

**Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. -
SEDAPAL**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020,
junto con el dictamen de los auditores independientes

Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020,
junto con el dictamen de los auditores independientes

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Dictamen de los auditores independientes

A los señores Accionistas de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL (subsidiaria del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

2. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board, y del control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para tener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

4. Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Lima
Av. Víctor Andrés
Belaunde 171
San Isidro
Tel: +51 (1) 411 4444

Lima II
Av. Jorge Basadre 330
San Isidro
Tel: +51 (1) 411 4444

Arequipa
Av. Bolognesi 407
Yanahuara
Tel: +51 (54) 484 470

Chiclayo
Av. Federico Villarreal
115 Sala Cinto, Urb. Los
Parques
Lambayeque
Tel: +51 (74) 227 424

Trujillo
Av. El Golf 591 Urb. Del Golf III
Víctor Larco Herrera 13009,
Sede Miguel Ángel Quijano Doig
La Libertad
Tel: +51 (44) 608 830

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

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

Bases para la opinión calificada

6. Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía mantiene una subestimación del gasto y pasivo del impuesto a la renta corriente por S/27,141 mil y su correspondiente participación de los trabajadores por S/4,842 mil, por lo tanto, el resultado del año 2021 se encuentra sobreestimado en S/31,983 mil.

7. Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía mantiene una subestimación del activo por impuesto a la renta diferido por S/28,246 mil y una subestimación del pasivo por impuesto a la renta diferido por S/41,186 mil, relacionados con partidas que no califican como diferencias temporales y errores en la determinación de las bases tributarias. Por esta razón, el pasivo neto por impuesto a la renta diferido se encuentra subestimado en S/12,940 mil, los resultados del año 2021 se encuentran subestimados en S/4,517 mil y los resultados acumulados se encuentran sobrestimados en S/17,457 mil.

8. Durante el año 2021, la Compañía registró en el rubro “Otras provisiones” una contingencia por un caso legal en arbitraje relacionado con deficiencias operativas en la construcción de la planta de tratamiento de agua potable de Huachipa por un monto de S/147,331 mil, de los cuales S/140,256 mil se registraron como disminución de resultados acumulados al 1 de enero de 2020 y S/7,075 mil como gasto en el año 2021. A la fecha de nuestra auditoría, la Compañía se encuentra en proceso de evaluación, documentación y determinación del monto final correspondiente a esta contingencia, debido a que dicho registro se realizó sobre una información preliminar provista por el asesor legal externo, y la Gerencia Legal se encuentra pendiente de analizar y revisar la documentación de soporte y actualización de los expedientes para concluir sobre este caso. Asimismo, en el rubro “Otras cuentas por pagar” la Compañía mantiene un saldo de S/62,324 mil relacionados con ejecución de cartas fianza de dicho proyecto, que no fueron evaluados para el registro contable del caso. En consecuencia, no hemos podido concluir sobre la integridad y valuación del saldo registrado de dicho caso, ni determinar la necesidad o no de registrar algún ajuste o realizar alguna exposición asociada al 31 de diciembre de 2021.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Opinión calificada

9. En nuestra opinión, excepto por los ajustes indicados en los párrafos 6 y 7, y el efecto, si lo hubiere, del asunto indicado en el párrafo 8, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board.

Otros asuntos

10. En nuestro dictamen de auditoría de fecha 19 de marzo de 2021, nuestra opinión sobre los estados financieros del año 2020 estuvo calificada, debido a que la Compañía no había registrado ciertos ajustes relacionados con: (i) contingencias probables informadas por sus asesores legales y (ii) activos diferidos por impuesto a la renta subestimados por partidas que no calificaban como diferencias temporales y partidas calificadas en defecto y una sobrestimación en el pasivo diferido por impuesto a la renta. En el año 2020, tal como se explica en las notas 34 (d.5) y (d.6), la Gerencia de la Compañía corrigió los asuntos indicados anteriormente, modificando los estados financieros de años anteriores. Por esta razón, levantamos las calificaciones por desviación en la aplicación de normas contables al 31 de diciembre de 2020.

11. En nuestro dictamen de auditoría de fecha 19 de marzo de 2021, nuestra opinión sobre los estados financieros del año 2020 tuvo una calificación por limitación al alcance relacionado con la evaluación de existencia de indicios de deterioro en el valor de su Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2020. La Gerencia de la Compañía, determinó el importe recuperable basado en la estimación de su valor de uso y concluyó que no era necesario reconocer provisión alguna por deterioro en los estados financieros. No obstante, como resultado de nuestros procedimientos de auditoría, habíamos identificado inconsistencias en los supuestos utilizados para la estimación del valor de uso, que, de haber sido consideradas, habrían resultado en el reconocimiento de una provisión por deterioro de su Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros. Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, la Gerencia no había podido determinar si era necesario reconocer una pérdida por deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo debido a que no había estimado el valor razonable menos los costos de disposición. En el año 2021, la Compañía llevó a cabo una revisión detallada del modelo de valor de uso y los supuestos utilizados, los cuales se encuentran alineados con los requerimientos de la NIC 36 "Deterioro del Valor de Activos", por lo que, al realizar nuestros procedimientos de auditoría no encontramos diferencias materiales que tuvieran un impacto en los estados financieros y pudimos satisfacernos de razonabilidad sobre la integridad y valuación de la estimación del valor de uso. Por esta razón, levantamos esta calificación por limitación al alcance al 31 de diciembre de 2020.

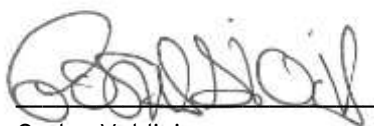
Dictamen de los auditores independientes (continuación)

12. En nuestro dictamen de auditoría de fecha 19 de marzo de 2021, nuestra opinión sobre los estados financieros del año 2020 tuvo una calificación por limitación al alcance, debido a que en el rubro Propiedad, Planta y Equipo se mantenían registrados activos relacionados con una planta de tratamiento de aguas residuales y líneas de conducción por S/107,354 mil, por los cuales no habíamos obtenido información suficiente que nos permita completar nuestros procedimientos de auditoría y satisfacernos de su existencia, integridad y valuación, ni la necesidad o no de registrar algún ajuste asociado a estos activos. En el año 2021, la Compañía obtuvo información completa sobre la existencia y valuación de estos y otros activos adicionales y confirmó que se mantenían registrados en el rubro Propiedad, Planta y Equipo entregados de forma gratuita por parte del Estado Peruano en periodos anteriores. Debido a ello, tal como se describe en la nota 34 (d.4), al 31 de diciembre de 2020, la Compañía determinó el pasivo por subvenciones gubernamentales reconociendo un incremento por S/266,168 mil, que generó una disminución en los resultados acumulados por S/273,195 mil y un incremento en los resultados del año 2020 por S/7,027 mil. Al realizar nuestros procedimientos de auditoría, no identificamos diferencias materiales, por lo cual, levantamos esta calificación por limitación al alcance al 31 de diciembre de 2020.

13. En nuestro dictamen de auditoría de fecha 19 de marzo de 2021, nuestra opinión sobre los estados financieros del año 2020 tuvo una calificación por limitación al alcance, debido a que no recibimos respuesta de tres asesores legales de la Compañía y no pudimos concluir sobre la integridad del saldo registrado en otras provisiones, ni determinar la necesidad o no de registrar algún ajuste o realizar alguna exposición, asociados a dichos casos al 31 de diciembre de 2020. En el año 2021, recibimos la respuesta de estos tres asesores legales y la Compañía registró las contingencias probables, asimismo, obtuvimos información necesaria para ejecutar nuestros procedimientos de auditoría y satisfacernos de la existencia, integridad y valuación del rubro contingencias. Tal como se indica en la nota 34 (d.5), al 31 de diciembre de 2020, la Compañía registró pasivos laborales con calificación probable por un monto de S/1,042 mil y pasivos arbitrales por S/5,030 mil, estos últimos referidos a cobros de penalidades y servicios de supervisión prestados por los contratistas. Por esta razón, levantamos esta calificación por limitación al alcance al 31 de diciembre de 2020.

Lima, Perú
17 de marzo de 2022

Refrendado por:



Carlos Valdívia
C.P.C.C. Matrícula No. 27255

TAUAKA, VALDIVIA & ASOCIADOS

Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, y al 1 de enero de 2020

	Nota	2021 S/(000)	2020 S/(000) Reestructurado	01.01.2020 S/(000) Reestructurado		Nota	2021 S/(000)	2020 S/(000) Reestructurado	01.01.2020 S/(000) Reestructurado
Activo					Pasivo y patrimonio neto				
Activo corriente					Pasivo corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo	4.9 y 8	862,514	1,083,021	1,305,905	Obligaciones financieras	4.15 y 14	386,743	251,188	204,273
Inversiones financieras	4.31	228,461	11,862	96,522	Cuentas por pagar comerciales	4.17 y 15	197,905	216,929	240,167
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4.10 y 9	293,544	309,999	386,447	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	1(d), 22(a) y (b)	80,000	160,000	80,000
Otras cuentas por cobrar, neto	10	39,288	38,369	19,490	Otras cuentas por pagar	16	274,199	270,362	187,776
Inventarios		13,790	15,431	16,960	Provisión por beneficios a los empleados	4.18 y 17	64,998	68,981	79,215
Saldo a favor del impuesto a la renta	30 (a)	16,293	57,044	-	Otras provisiones	4.31 y 18	132,321	112,255	88,952
Gastos pagados por anticipado		18,248	3,717	4,449	Ingresos diferidos	20	7,172	2,686	2,306
Total activo corriente		<u>1,472,138</u>	<u>1,519,443</u>	<u>1,829,773</u>	Impuesto a la renta		-	-	26,460
Activo no corriente					Total pasivo corriente		<u>1,143,338</u>	<u>1,082,401</u>	<u>909,149</u>
Fondos restringidos	4.9 y 8	2,983	209,798	210,420	Pasivo no corriente				
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4.10 y 9	37,858	34,543	16,463	Obligaciones financieras	4.15 y 14	2,063,065	2,253,286	2,326,194
Otras cuentas por cobrar, neto	10	307,335	115,792	147,212	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	1(d), 22(a) y (b)	1,073,439	1,095,478	1,116,482
Activos por derecho de uso, neto	4.13 y 11	1,546,398	1,458,793	1,133,386	Provisión por beneficios a los empleados	4.18 y 17	22,593	26,243	29,959
Propiedades, planta y equipo, neto	4.11y 12	9,295,975	9,049,351	8,911,890	Otras provisiones	4.19 y 18	1,960,675	1,861,834	1,501,857
Activos intangibles, neto	4.12 y 13	20,584	22,276	24,627	Subvenciones gubernamentales	19	1,570,890	1,583,043	1,605,824
Total activo no corriente		<u>11,211,133</u>	<u>10,890,553</u>	<u>10,443,998</u>	Ingresos diferidos	20	19,368	40,122	42,064
Total activo		<u>12,683,271</u>	<u>12,409,996</u>	<u>12,273,771</u>	Impuesto a la renta diferido	4.26 y 21	346,050	340,624	437,262
					Total del pasivo no corriente		<u>7,056,080</u>	<u>7,200,630</u>	<u>7,059,642</u>
					Total pasivo		<u>8,199,418</u>	<u>8,283,031</u>	<u>7,968,791</u>
					Patrimonio neto				
					Capital emitido	22	3,526,745	3,526,745	3,526,745
					Capital adicional	22	1,252,938	1,252,938	1,252,938
					Reserva legal	22	-	15,665	-
					Resultados acumulados	22	(295,830)	(668,383)	(474,703)
					Total patrimonio neto		<u>4,483,853</u>	<u>4,126,965</u>	<u>4,304,980</u>
					Total pasivo y patrimonio neto		<u>12,683,271</u>	<u>12,409,996</u>	<u>12,273,771</u>

Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL

Estado de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

	Nota	2021 S/(000)	2020 S/(000) Reestructurado
Ingresos por prestación de servicios			
Servicios de agua potable y alcantarillado	4.23 y 23	1,990,968	1,789,690
Servicio de monitoreo de aguas subterráneas		125,441	114,799
Ingresos de servicios colaterales		51,283	22,968
Otros ingresos		510	2,144
Total ingresos		<u>2,168,202</u>	<u>1,929,601</u>
Costo de prestación de servicios	4.25 y 24		
Costo de servicios de agua potable y alcantarillado		(1,326,210)	(1,163,436)
Costo de servicios colaterales		(28,545)	(19,044)
		<u>(1,354,755)</u>	<u>(1,182,480)</u>
Utilidad bruta		<u>813,447</u>	<u>747,121</u>
Gastos de ventas	4.25 y 24	(210,259)	(330,370)
Gastos de administración	4.25 y 24	(256,620)	(233,444)
Otros ingresos	4.24 y 25	425,982	149,735
Otros gastos	4.25 y 26	(45,277)	(57,602)
Gastos de operación, neto		<u>(86,174)</u>	<u>(471,681)</u>
Utilidad de operación		<u>727,273</u>	<u>275,440</u>
Ingresos financieros	4.24 y 27	34,519	55,528
Gastos financieros	4.25 y 28	(263,078)	(268,170)
Diferencia en cambio, neto	5.1(a)	(46,053)	(123,098)
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a la renta		<u>452,661</u>	<u>(60,300)</u>
Impuesto a la renta	4.26 y 21(b)	(95,773)	23,267
Utilidad (perdida) neta		<u>356,888</u>	<u>(37,033)</u>
Otros resultados integrales		-	-
Resultados integrales del año		<u>356,888</u>	<u>(37,033)</u>
Promedio ponderado del número de acciones en circulación	29	5,301,269	5,461,569
Utilidad (pérdida) básica y diluida por acción (en soles)	4.30 y 29(b)	67.32	(6.78)

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

	Número de acciones comunes						
	Capital Social	Capital adicional	Capital social S/(000)	Capital adicional S/(000)	Reserva legal S/(000)	Resultados acumulados S/(000)	Total patrimonio S/(000)
Saldos al 1 de enero de 2020 (Reestructurado)	3,526,745	1,959,942	3,526,745	1,252,938	-	(474,703)	4,304,980
Emisión de acciones por deuda tributaria	-	54,582	-	-	-	-	-
Reducción recompra de acciones deuda tributaria (1.d.)	-	(80,000)	-	-	-	-	-
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	(140,982)	(140,982)
Resultado Integral del año	-	-	-	-	-	(37,033)	(37,033)
Reserva Legal	-	-	-	-	15,665	(15,665)	-
Saldos al 31 de diciembre 2020 (Reestructurado)	3,526,745	1,934,524	3,526,745	1,252,938	15,665	(668,383)	4,126,965
Pago de recompra de acciones (1.d)	-	(160,000)	-	-	-	-	-
Aplicación de la reserva legal a pérdidas acumuladas	-	-	-	-	(15,665)	15,665	-
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	356,888	356,888
Saldos al 31 de diciembre 2021	3,526,745	1,774,524	3,526,745	1,252,938	-	(295,830)	4,483,853

Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

	Nota	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Actividades de operación			
Cobranza a clientes		2,578,423	2,208,435
Cobranza por recurso tributario - DL 148		2,565	1,916
Intereses por depósitos bancarios y otros		27,182	45,650
Otros cobros relacionados con actividades de operación	31	38,841	36,263
Pagos a proveedores		(1,610,153)	(1,127,512)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales		(309,528)	(310,623)
Pago de impuestos		(165,372)	(198,013)
Pago de Impuesto a las ganancias		(49,597)	(153,488)
Pago de recompra de acciones a FONAFE	1(d)	(160,000)	-
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	31	<u>352,361</u>	<u>502,628</u>
Actividades de inversión			
Compra de propiedades, planta y equipo		(396,811)	(335,177)
Compra de activos intangibles	13	(908)	(499)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>(397,719)</u>	<u>(335,676)</u>
Actividades de financiamiento			
Recursos obtenidos por préstamos a través del MEF	12(d)	-	12,599
Devoluciones de préstamos obtenidos a través del MEF	12(d)	(6,028)	-
Préstamos obtenidos de entidades financieras	12(d)	117,000	-
Pago de préstamos obtenidos a través del MEF	12(d)	(232,863)	(199,706)
Pago de Intereses de préstamos obtenidos a través del MEF	12(d)	(81,390)	(99,413)
Dividendos pagados	22(d)	-	(140,982)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>(203,281)</u>	<u>(427,502)</u>
Disminución neta de efectivo del año		(248,639)	(260,550)
Efecto de tipo de cambio sobre el efectivo		28,132	37,666
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo		(220,507)	(222,884)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		<u>1,083,021</u>	<u>1,305,905</u>
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año		<u>862,514</u>	<u>1,083,021</u>
Transacciones que no representan flujos de efectivo			
Donaciones de obras de saneamiento		22,300	34,507
Donaciones de Terreno		6,808	13,617
Transferencia de obras en curso		407	-
Intereses capitalizados		2,366	21,143
Incorporación de activos por siniestro y otros		107,877	-
Capitalización de laudo arbitral		13,253	36,314
		<u>153,011</u>	<u>105,581</u>

Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación -

Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. (en adelante SEDAPAL o la Compañía), es una empresa estatal de derecho privado, cuyo único accionista es el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE. SEDAPAL se creó por el Decreto Legislativo N°150 y se constituyó en Lima, Perú el 12 de junio de 1981.

El domicilio legal de las oficinas administrativas de SEDAPAL es Av. Ramiro Prialé N° 210, El Agustino, Lima - Perú.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, SEDAPAL tiene listadas sus acciones de capital social clase "B" en la Bolsa de Valores de Lima, aunque no tiene cotización bursátil.

(b) Actividad económica -

La actividad económica principal de SEDAPAL es la captación, potabilización y distribución de agua potable para uso doméstico, industrial y comercial, ofrecer los servicios de alcantarillado sanitario o pluvial, disposición sanitaria de excretas, mantener los sistemas de letrinas y de fosas sépticas, monitorear y gestionar el uso de aguas subterráneas, y a la protección del medio ambiente en las condiciones que determine la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (en adelante "SUNASS"), su regulador.

El ámbito de cobertura geográfica del servicio de SEDAPAL comprende a la Provincia de Lima y la Provincia Constitucional del Callao; y aquellas otras provincias, distritos o zonas del departamento de Lima que se adscriban mediante resolución ministerial del Sector Vivienda en la medida que exista continuidad territorial y que la cobertura del servicio se pueda ofrecer directamente.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, de los 50 distritos que existen en la Provincia de Lima y la Provincia Constitucional del Callao, 49 están bajo la administración de SEDAPAL, y una está administrado por su respectiva municipalidad.

(c) Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2020 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas el 31 de marzo 2021. Los estados financieros de SEDAPAL al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General de SEDAPAL el 02 de febrero de 2022 y han sido aprobados por el Directorio el 07 de febrero de 2022, y luego puestos a consideración de la Junta Obligatoria Anual de Accionistas que será convocada dentro de los plazos establecidos por Ley. El Directorio de la Compañía considera que los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board que se incluyen en el presente informe, serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

Notas a los estados financieros (continuación)

(d) Recompra de acciones -

Entre los períodos 2001 al 2004, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT realizó una fiscalización a SEDAPAL por los ejercicios fiscales 1996 al 2003 de la Compañía, producto de la cual determinó que se debía pagar S/2,016,440 mil como deuda tributaria, que comprende resoluciones de determinación separados en cuatro tramos: primer tramo por S/1,937,090 mil, segundo tramo por S/21,480 mil, tercer tramo por S/1,374 mil y cuarto tramo por S/54,580 mil. La conciliación final del cuarto tramo se realizó en marzo de 2018 quedando un monto de S/54,580 mil, con lo cual la deuda tributaria asciende a S/2,014,523 mil.

En el 2006 se promulgó la Ley N° 28941 "Ley que dispone la asunción, capitalización y consolidación de la deuda tributaria de SEDAPAL", donde se resuelve que el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) asuma la deuda tributaria a través de un aporte de capital, y SEDAPAL emita las correspondientes acciones a nombre de FONAFE; sin embargo, la Ley indicaba que el importe aportado debería ser devuelto por SEDAPAL, pero no se estableció los lineamientos de esta transacción.

En la Ley N° 30374 de diciembre de 2015, se establece que la obligación deberá ser pagada a FONAFE en los plazos y formas establecidas por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público en la Cuenta Única del Tesoro Público. Esto implica que la Compañía tendrá que utilizar sus recursos para cumplir con sus obligaciones. A su vez, con fecha 26 de abril 2016, el FONAFE emitió la Resolución de Dirección Ejecutiva N° 036-2016/DE/FONAFE en la que aprueba las tasas compensatorias corporativas para los préstamos de FONAFE con las empresas no financieras bajo su ámbito.

Para el reconocimiento contable de la deuda y los intereses implícitos SEDAPAL estimó cronogramas de pago de cada tramo, los cuales fueron aprobados en Sesión de Directorio N° 007-2019 del 4 de marzo de 2019, el mismo que fue puesto de conocimiento a FONAFE y MEF, considerando una tasa de descuento de 4.95% (1,2 y 3 Tramo) y 4.06% (4 Tramo), presenta los siguientes pagos:

Año	1er tramo S/(000)	2do tramo S/(000)	3er tramo S/(000)	4to tramo S/(000)	Total S/(000)
2019	80,000	-	-	-	80,000
2020	-	-	-	-	-
2021	160,000	-	-	-	160,000
2022	80,000	1,074	-	-	81,074
2023	80,000	1,074	-	-	81,074
2024 al 2048	1,537,090	19,332	1,374	54,580	1,612,376
Valor nominal	1,937,090	21,480	1,374	54,580	2,014,524
Valor presente	(727,618)	(8,324)	(533)	(25,111)	(761,586)
Capital adicional	1,209,472	13,156	841	29,469	1,252,938

SEDAPAL efectuó el pago de la segunda cuota de S/80,000 en enero de 2021 y el pago de la tercera cuota por S/80,000 se efectivizó en noviembre de 2021.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la Compañía mantiene saldos de deuda por este concepto por S/521,585 mil y S/601,585 mil, respectivamente, más los intereses devengados por S/631,854 mil y S/573,892 mil, respectivamente. El capital adicional al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 asciende a S/1,252,938 mil, y corresponde al valor presente del tramo 1 al tramo 4, que trasladará a resultados acumulados al final del pago total de la deuda.

Durante el 2021 y 2020 los intereses devengados ascendieron a S/57,961 mil y S/58,996 mil, respectivamente, registrados en el rubro "Gastos financieros" del estado de resultados integrales, ver nota 28.

(e) COVID 19 -

El COVID 19, es una enfermedad infecciosa causada por un nuevo coronavirus, fue declarada una pandemia mundial por la Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020. Las medidas para disminuir la difusión del Covid-19 han tenido un impacto significativo en la economía global.

El 23 de diciembre de 2021, el Gobierno Peruano mediante Decreto Supremo prorrogó el estado de emergencia por el plazo de treinta y un (31) días calendario, a partir del sábado 1 de enero de 2022, por las graves circunstancias que afectan la vida de las personas a consecuencia de la COVID-19.

La Compañía ha tomado diversas medidas para preservar la salud de sus empleados y para prevenir el contagio en las áreas administrativas y operativas, tales como trabajo remoto, limpieza rigurosa de los ambientes de trabajo, distribución de equipos de protección personal, pruebas de casos sospechosos y medición de temperatura corporal.

Producto de la pandemia, el Estado Peruano emitió diferentes decretos que tienen un impacto directo en SEDAPAL:

(i) Resolución Ministerial N° 051-2021-VIVIENDA del 02.02.2021.

Se autoriza la Transferencia Financiera del Pliego 037: Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento a favor de la empresa Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima (Sedapal), hasta por la suma de S/198 000 000 (Ciento noventa y ocho millones y 00/100 Soles), con la finalidad que dicha empresa la destine exclusivamente a su Fondo de Inversión.

(ii) Resolución Ministerial N° 284-2021-VIVIENDA del 17.09.2021.

Autorizan transferencia financiera a favor de Sedapal hasta por la suma de S/35 111 206 (Treinta y cinco millones ciento once mil doscientos seis y 11/100 Soles), destinada exclusivamente al abastecimiento gratuito de agua para consumo humano a la población sin acceso a los servicios de saneamiento mediante camiones cisterna.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (iii) Resolución de Consejo Directivo N° 018-2020-SUNASS del 31.12.2021.
Autorizan la transferencia financiera del Pliego 037: Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, a favor de la empresa Servicio de Agua Potable Alcantarillado de Lima (Sedapal), hasta por la suma de S/31 134 782 (Treinta y un millones ciento treinta y cuatro mil setecientos ochenta y dos y 00/100 Soles), con la finalidad que dicha empresa la destine exclusivamente para el abastecimiento gratuito de agua para consumo humano a la población sin acceso a los servicios de saneamiento mediante camiones cisterna, la cual, excepcionalmente, se transfiere a su Fondo de Inversión. Cabe indicar que esta transferencia se ejecutó el 05 de enero de 2022.
- (iv) Decreto de Urgencia N° 084-2021 del 08.09.2021.
Durante el III trimestre del 2021 el MVCS transfirió 35 millones de soles a Sedapal, en el artículo 3 del Decreto inc. 3 .3 se señala que las empresas prestadoras de servicio de saneamiento deberán determinar al 31 de enero 2022, el monto que corresponde devolver al Tesoro Público, de existir un saldo remanente. Con ello Sedapal no tiene el control total sobre dicho ingreso, ya que está sujeto a una obligación, que es el de destinarlo al abastecimiento de agua gratuita, caso contrario deberá devolverlo. Por ello el tratamiento contable fue de reconocer el ingreso en base a los desembolsos incurridos y el diferencial se registra como un ingreso diferido. Este ingreso diferido se va rebajando contra el ingreso conforme se van haciendo los desembolsos (nota 20).

2. Tarifas, operaciones y normas legales relacionadas con actividades del sector saneamiento

(a) Tarifas -

La SUNASS es el organismo encargado de regular, supervisar y fiscalizar el Sistema Tarifario, regulando y controlando su aplicación en las Empresas Prestadoras de Servicio de Saneamiento (en adelante "EPS"), municipales, públicas, privadas y mixtas, teniendo en consideración el Plan Maestro Optimizado (en adelante "PMO") presentado por cada EPS.

Con Resolución de Consejo Directivo N°022-2015-SUNASS-CD, publicado el 17 de junio de 2015 se aprobó la estructura tarifaria para los servicios de agua potable y alcantarillado, por un período de cinco años, desde el año 2015 al 2020.

Con Resolución de Consejo Directivo N° 079-2021-SUNASS-CD, publicado el 26 de diciembre de 2021 se aprobó la estructura tarifaria por los servicios de agua potable y alcantarillado, así como la estructura tarifaria del servicio de monitoreo y gestión de uso de aguas subterráneas, por un periodo de cinco años, desde el año 2022-2026.

Con fecha 30 de setiembre del 2021, se publicó en el Diario Oficial El Peruano que, mediante artículo 73° del Decreto Legislativo Ley N° 1280 Ley Marco de Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento y el artículo 101° del Texto Único Ordenado del Reglamento de la Ley General de Servicios de Saneamiento, aprobado mediante Decreto Supremo N° 023-2005-VIVIENDA y el título 5 del Reglamento General de Tarifas aprobado mediante Resolución Consejo Directivo N°009-2007-SUNASS-CD, se considera la nueva estructura tarifaria que entrara en vigencia por los servicios de agua potable y alcantarillado a partir del mes de noviembre 2021; asimismo con fecha 30 de setiembre del 2021 SUNASS autoriza a SEDAPAL aplicar un incremento tarifario para el servicio de monitoreo y gestión de uso de aguas subterráneas, en cumplimiento a lo dispuesto en el Anexo 1 de la Resolución de Consejo Directivo N° 056-2017-SUNASS-CD aplicar la nueva estructura tarifaria que se aplicara a partir del primer ciclo de facturación del mes de noviembre 2021.

Con fecha 30 de noviembre 2020, se publicó en el Diario Oficial El Peruano que, mediante artículo 73° del Decreto Legislativo Ley N° 1280 Ley Marco de Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento y el artículo 101° del Texto Único Ordenado del Reglamento de la Ley General de Servicios de Saneamiento, aprobado mediante Decreto Supremo N° 023-2005-VIVIENDA y el título 5 del Reglamento General de Tarifas aprobado mediante Resolución Consejo Directivo N°009-2007-SUNASS-CD, se considera la nueva estructura tarifaria que entrara en vigencia a partir de su publicación; asimismo con fecha 29 de febrero del 2020 SUNASS mediante Oficio N° 026-2019-SUNASS autoriza a SEDAPAL aplicar un incremento tarifario de 1.07% para el servicio de monitoreo y gestión de uso de aguas subterráneas, en cumplimiento a lo dispuesto en el Anexo 1 de la Resolución de Consejo Directivo N° 056-2017-SUNASS-CD aplicar la nueva estructura tarifaria que se aplicara a partir del primer ciclo de facturación posterior al 27 de enero de 2020.

La fórmula tarifaria debe asegurar una cobertura del Costo medio de Mediano Plazo (en adelante CMP) de la empresa de servicios, el cual permite recuperar los costos de la entidad y asegurar la reposición de sus activos propios. El CMP lo determina SUNASS aplicando un enfoque de flujo de caja descontado, el mismo que es calculado sobre la base de las proyecciones económicas financieras previstas para los primeros cinco años del PMO de SEDAPAL. La tasa de descuento establecida por SUNASS es del 5.61% para el quinquenio 2015-2020 y considera supuestos regulatorios y no supuestos de mercado considerando que la Compañía es monopólica.

La estructura tarifaria establece las tarifas a cobrar a los usuarios de los servicios de agua potable y alcantarillado, la cual incluye también las asignaciones de consumo, imputables a aquellos cuyas conexiones no cuentan con medidor; las estructuras tarifarias se componen por unidades de uso y las categorías o clases de usuarios son las siguientes: (i) social, (ii) estatal, (iii) doméstica, (iv) comercial e (v) industrial.

(b) Operaciones -

El número de conexiones facturadas residenciales (domésticas y sociales) que mantiene SEDAPAL al 31 de diciembre 2021 es de 1,487,435 (1,439,137 al 31 de diciembre de 2020) y el número de conexiones facturadas no residenciales (comerciales, industriales y estatales) al 31 de diciembre 2021 es de 106,595 (99,166 al 31 de diciembre de 2020).

Notas a los estados financieros (continuación)

De las conexiones facturadas del servicio de agua potable durante los años 2021 y 2020, el 96% fue sobre la base del consumo medido mediante lecturas y el 4% restante, sobre la base promedio y asignación máxima de consumo, que es el consumo predeterminado que se asignan a las conexiones que no cuentan con un medidor; el volumen a facturar por asignación se determina en función al horario, código de abastecimiento y clasificación distrital correspondiente, así como el uso que le den al predio.

Normas legales y operativas relacionadas con actividades del sector saneamiento -

Las principales normas legales y operativas relacionadas con el sector saneamiento, donde SEDAPAL desarrolla sus actividades son como sigue:

(i) Marco institucional

El marco institucional del sector saneamiento local comprende lo siguiente:

- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (en adelante "MVCS"), ente rector del Estado que formula y ejecuta la política nacional del sector.
- Ministerio de Salud (en adelante "MINSA") que regula la calidad del agua potable para consumo humano y de los efluentes.
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (en adelante "MADR") y la Autoridad Nacional del Agua (en adelante "ANA") otorgan licencias para el uso de aguas superficiales y subterráneas y el uso de aguas residuales.
- Municipalidades Provinciales que regulan el desarrollo urbano de las ciudades.
- La Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS), ente regulador y fiscalizador de la calidad de los servicios y de las tarifas de las empresas del sector.

(ii) Marco Legal y Regulatorio

El marco legal y regulatorio del sector está normado principalmente por:

(a) Ley General de Servicios de Saneamiento -

Mediante Ley N° 26338 y el Texto Único Ordenado del Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo (en adelante "D.S.") N° 023-2005-Vivienda y sus modificatorias se establecen las condiciones de la prestación de los servicios de saneamiento, las funciones, atribuciones, responsabilidades derechos y obligaciones de las entidades vinculadas a la prestación de los servicios de saneamiento y los derechos y obligaciones de los usuarios.

El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento creó mediante D.S. N° 008-2017-Vivienda el Programa "Agua Segura" para Lima y Callao, conforme a lo establecido en el artículo 58 de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto 2017, encargada de formular, ejecutar y supervisar los proyectos de inversión antes mencionados, en coordinación con SEDAPAL a través de la creación del Programa correspondiente. Adicionalmente, estipula los regímenes empresariales, la regulación de las tarifas, la participación del sector privado como los contratos de concesiones que buscan transferir riesgos al privado y el uso de los bienes públicos y de terceros para la prestación de los servicios de saneamiento.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-SUNASS -
Mediante Decreto Ley (en adelante “D.L.”) N° 25965 se creó la SUNASS, cuyo reglamento general fue aprobado por el D.S. N° 017-2001-PCM el cual establece sus funciones, atribuciones y responsabilidades específicas como ente regulador de los servicios de saneamiento. La regulación tiene por objeto reproducir los resultados que se lograrían en un sistema de mercado competitivo, en relación con: eficiencia productiva y eficiencia de las asignaciones.
- (c) Estado de emergencia de la infraestructura para la prestación de servicios de saneamiento -
Mediante D.S. N° 020-2006-Vivienda se declara en estado de Emergencia la infraestructura para la prestación de servicios de saneamiento en virtud a que la situación de la infraestructura a nivel nacional es sumamente crítica por razones de obsolescencia, insuficiencia y cobertura. La norma flexibiliza las condiciones para la inversión y financiamiento de proyectos de inversión.
- (d) Ley para optimizar la gestión de las Entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento-EPS -
Mediante D.S. N° 021-2017-Vivienda se regula los procedimientos para la aplicación de la Ley N° 29740, Ley Complementaria del artículo 1 de la Ley N° 28870, Ley para Optimizar la Gestión de las Entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento, que dispone la consolidación, reestructuración, refinanciación, fraccionamiento y/o capitalización de las deudas directas de las EPS con el Fondo Nacional de Vivienda (en adelante “FONAVI”) y deudas originadas por las contribuciones reembolsables derivadas de la ejecución de obras de infraestructura de saneamiento a favor de los usuarios con recursos del FONAVI.
- (e) Valores Máximos Admisibles (VMA) -
Mediante el D.S. N° 001-2015-Vivienda, se modifican diversos artículos del D.S. N°021-2009 VIVIENDA, que aprobó los Valores Máximos Admisibles (en adelante “VMA”) de las descargas de aguas residuales no domésticas en el sistema de alcantarillado sanitario, así como de su reglamento, aprobado mediante D.S. N°003-2011 Vivienda y modificado por el D.S. N° 010-2012- Vivienda.
- (f) Ley del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) -
Por medio de la Ley N° 24984, modificada por Ley N° 27170, definen el régimen económico, financiero y laboral de la empresa, así como la relación con los diversos niveles de Gobierno y sistemas administrativos.

- (g) Régimen Especial de Monitoreo y Gestión de Uso de Aguas Subterráneas a cargo de las entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento-EPS.

Mediante Decreto Legislativo N°1185, de fecha 15 de agosto de 2015, se establece el régimen especial de monitoreo y gestión del uso de las aguas subterráneas a cargo de las EPS, con la finalidad de cautelar el aprovechamiento eficiente y sostenible del recurso hídrico subterráneo y asegurar la prestación de los servicios de saneamiento.

El Consejo Directivo de la SUNASS aprobó el 24 de noviembre del 2017, el estudio tarifario por el Servicio de Monitoreo y Gestión de uso de aguas subterráneas que brinda SEDAPAL, con la finalidad de mantener las condiciones de equilibrio en los acuíferos Chillón - Rímac - Lurín, con Resolución 056-2017- SUNASS-CD.

3. Contratos de fideicomiso y concesiones

3.1 Contratos de Fideicomisos -

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, SEDAPAL cuenta con dos contratos de fideicomiso:

- (a) Fideicomiso de Administración de Fondos, suscrito en febrero de 2009, en el cual participan:

- Fiduciario - COFIDE
- Fideicomitente - SEDAPAL
- Fideicomisario - Ministerio de Economía y Finanzas

El objeto de este fideicomiso es asegurar la atención oportuna de las obligaciones por servicio de deuda que mantiene SEDAPAL con el Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante "MEF"), por los Convenios de Traspaso de Recursos suscritos con dicha institución, siendo el fideicomisario el MEF, ver notas 8(d) y 14.

El MEF en coordinación con SEDAPAL, estiman el servicio de deuda anual a efectos de obtener una retención diaria que se transfiere al fideicomiso, estos recursos son utilizados por la Corporación Financiera del Desarrollo (en adelante "COFIDE") para atender oportunamente, según cronograma de pago, el servicio de deuda por los préstamos otorgados por el MEF a través de los respectivos convenios de traspaso de recursos; de los saldos pendientes o momentáneos por pagar, COFIDE realiza colocaciones de acuerdo a su política de inversiones; efectuándose toda esta operatividad a través del BBVA Perú.

- (b) Fideicomiso de Recaudación, suscrito en abril de 2010 (nota 8(d)), en el cual participan:

- Fiduciario - Citibank
- Fideicomitente - SEDAPAL
- Fideicomisario - Sociedades de Propósito Especial de las Concesiones Traspase Huascacocha, PTAR Taboada, PTAR - La Chira y Provisión de Servicios de Saneamiento para los distritos del Sur de Lima (en adelante "PROVISUR").

Notas a los estados financieros (continuación)

El objeto de este fideicomiso es garantizar y atender el pago de las obligaciones financieras por las concesiones administradas por SEDAPAL por cuenta del MCVS, en su calidad de Concedente.

3.2 Concesiones del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MVCS) administradas por SEDAPAL

Las Concesiones que mantiene SEDAPAL son las siguientes:

- Concesión Planta de Tratamiento de Agua Potable Chillón. - En el mes de abril de 2000, se suscribió el Contrato de Concesión con la empresa Consorcio Agua Azul S.A., por US\$57,241 mil para la construcción del proyecto Planta Chillón. La modalidad de la inversión fue construcción, operación y transferir al MVCS, en representación del Estado, todas las inversiones del proyecto luego de cumplido el plazo del contrato de 27 años. En compensación por el servicio de tratamiento de agua potable y entrega, el Concesionario tiene derecho a percibir una contraprestación por S/2,786 miles mensuales, monto que se incrementa de forma anual de acuerdo con el Índice de Precios al por Mayor (en adelante "IPM"). Durante los años 2021 y 2020, se han cancelado una contraprestación S/57,077 mil y S/51,489mil, respectivamente, sin Impuesto General a las Ventas (en adelante "IGV").
- Concesión Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (en adelante "PTAR") Taboada .- En el mes de agosto de 2009 se suscribió el Contrato de concesión con el Concesionario PTAR Taboada S.A., para el tratamiento de aguas residuales en la zona Norte de Lima, con capacidad de 14 m3/seg. La vigencia de la concesión es por 25 años. El concesionario tiene derecho a percibir una contraprestación anual aproximada por inversión RPI de S/ 82,431 mil y por mantenimiento y operación RPMO S/19,203 mil sin IGV. Durante el año 2021 y el año 2020, se han cancelado una contraprestación por RPI por S/98,853 mil y S/90,361 mil, respectivamente en cada periodo, sin considerar el IGV, y por mantenimiento y operación RPMO por S/19,802 mil. y S/16,076mil sin IGV, respectivamente.
- Concesión PTAR La Chira.- En el mes de febrero de 2011 se suscribió el Contrato de concesión con el Concesionario PTAR la Chira SA., para el tratamiento de aguas residuales en la zona sur de Lima y un emisario submarino de 3.6 Km, con capacidad de 11 m3/seg. La vigencia de la Concesión es por 25 años. El concesionario tiene derecho a percibir una contraprestación anual aproximada por inversión RPI de S/ 24,203 mil y por mantenimiento y operación RPMO S/6,778 mil. Durante el año 2021 y el año 2020 se han cancelado una contraprestación por RPI de S/28,047 mil, y S/25,611 mil, respectivamente en cada periodo, y por mantenimiento y operación RPMO por S/6,539 mil. y S/7,922 mil sin IGV, respectivamente.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Concesión PROVISUR.- Con fecha 20 de mayo 2014 de suscribió el Contrato del proyecto PROVISUR el mismo que tiene como objeto el diseño, financiamiento y construcción de la infraestructura sanitaria (captación de agua de mar, desalinización de agua de mar, conducción, almacenamiento y distribución de agua potable, así como la recolección, tratamiento y disposición final de aguas residuales de los distritos de Punta Hermosa, Punta Negra, San Bartolo y Santa María del Mar). La vigencia de la concesión es por 25 años y consta de tres componentes:
- Componente A: comprende la Infraestructura Sanitaria para el mejoramiento de las PTARs existentes con un caudal promedio de 24 litros/seg. de agua residual.
- Componente B: comprende la infraestructura sanitaria necesaria para permitir la producción de agua potable en la Planta Desalinizadora hasta un caudal máximo diario de 250 litros/seg. y el tratamiento de las aguas residuales en la PTAR proyectada hasta un caudal promedio de 135 litros/seg. Asimismo, comprende la Red de Distribución y Red de Alcantarillado.
- Componente C: comprende la Infraestructura Sanitaria necesaria que permite incrementar la producción de agua potable en la Planta Desalinizadora hasta un caudal máximo diario de 400 litros/seg. e incrementar el tratamiento de las aguas residuales en la PTAR proyectada hasta un caudal promedio de 180 litros/seg

Al 31 de diciembre de 2021, los Componente A y B que forman la Escala de Producción I (EPI) han sido entregados por el Concesionario a SEDAPAL, quedando el componente C en etapa de construcción, bajo la administración del Concesionario. En el año 2021 y el año 2020 se ha cancelado una contraprestación por RPI de S/40,783 mil. y S/ 8,476 mil, respectivamente en cada periodo sin IGV, por mantenimiento y operación RPMO en el periodo 2021 se efectuaron pagos por S/ 4,868 mil sin IGV. y por Pagos de Energía S/ 1,574 mil sin IGV. Es de indicar que los pagos por RPMO y Energía obedecen a los conceptos de Agua Potable y tratamiento de Aguas residuales

En opinión de la Gerencia, SEDAPAL viene cumpliendo con las obligaciones contraídas en los contratos de concesión y en los contratos de prestación de servicios derivados de éstos.

Caducidad del Contrato de concesión Trasvase Huascacocha

Con fecha 5 de junio de 2019, mediante Resolución Viceministerial N° 002-2019- VIVIENDA-VMCS, el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento declaró la caducidad del Contrato de Concesión para el Diseño, Construcción, Operación y Mantenimiento de la Obra de trasvase del Proyecto Derivación Huascacocha - Rímac, suscrito el 17 de enero de 2009 por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento y la Empresa Peruana de Aguas S. A. - EPASA, por el incumplimiento grave de las obligaciones del Concesionario previstas en los literales b) y f) de la cláusula 15.1.3 del citado Contrato de Concesión; ello, sin perjuicio de la indemnización por los daños y perjuicios que corresponda..

Notas a los estados financieros (continuación)

Asimismo, en el mes de junio de 2019, mediante el Convenio de Cooperación Interinstitucional, el MVCS designo a SEDAPAL como Interventor del Sistema Huascacocha, ante la caducidad del Contrato de Concesión teniendo como objetivo asumir de manera temporal la calidad de Interventor del Sistema Huascacocha, para el almacenamiento y trasvase del agua disponible de la cuenca del Sistema de Lagunas Huascacocha, hasta la entrega al Sistema Marca III, para su posterior conducción hacia la cuenca del río Rímac, según su programación anual y el volumen almacenado en la represa.

Quedando a través de la Dirección General de Programas y Proyectos en Construcción y Saneamiento, efectuar el seguimiento de la Operación y Mantenimiento del Sistema Huascacocha que realice SEDAPAL. En el año 2021 y el año 2020 se ha cancelado por RPI S/ 41,258 mil y S/37,577 mil sin IGV respectivamente.

De acuerdo al Convenio de Cooperación Institucional, en su cláusula décimo séptima señala que la fecha de inicio es cuando se suscriba, el mismo que fue celebrado el 19 de junio de 2019; sin embargo, en dicha oportunidad hubo impedimento para la toma de posesión, por lo que el control de los activos de Huascacocha fue transferido vía contra cautela según Resolución N° 02 del 24 de octubre de 2019, producto de ello, se derivó la diligencia del inventario general de los bienes realizado el 15 de noviembre de 2019, y a partir de ese día SEDAPAL ejerció el control, registrándose este nuevo hecho como un derecho de uso y su pasivo correspondiente, ver notas 11 y 18.

4. Principios contables

Las principales políticas contables adoptadas por SEDAPAL en la preparación y presentación de sus estados financieros se señalan a continuación. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), bajo principios y criterios aplicados consistentemente por los años presentados.

4.1 Bases de preparación y presentación

Los estados financieros de SEDAPAL han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre 2021 y 2020, la cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante "NIC") y las interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante CINIIF").

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de SEDAPAL, que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB, vigentes al cierre de cada ejercicio.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de SEDAPAL, y han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros se presentan en miles de soles, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

Notas a los estados financieros (continuación)

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de SEDAPAL. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la nota 6.

4.2 Nuevos pronunciamientos

La Compañía decidió no adoptar anticipadamente las siguientes normas e interpretaciones que fueron emitidas por el IASB y que se aplican a las operaciones que realiza la Compañía, pero que no son efectivas al 31 de diciembre de 2021:

- Modificación a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corriente y no corriente.
- Modificaciones a la NIC 16: "Propiedades, planta y equipo: Ingresos antes de su uso previsto".
- Modificaciones a la NIC 37: "Contratos onerosos - Costos de cumplir un contrato".
- Modificaciones a la NIC 8: "Definición de estimaciones contables".
- Modificaciones a la NIC 1 y al Documento de práctica de las NIIF N° 2: "Información a revelar sobre políticas contables".

Se espera que estas normas y modificaciones no tengan impacto material en la Compañía.

4.3 Información del negocio

La Gerencia General y el Directorio están encargados de supervisar y fiscalizar el desarrollo de las actividades operativas y administrativas de SEDAPAL.

Considerando que el Servicio de Agua Potable y Alcantarillado que brinda SEDAPAL a la población de Lima y Provincia Constitucional del Callao, se efectúa en forma sistémica, donde cada una de las partes se encuentra vinculada entre sí, se ha definido una sola Unidad Generadora de Efectivo.

4.4 Traducción de moneda extranjera

- Moneda funcional y moneda de presentación
Para expresar sus estados financieros, SEDAPAL ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los bienes que vende y los servicios que presta y en los costos que se incurren para adquirir estos bienes y brindar estos servicios. Los estados financieros se presentan en soles, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de registro de SEDAPAL. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran en miles de soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Los saldos al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 están valuados al tipo de cambio de cierre del año. Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año forman parte de los rubros de ganancia y pérdida por diferencia de cambio en el estado de resultado integral.

4.5 Instrumentos financieros: clasificación y medición

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de SEDAPAL, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Activos financieros:

Los activos financieros en el reconocimiento inicial se medirán por su valor razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo, excepto para las cuentas por cobrar comerciales cuya medición será en base al precio de transacción (de acuerdo a NIIF 15) siempre que no exista un componente financiero significativo.

Una entidad clasificará los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral y a valor razonable con cambios en resultados. La clasificación dependerá del modo en que una entidad gestiona sus activos financieros de acuerdo con su modelo de negocio y las características de los flujos de efectivo contractuales que espera recibir.

Para la medición posterior de los activos financieros de SEDAPAL le es aplicable los siguientes acápites:

(i) Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

SEDAPAL mide los activos financieros a costo amortizado dado que cumple con las siguientes condiciones:

- El objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y,
- según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal

La determinación del costo amortizado para estos activos financieros se hará utilizando el método de la tasa de interés efectiva y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando el activo es dado de baja en cuentas, se modifica o se deteriora.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los activos financieros de SEDAPAL medidos a costo amortizado incluyen: cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y fondos restringidos, las cuales son a corto plazo y su valor nominal es similar a su costo amortizado.

- (ii) Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral
- SEDAPAL mide los activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral (efecto en patrimonio) dado que cumple con las siguientes condiciones:
- El modelo de negocio tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y,
 - según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal.

Los intereses, deterioro y diferencias de cambio se registran en el estado de resultados integrales como en el caso de los activos financieros a costo amortizado. Cualquier variación del valor razonable se registra en otro resultado integral y podrá reclasificarse al resultado del ejercicio al momento de la venta del activo financiero. Esta categoría incluye el efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. El equivalente de efectivo son depósitos a plazo a corto plazo, altamente líquidos.

Los cambios en el valor razonable de estos activos y el interés ganado son registrados en el estado de resultados integrales.

Pasivos financieros:

Los pasivos financieros en el reconocimiento inicial se medirán por su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del pasivo.

Una entidad clasificará los pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

La determinación del costo amortizado de los pasivos financieros se hará utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales.

Los pasivos financieros de SEDAPAL medidos a costo amortizado son obligaciones financieras, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar las cuales su valor nominal es similar a su costo amortizado.

Notas a los estados financieros (continuación)

4.6 Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

4.7 Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros:

Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) SEDAPAL ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y, (iii) SEDAPAL ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

4.8 Deterioro de activos financieros

SEDAPAL reconoce una estimación para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantienen a valor razonable con cambios en resultados. Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales de conformidad con el contrato y todos los flujos de efectivo que SEDAPAL espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán los flujos de efectivo procedentes de la venta u otras mejoras crediticias que sean parte integrante de los términos contractuales.

Enfoque general de pérdidas esperadas

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Para exposiciones crediticias para las cuales no ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, las pérdidas crediticias esperadas se reconocen para eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los próximos 12 meses (una pérdida crediticia esperada de 12 meses). Para aquellas exposiciones crediticias para las cuales ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, se requiere una provisión por pérdida crediticia esperada durante la vida restante de la exposición, independientemente del momento del incumplimiento (una pérdida crediticia esperada de por vida).

Notas a los estados financieros (continuación)

Enfoque simplificado de pérdidas esperadas

Para cuentas por cobrar comerciales, SEDAPAL aplica un enfoque simplificado al calcular las pérdidas crediticias esperadas (PCE) a cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo. Por lo tanto, SEDAPAL no realiza un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión basada en la pérdida crediticia esperada de por vida en cada fecha de presentación. SEDAPAL ha establecido una matriz de provisiones que se en su experiencia histórica de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

Para las otras cuentas por cobrar, SEDAPAL aplica el método general. El modelo general definido en la NIIF 9 se basa en el análisis de la calidad crediticia del deudor. A diferencia de la NIC 39, exige provisionar las PCE antes de que exista evidencia objetiva de deterioro. El modelo general se estructura a través de 3 fases que se basan en el grado de riesgo crediticio y en la circunstancia que se haya producido un incremento significativo del mismo.

4.9 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo disponible y los fondos depositados en el fideicomiso de administración de fondos y fideicomiso de recaudación, debido a que por su dinámica son utilizados en el rango entre uno y tres meses desde la fecha de su recaudación y solo por la parte correspondiente a la cuota diaria, el exceso que se recauda es liberado en las cuentas corrientes de SEDAPAL.

4.10 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos que adeudan los clientes por la venta de mercadería o por servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes. De lo contrario, se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente, cuando el valor del descuento es relevante, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la estimación por deterioro.

4.11 Propiedades, planta y equipo

La cuenta Propiedades, planta y equipo se presenta al costo menos su depreciación acumulada y, si las hubiere, las pérdidas acumuladas por deterioro. El costo de un elemento de Propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra e incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas que sean necesarios para poner en el lugar y condición previstos por la Gerencia para su uso.

SEDAPAL reconoce sus bienes de propiedades, planta y equipo por componentes importantes. Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para SEDAPAL, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada es dado de baja. Otros desembolsos por mantenimiento y reparación se cargan a resultados en el período en el que se incurren.

Notas a los estados financieros (continuación)

Para efectos de la medición de la depreciación de estos activos, la entidad ha componetizado sus unidades de cuenta por componentes, que son sus partes más significativas y con vidas útiles distintas. Asimismo, ha determinado los factores de cálculo de sus vidas útiles requeridos por la NIC 16 a nivel de dichos componentes.

Las subvenciones del Gobierno, incluyendo las de carácter no monetario, son reconocidas por su valor razonable y no son reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que:

- Las condiciones ligadas al subsidio se cumplirán.
- Las subvenciones se recibirán.

De acuerdo con el Decreto Legislativo N°1192 - “Ley Marco de Adquisición y Expropiación de Inmuebles, Transferencia de Inmuebles de Propiedad del Estado, Liberación de Interferencias y dicta otras medidas para la ejecución de obras de infraestructura”, aprobado el 9 de marzo de 2019, se facilita la adquisición, expropiación y posesión de bienes inmuebles para obras de infraestructura y así como se permite declarar de necesidad pública la adquisición o expropiación de bienes inmuebles afectados para la ejecución de diversas obras de infraestructura.

Cuando el Estado transfiere activos no monetarios a título gratuito o para operación y mantenimiento de SEDAPAL, éstos se registran en el rubro “Propiedad, planta y equipo” cuando se tenga control sobre éstas ó una vez que se culmina con el debido proceso de saneamiento e inscripción en los Registros Públicos, primando criterios de control económico. La contrapartida de esta transacción califica como subvenciones gubernamentales y el reconocimiento contable se realiza de acuerdo con lo indicado en el párrafo 4.19.

Los gastos incurridos para reemplazar un componente de una partida o elemento de Propiedades, planta y equipo se capitalizan por separado y se castiga el valor en libros del componente que se reemplaza. En el caso que el componente que se reemplaza, no se haya considerado como un componente separado del activo, el valor del reemplazo del componente nuevo se usa para estimar el valor en libros del activo que se reemplaza.

Los trabajos en curso y los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

	Años
Edificios y otras construcciones	Entre 2 y 90
Activos fijos no visibles (redes)	50
Maquinaria y equipo	Entre 1 y 30
Unidades de transporte	Entre 2 y 25
Muebles y enseres	Entre 3 y 15
Equipos diversos	Entre 2 y 20

Notas a los estados financieros (continuación)

Los activos fijos visibles corresponden a locales administrativos, pozos, reservorios, cámaras de rebombeo de agua, cámaras de rebombeo de alcantarillado, cámaras de rebombeo de presión, casetas de telecomunicaciones, presas, túneles y canales, plantas de tratamiento de agua potable y plantas de tratamiento de aguas residuales.

Los activos en etapa de construcción (construcciones en curso) se medirán por al costo, el cual comprende, los desembolsos para la construcción de activos, los costos de financiamiento, y los otros gastos directos atribuibles y relacionados para tener el activo en el lugar y las condiciones que permitan su funcionamiento y uso, en las condiciones planeadas por la Gerencia. Las obras en curso se capitalizan a su culminación, a la clase adecuada y su depreciación se calcula desde el momento en que están en condiciones para su uso.

La Compañía evaluará, al final de cada período, si existe algún indicio de deterioro del valor de las construcciones en curso de acuerdo con lo indicado por la NIC 36 - Deterioro del Valor de los Activos de Larga Duración. Si existiera este indicio la empresa estimará el importe recuperable es el mayor entre el valor de uso o el valor razonable neto de enajenación. El valor razonable es medido bajo el modelo de valuación a costo de reposición corriente de acuerdo con lo indicado por la NIIF 13 "Medición del Valor Razonable", adicionalmente se mide bajo el enfoque de ingresos como buena práctica.

Debido a las características particulares de los elementos de Propiedades, planta y equipo mantenidos por SEDAPAL (difícil de ser reutilizables y vendibles al final de su vida útil), la Gerencia, juntamente con su área técnica, determinaron que el valor residual de los mismos no es significativo; por lo que se considera como cero.

Debido a la naturaleza de los activos que se constituyen en la Compañía y dado a que no existen obligaciones contractuales u otras exigidas por las NIIF y, en el marco regulatorio, el concepto de costos de desmantelamiento no es aplicable a la fecha de los presentes estados financieros.

En el curso de las actividades ordinarias, no se realizan ventas rutinarias de los elementos de propiedades, planta y equipo, en consecuencia, no se obtuvieron ganancias o pérdidas por disposición de elementos de propiedades, planta y equipo.

La causal de la baja en cuentas de estos elementos corresponde a deterioro, obsolescencia técnica e inoperatividad.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y los métodos de depreciación aplicados se revisan y se ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. Cualquier cambio en estos estimados se ajusta prospectivamente.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable (nota 4.13).

Notas a los estados financieros (continuación)

Las bajas en propiedades, planta y equipo se darán cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

4.12 Activos intangibles

Servidumbre

Corresponde al derecho de uso, paso y tránsito perpetuo sobre terrenos de terceros ubicados en el Callao y Ate en favor de SEDAPAL a través de un contrato a título oneroso inscritos en diciembre de 2017 que da derecho a la instalación de redes.

Licencias -

Corresponden a activos con vida útil ilimitada por S/6,308 mil, de los cuales S/5,284 mil corresponden al sistema SCADA adquirido en el 2015 utilizado para para el monitoreo automatizado de la planta de producción de agua potable, estaciones remotas de redes y estaciones de rebombeo. Asimismo, se incluye S/728 mil correspondiente al sistema de georreferenciación (GIS) utilizado para la gestión de planos de redes de agua y alcantarillado.

Programas de computación (software) -

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de software identificable y único que controla SEDAPAL, se reconocen como activos intangibles, cuando cumplen los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el software de modo que podrá ser usado;
- la Gerencia tiene la intención de terminar el software y de usarlo o venderlo;
- se tiene la capacidad para usar o vender el software;
- se puede demostrar que el programa de cómputo probablemente generará beneficios económicos futuros;
- se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del software que permita su uso o venta; y el gasto atribuible al software durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

Los costos directos que se capitalizan como parte del costo de programas de cómputo incluyen a los costos de los empleados que desarrollan el software y una porción de los costos indirectos correspondientes.

Otros costos de desarrollo que no cumplan con estos criterios se reconocen en resultados conforme se incurre y no se reconocen como un activo en períodos subsiguientes.

Los costos incurridos en el desarrollo de software reconocidos como activos se amortizan en el plazo de entre 5 y 15 años.

Notas a los estados financieros (continuación)

4.13 Arrendamientos

La NIIF 16, vigente desde el 1 de enero de 2019, sustituyó a la NIC 17 Arrendamientos, CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC-15 Arrendamientos Operativos-Incentivos y SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento. La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios contabilicen la mayoría de los arrendamientos en el estado de situación financiera.

La contabilidad del arrendador bajo NIIF 16 es similar a la de la NIC 17. Los arrendadores continuarán clasificando los arrendamientos como operativo o financiero utilizando los mismos principios que en la NIC 17. Por lo tanto, la NIIF 16 no tiene impacto para los arrendamientos donde la Compañía es el arrendador.

Siguiendo lo establecido en la NIIF 16, las entidades tienen dos opciones de métodos en la fecha de adopción para implementar la nueva Norma:

- (a) el método retrospectivo completo, que consiste en aplicar la NIIF 16 a cada período sobre el que se informa, como si la Norma siempre hubiese estado vigente, siguiendo lo establecido en la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- (b) el método retrospectivo simplificado, que consiste en aplicar la NIIF 16 y registrar el efecto acumulado de su aplicación inicial al 1 de enero de 2019 como un ajuste al saldo de apertura en el patrimonio neto. Es decir, no se restructura la información comparativa.

SEDAPAL adoptó la NIIF 16 utilizando el método retrospectivo simplificado. De acuerdo a lo permitido por este método, no se requirió que la Compañía evaluara nuevamente si un contrato es, o contiene, un arrendamiento en la fecha de aplicación inicial. En su lugar, se permite que SEDAPAL:

- (a) apliquen esta Norma a contratos que estaban anteriormente identificados como arrendamientos aplicando la NIC 17 Arrendamientos y la CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento.
- (b) no aplicar esta Norma a contratos que no fueron anteriormente identificados como que contenían un arrendamiento aplicando las NIC 17 y CINIIF 4.

SEDAPAL también eligió utilizar las exenciones de reconocimiento para los contratos de arrendamiento que, en la fecha de inicio, tienen un plazo de arrendamiento que finaliza dentro de los 12 meses de la fecha de aplicación inicial y no contienen una opción de compra (arrendamientos a corto plazo), y contratos de arrendamiento para los cuales el activo es de bajo valor.

Notas a los estados financieros (continuación)

La NIIF 16 proporciona requisitos de transición específicos y soluciones prácticas, que han sido aplicados por SEDAPAL y que son:

- Se utiliza una única tasa de descuento a una cartera de arrendamiento con características razonablemente similares.
- Se evaluó si los arrendamientos son onerosos inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial.
- Se aplicó la exención de arrendamientos a corto plazo para aquellos que tienen plazo de término menor a 12 meses desde la fecha de aplicación inicial.
- Se excluyó los costos directos iniciales de la medición del activo por derecho de uso en la fecha de la aplicación inicial.
- Se usó información pasada ya conocida para determinar el plazo de los arrendamientos donde el contrato contenía opciones para ampliar o terminar el arrendamiento.

Arrendamientos previamente clasificados como arrendamiento financiero

SEDAPAL no ha cambiado los valores en libros iniciales de los activos y pasivos reconocidos en la fecha inicial de los arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos financieros (es decir, los activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento igual a los activos y pasivos reconocidos según la NIC 17). Los requerimientos de la NIIF 16 se aplicaron a estos contratos desde el 1 de enero de 2019.

Arrendamientos previamente contabilizados como arrendamiento operativo

Al 1 de enero de 2019 se ha identificado contratos de arrendamiento de locales, vehículos, y terrenos, que cumplen los requerimientos de la NIIF 16 para el tratamiento de activo por derecho de uso; sin embargo, SEDAPAL decidió mantenerlos bajo el tratamiento de arrendamiento operativo, acogiéndose a la exención sobre materialidad, tal como lo menciona la NIC 1, en la presentación de sus estados financieros, no alterando la expresión de la imagen fiel de los mismos.

Para determinar el tratamiento contable por parte de SEDAPAL, se ha considerado los contratos (es decir, el Contrato de Concesión y el contrato de prestación de servicios) en conjunto. Por tanto, se consideró como punto de partida del análisis, la evaluación para identificar un arrendamiento de acuerdo con los criterios de la NIIF 16.

Los fundamentos para analizar los contratos en conjunto según la NIIF 16 párrafo B2, son:

“Al aplicar esta Norma, una entidad combinará dos o más contratos realizados al mismo tiempo, o próximos entre sí, con la misma contraparte (o con partes relacionadas con esa contraparte) y contabilizará los contratos como uno único, si se cumplen uno o más de los siguientes criterios:

- i. Los contratos se negocian como un paquete con un objetivo comercial global que no puede comprenderse sin considerar los contratos conjuntamente;
- ii. El importe de la contraprestación a pagar en un contrato depende del precio o desempeño del otro contrato; o

Notas a los estados financieros (continuación)

- iii. Los derechos a usar los activos subyacentes transmitidos en los contratos (o algunos derechos a usar los activos subyacentes transmitidos en cada uno de los contratos) forman un componente del arrendamiento único como se describe en el párrafo B32.”

Los fundamentos para considerar un arrendamiento implícito entre el Ministerio de Vivienda y Construcción (MVCS) y SEDAPAL en los contratos de concesión La Chira, Huascacocha, Taboada, Chillón y Provisur, son los siguientes:

- i. Etapa de construcción está concluida para la totalidad o la mayor parte de la infraestructura, lo que le generó a los concesionarios un derecho de cobro frente al MVCS.
- ii. El pago de la obligación asumida por el MVCS forma parte de los pagos de arrendamiento que debe considerarse para la estimación del derecho de uso.
- iii. Si SEDAPAL efectuó pagos al concesionario previos a que la infraestructura se encontrara operativa, corresponde contabilizarlos como parte del derecho de uso (sin efectuar ningún cálculo de valor presente).
- iv. No necesariamente el concedente es quien cancela la contraprestación (por ejemplo, en concesiones de carreteras con riesgo de demanda para el concesionario).

Considerando que el MVCS debe aplicar NIC-SP 13 para clasificar el arrendamiento como financiero u operativo (criterios de clasificación similares a lo establecido en la NIIF 16), SEDAPAL reconoce un arrendamiento implícito con el MVCS por las siguientes razones:

- i. Los activos de todas las concesiones (instalaciones, pozos, plantas, etc.) fueron construidos siguiendo requerimientos mínimos requeridos por SEDAPAL.
- ii. Los servicios brindados por los concesionarios a SEDAPAL (entrega / tratamiento de agua) serán destinados exclusivamente a favor de SEDAPAL.
- iii. SEDAPAL especifica el volumen máximo de agua que podrán entregarle los concesionarios como parte de los servicios prestados.
- iv. La duración de los contratos de prestación suscritos entre los concesionarios y SEDAPAL están alineados al periodo de vigencia de la concesión acordada entre el MVCS y los concesionarios.

De acuerdo a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, la Entidad para determinar la naturaleza de la materialidad o importancia relativa para los activos por derecho de uso, toma en cuenta los porcentajes de medidas razonables para el cálculo de la materialidad global y luego la materialidad de desempeño, comparando los resultados aplicados a los elementos: total activos, total ingresos y la utilidad antes de impuestos, eligiendo el menor valor bajo el principio de prudencia.

Notas a los estados financieros (continuación)

Elemento	Rango de materialidad		
	Global	De Desempeño	Total
Total Activos	0.50%	75%	0.38%
Total Ingresos	1.00%	75%	0.75%
Utilidad antes de Impuestos	5%	75%	3.75%

La vida útil estimada de los activos por concesión es equivalente al período de los contratos de concesión cuidando que no sean menores que éste. Y es como sigue:

	Años
Chillón	5.5
Huascacocha	5.3
Taboada	13.3
La Chira	15.3
Provisur	19.7

Por lo antes expuesto y bajo los alcances de la NIIF16, SEDAPAL ha considerado los siguientes contratos de Concesión:

	Activo por derecho en uso S/(000)	Depreciación S/(000)	Activo neto por derecho de uso S/(000)
Chillón	145,536	51,366	94,170
Huascacocha	228,134	75,950	152,184
Taboada	755,757	120,970	634,787
La Chira	253,392	36,028	217,364
Provisur	470,103	22,210	447,893
	<u>1,852,922</u>	<u>306,524</u>	<u>1,546,398</u>
	Menor a un año S/(000)	Entre 1 a más años S/(000)	Pasivo por derecho de uso neto S/(000)
Chillón	24,979	132,139	157,118
Huascacocha	32,730	153,358	186,088
Taboada	45,623	709,668	755,291
La Chira	9,552	241,619	251,171
Provisur	19,437	426,793	446,230
	<u>132,321</u>	<u>1,663,577</u>	<u>1,795,898</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

4.14 Deterioro de activos no financieros

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización, se someten a pruebas anuales de deterioro en su valor. Los activos sujetos a depreciación y amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que su valor en libros podría no recuperarse. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo), que para el caso de SEDAPAL se ha definido una sola (nota 4.3). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a la fecha de cada informe para verificar posibles variaciones de dichas estimaciones por deterioro.

4.15 Obligaciones financieras

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente, a menos que SEDAPAL tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

4.16 Costos por préstamos

Los costos por préstamos generales y específicos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, los cuales son activos que necesariamente toman un período sustancial para alcanzar su condición de uso, son agregados al costo de dichos activos hasta que en dicho período los activos estén sustancialmente listos para su uso.

El ingreso obtenido en la inversión temporal de préstamos específicos que aún no se han invertido en activos aptos se deduce de los costos de endeudamiento elegibles para su capitalización. Todos los demás costos por préstamos son reconocidos en resultados en el período en el cual han sido incurridos.

4.17 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes ya que el pago se realiza a corto plazo.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en los casos en los que el costo del dinero en el tiempo sea relevante hasta su vencimiento, se remiden a su costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, de lo contrario se reflejan a su valor nominal.

4.18 Beneficios a los empleados

Los beneficios se reconocen en resultados cuando el trabajador ha prestado los servicios a SEDAPAL, y, por tanto, tiene el derecho a recibir dichos beneficios. Las obligaciones por pagar se presentan como provisión por beneficios a los empleados.

Notas a los estados financieros (continuación)

Participación en las utilidades y gratificaciones

SEDAPAL reconoce un pasivo y un gasto por gratificaciones y participación legal de los trabajadores en las utilidades se calcula aplicando la tasa de 5% a la materia imponible determinada de acuerdo con la legislación del gasto por impuesto a las ganancias vigente.

SEDAPAL reconoce, sobre la base del devengado, el gasto por gratificaciones y su correspondiente pasivo calculado de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en el Perú. El gasto anual por gratificaciones corresponde a dos remuneraciones que se pagan en julio y diciembre, y se reconoce con cargo al costo de ventas o gastos de administración, según la función de los trabajadores beneficiados.

Compensación por tiempo de servicios

La compensación por tiempo de servicios del personal de SEDAPAL corresponde a sus derechos indemnizatorios calculados de acuerdo con la legislación vigente la que se tiene que depositar en las cuentas bancarias designadas por los trabajadores en los meses de mayo y noviembre de cada año. La compensación por tiempo de servicios del personal es equivalente a una remuneración vigente a la fecha de su depósito. SEDAPAL no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que efectúa los depósitos anuales de los fondos a los que el trabajador tiene derecho.

Pensiones

En atención a la Ley N° 20530, SEDAPAL asumió los pagos mensuales de pensiones de un grupo de extrabajadores.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera corresponde al valor presente de la obligación de beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera, siendo la variación de dicho cálculo registrada en el resultado integral del ejercicio. La obligación por este beneficio definido es calculada anualmente por actuarios de la Oficina de Normalización Previsional (ONP) de acuerdo con la Guía Técnica para el cálculo de las Reservas Actuariales de la ONP.

SEDAPAL no mantiene planes de jubilación ni otros beneficios a largo plazo para sus actuales trabajadores.

4.19 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando SEDAPAL tiene una obligación presente, legal o asumida, que resulta de eventos pasados que es probable que requiera la entrega de un flujo de recursos que involucren beneficios económicos para su liquidación y su monto se pueda estimar confiablemente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de la misma. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Notas a los estados financieros (continuación)

Cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento, el importe de la provisión debe ser el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación.

En el caso de que se espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para cancelar la provisión sean reembolsadas por un tercero, la porción a cobrar es reconocida como un activo cuando es prácticamente seguro su recuperación, y el importe de dicha porción puede ser determinado en forma fiable.

4.20 Subvenciones gubernamentales

Las subvenciones gubernamentales son referidas al Programa Nacional de Saneamiento Urbano (PNSU), que consiste en ampliar la cobertura y promover el uso sostenible de los servicios de saneamiento en el ámbito urbano, contribuyendo al acceso a los servicios de agua y saneamiento.

Las subvenciones del Gobierno están relacionadas con activos, incluyendo las de carácter no monetario a valor razonable, siendo presentado como un pasivo no corriente en el estado de situación financiera y reconociéndose en resultados de forma sistemática a lo largo de la vida útil del activo relacionado. SEDAPAL reconoce mediante el método de la renta las subvenciones del Gobierno sobre una base sistemática en el resultado a lo largo de los períodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar. Las subvenciones que cubren gastos específicos se contabilizarán en el resultado del mismo período que los gastos correspondientes. De forma similar, las subvenciones relacionadas con activos que se amortizan, normalmente se contabilizarán en el resultado de los mismos períodos y en las mismas proporciones en los que se reconozca la depreciación de esos activos.

El reconocimiento del IGV se aplica inmediatamente contra el IGV a las Ventas por pagar del mes, siendo el ingreso diferido rebajado por su importe en el mismo mes de adquisición del activo.

Con relación a los terrenos, dado a que la entidad presta un servicio público indispensable y que al cabo de la vida útil de los activos construidos sobre los terrenos que forman parte la infraestructura de agua potable y desagüe, la entidad contabiliza como recurso no depreciable dicho componente para efectos de reconocer el desgaste de su potencial de beneficios y sobre esa base realiza el tratamiento del pasivo relacionado a dichos terrenos.

4.21 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

SEDAPAL presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera, clasificados en corrientes y no corrientes. Un activo es clasificado como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes del período sobre el que se informa; o

Notas a los estados financieros (continuación)

- El activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo, por un período mínimo de doce meses siguientes al período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes del período sobre el que se informa; o

No se tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos, los doce meses siguientes al período sobre el que se informa a la fecha de cierre.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido se clasifican como activos y pasivos no corrientes en todos los casos.

4.22 Capital social

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio.

4.23 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

SEDAPAL se dedica a la captación, potabilización y distribución de agua potable para uso doméstico, industrial y comercial, ofrecer los servicios de alcantarillado sanitario o pluvial, disposición sanitaria de excretas, mantener los sistemas de letrinas y de fosas sépticas y a la protección del medio ambiente.

SEDAPAL ha realizado la evaluación de requerimientos de la NIIF 15 que establece un modelo de cinco pasos para registrar los ingresos que surgen de contratos con sus clientes y requiere que se reconozca el ingreso por un monto que refleje el pago que una entidad tiene derecho a recibir a cambio de transferir los bienes a un cliente.

- (i) Existencia de un contrato
Los contratos cumplen con las características establecidas en la norma para ser definidos como contratos.
- (ii) Obligaciones de desempeño y momento del reconocimiento de ingresos
Se identificaron como obligaciones de desempeño: Servicio de conexiones domiciliarias y suministros, servicio de agua potable y alcantarillado, y servicio de supervisión y monitoreo de aguas subterráneas.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (iii) Determinación del precio de la transacción
Los ingresos de SEDAPAL se derivan de contratos a precio fijo por metro cúbico establecida por SUNASS, por lo tanto, el importe de ingresos que se obtendrá de cada contrato se determina por referencia a ese precio.
- (iv) Asignación de precios entre las obligaciones de desempeño
Se ha determinado que la asignación del precio se realiza a cada obligación de desempeño identificada, y dependiendo del tipo de servicio que se realiza, cada prestación tiene una tarifa individual establecida por SUNASS. Por lo tanto, la asignación de precios entre las obligaciones de desempeño no afecta el ingreso registrado.
- (v) Reconocimiento de los ingresos
Las obligaciones de desempeño se satisfacen: Al término de la conexión (servicios de conexiones y suministros), en base al consumo que se realice de acuerdo a las lecturas de los medidores (servicio de agua potable, alcantarillado y servicio y monitoreo de agua subterráneas).

SEDAPAL actúa como principal en todas las obligaciones de desempeño detalladas por cuanto fija precios, asume el riesgo, retiene el riesgo de inventario del uso de sus recursos en calidad de empresa monopólica.

No se incurrió en costos para la obtención del contrato.

El Servicio de Monitoreo y Gestión de uso de aguas subterráneas forma parte de las obligaciones de desempeño de la Compañía, reconociéndose los ingresos en base al valor estimado del probable consumo de los clientes, desde su última lectura-medición hasta el último día del mes, el cual se realizará recién al siguiente mes en su ciclo de facturación correspondiente.

- 4.24 Reconocimiento de ingresos por intereses, diferencias de cambio y otros ingresos
Los intereses son reconocidos cuando es probable que SEDAPAL reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad. Los mismos son acumulados sobre una base periódica tomando como referencia el saldo pendiente de capital y la tasa efectiva de interés aplicable.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean favorables para SEDAPAL son reconocidas como un ingreso financiero cuando fluctúa el tipo de cambio.

Los otros ingresos se reconocen cuando se devengan.

- 4.25 Reconocimiento de costos de prestación de servicios, pérdida por diferencia de cambio, gastos por intereses y otros gastos
Los costos de prestación de servicios son reconocidos contra la ganancia o pérdida del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los gastos por intereses se reconocen en proporción al tiempo transcurrido, de manera que reflejen el costo efectivo del instrumento financiero.

Los otros gastos se reconocen conforme se devengan.

4.26 Impuesto a la renta

Corriente -

El impuesto a la renta tributario es considerado como el importe por pagar a la Autoridad Tributaria. Es calculado sobre la base de la renta imponible determinada para fines tributarios.

Diferido -

El impuesto a la renta diferido se calcula bajo el método del pasivo, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta.

Los activos diferidos son reconocidos para todas las diferencias deducibles, en la medida que sea probable que exista utilidad gravable contra la cual se puedan compensar las diferencias temporales deducibles.

Los pasivos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporales imponibles, excepto por las diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias, en que la oportunidad de las reversiones de las diferencias temporales puede ser controlada y es probable que las diferencias temporales no sean reversadas en un futuro previsible.

El valor en libros de los activos diferidos es revisado en cada fecha del estado de situación financiera y es reducido en la medida que no sea probable que exista suficiente utilidad imponible contra la cual se pueda compensar todo o parte del activo diferido a ser utilizado. Los activos diferidos no reconocidos son reevaluados en cada fecha del estado de situación financiera y son reconocidos en la medida que sea probable que la utilidad imponible futura permita recuperar el activo diferido. Los activos y pasivos diferidos se reconocen sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales se anulan.

Los activos y pasivos diferidos son medidos con las tasas legales que se esperan aplicar en el año en el que el activo es realizado o el pasivo es liquidado, sobre la base de las tasas que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas en la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos diferidos son compensados si existe un derecho legal de compensar los impuestos corrientes contra los pasivos corrientes y los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad y autoridad tributaria.

4.27 Distribución de dividendos

La Empresa trasladará como dividendos el 100% de sus utilidades distribuibles, salvo disposiciones contrarias en normas legales o Acuerdos de Directorio de FONAFE, debidamente instrumentalizados en Junta General de Accionistas.

Notas a los estados financieros (continuación)

4.28 Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del período que proveen información adicional sobre SEDAPAL a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4.29 Pasivos y activos contingentes

Las contingencias son activos o pasivos que surgen a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir, sucesos futuros que no están enteramente bajo el control de SEDAPAL.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

Los pasivos contingentes no se registran en los estados financieros y se revelan en notas a los estados financieros solo cuando existe una obligación posible.

4.30 Utilidad básica y diluida por acción

La utilidad básica por acción resulta de dividir el resultado neto atribuible a los accionistas entre el promedio ponderado del número de acciones comunes.

La utilidad diluida por acción resulta de dividir el resultado neto atribuible a los accionistas entre el promedio ponderado del número de acciones comunes.

4.31 Inversiones financieras

Corresponde a las inversiones a corto plazo que realiza COFIDE con los fondos que se generan de la recaudación diaria del Fideicomiso de Administración de Fondos, con el objetivo que generen rentabilidad desde el momento de su recaudación hasta el momento de su pago. Al 31 de diciembre de 2021 se han realizado 24 operaciones de inversión (Depósitos a plazo y Fondos mutuos), obteniendo tasas que fluctuaron entre 0.10 por ciento y 2.90 por ciento, generando una ganancia de S/48 mil. Los fondos son reinvertidos hasta el momento en que se utilizan para el pago de las obligaciones financieras y fideicomisos, ver nota 27(a).

4.32 Transferencias financieras a la Contraloría General de la República (CGR)

conforme a la Ley N°31358 se dispone el destino para el financiamiento del control concurrente hasta el 2% (dos por ciento) del valor total de la inversión por ejecutar a la CGR. En el mes de diciembre 2021 se cumplió con realizar la transferencia financiera por S/6,328,132 al pliego 19 de la CGR.

Desde la perspectiva de Sedapal dicha transferencia sujeto a obligaciones por parte de la CGR es calificado como adelanto por servicios, y corresponde el análisis del devengamiento de esos recursos transferidos a terceros (uso efectivo en el control concurrente programado por la CGR en períodos posteriores).

Notas a los estados financieros (continuación)

Conforme a ello, para el período 2021 no corresponde comprenderlo como gasto, dado a que no se habrían concretado las actividades encargadas a la CGR conforme la ley y reglamento establecido para tal fin.

5. Administración de riesgos financieros

5.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de SEDAPAL la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado que comprende a los riesgos de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y de los flujos de efectivo, riesgo de crédito y riesgo de liquidez

La Gerencia de SEDAPAL es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia revisa y acuerda políticas para administrar cada uno de estos riesgos. Asimismo, se incluye el análisis de sensibilidad que intenta revelar la sensibilidad en los instrumentos financieros de SEDAPAL frente a los cambios en las variables del mercado y mostrar el impacto en el estado de resultados, o en el patrimonio, de ser el caso. Los instrumentos financieros que están expuestos a los riesgos de mercado incluyen a los préstamos, cuentas por cobrar y los pasivos financieros.

Estos riesgos son administrados a través de lineamientos y políticas aprobadas por el Directorio. La Gerencia de Finanzas identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con el Comité de Activos y Pasivos. El Directorio aprueba los principios para la administración general de riesgos, así como políticas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés y el riesgo de crédito.

(a) Riesgos de mercado

(i) Riesgos de cambio

Las actividades de SEDAPAL y su endeudamiento en moneda extranjera que proviene de préstamos concertados por el Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante MEF), la exponen al riesgo de cambio resultante de la exposición del dólar estadounidense y yen japonés.

En base a lo mencionado, el Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante MEF) es quien mantiene registrado los adeudos con los Organismos Multilaterales como obligado principal, siendo SEDAPAL el deudor frente al MEF por los flujos dinerarios que el MEF establezca conforme a los cronogramas de pagos que oportunamente le comunique. Asimismo, el MEF es quien mantiene registrado los instrumentos financieros derivados concertados o que eventualmente decida contratar; en función a lo dispuesto en la Ley General del Sistema Nacional del Endeudamiento, por lo que no es necesario el registro de dichos instrumentos financieros derivados en los estados financieros de SEDAPAL.

A fin de contrarrestar los efectos de la variación del dólar estadounidense, la Gerencia de Finanzas en coordinación con la Alta Dirección y el Comité de activos y pasivos efectúa operaciones de compensación, disminuyendo el descalce de dicha moneda, cubriendo la posición neta del dólar al 31 de diciembre de 2021 y 2020 hasta por 22% y 35% respectivamente.

Notas a los estados financieros (continuación)

SEDAPAL, mantiene los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera:

	2021		2020	
	US\$ (000)	Yen ¥ (000)	US\$ (000)	Yen ¥ (000)
Activo				
Efectivo y equivalente de efectivo	54,538	-	95,099	-
	<u>54,538</u>	<u>-</u>	<u>95,099</u>	<u>-</u>
Pasivo				
Cuentas por pagar comerciales	(962)		(389)	-
Obligaciones financieras	(250,124)	(7,827,006)	(269,061)	(8,308,000)
	<u>(251,086)</u>	<u>(7,827,006)</u>	<u>(269,450)</u>	<u>(8,308,000)</u>
Pasivo, neto	<u>(196,548)</u>	<u>(7,827,006)</u>	<u>(174,351)</u>	<u>(8,308,000)</u>

Los saldos en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a los tipos de cambio del mercado libre que publica la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Al 31 de diciembre de 2021, los tipos de cambio utilizados por SEDAPAL para el registro de los saldos en moneda extranjera han sido de S/3.998 por US\$1 y S/0.038 por ¥1, respectivamente (S/3.624 por US\$1 y S/ 0.042 por ¥1 al 31 de diciembre de 2020).

La Compañía no mantiene contratos de cobertura por su exposición al riesgo de tipo de cambio, debido a que, en opinión de la Gerencia, no mantiene una posición significativa de instrumentos financieros en moneda extranjera. El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para la Compañía en el año 2021 fue una pérdida neta de S/46,053 mil (S/123,098 mil en el año 2020), las cuales se presentan en el rubro "Diferencia de cambio, neto" del estado de resultados integrales.

SEDAPAL considera razonable un 5% de tasa de sensibilidad en la evaluación de la variación de riesgo de tipo de cambio del dólar estadounidense, teniendo en cuenta las expectativas macroeconómicas del Banco Central de Reserva del Perú y para el yen 5% en base a la cotización de oferta y demanda del tipo de cambio promedio ponderado publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, del USD/PEN y el USD/YEN al 31 de diciembre 2021, sobre los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera correspondiente.

Notas a los estados financieros (continuación)

A continuación, se presenta el análisis de sensibilidad asumiendo una revaluación/devaluación del sol (S/) equivalente a las tasas antes indicadas, exclusivamente sobre los saldos activos y pasivos en moneda extranjera anteriormente reflejados.

Años	Incremento / Disminución %	Efecto en la utilidad antes del impuesto a las ganancias S/(000)
Dólar estadounidense		
2021	5%	39,352
2021	(5%)	(39,352)
2020	5%	(31,621)
2020	(5%)	31,621
Yen		
2021	5%	14,871
2021	(5%)	(14,871)
2020	5%	17,447
2020	(5%)	(17,447)

(ii) Riesgo de tasa de interés sobre los flujos de efectivo -

El riesgo de tasa de interés para SEDAPAL surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a SEDAPAL al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. SEDAPAL revisa periódicamente la evolución de las tasas de interés y el posible impacto en los préstamos y por ende en los resultados, por lo que considera que no se tiene una exposición significativa en este riesgo

Las tasas de intereses variables se presentan a valor de mercado debido a que están calculados en base a la LIBOR más un Spread, la misma que es una tasa de referencia diaria basada en la tasa de interés a la cual los bancos ofrecen fondos no asegurados a otros bancos en el mercado monetario mayorista o mercado interbancario.

Al 31 de diciembre de 2021, los préstamos a tasa variable concertados por el MEF (transferidos a través de los convenios de traspaso de recursos) exponen a SEDAPAL al riesgo de mercado por tasa de interés. El endeudamiento a tasa fija representa en el año 2021 aproximadamente el 65% y tasa variable 35% (al 31 de diciembre 2020 el del total de endeudamiento fue 67% y 33%, respectivamente).

Notas a los estados financieros (continuación)

El MEF, mantiene registrado los adeudos con los organismos multilaterales como obligado principal, y los instrumentos financieros derivados que eventualmente decida contratar; siendo SEDAPAL el deudor frente al MEF, esto se basa en el acuerdo a los Convenios de Traspaso de Recursos de los flujos dinerarios que el MEF ha establecido acorde a cronogramas de pagos que oportunamente comunicados. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 SEDAPAL no mantiene instrumentos financieros derivados.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en instituciones financieras, así como de la posibilidad de pérdida financiera derivada del incumplimiento de pago de los clientes.

Con objeto de mitigar la exposición al riesgo de crédito en el efectivo y sus equivalentes, SEDAPAL ha adoptado la política de efectuar sus operaciones con entidades de reconocida solvencia en el mercado nacional. El riesgo de crédito sobre los fondos líquidos es limitado debido a que las contrapartes son entidades financieras con altas calificaciones de crédito asignadas por agencias calificadoras de crédito, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de B.

En cuanto al riesgo de crédito por incumplimiento de pago de los clientes, el riesgo es mínimo debido a que SEDAPAL cuenta con un gran número de clientes lo que implica que el riesgo de crédito de un cliente en particular no es significativo. Asimismo, la Gerencia Comercial controla y evalúa la cartera morosa, a fin de realizar acciones correctivas. Una de las principales acciones y medidas para mantener bajos niveles de incobrabilidad es el corte del servicio al incumplimiento de dos meses de pago. Adicionalmente, la Gerencia de Finanzas, efectúa el control de los indicadores de concentración de activos de acuerdo a lo establecido en el "Manual de Políticas de Gestión de Activos y Pasivos de SEDAPAL"; y monitorea los saldos pendientes de las cuentas por cobrar, emitiendo políticas de ser necesario.

(c) Riesgo de liquidez

La Gerencia de Finanzas supervisa las proyecciones de flujos de efectivo realizados sobre los requisitos de liquidez de SEDAPAL, para asegurar suficiente efectivo para alcanzar las necesidades operacionales. Asimismo, busca mantener un nivel óptimo de efectivo que permita cumplir con sus obligaciones.

Los excedentes de efectivo y saldos por encima del requerido para la administración del capital de trabajo son mantenidos en cuentas corrientes remuneradas a tasas preferenciales, en instituciones bancarias con clasificación de riesgo B o superior y cuyos depósitos a corto plazo tengan una clasificación de riesgo EQL2 (buena calidad).

Notas a los estados financieros (continuación)

El siguiente cuadro analiza los pasivos financieros sobre la base del período remanente a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los pasivos financieros se encuentran a valor nominal, sin incluir su costo amortizado. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

	Menor a 1 año S/(000)	Entre 1 y 2 años S/(000)	Entre 2 y 5 años S/(000)	Más de 5 años S/(000)	Total S/(000)
2021					
Obligaciones Financieras					
-Principal	370,827	578,980	527,260	951,389	2,428,456
-Intereses	74,547	107,941	91,045	80,642	354,175
Cuentas por pagar comerciales (Nota 15)	197,905	-	-	-	197,905
Otras Cuentas por pagar (Nota 16)	274,199	-	-	-	274,199
Pasivo por derecho de uso					
-Principal	132,321	292,090	714,117	657,370	1,795,898
-Intereses	119,299	211,148	350,660	120,068	801,175
	<u>1,169,098</u>	<u>1,190,159</u>	<u>1,683,082</u>	<u>1,809,469</u>	<u>5,851,808</u>
2020					
Obligaciones Financieras					
-Principal	231,347	520,889	728,224	1,004,173	2,484,633
-Intereses	94,430	156,015	151,298	146,756	548,499
Cuentas por pagar comerciales (Nota 15)	216,929	-	-	-	216,929
Otras Cuentas por pagar (Nota 16)	270,362	-	-	-	270,362
Pasivo por derecho de uso					
-Principal	112,255	247,662	661,118	688,831	1,709,866
-Intereses	113,180	203,208	351,338	148,737	816,463
	<u>1,038,503</u>	<u>1,127,774</u>	<u>1,891,978</u>	<u>1,988,497</u>	<u>6,046,752</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

5.2 Administración del riesgo de capital

El objetivo de SEDAPAL, en relación con la gestión del capital, es garantizar la operatividad de SEDAPAL ante la ocurrencia de eventos internos y externos que produzcan alguna interrupción o inestabilidad en sus operaciones; así como resguardar la capacidad de la misma. SEDAPAL maneja la estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no ponga en riesgo la capacidad de pagar sus obligaciones.

En ese sentido, SEDAPAL monitorea su estructura de capital sobre la base del ratio de apalancamiento, esta ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento menos el efectivo y equivalente de efectivo.

El ratio de apalancamiento al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, fue como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Total Obligaciones financieras	2,449,808	2,504,474
Menos: Efectivo y equivalente de efectivo	(862,514)	(1,083,021)
Deuda neta	1,587,294	1,421,453
Total patrimonio neto	4,483,853	4,126,965
Total deuda neta más patrimonio neto	6,071,147	5,548,418
Ratio de apalancamiento	0.26	0.26

Al 31 de diciembre las obligaciones financieras comprenden:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Principal pendiente de pago	2,433,003	2,484,633
Intereses devengados	16,805	19,841
	2,449,808	2,504,474

La estructura de capital de SEDAPAL está constituida por el endeudamiento neto (préstamo menos efectivo y equivalentes al efectivo), y el patrimonio e índice de endeudamiento netos.

5.3 Estimación de valor razonable

El valor en libros del efectivo y equivalente de efectivo corresponde a su valor razonable, SEDAPAL considera que el valor en libros de las cuentas por cobrar y por pagar corrientes se aproxima a sus valores razonables considerando su vencimiento en el corto plazo.

Con respecto a sus pasivos financieros, SEDAPAL mantiene obligaciones financieras a largo plazo a tasa fija y variable con el MEF, siendo este quien mantiene registrado los adeudos con los organismos multilaterales.

Notas a los estados financieros (continuación)

SEDAPAL ha determinado el valor razonable de los pasivos financieros tomando las tasas a valor de mercado de los préstamos concertados por el MEF con los organismos multilaterales.

	Valor en libros		Valor razonable	
	2021 S/('000)	2020 S/('000)	2021 S/('000)	2020 S/('000)
Obligaciones financieras	2,449,808	2,504,474	2,276,477	2,419,146

6. Estimados y criterios contables críticos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

6.1 Estimados y criterios contables críticos

SEDAPAL efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Gerencia, las estimaciones y supuestos no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos durante el próximo año.

- (a) Estimación de las pérdidas crediticias esperadas de las cuentas por cobrar - SEDAPAL reconoce una estimación para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantienen a valor razonable con cambios en resultados. Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales de conformidad con el contrato y todos los flujos de efectivo que SEDAPAL espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán los flujos de efectivo procedentes de la venta de garantías mantenidas u otras mejoras crediticias que sean parte integrante de los términos contractuales.

Es preciso mencionar, que la Compañía para los cálculos de la NIIF 9 relacionado a la Estimación por el Deterioro de Cuentas por Cobrar Comerciales, son calculados en base a la deuda facturada.

Asimismo, el enfoque utilizado para el cálculo del Deterioro de las Cuentas por Cobrar Comerciales, es el Método Simplificado (que estima la pérdida por toda la vida del instrumento financiero), segmentado en tarifas: Residencial (Social y Doméstico) y No Residencial (Comercial, Industrial y Estatal). Al 31 de diciembre 2021 y de 2020, por el Servicio de Venta de Agua Potable y Alcantarillado, no contempla garantías.

- (b) Agua entregada y no facturada - SEDAPAL cuenta con ciclos de facturación que empiezan los primeros días de cada mes en los cuales se contempla un mes de prestación efectiva del servicio, es decir se factura por servicio prestado, luego de realizar la lectura correspondiente; este procedimiento genera que de acuerdo al ciclo de facturación parte del servicio prestado sea facturado al mes siguiente, es por esta razón que SEDAPAL provisiona a fin de mes el servicio prestado y no facturado siguiendo el criterio contable de devengado, ver nota 9.

- (c) Evaluación del deterioro de propiedades, planta y equipo -
SEDAPAL evalúa anualmente si sus activos de largo plazo presentan indicios de haber sufrido algún deterioro en su valor. En caso existiera indicios de deterioro, la Gerencia elabora un cálculo de su valor en uso, para determinar el valor recuperable de la UGE. Esta evaluación requiere el uso del juicio profesional de la Gerencia para analizar los indicadores que podrían señalar el deterioro, así como el uso de estimaciones para la determinación del valor en uso, que incluye la elaboración de flujos de caja futuros, la proyección de factores económicos, así como la elección de tasa de descuento que se sustentan en presupuestos aprobados por la Gerencia que cubren un horizonte de tiempo de 42 años. La tasa de interés usada para el descuento de los flujos de efectivo fue de 5,36% para el año 2021 4.75% para el año 2020, que corresponde a las variables dispuestas por SUNASS mediante Resolución.
- (d) Vida útil de propiedades, planta y equipo -
SEDAPAL revisa la vida útil estimada de los elementos de propiedades, planta y equipo a nivel de sus componentes al final de cada período anual, para determinar la depreciación de esos activos, dichas vidas útiles son definidas de acuerdo con estudios técnicos preparados por especialistas externos independientes. El grado de incertidumbre relacionado con las estimaciones de las vidas útiles está relacionado por el desarrollo tecnológico y desastres naturales.
- (e) Impuesto a la renta Diferido -
Los impuestos diferidos son determinados en base al método del balance. La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos corrientes requiere de interpretaciones de la legislación tributaria aplicable. SEDAPAL busca asesoría profesional en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Gerencia considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro. SEDAPAL reconoce pasivos por las observaciones en auditorías tributarias cuando corresponde el pago de impuestos adicionales, las diferencias impactan al gasto por impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo en el período en el que se determina este hecho.

El impuesto a la renta diferido activo es revisado a cada fecha de reporte a fin de determinar la recuperabilidad de estos importes. Los impuestos a la renta diferidos activo y pasivos no son descontados.

El cálculo del gasto por impuesto a la renta corriente que determina SEDAPAL resulta de la aplicación de las normas tributarias vigentes y no incluyen provisiones estimadas que generen en un futuro diferencias con respecto a las revisiones fiscales. En tal sentido, SEDAPAL no considera necesario efectuar una revelación de sensibilidad que simule variaciones en el cálculo, siendo que, en el caso se presente alguna diferencia, ésta no sería material en relación con los resultados de los estados financieros.

- (f) Reconocimiento de agua no facturada (gastos) -
SEDAPAL determina el indicador de Agua Potable No Facturada (en adelante "ANF") que representa la diferencia entre el volumen facturado y el volumen de producción de agua potable, el cual constituye un factor crítico en la gestión de las empresas de saneamiento. El ANF originada por las mermas y pérdidas en las plantas de tratamiento se determina de acuerdo con la metodología adoptada por la IWA (International Water Association).

- (g) Provisiones y contingencias -

Provisión

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de estado de situación financiera.

El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de resultados integrales. Cuando el efecto del tiempo es significativo, las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos relacionados con el pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero.

Contingencia

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados. Las contingencias posibles no se reconocen en los estados financieros, éstas se revelan en notas en los estados financieros, excepto que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

- (h) Incertidumbres en la determinación del Impuesto a la renta -
La determinación del impuesto a la renta requiere de interpretaciones de la legislación tributaria aplicable y dadas las posiciones divergentes de la autoridad fiscal (poder judicial, tribunal fiscal, sunat) en algunos tratamientos tributarios que viene aplicando la entidad, se generan eventos inciertos que podrían generar pérdidas o ganancias fiscales a determinar. Para ello, SEDAPAL ha desarrollado asesoría profesional externa en materia tributaria antes de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Gerencia considera que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la autoridad fiscal que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro. Dadas estas incertidumbres, Sedapal identifica esos tratamientos inciertos y realiza estimaciones de probabilidad en cuanto a su valor esperado para reconocer activos o pasivos diferidos cuando correspondan ganancias o pérdidas fiscales.

Notas a los estados financieros (continuación)

7. Instrumentos financieros

La clasificación de los instrumentos financieros por categoría es como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reexpresado)
Activos según estado de situación financiera		
Efectivo y equivalente de efectivo, nota 8	862,514	1,083,021
Fondos restringidos, nota 8	2,983	209,798
Inversiones financieras, nota 4.31	228,461	11,862
Cuentas por cobrar comerciales (*)	198,390	216,028
Otras cuentas por cobrar (**)	98,910	97,990
	<u>1,391,258</u>	<u>1,618,699</u>

(*) No incluye estimación por reconocimiento agua entregada y no facturada.

(**) No incluye anticipos.

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Pasivos según estado de situación financiera		
Obligaciones financieras, nota 14	2,449,808	2,504,474
Cuentas por pagar comerciales, nota 15	197,905	216,929
Otras cuentas por pagar (***)	264,248	251,396
	<u>2,911,961</u>	<u>2,972,799</u>

(***) No incluye impuestos.

Notas a los estados financieros (continuación)

La clasificación del riesgo crediticio del saldo de cuentas corrientes en entidades bancarias es como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Efectivo y equivalente de efectivo (*)		
Scotiabank Perú (A)	221,519	7,093
Banco Interbank (A)	49,954	339,272
Banco Interamericano de Finanzas (A)	5,875	181,519
BBVA Perú (A+)	8,812	4,007
Banco Citibank del Perú (A)	10,436	9,167
Otros menores	2,835	3,897
	<u>299,431</u>	<u>544,955</u>

(*) Este monto incluye el saldo de efectivo en caja, remesas en tránsito, fondos fideicomisos, fondos restringidos y proyectos específicos.

8. Efectivo y equivalente de efectivo y fondos restringidos

(a) A continuación se presenta la clasificación de los instrumentos financieros por categoría:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Cuentas corrientes (b)	299,431	544,955
Remesas en tránsito	643	2,253
Sub-total libre disponibilidad	<u>300,074</u>	<u>547,208</u>
Proyectos específicos (c)	517,900	472,949
Fideicomisos de administración y recaudación (d)	44,540	62,864
Sub-total fondos específicos	<u>562,440</u>	<u>535,813</u>
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>862,514</u>	<u>1,083,021</u>
Fondos restringidos (e)	<u>2,983</u>	<u>209,798</u>

(b) Corresponden a saldos en bancos locales, en soles y dólares estadounidenses, no generan intereses y son de libre disponibilidad.

(c) Corresponden a los saldos depositados en bancos locales en soles y dólares estadounidenses, transferidos por el MEF vía convenio de transferencia con las entidades prestatarias externas: Japan International Corporación Agency, Bank Inter American Reconstruction for Development, Banco Interamericano de Desarrollo y Kreditanstalt Fur Wiederaufbau, cuyos fondos son utilizados para los proyectos de inversión de rehabilitaciones de redes secundarias de agua potable y alcantarillado de Lima y al Programa Nacional de Saneamiento Urbano (PNSU) y generan intereses a tasas de mercado.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (d) Comprende los fondos depositados en el Fideicomiso de Administración de Fondos depositados en el BBVA Perú, y los recursos del Fideicomiso de Recaudación depositados en el Citibank, cuyos fondos son utilizados para pagar las deudas convenidas a través del MEF y los pagos por las concesiones, ver nota 3.1(a) y (b).
- (e) Corresponde a depósitos en garantía en el fideicomiso de recaudación para atender las obligaciones de las Concesiones de Huascacocha, Taboada, La Chira y Provisur, el pago de retribuciones por inversión y retribuciones por mantenimiento y operación, la vigencia de la garantía es por todo el plazo de dichos contratos de concesión. Durante el 2021, la Compañía realizó inversiones financieras para respaldar el contrato de recaudación, ver nota 4.31.

9. Cuentas por cobrar comerciales, neto

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Por naturaleza -		
Recibos	196,985	236,986
Agua entregada y no facturada	133,013	128,516
Convenios de financiamiento (b)	135,319	108,176
Letras por cobrar	18	18
Otros	15	66
	<u>465,350</u>	<u>473,762</u>
Deterioro de las cuentas por cobrar comerciales	<u>(133,948)</u>	<u>(129,220)</u>
Total	<u>331,402</u>	<u>344,542</u>
Por vencimiento -		
Cuentas por cobrar a corto plazo	293,544	309,999
Cuentas por cobrar a largo plazo - convenios de financiamiento (b)	<u>37,858</u>	<u>34,543</u>
Total	<u>331,402</u>	<u>344,542</u>

- (b) El incremento corresponde principalmente a la venta masiva de conexiones domiciliarias de agua potable y alcantarillado a los usuarios de pocos recursos económicos que habitan en asentamientos humanos, con la emisión de recibos de cuotas de acuerdo con planes de 12 a 120 meses, devengando intereses a una tasa del 12.10% para el Grupo distrital I y 6.05% para el Grupo distrital II al 31 de diciembre 2021, considerando los grupos distritales establecidos en la Resolución de Consejo Directivo N° 022-2015- SUNASS-CD publicado el 17 de junio de 2015, con la cual se aprobó la estructura tarifaria. SEDAPAL no posee garantías sobre estos saldos pendientes de cobro.

Notas a los estados financieros (continuación)

La determinación de un financiamiento se da para obtener el pago de la deuda impaga tomando como información la probabilidad o imposibilidad de su cobro; y un refinanciamiento se utiliza para incluir nuevas deudas dentro un pago vigente o cuando el usuario mantiene cuotas vencidas aplicándose solo a la deuda corriente.

Al 31 de diciembre de 2020, los recibos por los servicios de agua potable, alcantarillado y monitoreo de aguas subterráneas, fueron fraccionados hasta en 24 meses en un plazo máximo de 30 días después de culminado el estado de emergencia, asimismo durante dicho periodo no procede el cierre de servicio, lo que imposibilita a SEDAPAL suspender su servicio si el cliente incumple en su pago, este último era la medida más efectiva para asegurar el pago de los recibos impagos, que se reanuda al final del estado de emergencia, ver nota 1(e).

Durante el periodo 2021, con la Resolución de Consejo Directivo 039-2020-SUNASS-CD se reinició el cierre del servicio de agua a los clientes deudores motivo por el cual los clientes han optado por cancelar sus recibos pendientes de pago o refinanciar su deuda total a la fecha. Se deja sin efecto el R.C.D. N° 018-2020-SUNASS-CD que prohibía los cierres de servicio y permitía a los clientes fraccionar su deuda de los recibos emitidos durante el periodo de inmovilización por la pandemia ocasionada por el COVID-19.

- (c) La calidad crediticia de las cuentas por cobrar, según su antigüedad evaluada sobre la información histórica que refleja los índices de cumplimiento, se presenta a continuación:

	No provisionado S/(000)	Provisionado S/(000)	Total S/(000)
Al 31 de diciembre de 2021			
Vigente normal	58,105	-	58,105
Vigente refinanciada	72,560	-	72,560
Vencidas hasta 90 días	40,722	-	40,722
Vencidas entre 91 y 180 días	27,002	-	27,002
Vencidas entre 181 días a más	-	133,948	133,948
Total anticuamiento	198,389	133,948	332,337
Agua entregada y no facturada	133,013	-	133,013
Total	331,402	133,948	465,350

Notas a los estados financieros (continuación)

	No provisionado S/(000)	Provisionado S/(000)	Total S/(000)
Al 31 de diciembre de 2020			
Vigente normal	45,601	-	45,601
Vigente refinanciada	33,342	-	33,342
Vencidas hasta 90 días	76,013	-	76,013
Vencidas entre 91 y 180 días	61,070	-	61,070
Vencidas entre 181 días a más	-	129,220	129,220
Total anticuamiento	216,026	129,220	345,246
Agua entregada y no facturada	128,516	-	128,516
Total	344,542	129,220	473,762

- (d) El movimiento anual de la estimación por pérdidas crediticias esperadas de las cuentas por cobrar comerciales ha sido como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Saldo inicial	129,220	46,147
Aumento, nota 24	25,778	151,084
Recupero estimación por pérdida crediticia esperada, nota 25	(18,749)	(19,135)
Castigo	(2,301)	(48,876)
Saldo final	133,948	129,220

La estimación por pérdida crediticia se determina en base a la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales de conformidad con el contrato y todos los flujos de efectivo que SEDAPAL espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán los flujos procedentes de la venta u otras mejoras crediticias que sean parte integrante de los términos contractuales.

La estimación por pérdida crediticia esperada de las cuentas por cobrar comerciales se incluye en el rubro gastos de venta en el estado de resultados integrales.

Los montos cargados a resultados generalmente se castigan cuando no hay expectativas de recuperación de efectivo, siendo considerados por la Gerencia para el castigo los siguientes: (i) agotamiento de la gestión de cobranza y (ii) dificultades financieras del deudor que evidencien la imposibilidad de hacer efectiva la cobranza de la cuenta por cobrar.

Notas a los estados financieros (continuación)

10. Otras cuentas por cobrar, neto

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Por naturaleza -		
Anticipos a proveedores (b)	247,713	56,171
Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (c)	59,622	59,622
Recurso tributario decreto legislativo N° 148 (d)	37,677	39,732
Planta de Lodos (e)	31,612	31,612
Reclamaciones por embargos (f)	9,327	10,081
Seguro médico PAMEF (g)	8,938	16,034
Generación Huanza - Ingreso de Caudales	8,561	8,561
Reclamaciones a terceros	5,165	6,257
Préstamos y adelantos al personal (h)	4,348	4,169
Retenciones judiciales	1,954	593
Diversas	21,600	20,226
	<u>436,517</u>	<u>253,058</u>
Estimación para deterioro de otras cuentas por cobrar (i)	<u>(89,894)</u>	<u>(98,897)</u>
Total	<u>346,623</u>	<u>154,161</u>
Por vencimiento -		
Parte corriente	39,288	38,369
Parte no corriente	<u>307,335</u>	<u>115,792</u>
Total	<u>346,623</u>	<u>154,161</u>

- (b) Corresponde a los anticipos otorgados a proveedores por ejecución de obras principalmente a Consorcio San Miguel por S/183,270, Consorcio Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR) Pachacútec por S/13,879 mil, y Consorcio nueva Jerusalén S/10,051 mil, todos los anticipos están relacionados con obras de saneamiento, que SEDAPAL las considera como propiedad, planta y equipo, por lo que se clasifican a largo plazo, ver nota 12. La totalidad de los anticipos se encuentran respaldados con cartas fianzas a nombre de SEDAPAL, las cuales se encuentran vigentes al 31 de diciembre 2021.
- (c) Corresponde principalmente a los pagos efectuados por comisiones y multas observadas durante las fiscalizaciones del impuesto a las ganancias de tercera categoría de la Compañía y pagos a cuenta respectivos, por los años 2010 y 2011, que han sido reclamadas a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (en adelante SUNAT). El 09 de enero de 2017 y el 26 de julio de 2018, se presentaron recursos de apelación que la Gerencia estima recuperar en el largo plazo.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (d) Corresponde a las resoluciones de determinación emitidas por la Compañía a los usuarios por el consumo del agua subterránea extraída de pozos de su propiedad de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 148. En base a estas resoluciones los clientes han iniciado procesos de reclamación por lo que no se tiene la seguridad del cobro, es por esta razón que SEDAPAL ha reconocido una estimación por deterioro de estas cuentas por cobrar.
- (e) Al 31 de diciembre de 2021 la Compañía reclasificó del rubro de "Propiedad, planta y equipo" y sub rubro obras en curso, un pago que realizó en cuentas del Banco de la Nación a un tercero por la expropiación del terreno de Planta de Lodos ubicado en la Atarjea, distrito del Agustino, la cual aún no se resuelve. En el caso de que el fallo sea en contra de la Compañía, el dinero será devuelto a sus cuentas corrientes, en caso salga a favor se registrara un cargo al costo de los terrenos.
- (f) Corresponde a fondos sujetos a restricción en calidad de embargos efectuados sobre las cuentas corrientes operativas por procesos laborales, civiles y administrativos. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se encuentran provisionados por este concepto S/9,327 mil y S/10,081 mil respectivamente.
- (g) Corresponde al Programa Médico Familiar (PAMEF) que tiene SEDAPAL para sus trabajadores en el cual se le descuenta un monto fijo mensual que corresponde al 20% del costo del seguro mientras que SEDAPAL asume el 80%. Debido a que las primas de seguro se incrementaron por la siniestralidad y el descuento a los trabajadores no se incrementó en la misma proporción se generó este saldo. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se encuentra provisionada por S/8,938 mil y S/16,034 mil respectivamente.
- (h) Comprende préstamos administrativos, de vivienda, capacitación y vacacionales al personal de la Compañía cuyo cobro está definido en un cronograma de pago a 12 meses; así como adelantos de vacaciones que devengan al mes siguiente.
- (i) El movimiento anual de la estimación de otras cuentas dudosa ha sido como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Saldo inicial	98,897	98,974
Aumento, nota 24	103	1,782
Recupero estimación por perdida crediticia, nota 25	(9,106)	(1,391)
Castigo	-	(468)
Saldo final	<u>89,894</u>	<u>98,897</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

11. Activo por derecho en uso, neto

En el año 2019 la Compañía adoptó la NIIF 16 "Arrendamientos". A continuación, se presenta el movimiento y la composición del rubro al 31 de diciembre de 2021 y de 2020:

	Edificios y otras construcciones S/(000)
Costo	
Saldo al 1 de enero de 2020	1,227,783
Adiciones	421,495
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1,649,278
Adiciones	203,644
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1,852,922
Depreciación acumulada	
Saldo al 1 de enero de 2020	(94,397)
Adiciones, nota 24	(96,088)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	(190,485)
Adiciones, nota 24	(116,039)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	(306,524)
Valor neto en libros	
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1,458,793
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1,546,398

Notas a los estados financieros (continuación)

12. Propiedades, planta y equipo, neto

(a) A continuación se presenta el movimiento y composición:

	Terrenos S/(000)	Edificios y otras construcciones S/(000)	Redes S/(000)	Maquinaria y equipo S/(000)	Unidad de transporte S/(000)	Muebles y enseres S/(000)	Equipos diversos S/(000)	Trabajos en curso S/(000)	Total S/(000)
Año 2020									
Valor neto en libros (reestructurado)	661,830	2,190,250	4,604,800	183,916	26,467	2,910	33,171	1,208,546	8,911,890
Adiciones	16,681	2,477	39,131	12,223	-	303	3,691	377,789	452,295
Bajas y/o retiros - Costo	-	(4,881)	(100,952)	(353)	-	(25)	(9)	-	(106,220)
Bajas y/o retiros - Depreciación	-	967	82,898	353	-	25	9	-	84,252
Transferencias	50,047	12,030	426,234	7,554	7,079	-	10,095	(513,056)	(17)
Regularizaciones	-	3,393	-	-	-	-	-	(52,058)	(48,665)
Depreciación del ejercicio (k)	-	(45,206)	(148,571)	(31,105)	(6,467)	(639)	(12,196)	-	(244,184)
Valor en libros neto al cierre (reestructurado)	728,558	2,159,030	4,903,540	172,588	27,079	2,574	34,761	1,021,221	9,049,351
Al 31 de diciembre de 2020 (reestructurado)									
Costo	728,558	2,503,472	8,952,348	528,079	64,903	20,222	251,896	1,026,614	14,076,092
Depreciación acumulada	-	(344,442)	(4,048,808)	(355,491)	(37,824)	(17,648)	(217,135)	(5,393)	(5,026,741)
Al 31 de diciembre de 2020 (reestructurado)	728,558	2,159,030	4,903,540	172,588	27,079	2,574	34,761	1,021,221	9,049,351
Año 2021									
Valor neto en libros	728,558	2,159,030	4,903,540	172,588	27,079	2,574	34,761	1,021,221	9,049,351
Adiciones	5,681	53,941	69,686	11,833	-	200	5,317	403,166	549,824
Bajas y/o retiros - Costo	-	(42,613)	(83,464)	(25,440)	(55)	(64)	(3,572)	-	(155,208)
Bajas y/o retiros - Depreciación	-	10,817	67,824	25,287	49	64	3,426	-	107,467
Transferencias	328	35,095	227,834	7,152	870	-	962	(272,648)	(407)
Regularizaciones	-	(4,804)	-	-	-	-	-	461	(4,343)
Depreciación del ejercicio (k)	-	(53,289)	(152,693)	(29,219)	(5,947)	(608)	(8,953)	-	(250,709)
Valor en libros neto al cierre	734,567	2,158,177	5,032,727	162,201	21,996	2,166	31,941	1,152,200	9,295,975
Al 31 de diciembre de 2020									
Costo	734,567	2,545,091	9,166,404	521,624	65,717	20,359	254,603	1,157,593	14,465,958
Depreciación acumulada	-	(386,914)	(4,133,677)	(359,423)	(43,721)	(18,193)	(222,662)	(5,393)	(5,169,983)
Al 31 de diciembre de 2021	734,567	2,158,177	5,032,727	162,201	21,996	2,166	31,941	1,152,200	9,295,975

Notas a los estados financieros (continuación)

(b) A continuación se presenta la composición de las obras en curso por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020:

Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2020	Saldo al 31 de diciembre de 2021	Grado de avance al 31 de diciembre de 2020	Grado de avance al 31 de diciembre de 2021	Fecha de inicio de obra	Fecha que se estima finalizar	Fuente de Financiamiento
			GALVAO : 98% INGECOL: 36.68% (Saldo de	GALVAO : 98% INGECOL: 97.00%.(Saldo de			
Lote 6 Ampliación y mejora de la planta Huachipa (c) y (c.1)	185,905	196,603	Obra)	Obra)	12/08/2010	28/02/2022	JICA y SEDAPAL
Ampliación y mejora del sistema de agua potable para el macroproyecto Pachacútec y Ventanilla (c) y (c.3)	96,821	183,554	27.01%	58.16%	02/04/2019	18/10/2023	SEDAPA y MVCS
Lote 1 - Obras generales paquete A, B-1, B-2 (c) y (c.2)	198,232	168,063	81.75%	96.00%	13/10/2017	28/02/2022	JICA y SEDAPAL
Ampliación y mejora del sistema de agua potable en Cieneguilla (d)	82,780	84,445	58.21%	58.21%	19/08/2017	30/03/2023	Recursos propios
Ampliación y Mejora Sector 300 de Nueva Rinconada	68,720	83,106	70.08%	Etapa 1 Frente 1: 84.12%	14/06/2019	05/04/2022	SEDAPAL y Bonos
Ampliación del sistema agua potable de los sectores 253 al 259 en Callao, Ventanilla y San Martín (c) y (c.4)	75,460	76,312	92.04%	Etapa 1 Frente 2: 0.21%	09/08/2021	04/08/2025	Soberanos
Línea 2 y Ramal Av. Faucett y Av. Gambeta	81	33,891	Expediente técnico	92.37%	15/12/2016	31/05/2022	SEDAPAL
Ampliación Esquema Jerusalén	2,427	22,421	Expediente técnico	PAB 04: 65.10%	PAB 04:13/03/2021	PAB 04: 10/02/2022	
Ampliación y mejora del sistema de agua potable en Santa Rosa y Ancón (d)	18,983	18,983	92.00%	PAB 05: 61.76%	PAB 05: 12/01/2021	PAB 05: 10/02/2022	
Ampliación Sistemas Habil. Sargento Lores	1,452	15,383	Expediente técnico	PAB 06: 37.40%	PAB 06: 12/01/2021	PAB 06: 10/02/2022	AATU
Esquema San Pedro de Carabayllo	550	13,655	Expediente técnico	33.10%	27/04/2021	07/06/2022	
Obras complementarias para sectores 7mo, 9no y 10mo de Villa el Salvador	10,764	10,764	Expediente técnico	92.00%	19/05/2008	30/04/2023	SEDAPAL y MVCS
Perfil partes Altas de Chorrillos	10,745	10,745	Expediente técnico	34.54%	18/05/2021	24/08/2022	SEDAPAL
Mejoramiento A.H. Primero y Dos de Mayo (e)	523	7,864	Expediente técnico	73.25%	13/04/2021	13/04/2022	SEDAPAL
Construcción Solución Definitiva Pirámides del Sol (f)	-	6,715	Expediente técnico		28/02/2007	30/11/2022	SEDAPAL y MVCS
Cambio y reubicación Colector Elespuru	462	5,024	Expediente técnico		31/08/2006	Ejecutado por el PASLC	Gubernamental
Otras construcciones y obras en curso (g)	267,316	214,672		100.00%	15/02/2021	Liquidación de Obra	SEDAPAL y MVCS
Total	1,021,221	1,152,200		88.00%	01.09.2020	Liquidación de Obra	MAPFRE y SEDAPAL
				33.50%	05/04/2021	12/04/2022	SEDAPAL y MVCS

Notas a los estados financieros (continuación)

(c) Proyecto de tratamiento de Agua Potable de Huachipa y Ramal Norte -

El proyecto comprende la construcción de una Bocatoma que captará 10 m³/segundos de aguas superficiales del río Rímac, una planta de tratamiento con capacidad de 5 m³/segundos en una primera etapa y hasta 10 m³/segundos en toda su capacidad; así como también una línea de conducción de 5 m³/segundos denominada "Ramal norte" y una gran tubería matriz de 26 kilómetros que incluye 2 túneles de 5km cada uno. Este proyecto tiene como objetivo beneficiar con agua potable a los distritos del norte como Lurigancho, San Juan de Lurigancho, San Martín de Porres, Puente Piedra, Carabayllo y los Olivos.

Por ello, el 23 de julio de 2008, se suscribió el Contrato de Obra No. 13-2008-CW- 3290/JBIC-SEDAPAL para la ejecución de la obra "Lotes 1,2 3 - Bocatoma, Planta de Tratamiento de Agua Potable de Huachipa y Ramal Norte" entre SEDAPAL y el Consorcio Huachipa (conformado por Construccoes e Comércio Camargo Correa y OTV S.A), con la finalidad de diseñar y ejecutar la obra en un plazo de 930 días, y operen y mantengan el sistema por cuatro años. Los montos del contrato inicial ascendieron a S/546,291,000, €30,024,000 y US\$73,980,000.

El 5 de julio de 2011, SEDAPAL y el Consorcio suscribieron un acuerdo en la que el proyecto se dividió en las siguientes fases:

- Fase I: Lotes 1 (bocatoma), 2 (Planta de tratamiento) y el ramal norte hasta la válvula de línea VLT3-1, incluyendo los reservorios Jicamarca y Canto Grande.
- Fase II: Ramal Norte, a partir de la válvula de línea VCLT3-1, hasta el tramo final del mismo, que incluye el reservorio Collique, excepto el reservorio Túpac Amaru.
- Fase III: Reservorio Túpac Amaru.

El 12 de julio 2011, se llevó a cabo la recepción de las obras correspondiente a la Fase I, fecha a partir de la cual, se dio inicio a la etapa de operación y mantenimiento, por cuatro años, a cargo del Contratista. El importe de las obras recibidas ascendió a S/535,149,000.

Las Fases II y III - se tenía prevista la recepción de obras, para el 28 de febrero de 2012. No se cumplió debido a la rotura ocurrida en el Ramal Norte, el 8 de febrero de 2012, siendo estas recibidas recién el 23 de julio de 2014. El importe de las obras recibidas ascendió a S/189,652,000.

El 30 de setiembre de 2015, se firma el Acta de transferencia de la operación y mantenimiento del sistema Huachipa, con ayuda de un notario de Lima y representante del Consorcio, verificaron el funcionamiento de la planta Huachipa.

Notas a los estados financieros (continuación)

En consecuencia, al 31 de diciembre de 2021, el costo neto capitalizado correspondiente al Proyecto “Planta Huachipa” asciende (en miles) a S/572,188, tal como se indica a continuación:

	2021			2020		
	Valor actual S/(000)	Depreciación acumulada S/(000)	Valor contable S/(000)	Valor actual S/(000)	Depreciación acumulada S/(000)	Valor contable S/(000)
Bocatoma	46,337	(21,616)	24,721	46,337	(21,553)	24,784
PTAP Huachipa	195,200	(47,332)	147,868	195,200	(45,266)	149,934
Ramal Norte Fase I	270,249	(37,940)	232,309	270,994	(33,730)	237,264
Ramal Norte Fase II y III	195,287	(27,997)	167,290	195,287	(24,275)	171,012
Total general	707,073	(134,885)	572,188	707,818	(124,824)	582,994

En el año 2015 se detectaron problemas en el barraje móvil de la Bocatoma PTAP Huachipa que fueron reparadas por la contratista Consorcio Huachipa (CH); sin embargo, en las inspecciones del 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, también se encontraron afectaciones en la Bocatoma, de las cuales las del 2016 y 2017 han sido reparadas por el Contratista, la del 2018 por SEDAPAL (por Resolución de Contrato al Contratista) y las del 2019, 2020 y 2021. En opinión de la Gerencia Producción y Distribución Primaria, esta situación no afecta el funcionamiento de la PTAR de Huachipa.

La Planta tiene una capacidad de 5 m3/segundos; sin embargo, según reporte del área operativa, actualmente viene trabajando con 3 a 3.5 m3/segundos es decir hasta un 70 por ciento de su capacidad máxima

El 15 de noviembre de 2019, se suscribió el contrato con el Consultor CES CONSULTING ENGINEERS SALZGITTER GMBH SUCURSAL DEL PERÚ, para la elaboración de expediente técnico para la adecuación y corrección de vicios ocultos, averías y/o defectos de a la Bocatoma, PTAP Huachipa y Ramal Norte.

Mediante Resolución N°138-2021-GPO del 20.09.2021 se aprobó el Estudio Definitivo y Expediente técnico para la adecuación y corrección de vicios ocultos, averías y/o defectos de a PTAP Huachipa y Ramal Norte, estando en proceso de convocatoria para la ejecución de las obras correspondientes (se ha elevado consultas a la OSCE, estando a la espera de su pronunciamiento).

A continuación, se describe la situación de las principales obras en curso y liquidados, que tendrán como fuente de abastecimiento de agua de sistema “Huachipa y Ramal Norte” y que a su vez son individuales, debido a que tienen su propio proceso de contratación y ejecución:

Notas a los estados financieros (continuación)

(c.1) Lote 6 Obras Complementarias a los Lotes 1, 2 y 3:

Con fecha 6 de febrero de 2015, el Comité de Recepción de obras suscribió el Acta de Recepción con Observaciones Mayores, correspondiente a 6 expedientes del proyecto. Debido a que el contratista no cumplió con subsanar las observaciones, en los Directorios N° 159-026-2019 y 160-026-2019, se aprobó la contratación directa para la ejecución del saldo de obra y consultoría para la supervisión, por lo que el 13 de enero de 2020 se suscribió un nuevo contrato para el reinicio del Saldo de obra.

Con Resolución de Gerencia de Obras N° 014-2021-GPO, del 20.01.2021, se designó el Comité de Recepción de Obra para las recepciones parciales del saldo de obra, la cual fue recepcionada el 11 de febrero de 2022. Se encuentra en trámite la liquidación de obra, conforme al artículo 209° del Reglamento de Contrataciones del Estado.

(c.2) Lima Norte II:

Consultoría y elaboración de expediente técnico Lima norte II:

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo corresponde a los gastos desembolsados en la contratación de un Consorcio Ingeniera Lima para la elaboración del expediente técnico del proyecto Lima Norte II, el cual describe los costos y estructura que tendrá el proyecto Lima Norte II por los lotes 1, 2 y 3.

Lote 1

Al 31 de diciembre de 2021, la obra tiene como contratista al Consorcio Saneamiento Lima Norte lote 1 (conformada por IVC Contratistas Generales S.A. y Constructora M.P.M. S.A.) y se encuentra en un 96 por ciento de avance de obra. La obra cuenta con un presupuesto aprobado para el 2022 y se espera culminar la recepción de las Estructuras en el mes de agosto de 2022.

(c.3) Ampliación y mejora del sistema de agua potable para el macro proyecto Pachacutec y Ventanilla:

Al 31 de diciembre de 2021, la obra tiene como contratista al Consorcio PTAR Pachacutec (conformado por Acciona Construcción S.A. Sucursal Perú y Acciona Agua S.A.) y tiene un grado de avance de 58 por ciento. La obra cuenta con un presupuesto aprobado y se espera culminar en octubre de 2023.

(c.4) Ampliación del sistema agua potable de los sectores 253 al 259 en Callao, Ventanilla y San Martín:

Al 31 de diciembre de 2021, la obra tiene como contratista al Consorcio San Martín (conformado por Constructora Altomayo S.A.C y Corporación Ordoñez Contratistas Generales S.A.C) y tiene un grado de avance de 92 por ciento. La obra cuenta con un presupuesto aprobado y se encuentra en etapa de recepciones parciales, se espera culminar el mayo de 2023.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (d) Ampliación y mejora del sistema de agua potable en Cieneguilla
En junio de 2019, el Consorcio Virgen del Carmen - Cieneguilla (conformado por Copisa Constructora Pirenaica S.A. y Corrales Ingenieros S.R.L.) mediante carta notarial N°0128-2019-CVC, comunicó la resolución del contrato. A la fecha de este informe, la Compañía está en curso un proceso arbitral N°2459-421-19 (PUCP), a efectos de cuestionar esta medida.
La Compañía ha suscrito el Contrato N° 190-2020-SEDAPAL con el CONSORCIO CIENEGUILLA para la elaboración del Expediente del Saldo de Obra, cuyo término contractual fue el 02.04.2021. Esperándose concluir la ejecución de obra en julio de 2023.
- (e) Ampliación y mejora del sistema de agua potable en Santa Rosa y Ancón
En el 2014, mediante la carta notarial N° 043CB/2014 el Consorcio Balkan (conformado por Rioma Contratistas Generales S.R.LTD) decide resolver el contrato con la Compañía.
Actualmente la Compañía mantiene un arbitraje con dicho Consorcio.
Durante el 2019, se suscribió un contrato con HM Ingenieros Consultores S.A., encargados de realizar el informe técnico del saldo de obra confirmando así el avance y el estado de esta. La Compañía espera recibir el expediente técnico en el 2022, y reiniciar la obra con una fecha estimada de término en julio de 2023. Para ello, la Compañía ha aprobado el presupuesto suficiente para culminar el expediente técnico y el saldo de obra a ejecutarse.
- (f) Mejoramiento Primero y Dos de Mayo
Al 31 de diciembre de 2021, la obra tiene como contratista al Consorcio San Juan (conformado por HGD Ingeniería SAC y Constructora Marítimas de la Superficie SRL) y tiene un grado de avance de 100 por ciento. La obra fue recepcionada el 22 de diciembre de 2021. Se encuentra en trámite la liquidación de obra, conforme al artículo 209° del Reglamento de Contrataciones del Estado
- (g) Al 31 de diciembre de 2021, la compañía de seguros MAPFRE S.A. contrató a COSAPI S.A. como ejecutor de la obra, conforme a lo estipulado en la póliza Multiriesgo contratada por SEDAPAL y tiene un grado de avance de 88 por ciento. La obra fue recepcionada parcialmente en setiembre y octubre de 2021. Se encuentra en ejecución actividades complementarias y trámite la liquidación de obra.
- (h) Al 31 de diciembre de 2021, corresponde a desembolsos relacionados con proyectos de inversión en la fase de obras de menor envergadura, evaluación y formulación, expediente técnico, consultoría, intervención social, entre otros, de conformidad al Plan Maestro Optimizado de SEDAPAL, por una cantidad de 247 y 190 órdenes de inversión.
- (i) Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 se han capitalizados los intereses del rubro de Obras en curso por (en miles) S/2 366 y S/21,143 respectivamente. Estos intereses corresponden a los JICA-PE-P30 con una tasa de 0.75%, KFW 13372456 con una tasa de 3.70%, BIRF 8468 con una tasa de 1.10% y JICA-PE-PE42 con una tasa 1.07% y 0.01%.
- (j) La Compañía no tiene propiedades, planta o equipo que se encuentren garantizando el cumplimiento de obligaciones; y tampoco posee compromisos para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

Notas a los estados financieros (continuación)

El cargo por depreciación al 31 de diciembre 2021 y 2020, se ha distribuido en el estado de resultados como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Costo de los Servicios, nota 24	247,274	238,465
Gastos de Administración, nota 24	3,126	5,186
Gastos de Venta, nota 24	302	500
Costo de los Servicios Colaterales, nota 24	7	33
Total	250,709	244,184

- (k) En enero 2019, la Compañía tuvo un siniestro en el distrito de San Juan de Lurigancho, por la rotura en la tubería de desagüe, cuyo valor en libros neto ascendía a S/1,246 mil, la cual fue reparada y no requirió realizar una baja. El siniestro fue atendido de manera oportuna, con apoyo de la póliza multi-riesgo otorgada por MAPFRE S.A., cubriendo así un importe de US\$8,730 mil (equivalente a S/28,984 mil) por las indemnizaciones y reparaciones reembolsados directamente a los afectados. En el año 2021 se continuó con la segunda etapa que corresponde al Proyecto Solución Definitiva Estación Pirámide del Sol - Distrito SJL, al 31 de diciembre de 2021 se encuentra en ejecución de actividades complementarias, estimándose recepcionar en el mes de abril de 2022.

Notas a los estados financieros (continuación)

13. Intangibles, neto

(a) A continuación se presenta el movimiento y composición del rubro:

	Licencia y derechos S/(000)	Costo software S/(000)	Total S/(000)
Año 2020			
Valor neto en libros	15,228	9,399	24,627
Adiciones y traslados	499	-	499
Cargo por amortización, nota 24	(437)	(2,413)	(2,850)
Valor en libros neto al cierre	<u>15,290</u>	<u>6,986</u>	<u>22,276</u>
Al 31 de diciembre de 2020			
Costo	18,519	35,865	54,384
Amortización acumulada	(3,229)	(28,879)	(32,108)
Valor en libros neto al cierre	<u>15,290</u>	<u>6,986</u>	<u>22,276</u>
Año 2021			
Valor neto en libros	15,290	6,986	22,276
Adiciones y traslados	908	-	908
Cargo por amortización, nota 24	(187)	(2,413)	(2,600)
Valor en libros neto al cierre	<u>16,011</u>	<u>4,573</u>	<u>20,584</u>
Al 31 de diciembre de 2021			
Costo	19,427	35,865	55,292
Amortización acumulada	(3,416)	(31,292)	(34,708)
Valor en libros neto al cierre	<u>16,011</u>	<u>4,573</u>	<u>20,584</u>
Costo neto			
Al 31 de diciembre de 2020	<u>15,290</u>	<u>6,986</u>	<u>22,276</u>
Al 31 de diciembre de 2021	<u>16,011</u>	<u>4,573</u>	<u>20,584</u>

Al 31 diciembre de 2021 y 2020, los activos intangibles más representativos corresponden a servidumbres y licencias, así como sistemas de softwares para la gestión comercial administrativa y de producción.

Notas a los estados financieros (continuación)

14. Obligaciones financieras

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	Moneda origen (*) S/(000)	Total		Corriente		No corriente	
		2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Endeudamiento interno							
FONAVI	S/	444,978	513,154	84,577	68,176	360,401	444,978
Convenio traspaso de recursos - Bonos MEF	S/	21,663	21,670	-	-	21,663	21,670
Préstamo BBVA	S/	117,000	-	117,000	-	-	-
Endeudamiento externo							
DEUDA MEF - International Bank of Reconstruction Development							
Convenio traspaso de recursos - BIRF8025-PE	Dólares	219,269	198,064	-	-	219,269	198,064
Convenio traspaso de recursos - BIRF8468-PE	Dólares	160,405	159,193	10,258	9,298	150,147	149,895
DEUDA MEF - Japan International Cooperation Agency							
Convenio traspaso de recurso - JICA PE-P11	S/	57,951	70,823	12,968	12,968	44,983	57,855
Convenio traspaso de recurso - JICA PE-P30A	Yenes	84,980	98,869	4,476	4,947	80,504	93,922
Convenio traspaso de recurso - JICA PE-P36A	Yenes	49,023	58,351	3,771	4,168	45,252	54,183
Convenio traspaso de recurso - JICA PE-P42	Yenes	163,423	191,716	9,917	10,961	153,506	180,755
DEUDA MEF - Japan International Cooperation Agency							
Convenio traspaso de recurso - JICA PE-P30	S/	132,705	165,882	33,355	33,355	99,350	132,527
Convenio traspaso de recurso - JICA PE-P36	S/	73,097	78,719	5,653	5,653	67,444	73,066
Convenio traspaso de recurso - JICA PE-P37	S/	198,204	212,887	14,761	14,762	183,443	198,125
DEUAD MEF - Banco Interamericano de Desarrollo - BID							
Convenio traspaso de recurso - BID2645	Dólares	322,474	308,873	20,010	18,138	302,464	290,735
DEUAD MEF - Banco Interamericano de Desarrollo - BID							
Convenio traspaso de recurso - BID1915	S/	89,986	97,485	7,539	7,539	82,447	89,946
DEUDA MEF - Kreditansal fur wlederaufbau							
Convenio traspaso de recurso - Kfw 9304303	Dólares	57,645	65,128	15,992	14,496	41,653	50,632
Convenio traspaso de recurso - Kfw 6625446	Dólares	9,561	8,667	-	-	9,561	8,667
Convenio traspaso de recurso - Kfw 13372546	Dólares	86,227	86,670	9,138	8,283	77,089	78,387
DEUDA MEF - Corporación Andina de Fomento							
Convenio traspaso de recursos - CAF	Dólares	144,412	148,482	20,523	18,603	123,889	129,879
Subtotal		2,433,003	2,484,633	369,938	231,347	2,063,065	2,253,286
Intereses		16,805	19,841	16,805	19,841	-	-
Total		2,449,808	2,504,474	386,743	251,188	2,063,065	2,253,286

Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) La Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público es quien mantiene registrado los adeudos con los organismos multilaterales como obligado principal, y los instrumentos financieros derivados que eventualmente decida contratar; siendo SEDAPAL el deudor frente al MEF por los flujos dinerarios que el MEF establezca conforme los cronogramas de pagos que oportunamente comunique. Con la finalidad de cubrir estos flujos dinerarios, se ha firmado un contrato de Fideicomiso de Administración de Fondos donde el MEF es el Fideicomisario, ver notas 3.1(a) y 5. A continuación se detalla los Convenios suscritos para la transferencia de recursos que se pueden realizar en uno o varios tramos de acuerdo al convenio:

Convenios	Moneda	Préstamo pactado (en miles)		Interés	Plazo	Fecha de término	Proyecto
		2021	2020				
Internos							
MEF - Fonavi	S/	605,441	605,441	3.72% anual	20 años	Noviembre-2025	Obras Generales agua y desagüe - Marca III
MEF - Nueva Rinconada	S/	56,487	56,487	4.54% anual	15 años (Pdo.gracia 3 años)	Julio-2034	Nueva Rinconada
BBVA-Nueva Rinconada	S/	117,000	-	1.66% anual	01 año	Agosto 2022	Nueva Rinconada
Externos							
MEF - JICA PE30	S/	283,516	283,516	6.15% anual	08 años	Setiembre-2025	Planta Huachipa Ramal Norte
MEF - BID 1915	S/	124,396	124,396	6.15% anual	17 años	Setiembre -2033	Agua para Todos
							Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal
MEF - JICA PE36	S/	98,930	98,930	6.15% anual	18 años	Setiembre -2034	Norte I
MEF - JICA PE37	S/	265,696	265,696	6.15% anual	18 años	Marzo-2035	Planta Huachipa Ramal Norte
MEF - JICA PE-PE 11	S/	207,485	207,485	7.5% anual	26 años	Marzo -2026	Mejoramiento sistema agua y desagüe Lima Metropolitana
MEF - BIRF 7160 PE	S/	-	-	4.74% anual	9 años	Febrero-2019	Mejoramiento sistema agua y desagüe Lima Metropolitana
MEF - JICA PE-PE 30 A	¥	3,554,770	3,554,770	0.75% anual	40 años (Pdo.gracia 5 años)	Setiembre -2040	Planta Huachipa Ramal Norte
							Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal
MEF - JICA PE-PE 36 A	¥	1,836,055	1,836,055	0.01% anual	25 años (Pdo.gracia 7 años)	Marzo -2034	Norte I
							Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal
MEF - JICA PE-PE 42	¥	5,078,000	5,078,000	1.7% - 0.01% anual	25 años (Pdo.gracia 7 años)	Marzo -2038	Norte II
							Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal
MEF - KFW 9304303	US\$	50,000	50,000	5.46% anual	15 años (Pdo.gracia 3 años)	Junio-2025	Norte I
MEF - CAF	US\$	77,000	77,000	Libor (6 m)+2.40%	18 años (Pdo.gracia 3 años)	Agosto-2028	Planta Huachipa Ramal Norte
					18 años (Pdo.gracia 17		Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal
MEF - BIRF 8025 PE	US\$	54,500	54,500	Libor (6 m)+0.5%	años)	Abril-2029	Norte I
MEF - BID 2645	US\$	100,000	100,000	Libor (3 m)+0.5%	25 años (Pdo.gracia 5 años)	Agosto -2037	Proyecto Esquema Cajamarquilla, Nievería y Cerro Camote
MEF - KFW 6625446	US\$	48,660	48,660	2.59% anual	15 años(Pdo.gracia 5 años)	Febrero-2029	PTAR Esquema Cajamarquilla, Nievería y Cerro Camote
							Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal
MEF - KfW 13372456	US\$	24,000	24,000	3.70% anual	14 años (Pdo gracia 5 años)	Junio-2031	Norte II
							Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal
MEF - BIRF 8468	US\$	55,000	55,000	Libor (6 m)+ 1.10 %	24 años (Pdo gracia 6 años)	Octubre-2038	Norte II

SEDAPAL no tiene salvaguardas que cumplir en relación con los préstamos obtenidos ni ha garantizado dichos préstamos con sus activos, siendo el MEF el responsable de las obligaciones frente a las Multilaterales.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (c) Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el calendario de amortización de la porción no corriente de las obligaciones financieras es como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
2022	289,490	266,835
2023	289,490	266,835
2024	289,490	266,835
De 2024 a 2038	1,194,595	1,452,781
	<u>2,063,065</u>	<u>2,253,286</u>

- (d) A continuación, se presenta el movimiento de las obligaciones por pagar por el año 2021:

	Deuda S/(000)	Intereses S/(000)	Total S/(000)
Saldo inicial	2,484,632	19,840	2,504,472
Desembolsos recibidos	117,000	-	117,000
Devoluciones	(6,028)	-	(6,028)
Amortizaciones efectuadas	(232,863)	(81,390)	(314,253)
Costo amortizado neto, nota 27 y 28	6,503	(172)	6,331
Diferencia de cambio neto	63,759	-	63,759
Intereses y gastos provisionados, nota 28	-	76,160	76,160
Intereses capitalizados	-	2,367	2,367
	<u>2,433,003</u>	<u>16,805</u>	<u>2,449,808</u>
Saldo final	<u>2,433,003</u>	<u>16,805</u>	<u>2,449,808</u>

- (e) A continuación, se presenta el movimiento de las obligaciones por pagar por el año 2020:

	Deuda S/(000)	Intereses S/(000)	Total S/(000)
Saldo inicial	2,506,826	23,640	2,530,466
Desembolsos recibidos	12,599	-	12,599
Amortizaciones efectuadas	(199,706)	(99,413)	(299,119)
Costo amortizado neto, nota 27 y 28	5,636	(63)	5,573
Diferencia de cambio neto	159,277	-	159,277
Intereses y gastos provisionados, nota 28	-	89,853	89,853
Intereses capitalizados	-	21,143	21,143
Intereses capitalizados	-	(15,320)	(15,320)
	<u>2,484,632</u>	<u>19,840</u>	<u>2,504,472</u>
Saldo final	<u>2,484,632</u>	<u>19,840</u>	<u>2,504,472</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

15. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales se originan principalmente por la adquisición de materiales, suministros y la prestación de servicios para el desarrollo de la actividad de la Compañía. Estas cuentas por pagar están denominadas en moneda nacional y moneda extranjera, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, los principales proveedores son Concyssa, Acciona Agua S.A Sucursal Perú, Luz del Sur, Mapfre Perú CIA. De seguros, Consorcio Veolia Lima SAC.

16. Otras cuentas por pagar

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Convenio con Autoridad de Transporte Urbano - ATU (b)	111,258	83,752
Ejecución carta fianza Consorcio Huachipa (c)	62,324	62,324
Indemnizaciones laborales y civiles (d)	44,643	44,553
Retenciones a proveedores (e)	36,414	42,135
Tributos por pagar	9,950	18,966
Otras cuentas por pagar	7,440	16,000
Pasivo por compra de activo inmovilizado	1,113	1,429
Recaudación de cobranza de terceros	1,057	1,203
Total	274,199	270,362

- (b) Corresponde a tres desembolsos dinerarios recibidos por S/ 38,669 mil, S/ 45,083 mil y S/27,506 mil como parte del cumplimiento del Convenio Interinstitucional firmado con la con la Autoridad de Transporte Urbano - ATU "Liberación de interferencias Línea y Ramal 4" firmado con fecha 26 de noviembre de 2020 según segunda adenda firmada el 25 de agosto de 2020 sexta cláusula, dicho convenio tiene como objetivo la ejecución de la reubicación de las redes que son de titularidad de la Compañía.
- (c) Corresponde a la ejecución de 20 cartas fianzas realizadas al Consorcio Huachipa debido al incumplimiento de contrato de la obra "Lote 1, 2 y 3 Bocatoma Planta de Tratamiento de agua potable Huachipa y Ramal Norte", que se realizaron en noviembre de 2018. SEDAPAL devolverá el dinero al Consorcio una vez que se subsanen todas las observaciones de la obra.
- (d) Corresponde a los juicios laborales, civiles y arbitrajes que han fallado en contra de SEDAPAL, los cuales serán pagados en el momento que la entidad pertinente lo exija.
- (e) Corresponde al 5% de retención y/o al 10% garantía del pago de las facturas emitidas por lo proveedores que se encuentran realizando obras civiles a SEDAPAL, una vez que se concluya la obra y se asegura que todo se encuentra de acuerdo con las especificaciones técnicas del contrato u orden de servicio, se procederá a cancelar dicha retención y/o garantía.

Notas a los estados financieros (continuación)

17. Provisión por beneficios a los empleados

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reestructurado)
Por naturaleza -		
Pensiones (b)	25,664	29,770
Vacaciones por pagar	20,621	18,433
Participaciones por pagar	16,479	13,450
Otras remuneraciones y participaciones por pagar	14,118	18,018
Provisión por asignación familiar (c)	6,229	9,380
Compensación por tiempo de servicios	2,552	2,057
Descuentos personal inasistencia, tardanza y otros	1,928	3,842
Otros	-	274
Total	87,591	95,224
Por vencimiento -		
Porción corriente	64,998	68,981
Porción no corriente	22,593	26,243
Total	87,591	95,224

(b) Corresponde a la obligación por pensiones a 100 trabajadores del régimen de la Ley N° 20530. Al 31 de diciembre 2021 y de 2020, se determina sobre la base de cálculos actuariales realizados por la Oficina de Normalización Previsional - ONP.

(c) Corresponde a la provisión por asignación familiar generada por la diferencia entre la Ley N° 29129 y el convenio colectivo vigente que tienen los trabajadores de SEDAPAL comprendido entre enero de 2002 y octubre de 2017, el pago se realizará cuando exista el mandato expreso del Poder Judicial.

Las remuneraciones provisionadas a Directores al 31 de diciembre 2021 ascienden a S/437 mil (S/422 mil al 31 de diciembre 2020).

Notas a los estados financieros (continuación)

18. Otras provisiones

(a) A continuación se presenta la composición y el movimiento del rubro:

	Provisiones legales				Valor actual neto de las provisiones legales S/(000)	Provisiones tributarias y otras				
	Laboral S/(000)	Civil S/(000)	Contencioso Administrativo S/(000)	Arbitral S/(000)		Tributario SUNAT S/(000)	Dec.Leg. Nº1185 S/(000)	Protección del medio ambiente S/(000)	Derecho de uso S/(000)	Saldo Provisiones S/(000)
Al 01 enero 2020 (reestructurado)	23,618	15,680	2,826	142,890	(2,281)	5,914	15,816	2,374	1,383,972	1,590,809
Menos Porción corriente	-	-	-	-	-	-	-	-	(88,952)	(88,952)
Porción no corriente al 1 de enero de 2020	23,618	15,680	2,826	142,890	(2,281)	5,914	15,816	2,374	1,295,020	1,501,857
Provisión del ejercicio (*)	16,665	1,143	-	48,392	-	-	-	-	-	66,200
Pagos	(2,204)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,204)
Recuperación de ingresos, nota 25	(2,350)	(65)	-	(2,635)	-	-	-	-	-	(5,050)
Procesos desfavorables	(805)	(8)	-	(47)	-	-	-	-	-	(860)
Pasivo por derecho de uso	-	-	-	-	-	-	-	-	414,846	414,846
Recuperación deuda SUNAT	-	-	-	-	-	(700)	-	-	-	(700)
Regularización	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 diciembre 2020 (reestructurado)	34,924	16,750	2,826	188,600	(2,281)	5,214	15,816	2,374	1,709,866	1,974,089
Menos Porción corriente	-	-	-	-	-	-	-	-	(112,255)	(112,255)
Porción no corriente al 31 de diciembre de 2020	34,924	16,750	2,826	188,600	(2,281)	5,214	15,816	2,374	1,597,611	1,861,834
Provisión del ejercicio, nota 24	20,777	7,232	-	15,741	-	-	-	-	-	43,750
Provisión obras en curso	-	-	-	13,255	-	-	-	-	-	13,255
Pagos	(3,530)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,530)
Recuperación de ingresos, nota 25	(4,983)	(232)	-	-	-	-	-	-	-	(5,215)
Procesos desfavorables	(314)	(47)	-	-	-	-	-	-	-	(361)
Pasivo por derecho de uso	-	-	-	-	-	-	-	-	198,287	198,287
Recuperación deuda SUNAT	-	-	-	-	-	(5,214)	(7,436)	-	-	(12,650)
Regularización	-	-	-	-	-	-	-	(2,374)	-	(2,374)
Al 31 de diciembre 2021	46,874	23,703	2,826	217,596	(2,281)	-	8,380	-	1,795,898	2,092,996
Menos Porción corriente	-	-	-	-	-	-	-	-	(132,321)	(132,321)
Porción no corriente al 31 de diciembre de 2021	46,874	23,703	2,826	217,596	(2,281)	-	8,380	-	1,663,577	1,960,675

(*) El pasivo se divide en dos: S/29,994 mil registrado como gasto producto de contingencias probables (ver nota 24) y S/36,206 mil registrado como activo debido a que corresponden a contingencias arbitrales que incrementan el valor del activo construido.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) Laboral -
Los sindicatos y diversos ex-trabajadores han interpuesto demandas contra la Compañía por un monto de S/46,874 miles al 31 de diciembre del 2021. Las demandas están referidas a asuntos tales como: nulidad de despido, reintegros, utilidades y el pago de diversos beneficios sociales.
- (c) Civil -
Las demandas civiles interpuestas contra la Compañía se relacionan principalmente a reclamos de indemnización por daños y perjuicios y obligaciones de dar suma de dinero. La Gerencia de la Compañía mantiene al 31 de diciembre del 2021, una provisión de S/23,703 miles que considera suficiente para cumplir con las referidas demandas.
- (d) Contencioso administrativo -
La compañía ha impugnado diversas resoluciones administrativas emitidas por diversas Municipalidades relacionadas a sanciones administrativas. La Gerencia de la Compañía mantiene al 31 de diciembre del 2021, una provisión de S/2,826 miles, que considera suficiente para cumplir con las referidas demandas.
- (e) Arbitral -
La Compañía es parte de diversos procesos relacionadas principalmente con liquidaciones de obras de contratistas. La Gerencia de la Compañía mantiene al 31 de diciembre del 2021, una provisión de S/217,596 miles que considera suficiente para cumplir con las referidas demandas.
- (f) Tributario -
SEDAPAL impugnó diversas Resoluciones de Determinación y multas emitidas por la SUNAT relacionadas principalmente con la revisión de las declaraciones juradas del impuesto a la renta 2010, 2011 y 2012. Asimismo, realizó la provisión de ciertos reparos tributarios por los años 2012 a 2015, la cual fue disminuyendo por las diferentes regularizaciones que realizó.
- (g) Decreto Legislativo N° 1185 -
SEDAPAL mantiene una provisión al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, relacionada con el Servicio de Monitorio y Gestión de Aguas Subterráneas, que durante los meses de abril 2017 a octubre de 2018 se facturó como un tributo, aun cuando se debió facturar como un servicio desde abril de 2017; en noviembre de 2018 se regulariza la facturación como servicio desde abril de 2017 a la fecha.

Notas a los estados financieros (continuación)

19. Subvenciones gubernamentales

(a) A continuación, se presenta el movimiento del rubro:

	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reestructurado)
Programas en general		
Saldo inicial	1,527,669	1,571,241
Devengamiento de subvenciones, nota 25	(39,248)	(38,997)
Impuesto general a las ventas, nota 25	(334)	(4,575)
	<u>1,488,087</u>	<u>1,527,669</u>
Programa de Agua Segura para Lima y Callao (c)		
Saldo inicial	8,437	10,189
Reconocimiento proyecto transferido por el PASLC	32,267	-
Devengamiento, nota 25	(3,572)	(1,752)
	<u>37,132</u>	<u>8,437</u>
Terrenos (d)		
Saldo inicial	46,937	34,583
Adiciones	-	13,617
Devengamiento de terrenos, nota 25	(1,266)	(1,263)
	<u>45,671</u>	<u>46,937</u>
Saldo final	<u>1,570,890</u>	<u>1,583,043</u>

(b) El efecto en resultados se registra conforme la vida útil estimada de los activos correspondientes y el reconocimiento del impuesto general a las ventas por el crédito fiscal aplicado en el período por las adquisiciones en los proyectos.

(c) Corresponde a los proyectos “Instalación de redes secundarias y conexiones domiciliarias de agua potable y alcantarillado en la vivienda residencial Santa Rosa de Villa , del Esquema de Lomas de Carabayllo” y el de “Instalación complementaria de redes secundarias y conexiones domiciliarias de agua potable y alcantarillado del Esquema de Ñaña y anexos al Distrito de San Juan de Lurigancho” recibidos como donación en el 2020 como parte de los convenios firmados entre el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento la Compañía.

(d) Al 31 de diciembre 2021 y diciembre 2020, la Compañía ha reconocido un total de 12 terrenos que fueron donados por el Estado Peruano mediante Decreto Legislativo N°1192, el cual es aplicable para los procesos de adquisición y expropiación de inmuebles, transferencia de predios de propiedad del Estado y liberación de interferencias para la ejecución de obras de infraestructura y es aplicable a todas las entidades del sector público en todos los niveles del Gobierno el cual fue publicado el 9 de marzo del 2019.

Notas a los estados financieros (continuación)

20. Ingresos diferidos

Corresponde a un acuerdo celebrado entre SEDAPAL y EDEGEL para el Desarrollo, Ejecución y Operación de las obras de trasvase Proyecto de Mejoramiento del abastecimiento de agua potable mediante el afianzamiento Hídrico de la Laguna de Huascacocha - Marca IV.

El objeto de este acuerdo es definir el plan de descargas y su correspondiente ejecución durante el plazo de vigencia del acuerdo, así como regular el pago de la compensación por parte de EDEGEL a favor de SEDAPAL y regular de los demás derechos y obligaciones a que se refiere el Acuerdo. Con fecha, 20 de mayo de 2021, se firmó una adenda en la cual se indicó que no se venían cumpliendo con los m3 de abastecimiento, por lo tanto, se emitió una nota de crédito a favor de EDEGEL por S/18,958 mil con el objeto de regularizar la estimación inicial de ingresos, la cual generó una salida de dinero de la Compañía y una reestimación de los ingresos diferidos en el plazo del contrato.

Adicionalmente, se cuenta con el ingreso diferido generado por el Decreto de Urgencia N°084-2021 por el saldo del dinero aun no utilizado en el despacho de los camiones cisterna, nota 1(e)(iv).

SEDAPAL facturó y cobró el monto total del acuerdo al inicio del contrato, devengando el ingreso mensualmente de acuerdo a la utilización de las aguas del trasvase.

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
EDEGEL		
Saldo inicial	42,808	44,681
Devengado en el año, nota 25	(2,176)	(2,253)
Adenda contrato EDEGEL	(18,958)	-
Ingresos diferidos diversos	-	380
Saldo final	<u>21,674</u>	<u>42,808</u>
Distribución de agua gratuita		
Saldo inicial	-	-
Efectivo recibido del MVCC	35,111	-
Devengado en el año, nota 25	(30,245)	-
Saldo final	<u>4,866</u>	<u>-</u>
Por oportunidad de utilización -		
Parte corriente	7,172	2,686
Parte no corriente	<u>19,368</u>	<u>40,122</u>
Total	<u>26,540</u>	<u>42,808</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

21. Impuesto a la renta diferido, neto

(a) Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el impuesto a las ganancias diferido ha sido calculado sobre todas las diferencias temporales entre la base contable y tributaria de los activos y pasivos. A continuación, se presenta la composición y movimiento del rubro según las partidas que lo originaron:

	Al 01 de enero de 2020 S/(000) (Reestructurado)	(Gasto)/ Ingreso S/(000)	Al 31 de diciembre de 2020 S/(000) (Reestructurado)	(Gasto)/ Ingreso S/(000)	Al 31 de diciembre de 2021 S/(000)
Pasivo					-
Diferencia en bases y tasas de depreciación de propiedad, planta y equipo	(501,267)	(13,398)	(514,665)	(10,919)	(525,584)
Activos por derecho en uso	(10,364)	(373,495)	(383,859)	26,701	(357,158)
	<u>(511,631)</u>	<u>(386,893)</u>	<u>(898,524)</u>	<u>15,782</u>	<u>(882,742)</u>
Activo					
Pasivos por derecho de uso	10,365	436,624	446,989	(47,758)	399,231
Ingresos diferidos por servicio de monitoreo aguas subterráneas	20,395	4,557	24,952	880	25,832
Estimación de pérdida crediticia	19,268	11,921	31,189	11,132	42,321
Provisión para contingencias	11,698	17,639	29,337	11,841	41,178
Gastos de años anteriores sin documentación	218	3	221	438	659
Vacaciones por pagar	4,728	710	5,438	645	6,083
Provisión de asignación familiar y otros	3,381	10,043	13,424	416	13,840
Préstamos - costo amortizado	-	1,644	1,644	1,867	3,511
Otras provisiones	4,316	390	4,706	(669)	4,037
	<u>74,369</u>	<u>483,531</u>	<u>557,900</u>	<u>(21,208)</u>	<u>536,692</u>
	<u>(437,262)</u>	<u>96,638</u>	<u>(340,624)</u>	<u>(5,426)</u>	<u>(346,050)</u>

(b) El beneficio (gasto) por impuesto a las ganancias mostrado en el estado de resultados integrales comprende a:

	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reestructurado)
Corriente	(90,347)	(73,371)
Diferido	<u>(5,426)</u>	<u>96,638</u>
Total	<u>(95,773)</u>	<u>23,267</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (c) A continuación se presenta la reconciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias con la tasa legal para los años 2021 y 2020:

	2021		2020	
	S/(000)	%	S/(000) (Reestructura do)	% (Reestructura do)
Utilidad (pérdida) antes impuesto a las ganancias	452,661	100.00	(60,300)	100.00
(Gasto) beneficio calculado aplicando tasa teórica	(133,534)	(29.50)	17,788	29.50
Intereses recompra acciones	(17,099)	(3.78)	(17,403)	(28.86)
Depreciación activo derecho en uso	(10,727)	(2.37)	(9,706)	(16.10)
Ingresos (gastos) no gravables (deducibles) permanentes	3,323	0.73	(2,447)	(4.22)
Subsidios MVCS	62,264	13.76	35,135	58.27
Beneficio (gasto) por impuesto a las ganancias	(95,773)	(21.16)	23,367	38.59

22. Patrimonio neto

- (a) Capital emitido -

Al 31 de diciembre 2021 y diciembre 2020 el capital autorizado, suscrito y pagado de acuerdo con los estatutos y sus modificaciones está representado por acciones comunes clase "A" 4,711,141 y 4,915,141 en cada periodo respectivamente, y acciones comunes clase "B" por 530,128 y 546,128 en cada periodo respectivamente. Las acciones comunes se encuentran inscritas en la Bolsa de Valores de Lima, pero sin cotización, cuyo valor nominal es de S/1,000 cada una. El titular del total de las acciones es FONAFE. Asimismo, cabe mencionar que en enero 2021 se efectuó la transferencia del 2do pago de la recompra y en febrero 2021 se emitieron las acciones provisionales y en el mes de noviembre 2021 se efectuó la transferencia de la 3ra cuota de la recompra de acciones emitiéndose acciones provisionales.

Con fecha 25 de agosto de 2021 la Junta General de Accionistas de SEDAPAL acordó Aprobar la reducción de capital social de la empresa Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL, de la suma de S/ 5,381'269,000.00 (Cinco mil trescientos ochenta y un millones doscientos sesenta y nueve mil y 00/100 soles) a la suma de S/ 5,301'269,000.00 (Cinco mil trescientos un millones doscientos sesenta y nueve mil y 00/100 soles), es decir, por el importe de S/ 80'000,000.00 (Ochenta millones y 00/100 soles) por amortización de acciones, en el marco de la Ley N° 28941 - Ley que dispone la Asunción, Capitalización y Consolidación de la Deuda Tributaria de SEDAPAL y de acuerdo al Cronograma aprobado por el Directorio de SEDAPAL en la Sesión N° 007-2019, efectivizándose la transferencia dineraria a favor de FONAFE en noviembre de 2021 por el 3er pago de recompra.

Por acuerdo de Directorio N° 003-2003/006-FONAFE, se aprobó la inscripción en el Registro Público del mercado de valores y en el registro de valores de la Superintendencia de Mercado y Valores, las acciones de la clase B que representan 10% del capital social de SEDAPAL. Las acciones clase "B" otorgan a su tenedor los mismos derechos, preferencias y restricciones que las acciones clase "A".

Notas a los estados financieros (continuación)

De total de acciones emitidas al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, los importes ascendentes a S/1,774,524 y S/ 1,934,524 en cada periodo respectivamente, corresponden a la deuda tributaria capitalizada en virtud de la Ley N°28941 “Ley que dispone la asunción, capitalización y consolidación de la deuda tributaria de SEDAPAL”, ver nota 1(d).

Con fecha 16 de noviembre de 2018, según Acta N° 06-2018 de la Junta General de Accionistas, se aprobó la capitalización de la deuda tributaria asumida por el MEF por los períodos 1996, 1997 y 2000, que representan 54,582 acciones, cuya emisión se encontraba en trámite al 31 de diciembre de 2018 y se hizo efectiva en marzo de 2019.

Siendo el FONAFE el único accionista, en Sesión de Directorio N°007-2019 de marzo de 2019 se aprobó el cronograma de pagos que permite a SEDAPAL solventar los compromisos de pago asumidos con el MEF. Al respecto, mediante Oficio N° 337-2019-EF/52.04, de abril de 2019, la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público estableció que la transferencia de recursos provenientes de la recompra de acciones sea depositada durante el mes de noviembre de cada año. En consecuencia, la cuota programada para el mes de noviembre de 2021 por S/80,000 mil se realizó en el mes de noviembre de 2021, equivalente a 80,000 acciones; esto a consecuencia a lo dispuesto en el artículo 2017° de la Ley General de Sociedades.

- (b) Capital adicional - Recompra de Acciones por deuda tributaria capitalizada -
- Al 31 de diciembre 2021 y de 2020, SEDAPAL mantiene registrado en el capital adicional de S/1,252,938 mil, en virtud de la cuarta disposición complementaria final “Transferencia de recursos por recompra de acciones” de la Ley N° 30374 Ley de Endeudamiento del sector público para el año fiscal 2017, publicada en el diario El Peruano el 2 de diciembre de 2016. Estos importes corresponden al interés implícito del préstamo por pagar correspondiente a la deuda tributaria asumida por el MEF, ver nota 1(d).

De acuerdo con la mencionada Ley los recursos producto de la recompra de acciones dispuesta en el numeral 2.2 del Artículo N° 2 de la Ley N° 28941, Ley que dispone la asunción, capitalización y consolidación de la deuda tributaria de SEDAPAL, serán transferidos por el FONAFE a la Cuenta Única del Tesoro Público, en la forma y plazos que determine la Dirección General del Endeudamiento y Tesoro Público, para reembolsar las obligaciones asumidas por el MEF en el marco de la acotada Ley.

- (c) Reserva legal -
- De acuerdo con la Ley General de Sociedades (LGS), en su artículo N° 229, la reserva legal se constituye transfiriendo como mínimo el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio, después de deducir pérdidas acumuladas, hasta que alcance un monto equivalente a la quinta parte del capital. En consecuencia, SEDAPAL a fin de año efectuará los registros correspondientes de existir, dicha reserva. Al 31 de diciembre del 2021, por acuerdo de la Junta General de Accionistas se aplicó la reserva legal de S/15,665 mil a pérdidas acumuladas.

Notas a los estados financieros (continuación)

(d) Distribución de dividendos -

En el ejercicio económico 2021 no se realizó distribución de dividendos.

El 29 de junio de 2020 se aprobó la distribución de utilidades del ejercicio económico 2019 por S/140,982 mil, los cuales fueron pagados de la siguiente forma: S/35,245 mil el 28 de agosto de 2020 y S/105,737 mil el 7 de octubre de 2020. Es importante mencionar que el cálculo de la distribución se realizó con los resultados del ejercicio 2019, previo a la reestructuración de los estados financieros.

23. Ingresos por prestación de servicios

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2021 (Miles m3)	2020 (Miles m3)	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Terceros				
Servicios de Agua y Alcantarillado				
Domesticas	430,985	451,705	1,187,528	1,094,690
Comercial	56,184	59,537	458,394	425,533
Industrial	9,407	9,474	159,532	136,117
Estatal	21,798	22,143	121,343	114,326
Tarifa básica			101,241	92,560
Social	13,837	13,345	14,445	14,288
Descuentos, rebajas y bonificaciones			(51,515)	(87,824)
			<u>1,990,968</u>	<u>1,789,690</u>
Servicio de Monitoreo de Aguas				
Subterráneas (d)	55,004	58,383	125,441	114,799
Ingreso por servicios colaterales			51,283	22,968
Otros ingresos			510	2,144
			<u>2,168,202</u>	<u>1,929,601</u>

(b) Por zona geográfica:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Grandes clientes y fuente propia	506,888	422,562
Comas	377,886	342,959
Ate - Vitarte	249,930	228,167
Breña	230,202	212,967
Callao	146,711	126,341
San Juan Lurigancho	139,894	123,705
Surquillo	330,081	310,526
Villa El Salvador	186,610	162,374
	<u>2,168,202</u>	<u>1,929,601</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

(c) Por conceptos:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Servicio de agua	1,362,519	1,238,598
Servicio de alcantarillado	704,675	663,300
Tarifa básica	101,240	92,560
Servicios colaterales	51,283	22,967
Descuentos, rebajas y bonificaciones otorgadas	(51,515)	(87,824)
	<u>2,168,202</u>	<u>1,929,601</u>

(d) Servicio de monitoreo de aguas subterráneas -

Mediante sesión del Congreso de la República se determinó que, a partir del 6 de abril del 2017, SEDAPAL aplicará el Decreto Legislativo N°1185, que establece el régimen especial de monitoreo y gestión del uso de aguas subterráneas a cargo de las EPS, con la finalidad de cautelar el aprovechamiento eficiente y sostenible del recurso hídrico subterráneo y asegurar la prestación de los servicios de saneamiento.

Notas a los estados financieros (continuación)

24. Costo de prestación de servicios, gasto de ventas y de administración

(a) A continuación se presenta la composición de los rubros:

	Costo de servicios		Colaterales		Gasto de venta		Gasto de administración		Total	
	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reestructurado)
Servicios prestados por terceros (c)	629,827	546,451	22,356	13,587	88,094	71,439	51,687	52,410	791,964	683,887
Gastos de personal (b)	172,399	167,693	6,151	5,385	71,013	71,476	109,149	105,936	358,712	350,490
Depreciación, nota 12(k)	247,274	238,465	7	33	302	500	3,126	5,186	250,709	244,184
Depreciación edificaciones por derecho de uso, nota 11	116,039	96,088	-	-	-	-	-	-	116,039	96,088
Suministros diversos	96,208	82,939	8	14	168	182	1,250	1,322	97,634	84,457
Cargas diversas de gestión (d)	64,710	44,788	11	10	2,673	3,012	22,996	32,886	90,390	80,696
Tributos	44,975	44,614	12	15	22,128	30,895	22,117	2,752	89,232	78,276
Provisión de contingencias, nota 18	-	-	-	-	-	-	43,750	29,994	43,750	29,994
Estimación de pérdida crediticia esperada, nota 9(d) y 10(i)	-	-	-	-	25,881	152,866	-	-	25,881	152,866
Amortización, nota 13	55	-	-	-	-	-	2,545	2,850	2,600	2,850
Desvalorización de existencia	-	-	-	-	-	-	-	108	-	108
Agua entregada y no facturada, nota 26	(45,277)	(57,602)	-	-	-	-	-	-	(45,277)	(57,602)
Total de costo de servicios de agua potable y alcantarillado y colaterales	1,326,210	1,163,436	28,545	19,044	210,259	330,370	256,620	233,444	1,821,634	1,746,294

(b) A continuación, se presenta la composición de los gastos de personal:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Sueldos y salarios	214,248	205,013
Otras remuneraciones	64,485	73,439
Contribuciones sociales	40,096	37,622
Compensación por tiempo de servicios	21,151	19,004
Participación de los trabajadores	16,098	13,090
Capacitación	1,660	1,192
Beneficios sociales a los trabajadores	325	439
Retribución al Directorio	437	422
Indemnización al personal	172	152
Atención al personal	40	117
Total de gastos de personal	358,712	350,490

Notas a los estados financieros (continuación)

(c) A continuación, se presenta la composición de servicios prestados por terceros:

	Costo de servicio		Colaterales		Gasto de venta		Gasto de administración		Total	
	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reestructurado)
Servicios de contratistas	214,081	198,324	21,779	13,226	76,776	60,786	4,725	4,330	317,361	276,666
Mantenimiento y reparaciones	193,338	166,162	75	68	2,346	2,716	12,204	11,768	207,963	180,714
Servicios básicos	110,857	103,444	38	48	800	939	1,124	1,367	112,819	105,798
Alquileres (*)	100,937	69,407	391	172	2,226	1,809	13,726	12,636	117,280	84,024
Otros servicios prestados por terceros	6,945	6,072	-	-	1,276	1,113	8,280	7,330	16,501	14,515
Asesoría y consultoría	252	364	-	-	87	116	8,703	12,191	9,042	12,671
Transporte, correos y gastos de viaje	2,717	2,515	73	73	999	1,150	2,513	2,312	6,302	6,050
Publicidad y relaciones publicas	700	163	-	-	3,584	2,810	412	476	4,696	3,449
Total de servicios prestados por terceros	629,827	546,451	22,356	13,587	88,094	71,439	51,687	52,410	791,964	683,887

(*) El incremento se debe al mayor gasto proveniente del despacho gratuito de camiones cisterna, en cumplimiento del Decreto de Urgencia N° 036-2020-PCM.

(d) A continuación, se presenta la composición de cargas diversas de gestión:

	Costo de servicio		Colaterales		Gasto de venta		Gasto de administración		Total	
	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Costo de enajenación de propiedad, planta y equipo	4	-	-	-	1	-	42	20,525	47	20,525
Seguros	63,456	43,774	11	10	2,388	1,831	1,095	552	66,950	46,167
Otros	1,250	1,014	-	-	284	1,181	21,859	11,809	23,393	14,004
Total cargas diversas de gestión	64,710	44,788	11	10	2,673	3,012	22,996	32,886	90,390	80,696

Notas a los estados financieros (continuación)

25. Otros ingresos

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reestructurado)
Transferencia del MCVS - Decreto Urgencia 005-2021 (b)	198,000	-
Devengamiento de subvenciones, nota 19	44,086	42,012
Ingreso de aseguradora por siniestro Pirámides del Sol (San Juan de Lurigancho)	38,343	-
Reconocimiento de distribución de agua gratuita, nota 20	30,245	-
Recupero de cuentas por cobrar deterioradas, nota 9(d) y 10(i)	27,855	20,526
Donaciones de obras de saneamiento (c)	22,300	34,507
Facturación por convenio ATU	13,596	-
Indemnizaciones recibidas de proveedores	9,419	5,338
Recuperación de IGV por NIIF 15 deteriorada	7,905	-
Decreto Legislativo 1192	6,808	1,623
Recuperación provisiones de litigios (d)	5,306	21,657
Uso de mayores caudales - EDEGEL, nota 20	2,176	2,253
Recupero de deuda castigada	973	499
Reconocimiento IGV de subvenciones, nota 19	334	4,575
Otros	18,636	16,745
	<u>425,982</u>	<u>149,735</u>

- (b) Mediante Decreto de Urgencia 005-2021 de fecha 20 de enero 2021 el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento ha dispuesto medidas para la Sostenibilidad de los servicios de saneamiento de acuerdo con el artículo 2.1 a) se realizó la transferencia de S/198 000 000 millones de soles para financiar la transferencia financiera a favor de la empresa Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima (Sedapal), con la finalidad que dicha empresa la destine exclusivamente a su Fondo de Inversión.
- (c) SEDAPAL, como Entidad Prestadora de Servicio de Saneamiento tienen derecho de percibir en calidad de aporte no reembolsable, las obras de saneamiento, ejecutadas y financiadas íntegramente, con carácter no reembolsable, por personas naturales o jurídicas.
- (d) Al 31 de diciembre de 2021, la recuperación de provisiones de litigios corresponde a la recuperación de provisiones de años anteriores por S/5,215 mil (ver nota 18) y la recuperación de la provisión del año por S/91 mil. Al 31 de diciembre de 2020, la recuperación de provisiones de litigios corresponde a recuperación de provisiones de años anteriores por S/5,050 mil (ver nota 18), y la recuperación de provisiones del año por S/16,067. En el 2021, la recuperación de provisión de litigios corresponde principalmente a S/3,515 por un menor pago de intereses de los expedientes 850-1999 y 2538-1995 por concepto de asignación familiar y S/785 mil por concepto de menor pago de FONAVI; en el 2020, la recuperación corresponde principalmente a Consorcio la Gloria por S/15,998 mil y Consorcio Eulen por S/2,635 mil.

Notas a los estados financieros (continuación)

26. Otros gastos

Los otros gastos comprenden el agua no facturada determinada por las mermas y pérdidas en las plantas y pozos de tratamiento de acuerdo a estimación en base a la metodología adoptada por el IWA y son como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Producción planta chillón	19,582	23,312
Producción de planta atarjea	15,388	17,874
Producción en pozos	10,307	16,416
Total	<u>45,277</u>	<u>57,602</u>

27. Ingresos financieros

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Intereses moratorios (b)	12,619	21,351
Intereses por financiamiento y convenios	9,213	4,341
Ganancia por medición del costo amortizado, nota 14	7,020	9,382
Intereses ganados sobre depósitos (c)	5,350	19,957
Intereses y gastos préstamos Externo - NIIF, nota 14	177	452
Otros ingresos	140	40
Intereses y gastos prestamos Interno - NIIF, nota 14	-	5
Total	<u>34,519</u>	<u>55,528</u>

(b) Corresponde a los intereses generados por las inversiones a corto plazo que realiza COFIDE.

(c) Corresponde a los intereses moratorios que se cobra a los clientes que pagan sus recibos luego de la fecha de vencimiento, este interés se carga en su siguiente recibo.

Notas a los estados financieros (continuación)

28. Gastos financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Intereses por activo por derecho de uso	114,369	99,856
Intereses recompra de acciones deuda tributaria, nota 1(d)	57,961	58,996
Intereses y gastos préstamos externos, nota 14	56,813	67,729
Intereses y gastos préstamos internos, nota 14	19,347	22,124
Pérdida por medición préstamos costo amortizado, nota 14	13,528	15,018
Intereses y gastos préstamos externo - NIIF, nota 14	-	394
Otras cargas financieras	1,060	4,053
Total	263,078	268,170

29. Utilidad por acción

- (a) Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 el promedio ponderado de acciones en circulación fue determinado de la siguiente manera:

	Cantidad de acciones emitidas	Acciones base para el cálculo	Días de vigencia hasta el cierre del año	Promedio ponderado de acciones en el año
2021				
Saldo al 1 enero de 2021	5,461,269	5,461,269	365	5,461,269
Recompra de acciones	(80,000)	(80,000)	330	(72,329)
Pago de recompra de acciones	(80,000)	(80,000)	30	(6,575)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	5,301,269	5,301,269		5,382,365
2020				
Acciones comunes	5,461,269	5,461,269	365	5,461,569

Las acciones comunes de la clase "B" se encuentran listadas en la Bolsa de Valores de Lima, encontrándose sin cotización bursátil.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) Al 31 de diciembre, el resultado por acción básica y diluida ha sido determinado como sigue:

	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reestructurado)
Utilidad (pérdida) neta	<u>356,888</u>	<u>(37,033)</u>
Promedio ponderado del número de acciones emitidas en circulación:		
Acciones comunes	<u>5,301,269</u>	<u>5,461,269</u>
Utilidad (pérdida) básica y diluida por acción (en soles)	<u>67.32</u>	<u>(6.78)</u>

30. Situación tributaria

- (a) Marco regulatorio -

Modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta -

La tasa del Impuesto a la Renta aplicable a las empresas durante el ejercicio 2021 y 2020 es de 29.5%. Si la empresa distribuye total o parcialmente dividendos que se adopten o se pongan a disposición a partir del 1 de enero de 2017 se les aplica una tasa adicional del 5% sobre el monto distribuido, a cargo de cada accionista, en tanto sean personas naturales o sean personas jurídicas no domiciliadas de generar dividendos gravados más antiguos.

La Gerencia de SEDAPAL opina que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para SEDAPAL al 31 de diciembre de 2021. En todo caso, cualquier acotación al respecto por las autoridades tributarias se reconocería en el ejercicio que ocurra.

Al 31 de diciembre del 2021, el saldo a favor del impuesto a la renta de la Compañía es de S/16,293 mil, esto luego de compensar el impuesto a la renta 2021 por S/90,348 mil, contra los pagos a cuenta efectuados hasta diciembre 2021 por S/106,641 mil. Al 31 de diciembre del 2020, el saldo a favor del impuesto a la renta de la Compañía es de S/57,044 mil, esto luego de compensar el impuesto a la renta 2020 por S/73,371 mil, contra los pagos a cuenta efectuados hasta diciembre 2020 por S/130,415 mil.

- (b) Precios de transferencia -

La compañía no se encuentra sujeta a las normas de transferencia, de acuerdo con la Resolución de Superintendencia N°167-2006-SUNAT, la cual establece que las empresas que conforman la actividad empresarial del Estado sujetas a la Ley N°24948, se encuentran exceptuadas de presentar la declaración jurada anual informativa y de contar con estudio técnico de precios de transferencia respecto de las transacciones con partes vinculadas.

Notas a los estados financieros (continuación)

- (c) **Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) -**
Mediante Ley N°30264, publicada el 16 de noviembre del 2014, se incorpora en el Artículo N°3 de la Ley N°28424, que se encuentran inafectas desde el 1 de enero del 2015 las empresas referidas en el Artículo N° 3 de la Ley N° 28424; y que, por excepción, estas entidades podrán regularizar el pago del ITAN del 2013 y de 2014, de los intereses, moras y multas, mediante una compensación equivalente al 1% de la UIT.
- (d) **Años abiertos a revisión fiscal y fiscalizaciones -**
La Administración Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el impuesto a la renta determinado por la Compañía en los cuatro últimos años, contados a partir del 1 de enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada del impuesto correspondiente. Los años 2016 y 2017 han sido fiscalizados por la Administración Tributaria y se encuentran abiertos a fiscalización los años del 2018 al 2021. Debido a que pueden surgir diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a la Compañía, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones. Cualquier impuesto adicional, moras, recargos e intereses, si se produjeran, serán reconocidos en los resultados del año en el que la diferencia de criterios con la Administración Tributaria se resuelva. A continuación, se muestra los resultados de las últimas fiscalizaciones:

Fiscalización del ejercicio 2010 -

Con fecha 14 de abril del 2014, la SUNAT comunicó el inicio de la fiscalización definitiva del Impuesto a la Renta del ejercicio 2010. Como resultado de la revisión, el 13 de enero del 2016 la Administración Tributaria notifica trece (13) resoluciones de determinación por los pagos a cuenta y cuota de regularización del impuesto a la renta de tercera categoría del año 2010 y trece (13) resoluciones de multa por las sanciones correspondientes.

Estos valores fueron emitidos con valor cero, al haberse pagado (P) o aplicado el saldo a favor del 2010 (A) a la omisión por los reparos a los pagos a cuenta y al impuesto a la renta.

Por los conceptos aceptados se afectó a los resultados el pago de los siguientes importes:

	Omisión S/(000)	Multa S/(000)	Total S/(000)
Pagos a cuenta	1,834	0.21	1,834
	(P) 13.10.2015	P) 13.10.2015	
Impuesto a la renta	5,120	1,276	6,396
	(A) 13.10.2015	(P) 13.10.2015	

Las observaciones de la SUNAT en relación con el tratamiento del capital adicional como ingresos tributarios y los intereses por préstamos de las obras en curso como gastos no deducibles en el período 2010 han sido reclamadas por la Compañía mediante el escrito presentado el 09 de febrero del 2016. En opinión de los asesores legales, se debería tener un resultado favorable o el fallo final podría obedecer a una tendencia favorable.

Notas a los estados financieros (continuación)

A fin de no incurrir en mayores gastos hasta que se resuelva la impugnación de la deuda, la Compañía efectuó la aplicación del saldo a favor del 2010 (A) o el pago (P) afectando a las cuentas de activo, por los siguientes importes:

	Omisión S/(000)	Multa S/(000)	Total S/(000)
Pagos a cuenta	282	642	924
	(P) 13.11.2015	(P) 13.11.2015	
Impuesto a la renta	13,492	4,524	18,016
	(A) 19.11.2015	(P) 19.11.2015	

El 20 de diciembre del 2016 la SUNAT notificó la Resolución de Intendencia N° 150140012885, en donde acumula el expediente de reclamación por la fiscalización del año 2010 y 2011 y los declara Infundados. El 9 de enero de 2017 se presentó el escrito de apelación y el 26 de julio del 2018, la Compañía presentó escrito ampliatorio al recurso de apelación presentado.

Fiscalización del periodo 2011 -

Con fecha 11 de diciembre de 2013, la Administración Tributaria, comunicó el inicio de la fiscalización definitiva del impuesto a la renta del periodo 2011 de la Compañía. Como resultado de la fiscalización, el 29 de enero del 2016 la SUNAT emitió trece (13) resoluciones de determinación por los pagos a cuenta y cuota de regularización del impuesto a la renta de tercera categoría del año 2011 y trece (13) resoluciones de multa por las sanciones correspondientes.

Por tratarse de reparos cuyos conceptos fueron aceptados por la Compañía en la fiscalización del 2010, se presentó una primera declaración jurada rectificatoria y posteriormente una segunda rectificatoria a fin de subsanar las omisiones por los pagos a cuenta y el impuesto a la renta anual del ejercicio 2011 una vez que se obtuvieron los resultados finales de la fiscalización. Por tal motivo se afectó a los resultados del ejercicio 2015, lo siguiente:

- ▶ El 02 de diciembre del 2015 se pagó S/1,570 mil de omisión por los pagos a cuenta del 2011 y S/562 mil por las multas respectivas.
- ▶ El 25 de noviembre y el 24 de diciembre del 2015 se presentaron dos declaraciones juradas rectificatorias del impuesto a la renta anual del 2011 en donde se aplicó el saldo a favor que arrastra la Compañía sin que se efectúe desembolso para subsanar las omisiones por S/3,784 mil y S/133 mil; sin embargo, se pagaron las multas correspondientes por S/870 mil y S/208 mil, respectivamente.

La Compañía considera que las observaciones de la SUNAT respecto al tratamiento del capital adicional como ingresos tributarios, y los intereses por préstamos de las obras en curso y el costo por conexiones domiciliarias son gastos deducibles, por tal motivo el 26 de febrero del 2016 se presentó el escrito de reclamo a la Administración Tributaria. En opinión de los asesores legales, se debería tener un resultado favorable o el fallo final podría obedecer a una tendencia favorable en el Tribunal Fiscal.

Notas a los estados financieros (continuación)

A fin de no incurrir en mayores gastos, con fecha 04 y 23 de marzo 2016, la Compañía efectuó el pago de las siguientes supuestas omisiones que se encuentran en reclamación:

- (a) Pagos a cuenta del impuesto a la renta del 2011 S/3,955 mil y S/6,255 mil por las multas; y
- (b) El impuesto a la renta anual del 2011 S/28,125 mil y S/5,079 mil por la multa respectiva.

El 20 de diciembre del 2016 la SUNAT notificó la Resolución de Intendencia N°150140012885, en donde acumula el expediente de reclamación por la fiscalización del año 2010 y 2011 y los declara infundados. El 9 de enero de 2017 se presentó el escrito de apelación y el 26 de julio del 2018, un escrito de ampliación.

Fiscalización del Impuesto General a las Ventas (IGV) del período 2011 -

El 30 de diciembre del 2015 la SUNAT notificó la fiscalización definitiva del impuesto general a las ventas del período mayo 2011 a junio 2011, y observó en la resolución de determinación una omisión del IGV por el concepto de Conmoción Social incluida en la factura. El 31 de mayo del 2016 se pagó S/1,090 mil a fin de no incurrir en mayores gastos.

Con fecha 14 de noviembre de 2017 se presentó el reclamo, el que fue declarado infundado mediante la Resolución de Intendencia N° 0150140013987 notificada el 13 de febrero de 2018, procediéndose a su apelación mediante escrito presentado el 6 de marzo de 2018.

Como resultado de la apelación se emitió la Resolución del Tribunal Fiscal N°05741-4-2020 de fecha 16.10.2020, en donde revocan la Resolución de Intendencia N°0150140013987, debiendo la Administración Tributaria proceder a la devolución del IGV. El 14.04.2021 se realizó el ingreso en efectivo del IGV de junio 2011 por S/307,964 incluido los intereses de ley.

La devolución de S/907,842 más los intereses de ley por el IGV de julio 2011, se encuentra en apelación al haber declarado la SUNAT su prescripción mediante Resolución de Intendencia N°012-180-0025565, notificada el 02.08.2021. El escrito de reclamo se presentó el 31.08.2021 que fue declarado infundado mediante la Resolución de Intendencia N°0150140016284, notificada el 29.11.2021. En respuesta, el 21.12.2021 la empresa presenta el escrito de apelación.

Fiscalización del período 2012 -

El 25 de noviembre del 2015 la Administración Tributaria notifica la fiscalización parcial del impuesto a la renta del período 2012 referido al elemento crédito con derecho a devolución de tercera categoría.

La SUNAT notifica la resolución de determinación por la fiscalización parcial del año 2012 con importe cero el 12 de abril 2016, al haberse efectuado el 23 de marzo 2016 el pago de la omisión del impuesto a la renta del 2012 como consecuencia de haber aplicado el saldo a favor del 2012 durante las fiscalizaciones de los años 2010 y 2011 por S/12,472 mil, afectando a los resultados del 2016; asimismo, se pagó la supuesta omisión del impuesto a la renta del 2012 correspondiente a la deuda por los reparos impugnados por S/9,670 mil, importe registrado como una cuenta por cobrar que se liquidará una vez emitido el fallo final por parte de la Administración Tributaria.

Notas a los estados financieros (continuación)

El 9 de mayo de 2016 se presentó el reclamo y el 12 de enero del 2017 la SUNAT notifica la Resolución de Intendencia N°0150140012994. El 02 de febrero del 2017 se presenta el recurso de apelación.

Fiscalización del período 2016 -

Mediante carta N°180011592430-01 el 16 de abril de 2018 la SUNAT notifica la fiscalización definitiva del impuesto a la renta de tercera categoría del año 2016.

La Administración emitió siete (7) requerimientos en donde se solicita información sobre libros electrónicos, descuentos de ventas, diferencia de cambio, activos fijos, pagos a cuenta entre otros.

Como resultado de la fiscalización, la SUNAT observó gastos de ejercicios anteriores y no fehacientes por S/1,214 mil y un exceso de depreciación por S/3,517 mil no agregados en la base imponible; asimismo, reconoció la deducción de gastos devengados en el 2016 por S/1,175 mil. Estos conceptos originaron una omisión del impuesto a la renta ascendente a S/996 mil, importe que disminuyó el saldo a favor del 2016 y que fue regularizado mediante la presentación de una declaración jurada rectificatoria el 5 de abril de 2019.

También se regularizó la omisión del pago a cuenta de noviembre y diciembre 2016 por S/24 mil, al haber aumentado el coeficiente por diferencia de cambio sobre una mayor base imponible por la facturación de emisión no puesta al cobro del Decreto Legislativo N°1185. El pago de las multas correspondientes ascendió a S/72 mil que incluyen intereses al 5 de abril de 2019.

Las Resoluciones de Determinación y Multa del impuesto a la renta del 2016 fueron notificadas el 10 de mayo de 2019 y se emitieron con valor cero.

Fiscalización del período 2017 -

El 28 de noviembre de 2018, la SUNAT notifica mediante correo electrónico de su página web la fiscalización definitiva del impuesto a la renta del año 2017.

Como resultado del procedimiento, el 30.04.2021, la Administración Tributaria notifica una resolución de determinación por el impuesto a la renta 2017 ascendente a S/20,842 mil, la correspondiente resolución de multa por S/12,413 mil y una resolución de determinación por la distribución indirecta de renta no susceptible de posterior control tributario de acuerdo con el inciso g) del artículo 24º-A de la ley del impuesto a la renta y su reglamento ascendente a S/3,517 mil; importes que incluyen intereses actualizados al 05 de julio de 2021.

Notas a los estados financieros (continuación)

La Administración Tributaria desconoce el gasto de la depreciación por costo no sustentado y la deducción por incorporación de obras. El 31.05.2021 se presenta el reclamo y se paga la totalidad de los pagos a cuenta de enero a diciembre 2017 por S/936 mil originados por disminuir de las bases imponibles el concepto de Obras de terceros. Con fecha 12.07.2021 se efectúa el pago de S/4,946 mil y S/2,474 mil de omisión y multa respectiva a fin de presentar nuevas pruebas para el sustento del costo del activo fijo.

El 26 de enero de 2022 la Administración Tributaria notifica la Resolución de Intendencia N°0150140016402 que confirma las resoluciones de determinación y multa; y que será impugnada por la empresa.

(e) Solicitud de Devolución del Impuesto a la renta -

El 31 de diciembre de 2020 se presentó en mesa de partes virtual el expediente N°2020-1334394, mediante el cual se solicita la devolución del impuesto a la renta del ejercicio 2015 por S/4,720 miles correspondiente al concepto de "Incorporación de Obras de Saneamiento" recibidos de terceros en virtud de la Ley N°26338, Ley General de Servicios de Saneamiento y que no fue deducido en el cálculo del impuesto a la renta 2015.

El 28 de enero de 2021, mediante Resolución de Intendencia N° 012-180-0023934/SUNAT, declaran improcedente la devolución al no existir declaración jurada rectificatoria en donde se verifique el saldo a favor.

Notas a los estados financieros (continuación)

31. Efectivo generado por las actividades de operación

	2021 S/(000)	2020 S/(000) (Reestructurado)
Utilidad (pérdida) neta	356,888	(37,033)
Ajustes		
Depreciación de propiedades, planta y equipo, nota 12	250,710	244,184
Amortización de activos intangibles, nota 13	2,600	2,850
Pérdida por retiro de propiedades, planta y equipo	15,277	21,968
Gastos financieros	370,809	402,010
Impuesto a la renta diferido	(23,851)	(86,086)
Depreciación de PPE de subvenciones gubernamentales	(74,712)	(42,012)
IGV de subvenciones gubernamentales	(334)	(4,574)
Ingresos diversos - Incorporación de obras de terceros	(67,451)	(37,392)
Ingresos financieros	(252,692)	(185,417)
Variaciones netas en el capital de trabajo		
Cuentas por cobrar comerciales	13,139	66,651
Otras cuentas por cobrar	(150,442)	81,751
Inventarios	1,641	1,530
Gastos pagados por anticipado	(14,531)	732
Cuentas por pagar comerciales	(19,024)	54,606
Impuesto a la renta corriente	-	15,121
Otras cuentas por pagar	(55,666)	3,739
Efectivo proveniente de las actividades de operación	<u>352,361</u>	<u>502,628</u>

Otros pagos, neto de cobros, relacionados con actividades de operación-

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Multa e intereses	(1,341)	(4,737)
Indemnización de proveedores	9,419	5,338
Alquiler de espacios	-	2,229
Por mayores caudales	235	312
Intereses por préstamos al personal	15	40
Anticipo a proveedores	30,513	33,082
	<u>38,841</u>	<u>36,264</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

32. Contingencias, compromisos y garantías

(a) Fianzas, garantías otorgadas y cartas de crédito abiertas -

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía mantiene una carta fianza a favor de Mapfre Perú Compañía de Seguros y Reaseguros S.A. por un total de S/5,840 mil emitida por BBVA Banco Continental con vencimiento durante el 2022.

(b) Otros compromisos -

SEDAPAL no mantiene obligaciones con terceros por compromisos en firme para la adquisición de bienes o prestación de servicios.

(b.1) Concesiones -

Al 31 de diciembre de 2020, SEDAPAL mantiene compromisos por el pago de los conceptos de RPMO y RPI, respecto de los contratos de concesión cuya vigencia es entre 10 y 21 años, ver nota 3.2.

El total de los pagos mínimos futuros por los contratos de concesión (valor contractual) son los siguientes:

	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Hasta un año	312,175	285,338
Más de un año	<u>3,714,898</u>	<u>3,230,693</u>
	<u>4,027,073</u>	<u>3,516,031</u>

(c) Contingencias -

Contribuciones reembolsables -

El MEF mantiene reclamos a SEDAPAL para el reconocimiento de 441 obras, ejecutadas con financiamiento del FONAVI, en calidad de contribuciones reembolsables por S/730,778 mil. SEDAPAL en atención a las normas contenidas en la Ley No. 26338 - "Ley General de Saneamiento" considera que estos cobros no tienen esa calificación, toda vez que en el período 1992 - 2002 SEDAPAL no contaba con un (i) plan maestro optimizado, (ii) tarifa aprobada para tender a este tipo de endeudamiento y (iii) no existen convenios de reembolso suscritos con los pobladores.

La Gerencia de SEDAPAL argumentó ante la Secretaria General del MEF su posición de no reconocer como contribuciones reembolsables las obras descritas en el párrafo anterior atendiendo a lo dispuesto en la mencionada Ley, con la cual nace el derecho que tienen las EPS de percibir contribuciones con carácter de reembolsable, ello es a partir del 24 de julio de 1994, siendo que esta norma entra en aplicación con la dación de su reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 09-95-PRES del 28 de agosto de 1995, en base a estas normas, la SUNASS aprueba el 23 de agosto de 1,996 mediante Resolución de Intendencia N° 001-96/PRES/ VMI/SUNASS-INF el Reglamento de Prestación de Servicios de Saneamiento de SEDAPAL, vigente durante todo el período de construcción de dichas obras, en el cual se establece que “En tanto no se da inicio a la etapa definitiva (supone que SEDAPAL cuente con Estructura Tarifaria), los clientes e interesados en acceder a los servicios de saneamiento pueden ejecutar obras e instalaciones de conformidad con el proyecto previamente aprobado por SEDAPAL, incorporándolos a sus activos sin que esté obligada a algún tipo de compensación. Estas obras no generan obligación de contribución reembolsable”. El 22 de julio de 2006, la SUNASS mediante Resolución de Concejo Directivo N° 034-2006-SUNASS-CD aprobó por primera vez la Estructura Tarifaria de SEDAPAL. Es decir, durante el período 1992 al 2001, SEDAPAL al no encontrarse en Etapa Definitiva no podría reconocer dichas obras como Contribuciones Reembolsables.

En opinión de la Gerencia y de sus asesores legales, SEDAPAL no tendría obligación pendiente de pago, toda vez que dichos reclamos por contribuciones reembolsables al FONAVI se tratan de pasivos contingentes conforme lo señalado en la NIC 37, los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivo contable porque son obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si SEDAPAL tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos.

Laborales -

La demanda laboral interpuesta contra SEDAPAL al 31 de diciembre de 2021 por el pasivo contingente posible asciende S/13,053 mil y se relacionan principalmente a reclamos de sindicatos y exempleados por la aplicación de la escala salarial de FONAFE, y otros reclamos referidos a la liquidación de beneficios e indemnizaciones, e incumplimiento de disposiciones laborales entre otros (S/14,704 mil al 31 de diciembre de 2020).

Civiles -

Las demandas civiles tanto en soles como en dólares estadounidenses, interpuestas contra SEDAPAL al 31 de diciembre de 2021 por el pasivo contingente posible ascienden a S/358,299 mil, relacionadas principalmente a los reclamos de indemnización por daños y perjuicios y obligaciones de dar suma de dinero (S/ 362,723 mil al 31 de diciembre 2020).

Arbitral -

SEDAPAL es parte de diversos procesos relacionados principalmente con liquidaciones de obras de contratistas. La Gerencia de SEDAPAL mantiene al 31 de diciembre del 2021, un pasivo contingente probable ascendente a S/123,783 mil que considera suficiente para cumplir con las referidas demandas.

33. Medio ambiente

SEDAPAL cuenta con la Política de Calidad, Medio Ambiente, Seguridad y Salud en el Trabajo, y Seguridad de la Información en la cual: "Declaramos nuestro compromiso de contribuir al desarrollo sostenible de las ciudades de Lima y Callao, brindando un servicio eficiente de agua potable y alcantarillado; gestionando la calidad, el medio ambiente, la seguridad y salud, los riesgos ante desastres en nuestros procesos, los niveles aplicables de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información; garantizando la participación y consulta a todos los colaboradores en los elementos de seguridad y salud en el trabajo; sobre la base de la mejora continua del desempeño, la prevención de la contaminación ambiental, los daños y deterioro de la salud de los trabajadores; y cumpliendo los requisitos del cliente, la legislación, reglamentación y otras regulaciones aplicables".

Como consecuencia de lo anterior, se han establecido objetivos, metas y programas ambientales, así como, se lleva a cabo el control de las actividades operacionales, haciendo que las instalaciones y actividades de la Compañía sean cada día, más respetuosas con el ambiente.

Al 31 de diciembre del 2021, la Compañía cuenta con el Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001:2015 de SEDAPAL certificado por la empresa AENOR desde abril del 2020, mediante certificado de Código GA-2020-0094 con vigencia desde el 24 de abril de 2020 hasta 24 de abril de 2023. El alcance la certificación comprende:

- a. Centro Operativo Principal La Atarjea, donde se incluyen las siguientes operaciones: captación, tratamiento, almacenamiento y rebombeo de agua, actividades administrativas asociadas y el manejo de áreas verdes; así como en la Reserva Ecológica del Río Rímac entre la Bocatoma La Atarjea y el Puente Huachipa, en las actividades de extracción de aguas subterráneas, mantenimiento del cauce y las áreas verdes, limpieza y mantenimiento de las instalaciones.
- b. Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Carapongo donde se incluye los procesos de tratamiento, laboratorios, oficinas administrativas y manejo de áreas verdes.

Notas a los estados financieros (continuación)

34. Estados financieros al 31 de diciembre y 1 de enero de 2020

De acuerdo con lo requerido por la NIC 8 "Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores"

Sedapal ha registrado ciertos ajustes retrospectivamente, reexpresando los estados financieros reportados por Sedapal el 31 de diciembre 2020 y al 1 de enero del 2020, excepto el estado de flujo de efectivos, como se muestra a continuación:

(a) Reestructuración del estado de situación financiera al 1 de enero de 2020:

	Al 01.01.2020 Auditado S/000	Ajustes NIC 8 S/000	Al 01.01.2020 Reestructurado S/000
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	1,305,905	-	1,305,905
Inversiones financieras	96,522	-	96,522
Cuentas por cobrar comerciales, neto	386,447	-	386,447
Otras cuentas por cobrar, neto (d.1)	19,990	(500)	19,490
Inventarios	16,960	-	16,960
Gastos pagados por anticipado	4,449	-	4,449
Total activo corriente	1,830,273	(500)	1,829,773
Fondos restringidos	210,420	-	210,420
Cuentas por cobrar comerciales, neto	16,463	-	16,463
Otras cuentas por cobrar, neto	147,212	-	147,212
Activos por derecho de uso, neto	1,133,386	-	1,133,386
Propiedades, planta y equipo, neto (d.3)	8,910,672	1,218	8,911,890
Activos intangibles, neto	24,627	-	24,627
Total activo no corriente	10,442,780	1,218	10,443,998
Total activo	12,273,053	718	12,273,771
Pasivos y patrimonio neto			
Obligaciones financieras	204,273	-	204,273
Cuentas por pagar comerciales	240,167	-	240,167
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	80,000	-	80,000
Otras cuentas por pagar	187,776	-	187,776
Provisión por beneficios a los empleados	79,215	-	79,215
Otras provisiones	88,952	-	88,952
Ingresos diferidos	2,306	-	2,306
Impuesto a la renta	26,460	-	26,460
Total pasivo corriente	909,149	-	909,149
Obligaciones financieras	2,326,194	-	2,326,194
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	1,116,482	-	1,116,482
Provisión por beneficios a los empleados	29,959	-	29,959
Otras provisiones (d.5)	1,361,601	140,256	1,501,857
Subvenciones gubernamentales (d.4)	1,332,629	273,195	1,605,824
Ingresos diferidos	42,064	-	42,064
Impuesto a la renta diferido	437,262	-	437,262
Total pasivo no corriente	6,646,191	413,451	7,059,642
Total pasivo	7,555,340	413,451	7,968,791

Notas a los estados financieros (continuación)

	AI 01.01.2020 Auditado S/000	Ajustes NIC 8 S/000	AI 01.01.2020 Reestructurado S/000
Patrimonio neto			
Capital emitido	3,526,745	-	3,526,745
Capital adicional	1,252,938	-	1,252,938
Resultados acumulados	(61,970)	(412,733)	(474,703)
Total patrimonio neto	4,717,713	(412,733)	4,304,980
Total pasivo y patrimonio neto	12,273,053	718	12,273,771

(b) Reestructuración del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020:

	AI 31.12.2020 Auditado S/(000)	Ajuste NIC 8 S/(000)	AI 31.12.2020 (Reestructurado) S/(000)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	1,083,021	-	1,083,021
Inversiones financieras	11,862	-	11,862
Cuentas por cobrar comerciales, neto	309,999	-	309,999
Otras cuentas por cobrar, neto (d.1)	38,869	(500)	38,369
Saldo a favor del impuesto a la renta (d.7)	67,596	(10,552)	57,044
Inventarios	15,431	-	15,431
Gastos pagados por anticipado	3,717	-	3,717
Total activo corriente	1,530,495	(11,052)	1,519,443
Fondos restringidos	209,798	-	209,798
Cuentas por cobrar comerciales, neto	34,543	-	34,543
Otras cuentas por cobrar, neto	115,792	-	115,792
Activos por derecho de uso, neto	1,458,793	-	1,458,793
Propiedades, planta y equipo, neto (d.3)	9,045,977	3,374	9,049,351
Activos intangibles, neto	22,276	-	22,276
Total activo no corriente	10,887,179	3,374	10,890,553
Total activo	12,417,674	(7,678)	12,409,996
Pasivos y patrimonio neto			
Obligaciones financieras	251,188	-	251,188
Cuentas por pagar comerciales	216,929	-	216,929
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	160,000	-	160,000
Otras cuentas por pagar	270,362	-	270,362
Provisión por beneficios a los empleados (d.7)	67,098	1,883	68,981
Otras provisiones	112,255	-	112,255
Ingresos diferidos	2,686	-	2,686
Total pasivo corriente	1,080,518	1,883	1,082,401
Obligaciones financieras	2,253,286	-	2,253,286
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	1,095,478	-	1,095,478
Provisión por beneficios a los empleados	26,243	-	26,243
Otras provisiones (d.5)	1,723,285	138,549	1,861,834
Subvenciones gubernamentales (d.4)	1,316,875	266,168	1,583,043
Ingresos diferidos	40,122	-	40,122
Impuesto a la renta diferido (d.6)	369,901	(29,277)	340,624
Total pasivo no corriente	6,825,190	375,440	7,200,630
Total pasivo	7,905,708	377,323	8,283,031

Notas a los estados financieros (continuación)

	Al 31.12.2020		Al 31.12.2020
	Auditado	Ajuste NIC 8	(Reestructurado)
	S/(000)	S/(000)	S/(000)
Patrimonio neto			
Capital emitido	3,526,745	-	3,526,745
Capital adicional	1,252,938	-	1,252,938
Reserva Legal	15,665	-	15,665
Resultados acumulados	(283,382)	(385,001)	(668,383)
Total patrimonio neto	<u>4,511,966</u>	<u>(385,001)</u>	<u>4,126,965</u>
Total pasivo y patrimonio neto	<u>12,417,674</u>	<u>(7,678)</u>	<u>12,409,996</u>

- (c) Reestructuración del estado de resultados integrales por el año terminado el 31 de diciembre de 2020:

	Nota	Año 2020		Año 2020
		Auditado	Ajuste NIC 8	Reestructurado
		S/000	S/000	S/000
Ingresos por prestación de servicios				
Servicio de agua potable y alcantarillado		1,789,690	-	1,789,690
Servicio de monitoreo de aguas subterráneas		114,799	-	114,799
Ingresos de servicios colaterales		22,968	-	22,968
Otros ingresos		2,144	-	2,144
Total ingresos		<u>1,929,601</u>	<u>-</u>	<u>1,929,601</u>
Costo de prestación de servicios				
Costo de servicios agua potable y alcantarillado	d.2	(1,262,054)	98,618	(1,163,436)
Costo de servicio colaterales		(19,044)	-	(19,044)
		<u>(1,281,098)</u>	<u>98,618</u>	<u>(1,182,480)</u>
Utilidad bruta		648,503	98,618	747,121
Gastos de ventas		(330,370)	-	(330,370)
Gastos de administración		(233,268)	(176)	(233,444)
Otros ingresos		139,314	10,421	149,735
Otros gastos		(57,602)	-	(57,602)
Gastos de operación, neto		<u>(481,926)</u>	<u>10,245</u>	<u>(471,681)</u>
Utilidad de operación		166,577	108,863	275,440
Ingresos financieros		55,528	-	55,528
Gastos financieros	d.2	(168,314)	(99,856)	(268,170)
Diferencia de cambio, neta		(123,098)	-	(123,098)
Pérdida antes de impuesto a la renta		<u>(69,307)</u>	<u>9,007</u>	<u>(60,300)</u>
Impuesto a la renta	d.6 y d.7	4,542	18,725	23,267
Pérdida neta		<u>(64,765)</u>	<u>27,732</u>	<u>(37,033)</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (d) A continuación, se presenta el resumen de la naturaleza de los ajustes efectuados durante el 2021, que corrijan errores en los saldos de los estados financieros reportados al 1 de enero de 2020 y 31 de diciembre de 2020.
- (d.1) En el periodo 2021 se regularizó operaciones ligadas a:
Corresponde al registro de regularización por el Siniestro del Niño Costero ocurrido en enero 2017, afectando a Otros reclamos a terceros por S/500 mil.
- (d.2) Corresponde a la reclasificación del interés generado por el activo por derecho en uso y el pasivo por arrendamiento, que se registraba como costo de servicios, pero al ser interés se ha reclasificado a gastos por intereses por S/99,856 miles.
- (d.3) Corresponde a los registros relacionados al Siniestro por el Fenómeno del Niño Costero, en el cual se registró S/33,881 mil por la baja del activo y S/37,266 mil por el alta de los activos cubiertos por la Compañía de seguros.
- (d.4) Corresponde a los registros que tienen la finalidad de subsanar una desviación de principio contable relacionada a propiedad planta y equipo por el reconocimiento de los activos del proyecto Mesías a favor de SEDAPAL, dichos activos se registraron con abono a resultados acumulados, cuando por su naturaleza debieron de registrarse como una Subvención Gubernamental, es por esta razón que se realizó un ajuste neto de S/266,168 miles con cargo a resultados acumulados y abono a Subvención Gubernamental.
- (d.5) Corresponde a los registros que tienen la finalidad de subsanar errores relacionados a Litigios. SEDAPAL registró pasivos laborales por un monto de S/1,042 mil, pasivos arbitrales por S/5,030 mil y el extorno de una provisión de pago por beneficios sociales por S/7,779 miles debido a que tiene calificación posible, todos estos montos en el resultado del ejercicio 2020; asimismo registro pasivos arbitrales por S/140,256 miles referido a la controversia por la Planta de Potabilización de Agua - Huachipa en el resultado acumulado al 1 de enero de 2020.
- (d.6) Corresponde a los registros que tienen la finalidad de subsanar el error relacionado al impuesto a la renta diferido, registrando el menor saldo de pasivo diferido por S/33,856 miles.
- (d.7) El registro corresponde a la regularización en el periodo 2021 de una mayor participación de utilidades de los trabajadores en el periodo 2020 por S/1,882 miles y del impuesto a la renta por S/10,552 miles, afectando a la provisión por beneficios a los empleados, al impuesto a la renta corriente del 2020 y al saldo a favor por pago de impuesto a las ganancias.

Notas a los estados financieros (continuación)

35. Eventos posteriores

Mediante Resolución Ministerial N° 418-2021-Vivienda del 31 de diciembre de 2021, se autoriza, de manera excepcional, las transferencias financieras que realice el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MVCS) para las empresas prestadoras de servicios de saneamiento; es así que se autoriza la transferencia de S/31 134 782 a favor de la empresa Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima - SEDAPAL, destinada exclusivamente, para el abastecimiento gratuito de agua para consumo humano mediante camiones cisterna a la población sin acceso a los servicios de saneamiento. Los recursos de la transferencia financiera autorizada por la resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son transferidos.

Con fecha 5 de enero de 2022, SEDAPAL recibió en sus cuentas corrientes bancarias el importe indicado.

Acerca de EY

EY es la firma líder en servicios de auditoría, consultoría, impuestos, transacciones y finanzas corporativas. La calidad de servicio y conocimientos que aportamos ayudan a brindar confianza en los mercados de capitales y en las economías del mundo. Desarrollamos líderes excepcionales que trabajan en equipo para cumplir nuestro compromiso con nuestros stakeholders. Así, jugamos un rol fundamental en la construcción de un mundo mejor para nuestra gente, nuestros clientes y nuestras comunidades.

Para más información visite ey.com/pe

©EY
All Rights Reserved.