)	(49)
Anticipo Honorarios	Pesos chilenos	(2.424)	-
Totales		170.359	139.454

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a los proveedores de orden natural ya sea para obtención de activo o costos de la operación de ESSA. Las condiciones de plazo para el pago en la mayoría de los proveedores son a crédito de 30 días a contar de la fecha de emisión de la facturación.

El anticipo a Proveedor se genera por el pago anticipado en algún porcentaje del servicio u obra contratada.

Nota 15 Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de este rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, son los siguientes:

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Impto. 10,75% honorarios	Pesos chilenos	430	4
Impuesto único 2° categoría	Pesos chilenos	13.567	9.126
PPM por pagar	Pesos chilenos	21.216	20.699
IVA debito por pagar	Pesos chilenos	17.796	50.436
Provisión impuesto renta	Pesos chilenos	225.106	276.184
Totales		278.115	356.449

La retención del 10,75% de las boletas honorarios, los impuestos de segunda categoría de los trabajadores de la Compañía, los pagos provisionales mensuales y el IVA, se deben declarar y pagar a más tardar el día 20 del mes siguiente mediante el Formulario 29.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Nota 16 Otros Pasivos no financieros corrientes

Los saldos de este rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, son los siguientes:

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Dividendos por pagar	Pesos chilenos	21	15
Honorarios por pagar	Pesos chilenos	2.484	-
Fondos de pensiones	Pesos chilenos	8.802	8.889
Fondo de Salud	Pesos chilenos	3.924	4.456
Asoc. Chilena de seguridad	Pesos chilenos	899	535
Caja de compensación	Pesos chilenos	2.099	1.667
Otras retenciones al trabajador	Pesos chilenos	174	170
Totales		18.403	15.732

Estos pasivos son generados mensualmente, la empresa retiene parte al trabajador más el aporte del empleador y luego debe pagar a las entidades previsionales correspondiente. Al igual que el impuesto mencionado en el cuadro anterior, estas obligaciones son pagadas al mes siguiente.

Nota 17 Provisión beneficios empleados y otras provisiones

Detalle	Moneda	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Vacaciones del personal	Pesos chilenos	91.920	69.834
Provisiones varias c/p	Pesos chilenos	14.056	41.841
Totales		105.976	111.675

Las vacaciones del personal se van provisionando mes a mes a medida que se hacen exigibles. Producto de la pandemia, una gran cantidad de trabajadores no percibieron su vacaciones devengadas del año 2019.

Las provisiones varias se originan para reconocer aquellos costos o gastos del giro de ESSA que fueron realizados durante el ejercicio del año 2020, principalmente en diciembre, y que aún no son facturados. El objetivo es reflejar los verdaderos costos incurridos durante el año en curso.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Nota 18 Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de los ingresos ordinarios reconocidos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019 son los siguiente:

Ingresos ordinarios	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Ventas de agua potable en M3	1.196.237	1.412.376
Venta servicio de alcantarillado por M3	1.554.208	1.732.152
Servicio de tratamiento de residuos industriales	1.179.105	101.743
Venta de copia de planos, instalaciones y otras	15.969	726.405
Totales	3.945.519	3.972.676

Los ingresos corresponden a las actividades ordinarias de la Sociedad, es decir la venta de Agua Potable, servicio de alcantarillado, tratamiento de aguas servidas, tratamientos de residuos industriales, otras prestaciones.

Nota 19 Costos y gastos de operación

El cuadro a continuación presenta un detalle de los costos relacionados directamente con la operación, podemos observar claramente los costos relevantes, y las variaciones entre el año 2020 y 2019.

Como podemos observar el costo de Energía Eléctrica, Remuneraciones, Operación Planta de Tratamiento, mantención plantas, Costo laboratorio y Disposición de lodos suman más del 75% del costo total de operación.

(i) Costos de operación	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Costo electricidad	(514.851)	(494.788)
Costo cloro	(123.979)	(91.059)
Costo laboratorio	(107.015)	(116.387)
Costo remuneraciones	(414.401)	(384.155)
Costo servicio planta tratamiento	(33.068)	(22.477)
Costo mantención de plantas	(119.923)	(130.012)
Costo disposición de lodos	(85.072)	(82.302)
Costo productos químicos	(68.475)	(54.722)
Costo depreciación Prop., Planta y Eq.	(250.192)	(222.028)
Costo operación planta Arsénico	(113.075)	(137.062)
Costo materiales repuestos y otros	(49.975)	(27.931)
Costo de comunicación	(6.102)	(5.179)
Costo de combustible	(16.125)	(17.110)
Otros costos necesarios para la operación	(79.061)	(54.207)
Totales	(1.981.314)	(1.839.419)

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(ii) Gastos de administración	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Gasto electricidad	(4.842)	(5.447)
Gasto remuneraciones Adm.	(624.683)	(570.790)
Gasto arriendo oficina	(34.859)	(33.859)
Gasto servicios de terceros	(114.475)	(141.668)
Gasto de comunicación	(16.965)	(20.636)
Gasto de seguros	(34.800)	(31.413)
Contribuciones bienes raíces	(92.818)	(31.484)
Gasto patentes comerciales	(22.937)	(29.655)
Gasto depreciación	(8.106)	(7.657)
Gasto servicios de aseo	(17.798)	(16.254)
Gasto mantención oficina	(5.773)	(7.207)
Gasto indemnizaciones	(14.671)	(11.068)
Otros gastos	(29.087)	(37.163)
Totales	(1.021.814)	(944.301)

Acá se detallan los Gastos de Administración y Venta, al igual que los costos, son necesarios para llevar a cabo el negocio.

Los Gastos más relevantes que encontramos son los de Remuneraciones y el de Servicios de Terceros, este último se refiere a los servicios por distintos tipos de asesorías que son necesarias para la ejecución. El ítem “Otros Gastos” están formados por: gastos notariales, suscripciones y revistas, gastos de representación y viaje, gastos generales, gastos correo, materiales oficina, fotocopias y otros menores.

Nota 20 Otros ingresos y egresos fuera de la explotación

El detalle de los otros ingreso y egresos fuera de la explotación registrados por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019 son los siguiente:

Detalle ingresos

	31.12.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Otros ingresos	938	387
Otros ingresos por Venta	14.000	-
Impuestos diferidos	41.295	-
Total otros ingresos	56.233	387

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	31.12.2020	31.12.2019
	M\$	M\$
Detalle egresos		
Gastos bancarios	(22.891)	(7.481)
Gasto intereses pagados	(61.442)	(63.076)
Gasto Impuesto y Estampilla	(20.279)	-
Total otros egresos	(104.612)	(70.557)
Otros	31.12.2020	31.12.2019
	M\$	M\$
Ingresos financieros	1.986	4.213
Participación en asociadas	9	(5)
Perdida por diferencia entre valor libro anterior y el valor justo de activos financieros	(54.155)	(68.867)

Otros Ingresos por función: son aquellos ingresos generados por prestaciones o ajustes contables y no están directamente relacionados con el Negocio de la Compañía.

En otros ingresos por venta, corresponde a una venta de (posteriormente se renovó) Retro Excavadora

Costos Financieros: corresponden a gastos e intereses bancarios. El gasto bancario contempla mantención de cuentas, comisión por transacciones internacionales, gasto por recaudación Servipag u otro.

Para el año 2020 y 2019 el costo financiero es significativo pues allí se encuentran los intereses pagados por el crédito bancario obtenido en el Banco BCI. Crédito de UF 84.000 con una tasa del 2,5%. Debido a la repactación con el Banco se genera un impuesto financiero, "Gasto impuesto de Estampilla".

Ingresos Financieros: corresponde a las ganancias obtenidas en la inversión de Fondos Mutuos.

Participación en asociadas: corresponde a la inversión que mantiene Explotaciones Sanitarias en la empresa Ecoresol S.A. ésta última ha presentado pérdida durante los últimos años. El porcentaje de participación equivale al 0.001%.

Diferencia entre valor justo y valor libro: corresponden a las actualizaciones de pasivos financieros, es decir, actualización del préstamo, ya que éste se encuentra en Unidades de Fomento

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Nota 21 Otros ingresos y egresos fuera de la explotación

	31.12.2020	31.12.2019
Gasto por Impuestos Utilizando la Tasa Legal	M\$	M\$
Gasto por Impuestos Utilizando la Tasa Legal	227.300	284.614
Efecto Impositivo de Tasas en Otras Jurisdicciones	-	-
Efecto Impositivo de Ingresos Ordinarios No Imponibles DP	(19.083)	(47.005)
Efecto Impositivo de Gastos No Deducibles impositivamente AP	16.889	38.575
Efecto Impositivo de Cambio en las Tasas Impositivas		
Ajustes al Gasto por Impuestos Utilizando la Tasa Legal, Total		
Gasto por Impuestos Utilizando la Tasa Efectiva	225.106	276.184

TASA IMPOSITIVA

Conciliación tasa impositiva Legal con la tasa impositiva efectiva	31.12.2020	31.12.2019
	M\$	M\$
Tasa Impositiva Legal	27,00%	27,00%
Efecto Impositivo de Ingresos Ordinarios No Imponibles DP	(2,27%)	(4,46%)
Efecto en Tasa Impositiva de Ordinarios No Imponibles	2,01%	3,66%
Efecto en Tasa Impositiva de Cambios en Tasas	0,00%	0,00%
Efecto en Tasa Impositiva del Impuesto provisto en Exceso en un periodo Anterior	0,00%	0,00%
Ajustes a la Tasa Impositiva Legal, Total	0,00%	0,00%
Tasa Impositiva Efectiva	26,74%	26,20%

Nota 22 Segmento de negocios

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.

Para ESSA se define un segmento relacionado con el giro de sanitaria, por lo cual es una única información financiera para la toma de decisiones y no se hace necesario subdividirla para evaluar desempeños o asignación de recursos

Nota 23 Medio ambiente

Al 31 de diciembre de 2020 Explotaciones sanitarias S.A. ha tomado todos los resguardos y realizado las inversiones tendientes a cumplir con las exigencias establecidas por la Superintendencia de Servicios Sanitarios y con las normas de protección del medio ambiente, tanto en el proceso que realiza como en el tratamiento y/o destino de los residuos.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Nota 24 Hechos ocurridos después de la fecha del balance

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Administración de la Sociedad no está en conocimiento de hechos posteriores que puedan afectar significativamente la interpretación de los presentes estados financieros.

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

EXPLOTACIONES SANITARIAS S.A.



Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Francisco Gillmore Escoda
Presidente

Alfonso Guzmán Matta
Director

Alfonso Guzmán Cruzat
Director

Jorge Aylwin Bustillos
Director

Tomás Aylwin Azócar
Director

Tomás Aylwin Bustillos
Director

Francisco Gillmore Estuñillo
Director

Rodrigo Bascuñán Díaz
Gerente General