

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
GAVEGLIO, APARICIO Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

INFORME N° 011-2023-3-0046-DF

**AUDITORÍA FINANCIERA A SERV AGUA POTAB Y
ALCANT DE LIMA-SEDAPAL**

**"INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS -
SEDAPAL 2022"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**TOMO I
LIMA - PERÚ
MAYO - 2023**

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"





**SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA
S.A. - SEDAPAL**

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(REEXPRESADO)

SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA S.A. - SEDAPAL**ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (REEXPRESADO)**

CONTENIDO	Página
Dictamen de los auditores independientes	1 - 5
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integrales	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	10 - 88

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense
¥ = Yen japonés
€ = Euro



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL** (en adelante la Compañía), una 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 2022, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto descrito en el acápite a) y por los posibles efectos de los asuntos descritos en los acápites b) y c) de la sección *Fundamento para la opinión con salvedades* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamentos para la opinión con salvedades

- a) Debido a la existencia de indicios de deterioro en el valor de sus activos al 31 de diciembre de 2022, la gerencia de la Compañía determinó el importe recuperable de los mismos basada en la estimación de su valor en uso a dicha fecha y concluyó que no era necesario reconocer ninguna provisión por deterioro en los estados financieros, debido a que el importe recuperable excede el valor en libros de estos activos al 31 de diciembre de 2022 (Nota 6.1(c)). No obstante, como resultado de nuestros procedimientos de auditoría, hemos identificado inconsistencias en los supuestos claves utilizados por la gerencia para la estimación del valor en uso basado en los flujos futuros, las mismas que, de haber sido consideradas, habrían modificado el estimado del valor en uso de las Propiedades, planta y equipo y el Activo por derecho de uso al 31 de diciembre de 2022, por lo que, estarían por debajo del valor en libros a dicha fecha, y por consiguiente, la gerencia en cumplimiento de la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”, debe determinar el importe recuperable de dichos activos, como el mayor entre el valor razonable menos costos de disposición y su valor en uso, para confirmar que una provisión por deterioro no deba ser constituida. Al 31 de diciembre de 2022, la gerencia no ha determinado el valor razonable menos costos de disposición, lo que constituye una desviación a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Gaveglío Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
 Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550
 www.pwc.pe

Gaveglío Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



- b) Tal como se describe en la Nota 12 a los estados financieros, la gerencia mantiene obras en curso al 31 de diciembre de 2022 por un importe de S/1,509 millones. No hemos obtenido de la gerencia un reporte que nos permita identificar, para la totalidad de los proyectos que componen el saldo de las obras en curso, los componentes de las valorizaciones, de forma tal de poder evaluar la razonabilidad de los conceptos activados como costo de las obras en curso. Asimismo, hemos identificado obras en curso paralizadas por más de tres años y que presentan retrasos en la ejecución, por un importe aproximado de S/122 millones, que no cuentan con peritajes técnicos que permitan validar la razonabilidad en cuanto a su valor, existencia, estado y presentación en los estados financieros. Adicionalmente, hemos identificado expedientes técnicos y documentos equivalentes mayores a tres años contados a partir de su aprobación, por un importe aproximado de S/145 millones, que no cuentan con informes actualizados que permitan evaluar la razonabilidad de su valor y presentación en los estados financieros. En consecuencia, al 31 de diciembre de 2022 no nos ha sido posible evaluar la razonabilidad de los costos activados en obras en curso paralizadas y en proyectos capitalizados, ni el valor recuperable de las mismas.
- c) Tal como se explica en las Notas 17 y 31 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2022, la Compañía tiene registrado provisiones por contingencias calificadas como probables, así como reveladas en nota por contingencias calificadas como posibles, por un importe de S/305 millones y S/674 millones, respectivamente. Como resultado de nuestros procedimientos de auditoría, hemos identificado diferencias entre importes y calificaciones de contingencias reportados por la gerencia y sus abogados externos, así como litigios que han sido reportados por los abogados externos y que no han sido considerados por la gerencia y diferencias entre las calificaciones según nuestro especialista legal y la gerencia, para la muestra de expedientes analizados. Adicionalmente, no hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y apropiada que nos permita concluir sobre la integridad de los procesos relacionados con contingencias y no se nos ha proporcionado el informe legal conteniendo el levantamiento de las observaciones y su evaluación por parte de la gerencia, en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022. En consecuencia, no hemos podido determinar si era necesario algún ajuste al importe de las contingencias provisionadas y/o a las reveladas en nota a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos éticos que son aplicables para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión con salvedades.



Énfasis sobre un asunto

Llamamos la atención a la Nota 33 a los estados financieros, donde se revela la reestructuración efectuada a los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y al 1 de enero de 2021, en cumplimiento con lo requerido por la NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”. Nuestra opinión no se modifica en relación con este asunto.

Asuntos Clave de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y al formarnos nuestra opinión sobre los mismos, y no emitimos una opinión por separado sobre estos asuntos. Además de los asuntos descritos en la sección *Fundamento para la opinión con salvedades*, no hemos determinado otros asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otro asunto

Los estados financieros de la Compañía al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por otros auditores independientes quienes, en su dictamen de fecha 17 de marzo de 2022 emitieron una opinión con salvedades, relacionado con el impuesto a la renta corriente y diferido, y otras provisiones, las que fueron corregidas como parte de la reestructuración descrita en la Nota 33.

Otra información

La gerencia es responsable de la otra información. La otra información comprende la memoria anual, que no forma parte integral de los estados financieros ni de nuestro informe de auditoría, la cual esperamos disponer después de la fecha de este informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ningún tipo de seguridad ni conclusión sobre esa otra información.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información antes indicada cuando dispongamos de ella, y al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo.

Cuando leamos y consideremos la memoria anual, si concluimos que contiene una incorrección material, estamos obligados a comunicar este hecho a los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía.

Responsabilidades de la gerencia y de los encargados del Gobierno Corporativo por los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con NIIF emitidas por el IASB, y por el control interno que la gerencia considere que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de incorrección material, ya sea por fraude o error.



Al preparar los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de las operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar a la Compañía, o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía son responsables por la supervisión del proceso de preparación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú y de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, siempre detecte una incorrección material, cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú y de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que no detectar una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la respectiva información revelada por la gerencia.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la gerencia y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada a eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, para que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía ya no pueda continuar como empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos aplicables en relación con la independencia y les hemos comunicado acerca de toda relación y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, las medidas tomadas para eliminar las amenazas o salvaguardas aplicadas.

De los asuntos comunicados a los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía, determinamos aquellos asuntos que fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y son, por consiguiente, los Asuntos clave de la auditoría. Hemos descrito estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las leyes y regulaciones aplicables prohíban la revelación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinemos que un asunto no debería ser comunicado en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo podrían superar los beneficios en el interés público de tal comunicación.

Lima, Perú

2 de mayo de 2023

A handwritten signature in dark ink that reads 'Gonzalo Aparicio y Asociados'.

Refrendado por

----- (socio)

Vicente Tieri
Contador Público Colegiado
Matrícula No.C37180

SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA S.A. - SEDAPAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Nota	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero
	2022	2021	2021
	S/000	S/000	S/000
		(Reexpresado)	(Reexpresado)
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	8	652,794	862,514
Inversiones financieras		-	228,461
Cuentas por cobrar comerciales	9	304,137	293,544
Otras cuentas por cobrar	10	108,031	37,720
Crédito por impuesto a las ganancias		-	57,044
Inventarios		22,763	13,790
Otros activos no financieros		15,470	12,227
Total activo corriente		<u>1,103,195</u>	<u>1,448,256</u>
Activo no corriente			
Fondos restringidos	8	253,410	2,983
Cuentas por cobrar comerciales	9	46,571	37,858
Otras cuentas por cobrar	10	305,203	307,335
Activo por derecho de uso	11	1,600,365	1,546,398
Propiedades, planta y equipo	12	10,089,684	9,322,498
Activos intangibles		20,108	20,584
Total activo no corriente		<u>12,315,341</u>	<u>11,237,656</u>
Total activo		<u><u>13,418,536</u></u>	<u><u>12,685,912</u></u>
			<u><u>12,428,984</u></u>

PASIVO Y PATRIMONIO

Nota	Al 31 de diciembre de		Al 1 de enero
	2022	2021	2021
	S/000	S/000	S/000
		(Reexpresado)	(Reexpresado)
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	13	366,366	386,743
Cuentas por pagar comerciales	14	387,745	198,100
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	21	81,074	80,000
Otras cuentas por pagar	15	175,379	162,941
Provisión por beneficios a los empleados	16	122,730	103,742
Pasivo por arrendamiento	11	152,196	132,321
Ingresos diferidos	19	1,958	7,172
Impuesto a las ganancias		61,748	10,193
Total pasivo corriente		<u>1,349,196</u>	<u>1,081,212</u>
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	13	2,012,868	2,063,065
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	21	1,047,810	1,073,439
Provisión por beneficios a los empleados	16	18,142	22,593
Otras provisiones	17	304,700	209,691
Pasivo por arrendamiento	11	1,692,516	1,663,577
Subvenciones gubernamentales	18	1,699,463	1,678,041
Ingresos diferidos	19	18,452	19,368
Impuesto a la renta diferido	20	353,302	358,990
Total pasivo no corriente		<u>7,147,253</u>	<u>7,088,764</u>
Total pasivo		<u><u>8,496,449</u></u>	<u><u>8,169,976</u></u>
Patrimonio			
Capital emitido	21	3,526,746	3,526,745
Capital adicional	21	1,252,938	1,252,938
Reserva legal	21	-	-
Resultados acumulados	21	142,403	(263,747)
Total patrimonio		<u>4,922,087</u>	<u>4,515,936</u>
Total pasivo y patrimonio		<u><u>13,418,536</u></u>	<u><u>12,685,912</u></u>
			<u><u>12,428,984</u></u>

Las notas que se acompañan de la página 10 a la 88 forman parte de los estados financieros.

SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA S.A. - SEDAPAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Nota	Por el año terminado al 31 de diciembre de	
		2022 S/000	2021 S/000 (Reexpresado)
Ingresos por prestación de servicios:			
Servicios de agua potable y alcantarillado	22	2,252,764	1,990,968
Servicio de monitoreo de aguas subterráneas	22	141,453	125,441
Ingresos de servicios colaterales	22	53,601	51,283
Otros ingresos	22	569	510
Total ingresos		2,448,387	2,168,202
Costo de servicios:			
Costo de servicios de agua potable y alcantarillado	23	(1,427,900)	(1,330,421)
Costo de servicios colaterales	23	(35,799)	(28,552)
		(1,463,699)	(1,358,973)
Utilidad bruta		984,688	809,229
Gastos de ventas	23	(305,805)	(251,096)
Gastos de administración	23	(298,701)	(267,401)
Otros ingresos	24	345,009	482,931
Otros gastos	25	(54,204)	(45,277)
Gastos de operación, neto		(313,701)	(80,843)
Utilidad de operación		670,987	728,386
Ingresos financieros	26	69,318	34,519
Gastos financieros	27	(267,913)	(263,078)
Diferencia en cambio, neta	5.1 a)	92,982	(46,055)
Resultado antes del impuesto a las ganancias		565,374	453,772
Impuesto a las ganancias	29	(159,224)	(135,201)
Resultado integral del año		406,150	318,571
Promedio ponderado del número de acciones en circulación	28	5,294,605	5,382,365
Utilidad básica y diluida por acción	28	77	59

Las notas que se acompañan de la página 10 a la 88 forman parte de los estados financieros.

SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA S.A. - SEDAPAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (REEXPRESADO)

	Nota	Número de acciones		Capital emitido S/000	Capital adicional S/000	Reserva legal S/000	Resultados acumulados S/000	Total patrimonio S/000
		Capital emitido En miles	Capital adicional En miles					
Saldos al 1 de enero de 2021 (Reexpresado)	21 a)	3,526,745	1,934,524	3,526,745	1,252,938	15,665	(597,983)	4,197,365
Reducción recompra de acciones deuda tributaria	1 d)	-	(160,000)	-	-	-	-	-
Aplicación de la reserva legal a pérdidas acumuladas		-	-	-	-	(15,665)	15,665	-
Utilidad y resultado integral del año		-	-	-	-	-	318,571	318,571
Saldos al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado)	21 a)	<u>3,526,745</u>	<u>1,774,524</u>	<u>3,526,745</u>	<u>1,252,938</u>	<u>-</u>	<u>(263,747)</u>	<u>4,515,936</u>
Saldos al 1 de enero de 2022	21 a)	3,526,745	1,774,524	3,526,745	1,252,938	-	(263,747)	4,515,936
Reducción recompra de acciones deuda tributaria	1 d)	-	(81,073)	-	-	-	-	-
Aporte de capital		-	-	1	-	-	-	1
Utilidad y resultado integral del año		-	-	-	-	-	406,150	406,150
Saldos al 31 de diciembre 2022		<u>3,526,745</u>	<u>1,693,451</u>	<u>3,526,746</u>	<u>1,252,938</u>	<u>-</u>	<u>142,403</u>	<u>4,922,087</u>

Las notas que se acompañan de la página 10 a la 88 forman parte de los estados financieros.

SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA S.A. - SEDAPAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

		Por el año terminado al	
		31 de diciembre de	
Nota		2022	2021
		S/000	S/000
(Reexpresado)			
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION			
Cobranza a clientes		2,853,273	2,578,423
Cobranza por recurso tributario		1,464	2,565
Intereses por depósitos bancarios y otros		52,946	27,182
Otros cobros relacionados con actividades de operación		22,652	143,995
Menos:			
Pagos a proveedores		(1,310,699)	(1,418,611)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales		(338,767)	(309,528)
Pago de tributos		(177,661)	(165,372)
Pago de multas		(4,416)	(281)
Pago de Impuesto a la renta		(113,358)	(49,597)
Pago de intereses		(1,105)	(1,060)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	30	984,329	807,716
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
Transferencia a inversiones financieras	4.30	(406,727)	(216,599)
Liquidación de inversiones financieras	4.30	635,188	-
Transferencias a fondos restringidos		(250,427)	206,815
Intereses cobrados por inversiones financieras	4.30	33,148	5,350
Compra de propiedades, planta y equipo	12	(868,039)	(396,811)
Compra de activos intangibles		(1,856)	(502)
Efectivo neto aplicado a actividades de inversión		(858,713)	(401,747)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Recursos obtenidos (devolución por préstamos a través del MEF)	13	313,984	-
Préstamos obtenidos de entidades financieras	13	80,622	117,000
Devoluciones de préstamos obtenidos a través del MEF	13	-	(6,028)
Transferencia financiera (MVCS - PNSU) neto devolución		63,528	-
Pago de deuda tributaria (Recompra de acciones)	1-e)	(81,074)	(160,000)
Pago de préstamos obtenidos a través del MEF	13	(248,189)	(232,863)
Pago de préstamos obtenidos a través de entidades financieras	13	(117,000)	-
Pago de intereses de préstamos obtenidos a través del MEF	13	(86,072)	(81,390)
Pago de intereses de préstamos obtenidos de entidades financieras	13	(348)	-
Pago de arrendamiento	11	(137,223)	(179,021)
Pago de intereses de arrendamiento	11	(120,446)	(112,306)
Efectivo neto aplicado a las actividades de financiamiento		(332,218)	(654,608)
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo antes de las variaciones en las tasas de cambio			
		(206,602)	(248,639)
Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo y equivalente de efectivo			
		(3,118)	28,132
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo			
		(209,720)	(220,507)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año			
		862,514	1,083,021
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año			
8		652,794	862,514
Transacciones que no representan flujos de efectivo:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo pendientes de pago	12	144,987	159,501
Donaciones de obras de saneamiento		43,125	22,300
Donaciones de terreno		6,620	6,808
Transferencia de obras en curso		148	407
Intereses capitalizados		10,721	2,366
Incorporación de activos por siniestro y otros		-	107,877
Capitalización de laudo arbitral		130,853	13,253
		187,384	153,011

Las notas que se acompañan de la página 10 a la 88 forman parte de los estados financieros.

SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA S.A. - SEDAPAL

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE 2021 (REEXPRESADO)

1 INFORMACIÓN GENERAL

a) Antecedentes -

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.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 la Compañía 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 la Compañía 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 inscriban mediante resolución ministerial del Sector Vivienda en la medida que exista continuidad territorial y que la cobertura del servicio se pueda ofrecer directamente.

Actualmente, los 50 distritos que existen en la Provincia de Lima, la Provincia Constitucional del Callao y el distrito de San Antonio de la provincia de Huarochiri están bajo la administración de la Compañía.

El domicilio legal de las oficinas administrativas de la Compañía es Av. Ramiro Prialé No.210, El Agustino, Lima - Perú.

c) Capital de trabajo negativo -

La Compañía al 31 de diciembre de 2022 mantiene un capital de trabajo negativo de S/246,001 miles. Ante esta situación, la gerencia ha evaluado la implementación de diversas directivas que fueron comunicadas en el informe ejecutivo N°015-2023-GF de fecha 16 de marzo de 2023. Las disposiciones más relevantes se detallan a continuación:

- Propuesta de reducción de gastos corrientes
- Aporte de capital para terrenos de San Bartolo
- Obtención de subsidio por parte del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento - MVCS para el servicio abastecimiento de agua potable gratuita a través de camiones cisterna
- Atención priorizada de proyectos por el año 2023 como: (i) Proyectos con fuentes de financiamiento concertadas, (ii) Proyectos considerados en el estudio tarifario aprobado por SUNASS y que están cobaturado totalmente durante el quinquenio y (iii) Proyectos que cuentan con recursos transferidos del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento - MVCS, siempre y cuando cubra el costo total de la etapa en ejecución.

d) Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, han sido aprobados por la Gerencia y ratificados por el Directorio para su emisión en Acuerdo Fuera de Sesión N° 033-2023 de fecha 28 de abril de 2023 y consecuentemente, estos reflejan los hechos ocurridos hasta esa fecha. Estos estados financieros serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo establecido por Ley y para su aprobación definitiva. La Gerencia de la Compañía considera que los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas el 29 de marzo de 2022.

e) 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 miles como deuda tributaria, que comprende resoluciones de determinación separados en cuatro tramos: primer tramo por S/1,937,090 miles, segundo tramo por S/21,477 miles, tercer tramo por S/1,374 miles y cuarto tramo por S/56,499 miles. La conciliación final del cuarto tramo se realizó en marzo de 2018 quedando un monto de S/54,582 miles, con lo cual la deuda tributaria asciende a S/2,014,523 miles.

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:

Años	1 er tramo S/000	2do tramo S/000	3er tramos 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	<u>1,537,090</u>	<u>19,329</u>	<u>1,374</u>	<u>54,582</u>	<u>1,612,375</u>
Valor nominal	1,937,090	21,477	1,374	54,582	2,014,523
Valor presente	(<u>727,617</u>)	(<u>8,324</u>)	(<u>534</u>)	(<u>25,110</u>)	(<u>761,585</u>)
Capital adicional	<u>1,209,473</u>	<u>13,153</u>	<u>840</u>	<u>29,472</u>	<u>1,252,938</u>

La compañía efectuó el pago de la cuarta cuota de S/81,074 miles en noviembre de 2022 y tiene programado el pago de la quinta cuota por S/81,074 miles en noviembre de 2023.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía mantiene saldos de deuda por este concepto por S/440,511 y S/521,585 miles en ambos periodos respectivamente, más los intereses devengados por S/688,373 y S/631,854 miles, respectivamente. El capital adicional al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 asciende a S/1,252,938 miles, 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 2022 y 2021, los intereses devengados ascendieron a S/56,519 miles y S/57,961 miles, respectivamente, registrados en el rubro "Gastos financieros" del estado de resultados integrales, ver nota 27.

Asimismo, la Compañía tiene como saldo en el rubro de cuenta por pagar a entidades relacionadas por un importe de S/1,128,884 miles a FONAFE. Al 31 de diciembre de 2022, la deuda corriente y no corriente asciende a S/81,074 miles y S/1,047,810 miles, respectivamente.

f) Estado de Emergencia Nacional en el Perú - COVID-19 -

Durante los primeros meses de 2020, se dio la propagación del virus COVID-19 a nivel mundial. En Perú, como consecuencia de ello, desde el mes de marzo de 2020, el Gobierno ha emitido una serie de decretos supremos por los que se declaró el estado de emergencia nacional el cual se vino extendiendo hasta octubre de 2022 debido a los riesgos que el virus implica para la población. Los mencionados decretos supremos establecieron restricciones en el ámbito de las actividades comerciales y culturales, y actividades recreativas, hoteles y restaurantes. El 28 de octubre de 2022 el estado de emergencia nacional a raíz del COVID-19 fue derogado por el Gobierno debido a la evolución favorable de la situación sanitaria del país.

La Compañía a efectos de continuar operando durante el estado de emergencia, elaboró el Plan para la Vigilancia, Prevención y Control de COVID-19 en el Trabajo el cual fue aprobado por las autoridades competentes. Adicionalmente, se trabajó el Plan de Continuidad del Negocio, que buscó mitigar todos los riesgos asociados a la continuidad del negocio, y hacer un seguimiento pormenorizado de ciertos indicadores que muestren alertas para poder actuar, contemplando condiciones para continuar funcionando.

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

- (i) Mediante Resolución Ministerial Nro.051-2021-VIVIENDA, con fecha 1 de febrero de 2021, el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (MVCS) autorizó la transferencia financiera del pliego Nro.037 a favor de SEDAPAL por S/198,000 miles, con la finalidad que sea destinada exclusivamente a su fondo de inversión.
- (ii) Mediante Decreto de Urgencia Nro.084-2021 con fecha 9 de setiembre de 2021, el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (MVCS) transfirió S/35,111 miles a SEDAPAL, donde se establece que las empresas prestadoras de servicio de saneamiento deberán determinar y reportar al 31 de enero 2022, el monto que corresponde devolver al Tesoro Público hasta el 15 de febrero como máximo, de existir un saldo remanente, dado que el ingreso está sujeto a una obligación, la cual consiste en destinar dicho importe al abastecimiento de agua gratuita, de lo contrario deberá devolverlo. El ingreso diferido reconocido se va rebajando contra el ingreso conforme se va devengando los gastos relacionados (nota 19).
- (iii) Mediante Resolución Ministerial N°418-2021-VIVIENDA del 31 de diciembre de 2021, se autorizó la transferencia financiera del pliego Nro.037 a favor de SEDAPAL por S/31,135 miles, con la finalidad que se 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 al fondo de inversión. Esta transferencia se ejecutó el 23 de febrero de 2022.

- (iv) Mediante la Resolución Ministerial N°188-2022-VIVIENDA con fecha 9 de julio de 2022, se autorizó la transferencia financiera del pliego Nro. 037 a favor de SEDAPAL por S/49,263 miles, con la finalidad de destinarlo 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 11 de julio de 2022.
- (v) Mediante la Resolución Ministerial N°349-2022-VIVIENDA, con fecha 30 de noviembre de 2022, se autorizó la transferencia financiera del Pliego Nro. 037 a favor de SEDAPAL por S/41,234 miles, con la finalidad de destinarlo 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 5 de diciembre de 2022.

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía considera que la coyuntura COVID-19 ya no tiene un impacto significativo en sus operaciones; asimismo, la Compañía no tuvo dificultades significativas para cumplir con las obligaciones con proveedores, entidades financieras y sus trabajadores.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 han sido preparados en base a las condiciones y eventos existentes a la fecha de reporte bajo el principio de empresa en marcha.

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.

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 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 entrará 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 a 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 y aplicar la nueva estructura tarifaria que se aplicará a partir del primer ciclo de facturación del mes de noviembre 2021. Adicionalmente, en los meses mayo y agosto del período 2022, se realizó el incremento tarifario del IPM de 3.675% y 4.071%, respectivamente.

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 2022-2027.

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 la Compañía al 31 de diciembre de 2022 es de 1,461,848 (1,447,275 al 31 de diciembre 2021) y el número de conexiones facturadas no residenciales (comerciales, industriales y estatales) al 31 de diciembre de 2022 es de S/98,292 (S/96,617 al 31 de diciembre de 2021).

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, las conexiones facturadas del servicio de agua potable corresponden a la base del consumo medido mediante lecturas representadas por un 96% 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.

c) 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 Decreto Supremo Nro. 031-2008-VIVIENDA que modifica el Texto Único Ordenado del Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo 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.

Mediante el Decreto Supremo Nro. 008-2017-Vivienda, el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento creó 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, 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.

(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 Decreto Supremo Nro. 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 Decreto Supremo Nro.020-2006-Vivienda se declara en estado de Emergencia la infraestructura para la prestación de servicios de saneamiento en virtud de 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 Decreto Supremo Nro. 021-2017-Vivienda se regula los procedimientos para la aplicación de la Ley Nro. 29740, Ley Complementaria del artículo 1 de la Ley Nro. 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 Decreto Supremo. 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 Decreto Supremo Nro. 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 la Ley N°27170, se define 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 2022 y 2021, la Compañía 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 (Nota 8 y 13).

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 Tránsito Huascacocha, PTAR Taboada, PTAR - La Chira y Provisión de Servicios de Saneamiento para los distritos del Sur de Lima (en adelante “PROVISUR”).

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. Durante los años 2022 y 2021, se han cancelado una contraprestación de S/61,366 miles y S/57,077 miles, 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 del año 2022 y en el año 2021, se ha cancelado una contraprestación por RPI por S/111,950 mil y S/98,853 mil, respectivamente, sin considerar el IGV, y por mantenimiento y operación RPMO por S/22,753 mil. y S/19,802 mil 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 2022 y en el año 2021, se ha cancelado una contraprestación por RPI de S/31,312 mil, y S/28,047 mil, respectivamente en cada periodo, y por mantenimiento y operación RPMO por S/9,131 mil. y S/6,539 mil. sin IGV, respectivamente.
- Concesión PROVISUR - Con fecha 20 de mayo 2014 se 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 2022, los componentes 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. Durante el año 2022 y en el año 2021 se ha cancelado una contraprestación por RPI de S/45,593 mil y S/40,783 mil, respectivamente sin IGV. Por mantenimiento y operación RPMO se efectuaron pagos por S/6,670 mil y S/4,868 mil sin IGV, respectivamente y por Pagos de Energía S/1,998 mil y S/1,574 mil sin IGV, respectivamente. 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.

El plazo de concesión de la Trasvase Huascacocha era 20 años. Con fecha 5 de junio de 2019, mediante Resolución Viceministerial No. 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.

Asimismo, en el mes de junio de 2019, mediante el Convenio de Cooperación Interinstitucional, el MVCS designó 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. Durante el período 2022 y 2021 se ha cancelado por RPI S/46,117 mil y 41,258 mil sin IGV, respectivamente.

De acuerdo al Convenio de Cooperación Institucional, la cláusula décimo séptima señala que su fecha de inicio es cuando se suscriba, 19 de junio de 2019, el cual posee una vigencia de 3 años con renovación automática. 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 No. 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. (Notas 11 y 17)

4 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se han aplicado uniformemente en los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

4.1 Bases de preparación -

Los estados financieros de la Compañía 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 2022 y 2021, 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 la Compañía, 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.

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 Normas, modificaciones e interpretaciones -

4.2.1 Nuevas normas y modificaciones vigentes desde el 1 de enero de 2022 adoptadas por la Compañía

Las siguientes normas e interpretaciones se aplican por primera vez a periodos que empiezan a partir del 1 de enero de 2022:

- *Modificación de la NIC 16, 'Propiedad, Planta y Equipo: Ingresos recibidos antes de tener el uso previsto del activo -*

Esta modificación prohíbe a una entidad deducir del costo de un bien de propiedad, planta y equipo, cualquier ingreso proveniente de la venta de artículos producidos mientras se lleva tal activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la manera prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad debe reconocer cualquier ingreso de la venta de dichos artículos, y los costos de producción asociados a esos artículos, en resultados.

Asimismo, la modificación aclara que cuando la NIC 16 indica que una entidad está “probando si el activo está operando de forma apropiada”, se refiere a la evaluación física y técnica, no siendo relevante el desempeño financiero del activo.

Se debe revelar por separado el importe de los ingresos y costos relacionados con bienes fabricados que no son resultado de las actividades ordinarias de la entidad.

La Compañía no ha tenido impacto de estas modificaciones en sus estados financieros.

- *Modificaciones a la NIIF 3 'Combinaciones de Negocios' - Referencia al Marco conceptual -*

Se realizaron modificaciones menores a la NIIF 3, 'Combinaciones de negocios' para actualizar las referencias al nuevo Marco Conceptual y agregar una excepción para el reconocimiento de pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37, 'Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes' y de la Interpretación CINIIF 21, 'Gravámenes'.

La modificación también confirma que los activos contingentes no se deben reconocer a la fecha de adquisición.

La Compañía no ha tenido impacto de estas modificaciones que pueda tener impacto en sus en sus estados financieros.

- *Modificación a la NIC 37 - Contratos onerosos - Costo de cumplir un contrato -*

En mayo de 2020, el IASB emitió una modificación a la NIC 37 para especificar el costo que una entidad debe considerar cuando se evalúa si un contrato es oneroso o genera pérdidas. La modificación a la NIC 37 aclara que los costos directos de cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplimiento del contrato como una asignación de otros costos directamente relacionados con el cumplimiento de los contratos. Previo a reconocer una provisión separada para un contrato oneroso, la entidad debe reconocer cualquier pérdida por deterioro que haya surgido en los activos utilizados para cumplir con el contrato.

La Compañía no ha tenido impacto por esta modificación pueda tener en sus estados financieros.

- *Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2018-2020 -*

Como parte de las mejoras anuales a las NIIF durante el ciclo 2018-2020 el IASB emitió las siguientes modificaciones:

- NIIF 9, 'Instrumentos Financieros', para aclarar qué tipo de honorarios y comisiones se deben incluir a efectos de realizar la prueba del 10% para decidir si se debe dar de baja a pasivos financieros.
- NIIF 16, 'Arrendamientos', para modificar el ejemplo ilustrativo 13, a fin de eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con las mejoras del arrendamiento, y evitar cualquier problema de interpretación respecto del tratamiento de los incentivos vinculados con contratos de arrendamiento.
- NIIF 1, 'Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera', para permitir que las entidades que han medido sus activos y pasivos a los valores en libros registrados en su matriz puedan también medir cualquier diferencia de conversión acumulada utilizando los montos reportados por la matriz. Esta modificación también se aplicará a las asociadas y negocios conjuntos que hayan usado esta excepción de la NIIF 1.

La Compañía no ha tenido impacto por esta modificación en sus estados financieros.

Las normativas no han tenido impacto sobre los estados financieros de la Compañía de años previos, ni del año corriente; asimismo, no se espera tengan un impacto relevante en los estados financieros de años futuros.

4.2.2 Nuevas normas y modificaciones e interpretaciones aplicables a la Compañía vigentes para los estados financieros de períodos anuales que se inicien el o después del 1 de enero de 2023 y que no han sido adoptadas anticipadamente

Se han publicado ciertas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que son de aplicación obligatoria y no han sido adoptadas de forma anticipada por la Compañía. A continuación, detallaremos la lista de las nuevas normas y modificaciones a partir 1 de enero de 2023:

● *Divulgación de políticas contables - Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración Práctica 2 -*

Originalmente la NIC establecía que se deben divulgar las políticas contables "significativas", con esta modificación se precisa que la divulgación se debe efectuar por las políticas contables "materiales". En este sentido, esta modificación incorpora la definición de lo que es "información sobre políticas contables materiales" y explica cómo identificar este tipo de información. Asimismo, aclara que no se necesita divulgar información sobre políticas contables inmateriales y si fuera divulgada, no debe causar que quede confusa la información contable importante.

De forma consistente, también se modificó la Declaración de Práctica 2, 'Efectuando juicios sobre materialidad' para proporcionar guías sobre cómo aplicar el concepto de materialidad a las divulgaciones de políticas contables.

Esta modificación es efectiva desde el 1 de enero de 2023.

La Compañía está actualmente evaluando el impacto que esta modificación pueda tener en sus estados financieros. No obstante, la Gerencia no espera que la aplicación de la presente norma tenga impactos significativos en los estados financieros.

- *Modificaciones de NIC 8, "Definición de las estimaciones contables" -*

Esta modificación aclara cómo distinguir cambios en políticas contables de cambios en estimaciones contables. La distinción es importante para definir el tratamiento contable, ya que los cambios en estimaciones contables se reconocen de forma prospectiva a transacciones y eventos futuros, mientras que los cambios en políticas contables se aplican, por lo general, de forma retroactiva a transacciones y eventos pasados, así como al período actual.

Esta modificación es efectiva desde el 1 de enero de 2023.

La Compañía está actualmente evaluando el impacto que esta modificación pueda tener en sus estados financieros. No obstante, la Gerencia no espera que la aplicación de la presente norma tenga impactos significativos en los estados financieros.

- *Modificaciones de NIC 12, "Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos surgidos de una única transacción" -*

Estas modificaciones establecen que se deben reconocer los impuestos diferidos surgidos de una única transacción que, en su reconocimiento inicial, da lugar a diferencias temporales impositivas y deducibles del mismo valor. Esto se aplicará generalmente a transacciones tales como arrendamientos (para arrendatarios) y obligaciones de desmantelamiento o remediación, en las que se requerirá el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.

Estas modificaciones se deben aplicar a transacciones que ocurran en o después del comienzo del primer período comparativo presentado. Asimismo, se deben reconocer los activos por impuestos diferidos (en la medida en que sea probable que puedan ser utilizados) y pasivos por impuestos diferidos al comienzo del primer período comparativo para todas las diferencias temporales deducibles o gravables asociadas con:

- activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento, y
- pasivos por desmantelamiento, restauración y similares, y los importes correspondientes reconocerse como parte del costo de los activos relacionados.

El efecto acumulado de estos ajustes se reconoce en resultados acumulados u otro componente del patrimonio, según corresponda.

Previamente, la NIC 12 no estableció algún tratamiento contable particular para los efectos tributarios de arrendamientos que se reconocen en el balance y para transacciones similares, por lo que se consideraron aceptables diferentes enfoques. Las entidades que ya estén reconociendo los impuestos diferidos de estas transacciones no tendrán impacto en sus estados financieros.

Esta modificación es efectiva desde el 1 de enero de 2023.

La Compañía está actualmente evaluando el impacto que esta modificación pueda tener en sus estados financieros. No obstante, la Gerencia no espera que la aplicación de la presente norma tenga impactos significativos en los estados financieros.

- *Modificaciones de la NIC 1: Clasificación de Pasivos como corriente y no corriente -*

Con esta modificación se aclara que los pasivos se deben clasificar como corrientes o no corrientes dependiendo de los derechos existentes a la fecha de los estados financieros. La clasificación no se debe ver afectada por las expectativas de la entidad o por eventos ocurridos posterior a la fecha de los estados financieros, por ejemplo, el recibir una dispensa del banco luego del incumplimiento de un compromiso contractual (covenants).

Las modificaciones también aclaran el significado de la referencia de la NIC 1 a lo que es una 'liquidación' de un pasivo.

En 2022, se emitió otra modificación a la NIC 1 que complementa a la anterior en lo relacionado a dispensas recibidas de una entidad financiera, y que precisa que los covenants que una entidad debe cumplir posterior a la fecha de los estados financieros no influyen en la clasificación de una deuda como corriente o no corriente a la fecha de los estados financieros.

Las modificaciones podrían afectar la clasificación de los pasivos, particularmente para las entidades que previamente consideraron las intenciones de la gerencia para determinar la clasificación y para algunos pasivos que pueden convertirse en patrimonio.

Las modificaciones deben aplicarse de forma retroactiva de acuerdo con los requerimientos de la NIC 8, 'Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores'.

Esta modificación es efectiva desde el 1 de enero de 2023.

La Compañía está actualmente evaluando el impacto que esta modificación pueda tener en sus estados financieros. No obstante, la Gerencia no espera que la aplicación de la presente norma tenga impactos significativos en los estados financieros.

- *Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 - Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto -*

Estas modificaciones aclaran el tratamiento contable de ventas o contribuciones de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Se confirma que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o contribuidos a una asociada o un negocio conjunto constituyen un 'negocio' (conforme este término se define en la NIIF 3, 'Combinaciones de negocios').

Si los activos no monetarios constituyen un negocio, el inversionista debe reconocer la totalidad de la ganancia o pérdida surgida de la venta o contribución del activo. Si los activos no constituyen un negocio, la ganancia o pérdida se debe reconocer solo por la porción atribuible a los otros inversionistas.

Esta modificación es efectiva desde el 1 de enero de 2023.

La Compañía está actualmente evaluando el impacto que esta modificación pueda tener en sus estados financieros. No obstante, la Gerencia no espera que la aplicación de la presente norma tenga impactos significativos en los estados financieros.

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 la Compañía.

Considerando que el Servicio de Agua Potable y Alcantarillado que brinda la Compañía a la población de Lima, Provincia Constitucional del Callao y distrito de San Antonio de la provincia Huarochiri, 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, la Compañía 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 la Compañía.

Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

- Transacciones y saldos -

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 2022 y de 2021 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 del rubro de diferencia de cambio, neta en el estado de resultados integrales.

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 la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

4.5.1. Activos financieros -

i) Clasificación y medición -

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) Medidos a valor razonable (sea a través de resultados o de otros resultados integrales), y ii) medidos al costo amortizado. La clasificación depende del modelo de negocio que la entidad tiene para administrar sus activos financieros y de si los términos contractuales representan únicamente pagos de principal e intereses, este último de ser aplicable.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía mantiene activos financieros en la categoría de medición a costo amortizado y a valor razonable. Esta categoría de activos comprende el efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar del estado de situación financiera.

Activos a costo amortizado -

Aplicable para activos cuyo modelo de negocio es cobrar los flujos de caja contractuales, siempre que estos flujos de caja solo representen pagos de capital e intereses. Los intereses que generan estos activos financieros se reconocen como ingreso financiero usando el método de interés efectivo. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de este tipo de activo financiero, se reconoce en resultados y se presenta en la partida de "Otros ingresos (gastos)", la diferencia en cambio generada se presenta de forma separada en el estado separado de resultados integrales en el rubro de "Diferencia en cambio, neta". Las pérdidas por deterioro se presentan en una partida separada del estado separado de resultados integrales.

ii) Deterioro de los activos financieros -

La Compañía evalúa, con una perspectiva de futuro, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con instrumentos de deuda medidos a costo amortizado. La metodología aplicada para determinar el deterioro depende de si el riesgo de crédito de un activo ha experimentado un aumento significativo.

Para el efectivo y equivalente de efectivo y cuentas por cobrar a partes relacionadas, por su naturaleza, la Compañía considera cualquier pérdida crediticia como inmaterial. En el caso de las cuentas por cobrar comerciales, la Compañía aplica el enfoque simplificado permitido por la NIIF 9, el cual requiere estimar la pérdida crediticia de la cuenta por la duración total del instrumento y reconocerla desde su registro inicial.

4.5.2. Pasivos financieros -

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía únicamente mantiene pasivos clasificados al “costo amortizado”, los cuales se miden utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado consolidado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía mantiene dentro de esta categoría a las, obligaciones financieras, cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a entidades relacionadas, otras cuentas por pagar y pasivo por arrendamiento.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se ha cancelado, o ha vencido. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes respectivos en libros se reconoce en el estado consolidado de resultados integrales.

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) La Compañía 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) La Compañía 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 -

La Compañía 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 la Compañía 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).

Enfoque simplificado de pérdidas esperadas

La Compañía aplica un enfoque simplificado para las cuentas por cobrar comerciales al calcular las pérdidas crediticias esperadas (PCE) a las cuentas que no contienen un componente de financiamiento significativo. Por lo tanto, la Compañía no realiza un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión basada en la pérdida crediticia esperada en cada fecha de presentación. La Compañía ha establecido una matriz de provisiones que se basa 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, la Compañía 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 la Compañía.

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.

La Compañía 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 la Compañía, 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.

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 la Compañía, éstos se registran en el rubro “Propiedades, 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.

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

	<u>Años</u>
Edificios y otras construcciones	Entre 4 y 91
Activos fijos no visibles (redes)	50
Maquinaria y equipo	Entre 2 y 30
Unidades de transporte	Entre 3 y 25
Muebles y enseres	Entre 3 y 30
Equipos diversos	Entre 2 y 20

Los activos del proceso productivo se clasifican en i) no visibles, corresponden a redes de agua potable y alcantarillado y ii) visibles, corresponden a terrenos, locales administrativos, pozos, reservorios, cámaras de bombeo de agua, cámaras de bombeo de alcantarillado, cámaras de control, casetas de telecomunicaciones, presas, túneles y canales, plantas de tratamiento de agua potable y plantas de tratamiento de aguas residuales, equipos de explotación, válvulas, actuadores, caudalímetros y unidades de transporte.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se miden 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 evalúa, 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 Compañía estima el importe recuperable, que 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, principalmente los activos del proceso productivo, mantenidos por la Compañía (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.

Las causales de la baja en cuentas de estos elementos corresponden a deterioro, obsolescencia técnica, mantenimiento antieconómico, vencimiento del periodo productivo, por daño o pérdida, reemplazo, sustitución y otras debidamente sustentadas.

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).

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

4.12 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.

La Compañía 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 la Compañía:

- (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.

La Compañía 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.

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

- Se utiliza una tasa de descuento a una cartera de arrendamiento con características razonablemente similares. Las tasas de arrendamiento de los 5 contratos de concesión varían de acuerdo con el plazo de la concesión.
- 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

La Compañía 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, la Compañía decidió mantenerlos bajo el tratamiento de arrendamiento operativo, acogiendo 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 la Compañía, 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
- 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 la Compañía 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 la Compañía 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), la Compañía 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 la Compañía.
- ii. Los servicios brindados por los concesionarios a la Compañía (entrega / tratamiento de agua) serán destinados exclusivamente a favor de la Compañía.
- iii. La Compañía 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 la Compañía están alineados al periodo de vigencia de la concesión acordada entre el MVCS y los concesionarios.

4.13 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 la Compañía 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.

4.14 Obligaciones financieras -

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estas obligaciones se registran posteriores a su costo amortizado; cualquier diferencia entre fondos recibidos (netos de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el Estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

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

4.15 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.

4.16 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.

4.17 Beneficios a los empleados -

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

Participación en las utilidades y gratificaciones -

La Compañía 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.

La Compañía 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 la Compañía 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. La Compañía 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, La Compañía 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.

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

4.18 Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía 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.

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.

4.19 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. La Compañía 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.

Cuando la subvención se relaciona con un terreno, condicionado a la construcción de la infraestructura de agua potable y desagüe, se registra como ingreso diferido y se reconoce en el resultado del periodo sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil de dicha infraestructura.

4.20 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes -

La Compañía 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
- 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.

4.21 Capital emitido -

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio.

4.22 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes -

La Compañía 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.

(iii) Determinación del precio de la transacción

Los ingresos de la Compañía 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).

La Compañía 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.

4.23 Reconocimiento de ingresos por intereses, diferencias de cambio y otros ingresos -

Los intereses son reconocidos cuando es probable que la Compañía 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 la Compañía son reconocidas como un ingreso financiero cuando fluctúa el tipo de cambio, la cual se presenta neto del gasto en el estado de resultados integrales como "Diferencia en cambio, neta".

Los otros ingresos se reconocen cuando se devengan.

4.24 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. 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. Los gastos se reconocen cuando ha surgido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, independientemente del momento en que se paguen, sobre la base del devengo.

Las diferencias de cambio correspondientes al ajuste de las partidas monetarias representadas en moneda extranjera que sean desfavorables para la Compañía son reconocidas como un gasto financiero cuando fluctúa el tipo de cambio, la cual se presenta neto del ingreso en el estado de resultados integrales como "Diferencia en cambio, neta".

4.25 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.

4.26 Distribución de dividendos -

La distribución de dividendos se reconoce como pasivo en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son aprobados por los representantes del accionista. Con fecha 29 de marzo de 2022 se aprobó la política de dividendos, mediante Junta General de Accionistas. La Compañía trasladará como dividendos el 100% de sus utilidades distribuibles, salvo disposiciones contrarias en normas legales o Acuerdos de Directorio de FONAFE, debidamente reportados en Junta General de Accionistas.

4.27 Eventos posteriores -

Los eventos posteriores al cierre del período que proveen información adicional sobre la Compañía 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.

4.28 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 la Compañía.

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.

4.29 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.

4.30 Inversiones financieras -

Corresponde a las inversiones a corto plazo que realiza COFIDE con los fondos recaudados a través de los Centros Autorizados de Cobranza de SEDAPAL, que son transferidos a la cuenta del Fideicomiso de Administración. Estas inversiones se efectúan con el objetivo de generar rentabilidad desde el momento de su recaudación hasta el momento de su pago. Al 31 de diciembre de 2022 se han realizado 30 operaciones de inversión (Depósitos a plazo), obteniendo tasas que fluctuaron entre 3.30% a inicios de año y 8.15% en el mes de noviembre, generando un ingreso financiero de S/211 mil. Los fondos son reinvertidos hasta el momento en que se utilizan para el pago del servicio de deuda y gastos de gestión propias del fideicomiso. (Nota 26)

Asimismo, por parte del Fideicomiso de Recaudación, durante el 2022, el Citibank por instrucción de la Compañía ha efectuado operaciones de inversión por un total de S/307,900 mil en depósitos a plazo en los bancos: BBVA Continental a una tasa anual de 5.06% a un plazo de 270 días, BCP a una tasa anual de 7% a un plazo de 34 días, Interbank a una tasa anual de 7.91% a un plazo de 55 días, por lo cual al cierre del ejercicio 2022 se ha registrado un total de intereses ganados por S/9,406 mil provenientes de las inversiones mencionadas. Estas inversiones obedecen a las garantías contingentes de los contratos de Concesión que la Compañía administra, Los fondos de estas garantías solo pueden ser utilizados en caso el saldo de las cuentas operativas de pago para RPI sean insuficientes. Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía liquidó todas las inversiones financieras.

4.31 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% del valor total de la inversión por ejecutar a la CGR desde la fase de formulación y evaluación, incorporando dentro de su estructura de costos, como costos indirectos u otros costos.

Desde la perspectiva de FONAFE, se ha emitido algunos lineamientos para su tratamiento financiero el mismo que consiste en devengar el gasto en el momento en que se realiza el desembolso del dinero.

5 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

5.1 Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Compañía 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 la Compañía 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 la Compañía frente a los cambios en las variables del mercado y mostrar el impacto en el estado de resultados integrales, 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 la Compañía 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 MEF es quien mantiene registrado los adeudos con los Organismos Multilaterales como obligado principal, siendo la Compañía 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 la Compañía.

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 priorizó la gestión ante el MEF de operaciones de endeudamiento en soles a través de emisión de bonos soberanos.

La Compañía mantiene los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	<u>US\$000</u>	<u>¥000</u>	<u>US\$000</u>	<u>¥000</u>
Activos:				
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>221</u>	-	<u>54,538</u>	-
	<u>221</u>	-	<u>54,538</u>	-
Pasivos:				
Cuentas por pagar comerciales	305	-	962	-
Obligaciones financieras	<u>227,597</u>	<u>7,351,075</u>	<u>250,124</u>	<u>7,827,006</u>
	<u>227,902</u>	<u>7,351,075</u>	<u>251,086</u>	<u>7,827,006</u>
Pasivo neto	<u>(227,681)</u>	<u>(7,351,075)</u>	<u>(196,548)</u>	<u>(7,827,006)</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 2022, los tipos de cambio utilizados por la Compañía para el registro de los saldos en moneda extranjera han sido de S/3.82 por US\$1 y S/0.031 por ¥1, respectivamente (S/3.998 por US\$1 y S/0.038 por ¥1 al 31 de diciembre de 2021).

La diferencia de cambio por el periodo terminado al 31 de diciembre está conformada como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>
Ganancia por diferencia de cambio	457,941	247,223
Pérdida por diferencia de cambio	(364,959)	(293,278)
Resultado por diferencia de cambio, neta	<u>92,982</u>	<u>(46,055)</u>

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.

La Compañía considera razonable un 5% de tasa de sensibilidad en la evaluación 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 un 5% (estimaciones del US\$/YEN) al 31 de diciembre de 2022, sobre los saldos de activos y pasivos en la moneda extranjera correspondiente.

Si al 31 de diciembre de 2022, el sol se hubiera revaluado/devaluado en 5% en relación al yen, con todas las otras variables mantenidas constantes, la utilidad neta del ejercicio se habría incrementado/disminuido en S/11,394 miles (S/14,871 miles a diciembre de 2021), principalmente como resultado de ganancias/pérdidas de cambio del yen en las obligaciones financieras.

Si al 31 de diciembre de 2022, el sol se hubiera revaluado/devaluado en 5% en relación con el dólar estadounidense; con todas las otras variables mantenidas constantes, la utilidad neta del ejercicio por el año se habría incrementado/disminuido en S/43,487 miles (S/39,290 miles a diciembre de 2021), principalmente como resultado de la posición neta pasiva en dicha moneda.

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

El riesgo de tasa de interés para la Compañía surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. La Compañía 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 y SOFR (la tasa que está reemplazando a la LIBOR) más un Spread. La tasa LIBOR 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, mientras que la SOFR es una tasa que refleja el costo a un día de los préstamos garantizados con operaciones de recompra de valores del Tesoro Americano y se basa en transacciones reales.

Al 31 de diciembre de 2022, los préstamos a tasa variable concertados por el MEF (transferidos a través de los convenios de traspaso de recursos) exponen a la Compañía al riesgo de mercado por tasa de interés. El endeudamiento a tasa fija representa a diciembre 2022 el 68% y tasa variable 32% (al 31 de diciembre 2021 el del total de endeudamiento fue 65% y 35%, respectivamente).

El MEF, mantiene registrado los adeudos con los organismos multilaterales como obligado principal, y los instrumentos financieros derivados que eventualmente decida contratar; siendo la Compañía 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 oportunamente comunicados. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía 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, la Compañía 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 la Compañía 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.

(c) Riesgo de liquidez -

La Gerencia de Finanzas supervisa las proyecciones de flujos de efectivo realizados sobre los requisitos de liquidez de la Compañía, 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.

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.

	Menos de 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
Al 31 de diciembre de 2022					
Obligaciones financieras (Nota 13)					
- Principal	366,366	521,234	781,851	709,783	2,379,234
- Intereses	87,186	133,261	140,147	73,300	433,894
Cuentas por pagar comerciales (Nota 14)	387,745	-	-	-	387,745
Otras cuentas por pagar (*) (Nota 15)	161,602	-	-	-	161,602
Pasivo por derecho de uso					
- Principal	152,196	335,911	725,514	631,091	1,844,712
- Intereses	123,620	215,721	352,120	98,640	790,101
	<u>1,278,715</u>	<u>1,206,127</u>	<u>1,999,632</u>	<u>1,512,814</u>	<u>5,997,288</u>
Al 31 de diciembre de 2021					
Obligaciones Financieras (Nota 13)					
- Principal	386,743	578,980	868,470	615,615	2,449,808
- Intereses	74,547	107,941	91,045	80,642	354,175
Cuentas por pagar comerciales (Nota 14)	198,100	-	-	-	198,100
Otras cuentas por pagar (*) (Nota 15)	152,991	-	-	-	152,991
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>1,064,001</u>	<u>1,190,159</u>	<u>2,024,292</u>	<u>1,473,695</u>	<u>5,752,147</u>

(*) No incluye tributos, anticipos ni provisiones.

5.2 Administración del riesgo de capital -

El objetivo de SEDAPAL, en relación con la gestión del capital, es garantizar la operatividad 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 2022 y de 2021, fue como sigue:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Obligaciones financieras	2,379,234	2,449,808
Cuentas por pagar comerciales	387,745	198,100
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	1,128,884	1,153,439
Pasivo por arrendamiento	1,844,712	1,795,898
Otros pasivos	620,951	498,966
Menos: Efectivo y equivalente de efectivo	(652,794)	(862,514)
Deuda neta (A)	5,708,732	5,233,697
Total patrimonio (B)	4,922,087	4,515,936
Ratio de apalancamiento (A/B)	<u>1.16</u>	<u>1.16</u>

Al 31 de diciembre las obligaciones financieras comprenden:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Principal pendiente de pago	2,356,331	2,433,003
Intereses devengados	<u>22,903</u>	<u>16,805</u>
Total de obligaciones financieras	<u>2,379,234</u>	<u>2,449,808</u>

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.

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.

	<u>Valor en libros</u>		<u>Valor razonable</u>	
	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Obligaciones financieras	2,379,234	2,449,808	2,342,136	2,419,146

Al 31 de diciembre de 2022, los valores razonables se basan en flujos de efectivo descontados usando las tasas de interés promedio de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP de 3.92% en moneda nacional y 6.79% en moneda extranjera (2.95% en moneda nacional y 2.88% en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2021) y se encuentran en el nivel 2 de la jerarquía de valor razonable. Los valores razonables de las obligaciones financieras se aproximan a sus valores en libros de la Compañía.

6 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

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 realizadas 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 2022 y de 2021, 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 (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 44 años. La tasa de interés usada para el descuento de los flujos de efectivo fue de 5.16% y 4.41% para el año 2022 y 2021, respectivamente.

(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 International Water Association (IWA).

(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 y 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. Aún 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.

7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Activos según estado de situación financiera:		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 8)	652,794	862,514
Fondos restringidos (Nota 8)	253,410	2,983
Inversiones financieras	-	228,461
Cuentas por cobrar comerciales (*)	191,137	198,389
Otras cuentas por cobrar (**)	167,470	97,342
	<u>1,264,811</u>	<u>1,389,689</u>

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

(**) No incluye anticipos.

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Pasivos según estado de situación financiera:		
Obligaciones financieras (Nota 13)	2,379,234	2,449,808
Cuentas por pagar comerciales (Nota 14)	387,745	198,100
Otras Cuentas por pagar (***)	161,602	152,991
	<u>2,928,581</u>	<u>2,800,899</u>

(***) No incluye impuestos.

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

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Efectivo y equivalente de efectivo (*)		
Scotiabank Perú (A+)	158	221,519
Banco Interbank (A+)	24,988	49,954
Banco Citibank del Perú (A+)	4,105	10,436
Banco Interamericano de Finanzas (A)	2,422	5,875
BBVA Continental (A+)	3,407	8,812
Banco de Crédito del Perú (A+)	788	790
Banco de Comercio (B+)	38	63
Banco de la Nación (A)	516	1,982
	<u>36,422</u>	<u>299,431</u>

(*) Este monto no 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 continuación, se presenta la clasificación de los instrumentos financieros por categoría:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Cuentas corrientes (a)	36,422	299,431
Remesas en tránsito	2,442	643
Sub-total libre disponibilidad:	<u>38,864</u>	<u>300,074</u>
Proyectos específicos (b)	582,207	517,900
Fideicomisos de administración y recaudación (c)	31,723	44,540
Sub-total fondos específicos	<u>613,930</u>	<u>562,440</u>
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>652,794</u>	<u>862,514</u>
Fondos restringidos (d)	<u>253,410</u>	<u>2,983</u>

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

- (b) 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.
- (c) 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. (Nota 3.1).
- (d) 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.

9 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Recibos	190,186	196,985
Agua entregada y no facturada	159,571	133,013
Convenios de financiamiento (a)	147,758	135,319
Letras por cobrar	18	18
Otros	7	15
	<u>497,540</u>	<u>465,350</u>
Deterioro de las cuentas por cobrar comerciales (b)	(146,832)	(133,948)
Total	<u>350,708</u>	<u>331,402</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo	304,137	293,544
Cuentas por cobrar a largo plazo - convenios de financiamiento (a)	<u>46,571</u>	<u>37,858</u>
Total	<u>350,708</u>	<u>331,402</u>

- (a) 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 11.21% para el Grupo distrital I y 5.605% para el Grupo distrital II hacer aplicada para el periodo 2022, considerando los grupos distritales establecidos en la Resolución de Consejo Directivo N°079-2021-SUNASS-CD publicado el 26 de diciembre de 2021, con la cual se aprobó la estructura tarifaria para un período de cinco años del 2022 al 2027. SEDAPAL no posee garantías sobre estos saldos pendientes de cobro.

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.

Con fecha 9 de abril del 2020, con Decreto de Urgencia N°036-2020 se otorga el fraccionamiento de los recibos pendientes de pago de los servicios de saneamiento que se hayan emitido en el mes de marzo 2020 o que comprendan algún consumo realizado durante el estado de

emergencia nacional declarado mediante el Decreto Supremo N°044-2020-PCM y sus prórrogas, pueden ser fraccionados, por los prestadores de servicios de saneamiento hasta en veinticuatro meses, durante el periodo de inmovilización por la pandemia ocasionada por el COVID-19.

- (b) 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 2022			
Vigente normal	81,159	-	81,159
Vigente refinanciada	67,628	-	67,628
Vencidas hasta 90 días	32,474	-	32,474
Vencidas entre 91 y 180 días	9,877	-	9,877
Vencidas entre 181 días a más	-	146,832	146,832
Total, anticuamiento	191,138	146,832	337,970
Agua entregada y no facturada	159,570	-	159,570
Total	<u>350,708</u>	<u>146,832</u>	<u>497,540</u>
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	<u>331,402</u>	<u>133,948</u>	<u>465,350</u>

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

	2022 S/000	2021 S/000
Saldo inicial	133,948	129,220
Aumento	32,826	25,778
Recupero (Nota 24)	(17,072)	(18,749)
Castigo	(2,870)	(2,301)
Saldo final	<u>146,832</u>	<u>133,948</u>

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.

10 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro comprende:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Por naturaleza		
Anticipos a proveedores (a)	245,764	247,713
Superintendencia administración tributaria (b)	59,439	59,622
Retenciones judiciales (c)	59,278	1,954
Recurso tributario D. Leg. No.148 (d)	35,328	36,223
Planta de Lodos (e)	31,612	31,612
Reclamaciones a terceros	11,903	5,051
Reclamaciones por embargos (f)	9,842	9,327
Seguro médico PAMEF (g)	8,938	8,938
Generación Huanza - Ingreso de Caudales	8,562	8,561
Préstamos y adelantos al personal (h)	4,439	4,348
Diversas	<u>26,735</u>	<u>21,600</u>
	501,840	434,949
Estimación para deterioro de otras cuentas por cobrar:	(<u>88,606</u>)	(<u>89,894</u>)
Total	<u>413,234</u>	<u>345,055</u>
Por vencimiento		
Parte corriente	108,031	37,720
Parte no corriente	<u>305,203</u>	<u>307,335</u>
Total	<u>413,234</u>	<u>345,055</u>

- a) Corresponde a los anticipos otorgados a proveedores por ejecución de obras principalmente a Consorcio San Miguel por S/ 149,131, Consorcio Saneamiento Collique II por S/ 17,660, Consorcio San Isaias por S/12,564 mil, Consorcio PTAR Pachacútec por S/9,122 mil y Consorcio Lima por S/ 6,244. Todos los anticipos están relacionados con obras de saneamiento, que SEDAPAL. La totalidad de los anticipos se encuentran respaldados con cartas fianzas a nombre de SEDAPAL, las cuales se encuentran vigentes al 31 de diciembre de 2022.
- b) 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 9 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.
- c) Corresponde principalmente a embargos realizados por el Servicio de Administración Tributaria de Lima (SAT); siendo el más significativo la suscripción del contrato de garantía mobiliaria dineraria con el Banco BBVA Continental, para la emisión de la carta fianza requerida para la interposición del recurso de anulación del laudo emitido en mérito al caso CCI-Nro.24511/JPA.
- 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) 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 2022 y 31 de diciembre 2021, se encuentran provisionados por este concepto S/9,842 y 9,327 miles.
- 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 2022 se encuentra provisionada por S/8,938 miles.
- 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.

El movimiento anual de la estimación de pérdidas crediticias esperadas de las otras cuentas por cobrar comerciales sido como sigue:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Saldo inicial	89,894	98,897
Aumento provisión (Nota 23)	1,674	103
Recupero estimación por pérdida crediticia esperada	(2,716)	(9,106)
Castigo	(246)	-
Saldo final	<u>88,606</u>	<u>89,894</u>

11 ACTIVO POR DERECHO DE USO Y PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS

A continuación, se presenta el movimiento y la composición del rubro al 31 de diciembre 2022 y de 2021:

Esta nota proporciona información para arrendamientos (Cesión de uso de las concesiones de agua potable y alcantarillado) en los que la Compañía es arrendatario.

- (a) Importes reconocidos en el estado de situación financiera -

El movimiento de los rubros activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos por los años terminados el 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Activo por derecho de uso:		
Saldo inicial	1,546,398	1,458,793
Ajuste por nueva medición del pasivo por arrendamiento	186,038	203,644
Amortización (Nota 23)	(132,071)	(116,039)
	<u>1,600,365</u>	<u>1,546,398</u>

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Pasivo por arrendamiento:		
Saldo inicial	1,795,898	1,709,866
Ajuste por nueva medición del pasivo por arrendamiento	186,037	262,990
Gastos por intereses (Nota 27)	120,446	114,369
Amortización	(137,223)	(179,021)
Amortización por intereses	(120,446)	(112,306)
	<u>1,844,712</u>	<u>1,795,898</u>
	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Corriente	152,196	132,321
No corriente	<u>1,692,516</u>	<u>1,663,577</u>
	<u>1,844,712</u>	<u>1,795,898</u>

(b) Importes reconocidos en el estado de resultados integrales-

El estado de resultados muestra los siguientes importes relativos a los arrendamientos:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Cargo por amortización de los activos por derecho de uso (Nota 23)	132,071	116,039
Intereses por derecho de uso (Nota 27)	120,446	114,369

(c) Importes reconocidos en el estado de flujos de efectivo -

El total flujo de efectivo presentado como actividad de financiamiento para los arrendamientos en 2022 fue de S/257,669 y en 2021 fue de S/291,327.

(d) A continuación, se muestra el movimiento detallado por contrato de concesión y la composición del pasivo por arrendamiento:

Activo por derecho de uso -

	<u>Activo por</u> <u>derecho de uso</u> <u>S/000</u>	<u>Depreciación</u> <u>acumulada</u> <u>S/000</u>	<u>Activo neto por</u> <u>derecho de uso</u> <u>S/000</u>
Chillón	145,536	68,488	77,048
Huascacocha	245,197	105,265	139,932
Taboada	883,626	169,437	714,189
La Chira	278,304	50,348	227,956
Provisur	<u>486,296</u>	<u>45,057</u>	<u>441,239</u>
	<u>2,038,959</u>	<u>438,595</u>	<u>1,600,365</u>

Pasivo por arrendamiento -

	Menor a un año	Entre 1 a más años	Pasivo por arrendamiento
	S/000	S/000	S/000
Chillón	26,467	105,673	132,140
Huascacocha	38,343	131,031	169,374
Taboada	51,770	783,537	835,307
La Chira	11,389	254,564	265,953
Provisur	24,227	417,711	441,938
	<u>152,196</u>	<u>1,692,516</u>	<u>1,844,712</u>

(e) Tasa de descuento

Para la determinación de la tasa de descuento, la gerencia consideró lo siguientes factores:

- La tasa calculada considera la tasa a la que la Compañía podría pedir un préstamo de condiciones similares. La tasa no refleja el costo de la financiación de capital.
- La tasa recoge la cantidad que la Compañía podría pedir prestada durante el plazo del contrato de concesión.
- La tasa refleja la posición crediticia de la Compañía y la tasa a la que tomaría prestado en un entorno económico similar. Asimismo, considerando que el Estado Peruano es el garante y gestor del financiamiento de la Compañía, la metodología considera emplear la curva soberana Perú, la cual se ajusta con los rendimientos de entidades similares más una paridad cambiaria.

La vida útil remante estimada y la tasa de descuento 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	Tasa
Chillón	4.5	5.96%
Huascacocha	4.3	5.96%
Taboada	12.3	8.05%
La Chira	14.3	8.34%
Provisur	18.7	5.33%

12 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento del rubro propiedades, planta y equipo, el de su correspondiente depreciación acumulada, por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, ha sido como sigue:

	Terrenos S/000	Edificios y otras construcciones S/000	Redes S/000	Maquinaria y equipo S/000	Unidad Transporte S/000	Muebles y enseres S/000	Equipos diversos S/000	Obras en curso S/000	Total S/000
Año 2021 (Reexpresado)									
Valor neto en libros	728,558	2,158,847	4,906,324	171,036	27,079	2,574	34,761	1,040,727	9,069,906
Adiciones	5,680	53,941	70,160	11,833	-	200	5,317	411,547	558,678
Bajas y/o retiros - Costo	-	(42,613)	(83,464)	(25,440)	(55)	(64)	(3,571)	-	(155,207)
Bajas y/o retiros - Depreciación	-	10,817	67,824	25,287	49	64	3,427	-	107,468
Transferencias	328	35,095	227,834	7,152	870	-	962	(272,648)	(407)
Regularizaciones	-	(4,804)	-	-	-	-	-	462	(4,342)
Depreciación del ejercicio	-	(53,558)	(154,003)	(30,529)	(5,947)	(608)	(8,953)	-	(253,598)
Valor en libros neto al cierre	<u>734,566</u>	<u>2,157,725</u>	<u>5,034,675</u>	<u>159,339</u>	<u>21,996</u>	<u>2,166</u>	<u>31,943</u>	<u>1,180,088</u>	<u>9,322,498</u>
Al 31 de diciembre de 2021									
Costo	734,566	2,545,092	9,170,192	521,624	65,717	20,359	254,604	1,185,481	14,497,635
Depreciación acumulada	-	(387,367)	(4,135,517)	(362,285)	(43,721)	(18,193)	(222,661)	-	(5,169,744)
Deterioro	-	-	-	-	-	-	-	(5,393)	(5,393)
Valor en libros neto al cierre	<u>734,566</u>	<u>2,157,725</u>	<u>5,034,675</u>	<u>159,339</u>	<u>21,996</u>	<u>2,166</u>	<u>31,943</u>	<u>1,180,088</u>	<u>9,322,498</u>
Año 2022									
Valor neto en libros	734,566	2,157,725	5,034,675	159,339	21,996	2,166	31,943	1,180,088	9,322,498
Adiciones	218,938	1,718	36,235	16,548	1,966	266	2,241	745,835	1,023,747
Bajas y/o retiros - Costo	-	(3,392)	(63,192)	(3,597)	(680)	(128)	(4,404)	-	(75,393)
Bajas y/o retiros - Depreciación	-	588	56,749	3,509	598	128	4,380	-	65,952
Transferencias	-	135,622	210,172	70,666	-	-	22	(416,630)	(148)
Depreciación del ejercicio	-	(45,287)	(156,714)	(30,765)	(5,955)	(585)	(7,666)	-	(246,972)
Valor en libros neto al cierre	<u>953,504</u>	<u>2,246,974</u>	<u>5,117,925</u>	<u>215,700</u>	<u>17,925</u>	<u>1,847</u>	<u>26,516</u>	<u>1,509,293</u>	<u>10,089,684</u>
Al 31 de diciembre de 2022									
Costo	953,504	2,679,040	9,353,407	605,241	67,003	20,497	252,463	1,514,686	15,445,841
Depreciación acumulada	-	(432,066)	(4,235,482)	(389,541)	(49,078)	(18,650)	(225,947)	-	(5,350,764)
Deterioro	-	-	-	-	-	-	-	(5,393)	(5,393)
Valor en libros neto al cierre	<u>953,504</u>	<u>2,246,974</u>	<u>5,117,925</u>	<u>215,700</u>	<u>17,925</u>	<u>1,847</u>	<u>26,516</u>	<u>1,509,293</u>	<u>10,089,684</u>

A continuación, se presenta la composición de las obras en curso por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021:

<u>Descripción</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2021</u>	<u>Al 31 de diciembre de 2022</u>	<u>Grado de avance al 31 de diciembre de 2021</u>	<u>Grado de avance al 31 de diciembre de 2022</u>	<u>Fecha de inicio de obra</u>	<u>Fecha que se estima finalizar</u>	<u>Fuente de financiamiento</u>
Ampliación y mejora del sistema de agua potable para el macroproyecto Pachacútec y Ventanilla (a) y (a.1)	191,527	341,483	58% Etapas 1 Frente 1: 84.12% Etapas 1 Frente 2: 0.21%	80.22% Etapas 1 Frente 1: 92.91% Etapas 1 Frente 2: 16.33%	02/04/2019	01/04/2024	SEDAPAL y MVCS
Ampliación y Mejora Sector 300 de Nueva Rinconada	83,106	316,826			14/06/2019 26/08/2021	28/02/2023 05/08/2025	SEDAPAL y MVCS SEDAPAL, Bonos Soberanos y CAF
Ampliación y mejora del sistema de agua potable en Cieneguilla (b)	84,445	91,915	58% PAB 04: 65.10% PAB 05: 61.76% PAB 06: 37.40%	58% PAB 04: 100% PAB 05: 100% PAB 06: 89.09%	19/08/2017 PAB 04:13/03/2021 PAB 05:12/01/2021 PAB 06:12/01/2021	En proceso liquidación de obra En proceso recepción parcial	SEDAPAL ATU
Línea 2 y Ramal Av. Faucett y Av. Gambeta	33,890	84,001					
Ampliación del sistema agua potable de los sectores 253 al 259 en Callao, Ventanilla y de San Martín (a) y (a.4)	76,312	76,870	92%	92.37%	15/12/2016		SEDAPAL
Ampliación Esquema Jerusalén	22,421	44,167	33%	63.60%	13/05/2021	01/12/2022	SEDAPAL
Ampliación Sistemas Habil. Sargento Lores	15,383	38,848	35%	83.80%	18/05/2021	31/01/2023	SEDAPAL
Lote 6 Ampliación y mejora de la planta Huachipa (a) y (a.2)	196,603	38,839	GALVAO: 98% INGECOL: 97% (Saldo de Obra)	GALVAO: 98% INGECOL: 100.00% (Saldo de Obra)	12/08/2010	Recepcionado	JICA y SEDAPAL
Lote 1 - Obras generales paquete A, B-1, B-2 (a) y (a.3)	168,063	38,906	96%	97.57%	13/10/2017	Recepcionado	JICA y SEDAPAL
Inst. Margen Derecha Sector Cieneguilla	1,861	26,219	-	36.94%	01/04/2022	25/05/2023	SEDAPAL
Amp. Mej. Sistema A.P. Alct. Esq. Collique	4,053	22,876	-	9.92%	20/06/2022	13/08/2023	SEDAPAL
Ampliación y mejora del sistema de agua potable en Santa Rosa y Ancón (c)	18,983	18,571	92%	85%	19/05/2008	30/04/2023	SEDAPAL y MVCS
A.H. Incahuasi - Pampa Comas	2,785	12,903	-	10.59%	20/07/2022	13/09/2023	SEDAPAL
Amp. y Mejor. Los Álamos de Monterrico	3,302	12,018	-	Expediente técnico	-	-	MVCS
Obras complementarias para sectores 7mo, 9no y 10mo de Villa el Salvador	10,764	10,764	Expediente técnico	-	28/02/2007	01/01/2024	SEDAPAL y MVCS
Otras construcciones y obras en curso (d)	266,590	334,087					
Total	1,180,088	1,509,293					

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

El proyecto comprende la construcción de una bocatoma que captará 10 m³/s de aguas superficiales del río Rímac, una planta de tratamiento con capacidad de 5 m³/s en una primera etapa y hasta 10 m³/s en toda su capacidad; así como también una línea de conducción de 5 m³/s denominada "Ramal Norte" y una gran tubería matriz de 26 km que incluye 2 túneles de 5 km cada uno. Este proyecto tiene como objetivo beneficiar con agua potable a los distritos del norte como; 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 Constructores e Comercio 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, la Compañía 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.

Se estimó la recepción de las fases II y III del proyecto para el 28 de febrero de 2012. Sin embargo, no se cumplió con el objetivo debido a la incidencia ocurrida en el Ramal Norte, el 8 de febrero de 2012, por lo cual fueron recibidas el 23 de julio de 2014 con un importe que asciende S/189,652 miles.

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.

En consecuencia, al 31 de diciembre de 2022, el costo neto capitalizado correspondiente al proyecto "Planta Huachipa" asciende a S/561,755,155 en miles, tal como se indica a continuación:

	<u>2022</u>			<u>2021</u>		
	<u>Valor</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor</u>	<u>Valor</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor</u>
	<u>actual</u>	<u>acumulada</u>	<u>contable</u>	<u>actual</u>	<u>acumulada</u>	<u>contable</u>
	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>
Bocatoma	46,337	(22,059)	24,278	46,337	(21,616)	24,721
PTAP Huachipa	194,919	(49,115)	145,804	195,200	(47,332)	147,868
Ramal Norte Fase I	270,249	(42,239)	228,010	270,249	(37,940)	232,309
Ramal Norte Fase II y III	<u>195,287</u>	<u>(31,624)</u>	<u>163,663</u>	<u>195,287</u>	<u>(27,997)</u>	<u>167,290</u>
Total	<u>706,792</u>	<u>(145,037)</u>	<u>561,755</u>	<u>707,073</u>	<u>(134,885)</u>	<u>572,188</u>

Durante el periodo 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 al 2019, también se encontraron afectaciones en la bocatoma, de las cuales fueron reparadas el 2016 y 2017 por el Contratista, la del 2018 por SEDAPAL (por Resolución de Contrato al Contratista) y la del 2019 está pendiente de reparación. En opinión de la Gerencia, esta situación no afecta el funcionamiento de la PTAR de Huachipa.

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

El 15 de noviembre de 2019, se suscribió el contrato con el Consultor CES Consulting Engineers Salzitter 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 de septiembre de 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.

Situación del Proceso de Convocatoria de Obra para la Reparación del Sistema Huachipa:

Con Informe Técnico N°110-2022-ELC del 11 de agosto de 2022, el Equipo Licitaciones y Contratos, informa que el proceso de selección (Licitación Pública N°028-2021-SEDAPAL), para ejecución de obra ha sido declarado desierto al no suscribirse el Contrato por causas atribuibles al Contratista (Consortio La Milagrosa), por no presentar como garantía de fiel cumplimiento la carta fianza de una empresa que cuenta con clasificación de riesgo B o superior. Asimismo, solicita al EPE evaluar si continua la necesidad de requerir el sistema, mediante una siguiente convocatoria.

En lo que corresponde a la Supervisión (Concurso Público N°104-2021-SEDAPAL) se ha otorgado la buena pro a Consorcio Supervisor Ramal Norte en fecha 30.06.2022.

Con fecha 11 de agosto de 2022, mediante Carta N°003-2022-CSRN, el Consorcio supervisor Ramal Norte), solicita la suspensión para el inicio de ejecución de servicio del contrato N°262-2022-SEDAPAL a fin de no verse perjudicada ninguna de las partes, al tomar conocimiento que el Consorcio La Milagrosa no ha subsanado las observaciones solicitadas referente a la Carta fianza de fiel cumplimiento, por lo que se ha notificado a través del SEACE la pérdida automática de la buena pro otorgada.

Con fecha 12 de agosto de 2022, se suscribe el Acta de Acuerdos Nro.1, entre SEDAPAL y el Consorcio Supervisor Ramal Norte, mediante el cual se suspende los actos administrativos y contractuales relacionados con el Contrato N°262-2022-SEDAPAL, lo que conlleva a diferir el inicio de ejecución del servicio de suspensión de la obra, hasta la fecha en la que SEDAPAL comunique formalmente al Consorcio Supervisor Ramal Norte, la nueva fecha de inicio de actividades de supervisión de obra, una vez que se suscriba el contrato de ejecución de la obra.

Mediante Resolución de Gerencia Proyectos y Obras N°204-2022-GPO de fecha 15 de diciembre de 2022, se aprueba la actualización del valor referencial del estudio definitivo y expediente técnico de obra del Proyecto: "Reparación definitiva de la Bocatoma del Sistema Huachipa, adecuación y corrección de vicios ocultos, averías, y/o defectos del Proyecto Lotes 1, 2 y 3 Bocatoma, PTAP Huachipa y Ramal Norte.", y que asciende a S/121,653 miles incluido IGV.

El 29 de diciembre de 2022 se realiza la segunda convocatoria (Adjudicación Simplificada N°0126-2022-SEDAPAL), para la ejecución de la obra.

Respecto a la obra original, con fecha 7 de octubre de 2022 mediante Memorando N°1845-2022-EAL el Equipo de Asuntos Legales hace de conocimiento el Laudo Arbitral caso CCI N°24511/JPA iniciado por Consorcio Huachipa contra SEDAPAL.

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:

(a.1) Ampliación y mejora del sistema de agua potable para el macroproyecto Pachacútec y Ventanilla:

Al 31 de diciembre de 2022, la obra tiene como contratista al Consorcio PTAR Pachacútec (conformado por Acciona Construcción S.A. Sucursal Perú y Acciona Agua S.A.) y tiene un grado de avance de 80%, que asciende a S/ 341,483 miles. La obra cuenta con un presupuesto aprobado y se espera culminar en abril de 2024.

(a.2) 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, culminando la recepción de Obra el 01 de abril de 2022, teniendo el contratista 60 días para presentar la liquidación de obra. El contratista no presentó la liquidación de obra al encontrarse en arbitraje.

(a.3) Consultoría y elaboración de expediente técnico Lima Norte II:

Al 31 de diciembre de 2022, 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 2022, 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 al 100% por ciento de avance de obra.

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

Al 31 de diciembre de 2022, 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%. La obra cuenta con un presupuesto aprobado y se encuentra en etapa de recepciones parciales.

(b) 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, Compañía está iniciando un proceso arbitral N°2459-421-19 (PUCP) a efectos de cuestionar esta medida.

La Compañía ha suscrito el Contrato N° 032-2020-SEDAPAL con el CONSORCIO CIENEGUILLA para la elaboración del Expediente Técnico del Saldo de Obra. Con fecha 29.09.2022 se publicó la convocatoria de ejecución del saldo de obra y el 29.12.2022 se publicó la convocatoria de supervisión del saldo de obra. Al 31.12.2022 se encuentra en etapa de convocatoria.

(c) 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. Se encuentra en etapa de convocatoria para elaboración del estudio definitivo y expediente técnico, se estima el término en abril de 2023. Para ello, la Compañía ha aprobado el presupuesto suficiente para culminar el expediente técnico y el saldo de obra a ejecutarse.

(d) Otras construcciones y obras en curso

Al 31 de diciembre de 2022 y 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 219 y 247 órdenes de inversión, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene 4 proyectos en ejecución de obra en controversia, los cuales ascienden a S/122,284 miles.

La composición de dichos proyectos, se detallan a continuación:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>
Ampliación y mejoramiento esquema Cieneguilla	91,915
Ampliación y mejoramiento Santa Rosa y Ancón	18,572
Ampliación y mejoramiento del sistema agua potable y alcantarillado sección 7-9 y 10	10,764
Instalación del sistema de agua potable A.H. Los Jardines	1,033

Adicionalmente, la Compañía mantiene 87 órdenes de inversión que se encuentran en etapa de estudio preliminar y estudio definitivo por un importe de S/144,845 miles al 31 de diciembre de 2022.

(e) Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 se han capitalizados los intereses del rubro de Obras en curso por (en miles) S/10,721 y S/2,366 respectivamente. Estos intereses corresponden a JICA-PE-P42 con una tasa de 1.07%, MEF Nueva Rinconada 1 Etapa Frente 1 con una tasa de 4.54% y 1 Etapa Frente 2 con una tasa de 8.41%.

La Compañía no tiene propiedades, planta o equipo que se encuentren garantizando el cumplimiento de obligaciones.

Al 31 de diciembre de 2022, todos los activos de la Empresa están asegurados en la póliza Rímac Seguros Y Reaseguros (Incendio, Líneas Aliadas, Terrorismo, Daños ocasionados por la Naturaleza, Riesgo a Equipos Electrónicos, Rotura de Maquinaria y Transportes), siendo la vigencia de la póliza de seguros hasta el 28 de febrero del 2024. En opinión de la Gerencia, las políticas de seguro adoptadas son consistentes con la práctica internacional de la industria y, cubre adecuadamente el riesgo de eventuales pérdidas por siniestros, considerando el tipo de activos que posee la Compañía.

El cargo por depreciación al 31 de diciembre del 2022 y 2021, se ha distribuido en el estado de resultados integrales como sigue:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reestructurado)
Costo de los servicios	243,184	250,162
Costo de los servicios colaterales	8	7
Gasto de venta	227	302
Gasto de administración	<u>3,553</u>	<u>3,127</u>
Total	<u><u>246,972</u></u>	<u><u>253,598</u></u>

13 OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Moneda origen	Total		Corriente		No corriente	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
		S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Endeudamiento interno -							
FONAVI	S/	367,850	444,978	102,130	84,577	265,720	360,401
Convenio traspaso de recursos - Bonos MEF	S/	20,751	21,663	-	-	20,751	21,663
Préstamo Banco BBVA Continental	S/	-	117,000	-	117,000	-	-
Convenio traspaso de recursos - Bonos MEF							
1era Etapa Fte 2	S/	311,715	-	-	-	311,715	-
Préstamo Banco Scotiabank		50,000	-	50,000	-	-	-
Préstamo Banco BBVA Continental		30,622	-	30,622	-	-	-
Endeudamiento externo -							
MEF - International Bank of Reconstruction Development							
Convenio traspaso de recursos - BIRF8025 - PE	US\$	207,406	219,269	-	-	207,406	219,269
Convenio traspaso de recursos - BIRF8468 - PE	US\$	142,242	160,405	8,876	10,258	133,366	150,147
MEF - Japan International Cooperation Agency							
Convenio traspaso de recurso - JICA PE - P 11	S/	45,075	57,951	12,968	12,968	32,107	44,983
Convenio traspaso de recurso - JICA PE - P3 0 A	¥	65,677	84,980	3,652	4,476	62,025	80,504
Convenio traspaso de recurso - JICA PE - P3 6 A	¥	36,916	49,023	3,077	3,771	33,839	45,252
Convenio traspaso de recurso - JICA PE - P4 2	¥	125,290	163,423	8,090	9,917	117,200	153,506
MEF - Japan International Cooperation							
Convenio traspaso de recurso - JICA PE - P3 0	S/	99,531	132,705	33,355	33,355	66,176	99,350
Convenio traspaso de recurso - JICA PE - P3 6	S/	67,474	73,097	5,653	5,653	61,821	67,444
Convenio traspaso de recurso - JICA PE - P3 7	S/	183,522	198,204	14,761	14,761	168,761	183,443
MEF - Banco Interamericano de Desarrollo - BID							
Convenio traspaso de recurso - BID2645	US\$	287,520	322,474	19,119	20,010	268,401	302,464
MEF - Banco Interamericano de Desarrollo - BID							
Convenio traspaso de recurso - BID1915	S/	82,487	89,986	7,539	7,539	74,948	82,447
MEF - Kreditansal fur wiederaufbau							
Convenio traspaso de recurso - Kfw 9304303	US\$	39,858	57,645	15,280	15,992	24,578	41,653
Convenio traspaso de recurso - Kfw 6625446	US\$	-	9,561	-	-	-	9,561
Convenio traspaso de recurso - Kfw 13372546	US\$	74,445	86,227	8,731	9,138	65,714	77,089
MEF - Corporacion Andina de Fomento							
Convenio traspaso de recursos - CAF	US\$	117,949	144,412	19,609	20,523	98,340	123,889
Subtotal		2,356,330	2,433,003	343,462	369,938	2,012,868	2,063,065
Intereses		22,904	16,805	22,904	16,805	-	-
Total		2,379,234	2,449,808	366,366	386,743	2,012,868	2,063,065

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 acuerdos suscritos para la transferencia de recursos que se pueden realizar en uno o varios tramos de acuerdo al convenio:

Convenios	Monedas	Préstamo pactado (S/000)		Interés	Plazo	Fecha de termino	Proyecto
		2022	2021				
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	117,000	1.66% anual	1 año	Agosto 2022	Nueva Rinconada
MEF - Nueva Rinconada 1 etapa	S/	800,850	-	8.41% anual	10 años (Pdo. gracia 2 años)	Diciembre - 2032	Nueva Rinconada 1 etapa Frente 2
Préstamo Banco BBVA	S/	30,000	-	8.59%	1 mes	Enero 2023	Nueva Rinconada
Préstamo Banco Scotiabank	S/	50,000	-	8.69%	9 meses	Julio 2023	Caja Operativa
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
MEF - JICA PE36	S/	98,930	98,930	6.15% anual	18 años	Setiembre - 2034	Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal 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 - 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
MEF - JICA PE - PE 36 A	¥	1,836,055	1,836,055	0.01% anual	25 años (Pdo. gracia 7 años)	Marzo - 2034	Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal Norte I
MEF - JICA PE - PE 42	¥	5,078,000	5,078,000	1.7%-0.01% anual	25 años (Pdo. gracia 7 años)	Marzo - 2038	Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal Norte II
MEF - KFW 9304303	US\$	50,000	50,000	5.46% anual	15 años (Pdo. gracia 3 años)	Junio - 2025	Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal 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
MEF - BIRF 8025 PE	US\$	54,500	54,500	libor (6 m) +0.5%	18 años (Pdo. gracia 17 años)	Abril - 2029	Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal 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, Nieveria 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 Nieveria y Cerro Camote
MEF - KFW 13372456	US\$	24,000	24,000	3.70% anual	14 años (Pdo. gracia 5 años)	Junio - 2031	Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal Norte II
MEF - BIRF 8468	US\$	55,000	55,000	libor (6 m) +1.10%	24 años (Pdo. gracia 6 años)	Octubre - 2038	Optimización Sist. Agua Potable y Alcantarillado - Zonal Norte II

La Compañía 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.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, el calendario de amortización de la porción no corriente de las obligaciones financieras es como sigue:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
2023	-	289,490
2024	260,617	289,490
2025	260,617	289,490
De 2026 a 2038	<u>1,491,634</u>	<u>1,194,595</u>
	<u>2,012,868</u>	<u>2,063,065</u>

A continuación, se presenta el movimiento de las obligaciones financieras por pagar del año 2022:

	<u>Deuda</u> <u>S/000</u>	<u>Intereses</u> <u>S/000</u>	<u>Total</u> <u>S/000</u>
Al 1 de enero de 2021	2,484,632	19,840	2,504,472
Desembolsos recibidos de entidades financieras	117,000	-	117,000
Devoluciones	(6,028)	-	(6,028)
Amortizaciones efectuadas al MEF	(232,863)	(81,390)	(314,253)
Costo amortizado (Nota 26 y 27)	6,503	(172)	6,331
Diferencia de cambio, neto	63,759	-	63,759
Intereses y gastos provisionados (Nota 27)	-	76,160	76,160
Intereses capitalizados	-	2,367	2,367
Al 31 de diciembre de 2021	<u>2,433,003</u>	<u>16,805</u>	<u>2,449,808</u>
Recursos obtenidos por el MEF	313,984	-	313,984
Desembolsos recibidos de entidades financieras	80,622	-	80,622
Amortizaciones efectuadas al MEF	(248,189)	(86,072)	(334,261)
Amortizaciones efectuadas a entidades financieras	(117,000)	(348)	(117,348)
Costo amortizado, neto (Nota 26 y 27)	(8,190)	108	(8,082)
Diferencia de cambio, neto	(97,899)	-	(97,899)
Intereses y gastos provisionados (Nota 27)	-	81,689	81,689
Intereses capitalizados	-	10,720	10,720
Al 31 de diciembre de 2022	<u>2,356,331</u>	<u>22,903</u>	<u>2,379,234</u>

Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados de la Etapa 1 – Frente 2 del Proyecto de Inversión: Ampliación y mejoramiento de los sistemas de agua potable y alcantarillado de los sectores 311-313-330-310-312-314-300-307-319-324 Y 301 – Nueva Rinconada – Distritos de San Juan de Miraflores, Villa María del Triunfo y Villa El Salvador CAF con los registros a valor en libros de la Compañía.

A continuación, se presenta la conciliación del Proyecto Etapa 1 - Frente 2 del Proyecto de Inversión: Ampliación y mejoramiento de los sistemas de agua potable y alcantarillado de los sectores 311-313-330-310-312-314-300-307-319-324 Y 301 - Nueva Rinconada - distritos de San Juan de Miraflores, Villa María del Triunfo y Villa el Salvador, relacionado al contrato de Préstamo CFA No.11724 de la Corporación Andina De Fomento - CAF y República Del Perú y los registros al 31 de diciembre 2022:

	Saldos según Estado recibido y desembolso efectuado del Proyecto	Saldos en libros de la Compañía	Diferencia
	Efectivo Recibido	Efectivo Recibido	
	US\$000	US\$000	US\$000
CAF (a)	917	-	917
Bonos Soberanos (b)	82,505	82,505	-
Aporte local (c)	24,131	24,131	-
Al 31 de diciembre de 2022	<u>107,553</u>	<u>106,636</u>	<u>917</u>

- (a) Corresponde al efectivo recibido por el Proyecto durante el periodo comprendido entre el 18 de mayo y el 31 de diciembre de 2022 de la Corporación Andina de Fomento - CAF, para contribuir al financiamiento del Proyecto, el cual no se encuentra registrado en libros de la Compañía.
- (b) Corresponde a los fondos recibidos del Gobierno Peruano por el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF por la emisión de Bonos Soberanos ascendente a US\$82,505,327, el mismo que se encuentra como una obligación financiera bajo un endeudamiento interno por el Convenio traspaso de recursos - Bonos MEF en 1era Etapa Frente 2.
- (c) Corresponde al aporte local realizado por la Compañía, son aportes propios realizados para la ejecución del Proyecto, los mismos que se han desembolsado y capitalizado en las obras en curso.

14 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Proveedores nacionales	<u>387,745</u>	<u>198,100</u>

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 2022 y de 2021, se ha registrado la provisión material por la adquisición de terrenos PTAR San Bartolo y los principales proveedores son COSAPI S.A. por S/7,016 miles, ENEL distribución Perú S.A.A. por S/5,878 miles, Luz del Sur S/4,709 miles.

15 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Ejecución carta fianza Consorcio Huachipa (a)	-	62,324
Indemnizaciones laborales y civiles (b)	108,434	44,643
Retenciones a proveedores (c)	39,358	36,414
Tributos por pagar	13,777	9,950
Otras cuentas por pagar	11,748	7,440
Pasivo por compra de activo inmovilizado	1,078	1,113
Recaudación de cobranza de terceros	984	1,057
Total	<u>175,379</u>	<u>162,941</u>

- (a) 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. Se reclasificó el monto de S/62,324 miles como provisión. A la fecha, del laudo emitido en el 2022, ha sido a favor del CONSORCIO, encontrándose pendiente que se resuelva el recurso de anulación presentado por SEDAPAL, para la revisión de algunas pruebas que no fueron consideradas.
- (b) 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.
- (c) 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 con la conformidad de las especificaciones técnicas del contrato, se procederá con la devolución de dicha retención y/o garantía.

16 PROVISION POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Por naturaleza -		
Participaciones por pagar (a)	29,782	21,164
Pensiones (b)	20,870	25,664
Vacaciones por pagar	22,388	20,621
Provisión por asignación familiar y FONAVI (c)	34,399	40,287
Provisión por beneficios sociales (d)	12,831	-
Otras remuneraciones participaciones por pagar	14,529	14,118
Compensación por tiempo de servicios	2,203	2,552
Descuentos personal inasistencia, tardanza y otros	3,738	1,928
Otros	131	-
Total	<u>140,871</u>	<u>126,334</u>
Por vencimiento -		
Porción corriente	122,729	103,742
Porción no corriente	18,142	22,592
Total	<u>140,871</u>	<u>126,334</u>

- (a) Corresponde a las utilidades generadas por el año 2022.
- (b) Corresponde a la obligación por pensiones a 89 trabajadores del régimen de la Ley N°20530. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se determina sobre la base de cálculos actuariales realizados por la Oficina de Normalización Previsional - ONP.
- (c) El incremento para el 31 de diciembre de 2022 se debe a la Provisión de Gastos de Personal de años anteriores, para la gestión de pago de reintegros de asignación ley N°25129 desde el año 1992 a octubre del 2017 y la Gestión de pago por aportes al FONAVI, dispuesto en el decreto Ley 25981.
- (d) Corresponde a la Provisión de Gastos de Personal para la Gestión de Pago de liquidaciones y adenda de liquidaciones de Beneficios Sociales y Reintegros de beneficios sociales al personal cesado en el año 2022 y que le corresponde el derecho de pago de reintegros por Laudo Arbitral 2021.

Las remuneraciones provisionadas a directores al 31 de diciembre de 2022 ascienden a S/343 mil (S/437 mil al 31 de diciembre 2021).

17 OTRAS PROVISIONES

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 N°1185 S/000	Protección del medio ambiente S/000	Saldo de provisiones S/000
Al 1 de enero de 2021 (Reexpresado)	34,924	16,750	2,826	103,547	(2,281)	5,214	15,816	2,374	179,170
Provisión del ejercicio (Nota 23)	20,777	7,232	-	15,741	-	-	-	-	43,750
Provisión obras en curso	-	-	-	22,639	-	-	-	-	22,639
Pagos	(3,530)	-	-	-	-	-	-	-	(3,530)
Recuperación de ingresos (Nota 24)	(4,983)	(232)	-	(11,740)	-	-	-	-	(16,955)
Procesos desfavorables	(314)	(47)	-	-	-	-	-	-	(361)
Recuperación deuda SUNAT	-	-	-	-	-	(5,214)	(7,436)	-	(12,650)
Regularización	-	-	-	-	-	-	-	(2,374)	(2,374)
Al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresado)	<u>46,874</u>	<u>23,703</u>	<u>2,826</u>	<u>130,187</u>	<u>(2,281)</u>	<u>-</u>	<u>8,380</u>	<u>-</u>	<u>209,689</u>
Corriente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
No corriente	46,874	23,703	2,826	130,187	(2,281)	-	8,380	-	209,689
Al 1 de enero de 2022 (Reexpresado)	<u>46,874</u>	<u>23,703</u>	<u>2,826</u>	<u>130,187</u>	<u>(2,281)</u>	<u>-</u>	<u>8,380</u>	<u>-</u>	<u>209,689</u>
Provisión del ejercicio (Nota 23)	13,253	976	-	46,175	-	-	-	-	60,404
Provisión obras en curso	-	-	-	98,605	-	-	-	-	98,605
Pagos	(5,297)	(779)	-	(20,376)	-	-	-	-	(26,452)
Recuperación de ingresos litigios (Nota 24)	(8,661)	(8,769)	-	(10,833)	-	-	-	-	(28,263)
Procesos desfavorables	(132)	(1)	-	(71,464)	-	-	-	-	(71,597)
Otros	-	-	-	-	-	-	(10)	-	(10)
Ejecución carta fianza	-	-	-	62,324	-	-	-	-	62,324
Al 31 de diciembre de 2022	<u>46,037</u>	<u>15,130</u>	<u>2,826</u>	<u>234,621</u>	<u>(2,281)</u>	<u>-</u>	<u>8,370</u>	<u>-</u>	<u>304,700</u>
Corriente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
No corriente	46,037	15,130	2,826	234,621	(2,281)	-	8,370	-	304,700
	<u>46,037</u>	<u>15,130</u>	<u>2,826</u>	<u>234,621</u>	<u>(2,281)</u>	<u>-</u>	<u>8,370</u>	<u>-</u>	<u>304,700</u>

(a) Laboral –

Los sindicatos y diversos ex-trabajadores han interpuesto demandas contra la Compañía por un monto de S/46,037 miles al 31 de diciembre de 2022. Las demandas están referidas a asuntos tales como: nulidad de despido, reintegros, utilidades y el pago de diversos beneficios sociales.

(b) 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 2022, una provisión de S/15,130 miles que considera suficiente para cumplir con las referidas demandas.

(c) 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 2022, una provisión de S/2,826 miles, que considera suficiente para cumplir con las referidas demandas.

(d) 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 2022, una provisión de S/234,621 miles que considera suficiente para cumplir con las referidas demandas.

(e) 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.

(f) Decreto Legislativo N°1185 -

SEDAPAL mantiene una provisión al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, 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.

18 SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES

Este rubro comprende:

	<u>2022</u> S/000	<u>2021</u> S/000 (Reexpresado)
Programas en general (a)		
Saldo inicial	1,488,087	1,527,669
Menos:		
Devengamiento de subvenciones, (Nota 24)	(38,271)	(39,248)
Impuesto general a las ventas, (Nota 24)	(770)	(334)
	<u>1,449,046</u>	<u>1,488,087</u>
Programa de Agua Segura para Lima y Callao (PASLC) (b)		
Saldo inicial	37,132	8,437
Transferencias del MVCS (c)	63,528	-
Reconocimiento de transferencias domiciliarias	-	32,267
Regularización de redes de la obra Lomas de Carabayllo	138	-
Menos:		
Devengamiento PASLC (Nota 24)	(3,685)	(3,572)
	<u>97,113</u>	<u>37,132</u>
Terrenos (d)		
Saldo inicial	45,671	46,937
Donaciones	4,631	-
Menos:		
Devengamiento de terrenos, (Nota 24)	(1,278)	(1,266)
	<u>49,024</u>	<u>45,671</u>
Autoridad de Transporte Urbano - ATU (e)		
Saldo Inicial	107,151	83,752
Transferencia del MVCS	6,226	27,506
Menos:		
Devengamiento (Nota 24)	(9,097)	(4,107)
	<u>104,280</u>	<u>107,151</u>
	<u>1,699,463</u>	<u>1,678,041</u>

- a) 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.
- b) 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 y la Compañía.
- c) En el año 2022, el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MVCS) transfirió a SEDAPAL la suma de S/63,528 en miles, para cofinanciar la ejecución del proyecto de inversión con Código Único de Inversión Nro.2300050: “Ampliación y mejoramiento de los sistemas de agua potable y alcantarillado de los sectores 334, 335, 336, 337, 343 y 344 en los distritos de Comas e Independencia”.
- d) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Compañía ha reconocido terrenos que fueron donados por el Estado Peruano mediante decreto legislativo Nro.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.

- e) Al 31 de diciembre de 2021, se recepcionó tres desembolsos dinerarios por S/38,669 miles, S/45,083 miles y S/27,506 miles como parte del cumplimiento del convenio interinstitucional firmado con la Autoridad de Transporte Urbano (ATU) denominado "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 clausula, dicho convenio tiene como objetivo la ejecución de la reubicación de las redes que son de titularidad de la Compañía.

19 INGRESOS DIFERIDOS

	<u>2022</u> S/000	<u>2021</u> S/000 (Reexpresado)
Enel Generación Perú S.A.A. – EDEGEL (a)		
Saldo inicial	21,674	42,428
Menos:		
Devengado (Nota 24)	(960)	(1,941)
Adenda	(555)	(18,813)
Saldo final	<u>20,159</u>	<u>21,674</u>
Programa de Distribución de Agua Gratuita (b)		
Saldo inicial	4,486	-
Efectivo recibido MVCS	121,632	35,111
Menos:		
Devolución a MVCS	(17,569)	-
Devengamiento (Nota 24)	(98,868)	(30,625)
Impuesto general a las ventas	(9,810)	-
	(129)	4,486
Ingresos diferidos diversos	<u>380</u>	<u>380</u>
Saldo final	<u>251</u>	<u>4,866</u>
Corriente	1,958	7,172
No corriente	<u>18,452</u>	<u>19,368</u>
	<u>20,410</u>	<u>26,540</u>

- (a) 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 miles 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.

- (b) Adicionalmente, se cuenta con el ingreso diferido generado por el Decreto de Urgencia Nro.084-2021 por el saldo del dinero aun no utilizado en el despacho de los camiones cisterna, (Nota 1). SEDAPAL facturó y cobró el monto total del acuerdo al inicio del contrato, devengando el ingreso mensualmente de acuerdo con la utilización de las aguas del trasvase.

20 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, el impuesto a la renta 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:

	<u>Al 1 de enero de 2021</u> S/000	<u>(Gasto)/Ingreso</u> S/000	<u>Al 31 de diciembre de 2021</u> S/000 (Reexpresado)	<u>(Gasto)/Ingreso</u> S/000	<u>Al 31 de diciembre de 2022</u> S/000
Pasivo					
Diferencia en bases y tasas de Depreciación de					
Propiedades, planta y equipo e intangibles	(514,665)	2,030	(512,635)	(15,928)	(528,563)
Activos con derecho de uso	(383,859)	(27,434)	(411,293)	30,312	(380,981)
Préstamos - costo amortizado	1,644	(100)	1,544	(2,412)	868
	<u>(896,880)</u>	<u>(25,504)</u>	<u>(922,384)</u>	<u>11,972</u>	<u>(910,412)</u>
Activo					
Pasivos por derecho de uso	446,989	27,905	474,894	(26,240)	448,654
Ingresos diferidos por servicio de monitoreo aguas subterráneas	24,952	1,269	26,221	3,842	30,063
Estimación de pérdida crediticia	31,189	(288)	30,901	5,993	36,894
Provisión para contingencias	29,337	(9,189)	20,148	8,283	28,431
Provisión de gastos	221	438	659	3,042	3,701
Vacaciones por pagar	5,438	645	6,083	521	6,604
Provisión por remuneraciones	13,424	(11,493)	1,931	(1,725)	206
Provisión Huanza	2,526	-	2,526	-	2,526
Provisión protección y remediación del medio ambiente	700	(700)	-	-	-
Estimación cobranza dudosa - DL-148	1,480	(1,449)	31	-	31
	<u>556,256</u>	<u>7,138</u>	<u>563,394</u>	<u>(6,284)</u>	<u>557,110</u>
Pasivo diferido, neto	<u>(340,624)</u>	<u>(18,366)</u>	<u>(358,990)</u>	<u>5,688</u>	<u>(353,302)</u>

21 PATRIMONIO

a) Capital emitido

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre 2021 el capital autorizado, suscrito y pagado de acuerdo con los estatutos y sus modificaciones está representado por acciones comunes clase "A" 4,698,175 y 4,771,141 en cada periodo respectivamente, y acciones comunes clase "B" por 522,021 y 530,128 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 Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial de Estado (FONAFE). Asimismo, cabe mencionar que en el mes de noviembre 2022 se efectuó la transferencia de la 4ta cuota del pago de la recompra y 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 01 de setiembre de 2022 se aprobó la reducción de capital por amortización de acciones por la cuarta cuota del cronograma de recompra de acciones que asciende a S/81,073 miles (ochenta y un millones setenta y tres mil ochocientos setenta y cinco con 00/100 soles). Con el desembolso de la cuarta cuota de la recompra de acciones, el capital social quedaría en S/5,220,195 miles (cinco mil doscientos veinte millones ciento noventa y cinco mil cientos veinticinco con 00/100), representado por 5,220,195 acciones.

El 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 miles (Cinco mil trescientos ochenta y un millones doscientos sesenta y nueve mil y 00/100 soles) a la suma de S/5,301,269 miles (Cinco mil trescientos un millones doscientos sesenta y nueve mil y 00/100 soles), es decir, por el importe de S/80,000 miles (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".

De total de acciones emitidas al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los importes ascendentes son de S/1,693,450 y S/1,774,524 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 periodos 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 2022 por S/81,074 miles se realizaron en el mes de noviembre de 2022, equivalente a 81,074 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 de 2022 y al 31 de diciembre 2021, SEDAPAL mantiene registrado en el capital adicional de S/1,252,938 mil, en virtud a 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 (Nota 1(d)).

De acuerdo a 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.

d) Distribución de dividendos -

En el ejercicio económico 2021 y 2020 no se realizó distribución de dividendos. Para el año 2022, según indique la Junta General de Accionistas que se realizará en el mes de mayo 2023, se determinará si se realiza la distribución de dividendos.

22 INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<u>Tipo de Servicio</u>	<u>2022</u> <u>Miles m³</u>	<u>2021</u> <u>Miles m³</u>	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Terceros				
Servicios de Agua y Alcantarillado				
Domesticas	421,164	430,985	1,250,653	1,187,528
Comercial	60,983	56,184	561,065	458,394
Estatas	24,939	21,798	155,724	121,343
Industrial	35,828	29,424	210,371	159,532
Tarifa básica			112,532	101,241
Social	13,654	13,837	15,686	14,445
Descuentos, rebajas y bonificaciones otorgadas			(53,267)	(51,515)
			<u>2,252,764</u>	<u>1,990,968</u>
Servicio de monitoreo de aguas subterráneas (d)	58,334	55,004	141,453	125,441
Servicios colaterales			53,601	51,283
Recurso tributario DL.No.148 (*)			<u>569</u>	<u>510</u>
			<u>2,448,387</u>	<u>2,168,202</u>

(a) Por centro de servicio:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Grandes Clientes y Fuente Propia	606,339	506,888
Comas	419,759	377,886
Surquillo	375,637	330,081
Ate - Vitarte	269,833	249,930
Breña	260,295	230,202
Villa el Salvador	204,355	186,610
Callao	160,955	146,711
San Juan Lurigancho	151,214	139,894
	<u>2,448,387</u>	<u>2,168,202</u>

(b) Por conceptos:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Servicios de agua	1,512,389	1,362,519
Servicios de alcantarillado	823,132	704,675
Servicios colaterales	53,601	51,283
Descuentos	(53,267)	(51,515)
Tarifa básica	<u>112,532</u>	<u>101,240</u>
	<u>2,448,387</u>	<u>2,168,202</u>

(c) 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 Entidades Prestadoras de Servicios (EPS), con la finalidad de cautelar el aprovechamiento eficiente y sostenible del recurso hídrico subterráneo y asegurar la prestación de los servicios de saneamiento.

(*) La producción de m³ de agua para el año 2022 y 2021, fue 150,870 miles de m³ y 133,255 miles de m³.

23 COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, GASTO DE VENTAS Y DE ADMINISTRACIÓN

A continuación, se presenta la composición de los rubros:

	Costo de servicio		Colaterales		Gasto de Venta		Gasto de Administración		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Suministro diversos	106,371	96,208	42	8	517	168	2,262	1,250	109,192	97,634
Gastos de personal	206,184	172,730	7,425	6,151	82,380	71,223	124,811	113,904	420,800	364,008
Servicios prestados por tercero	681,969	630,819	28,292	22,364	92,291	88,094	63,973	57,712	866,525	798,989
Tributos	54,256	44,974	20	11	25,082	22,129	9,466	22,119	88,824	89,233
Cargas diversas de gestión	58,032	64,710	12	11	2,915	2,673	30,147	22,996	91,106	90,390
Depreciación (Nota 12)	243,184	250,162	8	7	227	302	3,553	3,127	246,972	253,598
Depreciación activos por derecho de uso (Nota 11)	132,071	116,039	-	-	-	-	-	-	132,070	116,039
Amortización	35	56	-	-	-	-	2,445	2,544	2,480	2,600
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	-	-	-	-	102,324	66,507	1,674	-	103,998	66,507
Otras provisiones (Nota 17)	-	-	-	-	-	-	60,403	43,749	60,403	43,749
Desvalorización de existencia	-	-	-	-	-	-	36	-	36	-
Agua entregada y no facturada	(54,203)	(45,277)	-	-	-	-	-	-	(54,203)	(45,277)
Costo de Servicios de agua potable y alcantarillado y colaterales	<u>1,427,900</u>	<u>1,330,421</u>	<u>35,799</u>	<u>28,552</u>	<u>305,805</u>	<u>251,096</u>	<u>298,701</u>	<u>267,401</u>	<u>2,068,205</u>	<u>1,877,470</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la producción de agua potable alcanzó 780,544 miles de m³ y 754,057 miles de m³, respectivamente.

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

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> <u>(Reexpresado)</u>
Sueldos y salarios	238,878	214,248
Otras remuneraciones	80,879	65,057
Contribuciones sociales	42,086	40,096
Participación de los trabajadores	29,422	20,824
Compensación por tiempo de servicios	21,093	21,151
Indemnización al personal	2,707	172
Capacitación	1,967	1,660
Atención al personal	381	38
Retribución al directorio	343	437
Beneficios sociales a los trabajadores	3,044	325
	<u>420,800</u>	<u>364,008</u>

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

	<u>Costo de servicio</u>		<u>Colaterales</u>		<u>Gasto de venta</u>		<u>Gasto de administración</u>		<u>Total</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>
Servicios de contratistas	214,206	214,082	27,692	21,779	78,882	76,776	4,971	4,725	325,751	317,362
Mantenimiento y reparaciones	218,076	193,338	101	75	3,587	2,346	14,700	12,204	236,464	207,963
Servicios básicos	123,511	110,857	55	38	896	800	1,327	1,124	125,789	112,819
Alquileres	109,998	100,937	282	391	2,729	2,226	14,533	13,726	127,542	117,280
Otros servicios prestados por terceros	12,288	7,937	4	8	1,429	1,276	12,423	14,305	26,144	23,526
Asesoría y consultoría	414	252	56	-	49	87	13,279	8,703	13,798	9,042
Transporte, correos y gastos de viaje	3,058	2,717	102	73	1,268	999	2,196	2,513	6,624	6,302
Publicidad y relaciones públicas	418	699	-	-	3,451	3,584	544	412	4,413	4,695
	<u>681,969</u>	<u>630,819</u>	<u>28,292</u>	<u>22,364</u>	<u>92,291</u>	<u>88,094</u>	<u>63,973</u>	<u>57,712</u>	<u>866,525</u>	<u>798,989</u>

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

	<u>Costo de servicio</u>		<u>Colaterales</u>		<u>Gasto de venta</u>		<u>Gasto de Administración</u>		<u>Total</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>	<u>S/000</u>
Costo de enajenación de propiedad, planta y equipo	-	4	-	-	-	1	9,440	42	9,440	47
Seguros	57,825	63,457	12	11	2,560	2,388	721	1,095	61,118	66,951
Otros	207	1,249	-	-	355	284	19,986	21,859	20,548	23,392
	<u>58,032</u>	<u>64,710</u>	<u>12</u>	<u>11</u>	<u>2,915</u>	<u>2,673</u>	<u>30,147</u>	<u>22,996</u>	<u>91,106</u>	<u>90,390</u>

24 OTROS INGRESOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Alquiler de camiones cisterna (Nota 19)	92,172	29,358
Recuperación de impuesto general a las ventas	65,912	48,532
Incorporación de obras de saneamiento particulares	39,337	22,774
Devengamiento de subvenciones (b) (Nota 18)	38,271	39,248
Recuperación provisiones de litigios (c)	28,263	16,955
Recupero de cuentas por cobrar deterioradas (Nota 9)	17,072	18,749
Indemnizaciones recibidas de proveedores	13,070	9,420
Devengamiento de subvenciones - ATU, (Nota 18)	9,097	4,107
Distribución de Agua Gratuita (Nota 19)	6,696	1,267
Devengamiento de subvenciones PASLC, (Nota 18)	3,685	3,572
Donaciones	3,394	6,808
Recupero de otras cuentas por cobrar deterioradas (Nota 10)	2,716	9,106
Devengamiento de subvenciones - Terrenos, (Nota 18)	1,278	1,266
Recupero de deuda castigada	1,177	973
Transferencia del MCVS (a)	-	198,000
Convenio Enel Generación Perú S.A.A. (Nota 19)	960	1,941
Reconocimiento IGV de Subvenciones (d) (Nota 18)	770	334
Otros	21,139	70,509
	<u>345,009</u>	<u>482,931</u>

- (a) Mediante Decreto de Urgencia Nro. 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 miles 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.
- (b) La Compañía como Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento tiene 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.
- (c) Al 31 de diciembre de 2022, la recuperación de provisiones de litigios es S/28,263 miles, compuesto principalmente casos de materia laboral, arbitraje y civil que ascienden a S/8,661 miles, S/10,833 miles y S/8,769 miles respectivamente. Al 31 de diciembre de 2021, la recuperación de provisiones de litigios es S/16,955 miles, compuesto principalmente casos de materia laboral, arbitraje y civil que ascienden a S/4,983 miles, S/11,740 miles y S/232 miles respectivamente.

25 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 con estimación en base a la metodología adoptada por la International Water Association (IWA) y son como sigue:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Producción de Planta Atarjea	21,415	19,582
Producción en pozos	18,262	15,388
Producción Planta Chillón	14,526	10,307
	<u>54,203</u>	<u>45,277</u>

26 INGRESOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre, los gastos financieros son como sigue:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Intereses ganados sobre depósitos (a)	33,148	5,350
Intereses moratorios (b)	11,856	12,619
Ganancia por medición préstamos costo amortizado (Nota 13)	16,135	7,024
Intereses por financiamiento y convenios	7,942	9,213
Intereses y gastos de préstamos externos (Nota 13)	100	177
Otros ingresos	137	136
	<u>69,318</u>	<u>34,519</u>

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

(b) 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.

27 GASTOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre, los gastos financieros son como sigue:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Intereses recompra de acciones deuda tributaria (Nota 1 d)	56,519	57,961
Intereses y gastos préstamos externos (Nota 13)	49,092	56,813
Intereses y gastos de préstamos internos (Nota 13)	32,597	19,347
Pérdida por medición de préstamos costo amortizado (Nota 13)	7,945	13,527
Intereses por activo de derecho de uso (Nota 11)	120,446	114,369
Otras cargas financieras	1,106	1,061
Intereses y gastos de préstamos externo (Nota 13)	208	-
	<u>267,913</u>	<u>263,078</u>

28 UTILIDAD POR ACCION

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 el promedio ponderado de acciones en circulación fue determinado de la siguiente manera:

	<u>Cantidad de acciones emitidas</u>	<u>Acciones base para el cálculo</u>	<u>Días de vigencia hasta el cierre del año</u>	<u>Promedio pondera- do de acciones en el año</u>
Al 1 de enero 2021	5,461,269	5,461,269	365	5,461,269
Pago de recompra de acciones	(80,000)	(80,000)	330	(72,329)
Pago de recompra de acciones	(80,000)	(80,000)	30	(6,575)
Al 31 de diciembre 2021	<u>5,301,269</u>	<u>5,301,269</u>		<u>5,382,365</u>
Al 1 de enero 2022	5,301,269	5,301,269	365	5,301,269
Pago de recompra de acciones	(81,073)	(81,073)	30	(6,664)
Al 31 de diciembre 2022	<u>5,220,196</u>	<u>5,220,196</u>		<u>5,294,605</u>

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

Al 31 de diciembre de 2022, el resultado por acción básica y diluida ha sido determinado como sigue:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Resultado integral del año	406,150	318,572
Promedio ponderado del número de acciones comunes emitidas en circulación	5,294,605	5,382,365
Ganancia básica y diluida por acción	<u>77</u>	<u>59</u>

29 SITUACION TRIBUTARIA

- (a) La Gerencia considera que ha determinado la utilidad tributaria, para el 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente, bajo el régimen general del impuesto a la renta de acuerdo con la legislación tributaria vigente, la que exige agregar y deducir al resultado mostrado en los estados financieros, aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables, respectivamente. La tasa del impuesto a la renta correspondiente ha sido fijada en 29.5% para el 2022 y 2021.
- (b) 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 (años abiertos a fiscalización). Los años 2019 al 2022 están sujetos a una futura fiscalización, el año 2018 se encuentra en proceso de fiscalización. Cualquier impuesto adicional, multas 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. La Gerencia estima que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones.
- (c) De acuerdo con la legislación vigente, para propósitos de la determinación del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas, el precio de transferencia entre partes relacionadas y no relacionadas debe contar con documentación e información que sustente los métodos y criterios de valuación aplicados en su determinación. La Administración Tributaria está facultada a solicitar esta información al contribuyente. Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores legales opinan que, como consecuencia de la aplicación de esta norma, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.
- (d) El gasto por impuesto a las ganancias mostrado en el estado de resultados integrales comprende:

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Corriente	(164,912)	(116,835)
Diferido (Nota 20)	5,688	(18,366)
Gasto por impuesto a las ganancias	<u>(159,224)</u>	<u>(135,201)</u>

El gasto por impuesto a las ganancias sobre la utilidad antes de impuestos difiere del monto teórico que habría resultado de aplicar la tasa del impuesto a las ganancias de la Compañía, como sigue:

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	<u>S/000</u>	<u>%</u>	<u>S/000</u>	<u>%</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias	565,374	100.00	453,773	100.00
Gasto teórico calculado	166,785	29.50	133,863	29.50
Partidas permanentes	66,965	11.84	67,910	14.97
Subsidios MVCS/DL Nro.148	(74,526)	(13.18)	(95,549)	(21.06)
Gasto por impuesto a las ganancias	<u>159,224</u>	<u>28.16</u>	<u>135,201</u>	<u>29.79</u>

(e) Marco regulatorio - Modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta -

En el ejercicio 2022 se realizó la publicación de ciertas disposiciones tributarias. A continuación, se detallan los puntos más significativos:

El Decreto Legislativo No. 1518, publicado el 30 de diciembre de 2021 (con vigencia a partir del 01 de enero de 2022), modifica el artículo 48 de la Ley del Impuesto a la Renta y señala que se presume, sin admitir prueba en contrario, que las empresas no domiciliadas en el Perú, que vendan recursos hidrobiológicos altamente migratorios extraídos dentro y fuera del dominio marítimo del Perú a empresas domiciliadas en el Perú, obtienen renta neta de fuente peruana afecta al Impuesto a la Renta en el Perú igual al nueve por ciento (9%) de los ingresos brutos que perciban por esa venta.

El Decreto Legislativo No. 1522, publicado el 22 de enero de 2022 (con vigencia a partir del 23 de enero de 2022) incluye la disposición transitoria y final 54 en la Ley del Impuesto a la Renta, la cual dispone que no son deducibles los pagos por cohecho, de conformidad con lo previsto en los artículos 20, 37 y 51-A de la Ley. Por tanto, estas erogaciones no constituyen costo o gasto deducible para efectos de determinar el Impuesto a la Renta.

El Decreto Legislativo No. 1537, publicado el 26 de marzo de 2022 (con vigencia a partir del 1 de enero de 2023), modifica el inciso e) del artículo 32 - A de la Ley del Impuesto a la Renta e incluye nuevas disposiciones aplicables a la comunicación para la fijación de precios en operaciones de exportación e importación de bienes con cotización conocida.

A través del Decreto Legislativo No.1539, publicado el 26 de marzo de 2022 (con vigencia a partir del 1 de enero de 2023), se modifica el numeral dos del segundo párrafo del artículo 32 de la Ley del Impuesto a la Renta y se incorpora como método de valoración el de “flujo de caja descontado” para hallar el valor de mercado en la enajenación directa de valores mobiliarios, en defecto del valor de cotización y el valor de la transacción.

- Otras modificaciones con relevancia en la determinación del Impuesto a la Renta -

El Decreto Legislativo No. 1529, con vigencia desde el 1 de abril de 2022, modifica el T.U.O de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía (“Ley de bancarización”), estableciendo que la obligación de contar con medios de pago comprende aquellas obligaciones que se cumplan mediante el pago de sumas de dinero cuyo importe sea superior a S/ 2,000 o USD 500.

Adicionalmente, establece que se entiende cumplida dicha obligación en el caso de pagos canalizados a través de entidades no domiciliadas en operaciones de comercio exterior, de adquisición de predios y acciones; y, se incorpora la obligación de comunicar de forma previa a la SUNAT cuando el pago se realice a favor de un tercero designado por el acreedor, proveedor del bien y/o prestador del servicio.

El Decreto Legislativo No. 1528, publicado el 3 de marzo de 2022, establece que el cálculo de intereses en los anticipos y pagos a cuenta regulado en el artículo 34 del Código Tributario resulta aplicable, incluso, cuando con posterioridad al vencimiento o determinación de la obligación principal, se hubiese modificado la base de cálculo del pago a cuenta o el coeficiente aplicable o el sistema utilizado para su determinación, por efecto de la presentación de una declaración jurada rectificatoria o de la determinación efectuada sobre base cierta por la Administración.

(f) Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) -

Grava a los generadores de rentas de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a las ganancias. A partir del año 2012, la tasa del impuesto es de 0.4% aplicable al monto de los activos netos tributarios que excedan S/1 millón.

El monto efectivamente pagado podrá utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta del Impuesto a las ganancias o contra el pago de regularización del Impuesto a las ganancias del ejercicio gravable al que corresponda.

30 EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Resultado integral del año	406,150	318,571
Ajustes:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo (Nota 12)	246,972	253,598
Amortización de activos intangibles (Nota 23)	2,480	2,600
Pérdida por retiro de propiedades, planta y equipo (Nota 12)	9,441	52,081
Amortización de activo por derecho de uso (Nota 11)	132,071	116,039
Ajuste por medición del pasivo por arrendamiento (Nota 11)	-	59,346
Intereses devengados por obligaciones financieras (Nota 27)	81,689	76,160
Perdida por medición de costo amortizado (Nota 27)	8,053	13,355
Diferencia en cambio devengada por obligaciones financieras (Nota 13)	(97,899)	63,759
Intereses devengados por recompra de acciones (Nota 27)	56,519	57,961
Intereses devengados por derecho de uso (Nota 27)	120,446	114,369
Provisión de cobranza dudosa de cuentas por cobrar comerciales (Nota 9)	32,826	25,778
Recupero de cobranza dudosa de cuentas por cobrar comerciales (Nota 9)	(17,072)	(18,749)
Provisión de cobranza dudosa de otras cuentas por cobrar comerciales (Nota 10)	16,704	103
Recupero de cobranza dudosa de otras cuentas por cobrar comerciales (Nota 10)	(2,716)	(9,106)
Provisión por litigios (Nota 17)	60,404	43,750
Recupero de provisión por litigios (Nota 17)	(28,263)	(29,605)
Remediación de provisión por litigios (Nota 17)	(71,607)	(2,735)
Impuesto a la renta diferido (Nota 29)	(5,688)	18,366
Devengamiento de ingresos diferidos (Nota 19)	(109,638)	(32,566)
Subvenciones gubernamentales (Nota 18)	(53,101)	(48,527)
Intereses ganados por depósitos a plazo (Nota 26)	(33,148)	(5,350)
Ganancia por medición de préstamos por costo amortizado (Nota 26)	(16,135)	(7,024)
Intereses moratorios (Nota 26)	(11,856)	(12,619)
Diferencia en cambio	3,118	(28,132)

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u> (Reexpresado)
Variaciones netas en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales	(23,204)	18,730
Otras cuentas por cobrar	(82,167)	(183,458)
Crédito por impuesto a las ganancias	-	(57,044)
Inventarios	(8,973)	1,641
Otros activos no financieros	(3,243)	(8,510)
Cuentas por pagar comerciales	44,658	(178,525)
Impuesto a las ganancias	51,554	10,194
Otras cuentas por pagar	12,438	(23,669)
Provisión por beneficios a los empleados	14,538	(2,336)
Ingresos diferidos	103,508	16,298
Subvenciones gubernamentales	10,995	59,773
Otras provisiones	134,475	19,111
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>984,329</u>	<u>807,716</u>

31 CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTIAS

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

Al 31 de diciembre de 2022, 4 cartas fianzas por el laudo arbitral Huachipa por S/184,237 miles, una carta correspondiente a la compra de terreno Almonte 2 S.A. por S/140,427 miles y una carta fianza a favor del 25 Juzgado Civil de Lima por un total de S/1,276 miles emitida por el Banco Interamericano de Finanzas.

b) Otros compromisos -

Al 31 de diciembre de 2022, SEDAPAL mantiene compromisos por el pago de los conceptos de RPMO y RPI, respecto de los contratos de concesión cuya vigencia es entre 25 y 27 años. (Nota 3.2)

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

	<u>2022</u> <u>S/000</u>	<u>2021</u> <u>S/000</u>
Hasta un año	423,777	312,175
Más de un año	<u>3,658,592</u>	<u>3,714,898</u>
	<u>4,082,369</u>	<u>4,027,073</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/297,270 miles. SEDAPAL en atención a las normas de 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/VM/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.

En relación al caso en mención, corresponde al proceso civil sobre obligación de dar suma de dinero iniciado por la Procuraduría Pública del MEF contra SEDAPAL ante el 11° Juzgado Civil de Lima, identificado como Exp. N° 719-2016, sobre el cual, en primera instancia se emitió sentencia desfavorable; y en segunda instancia, los jueces superiores declararon nula la indicada sentencia, disponiéndose al juez de primera instancia la emisión de nueva sentencia, a la fecha.

Laborales -

La demanda laboral interpuesta contra SEDAPAL al 31 de diciembre de 2022 por el pasivo contingente posible asciende S/11,594 miles 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/13,052 miles al 31 de diciembre de 2021).

Civiles -

Las demandas civiles tanto en soles como en dólares estadounidenses, interpuestas contra SEDAPAL al 31 de diciembre de 2022 por el pasivo contingente posible ascienden a S/336,169 miles, relacionadas principalmente a los reclamos de indemnización por daños y perjuicios y obligaciones de dar suma de dinero (S/358,299 miles al 31 de diciembre 2021).

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 2022, un pasivo contingente posible ascendente a S/28,738 miles que considera suficiente para cumplir con las referidas demandas (S/123,784 miles al 31 de diciembre 2021).

32 MEDIO AMBIENTE (NO AUDITADO)

La Compañía 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 de 2022, 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.

33 REESTRUCTURACION DE ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con lo requerido por la NIC 8 "Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores" la Compañía ha registrado ciertos ajustes retrospectivamente, reexpresando los estados financieros reportados por la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y al 1 de enero de 2021, como se muestra a continuación:

a) Reexpresión del Estado Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021 -

	Nota	31 de diciembre 2021 previamente reportado S/000	Ajustes NIC 8 S/000	31 de diciembre de 2021 Reexpresado S/000
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo		862,514	-	862,514
Inversiones financieras		228,461	-	228,461
Cuentas por cobrar comerciales		293,544	-	293,544
Otras cuentas por cobrar		39,288	(1,568)	37,720
Crédito por impuesto a las ganancias	a.1)	16,293	(16,293)	-
Inventarios		13,790	-	13,790
Gastos pagados por anticipado		18,248	(6,021)	12,227
Total activo corriente		<u>1,472,138</u>	<u>(23,882)</u>	<u>1,448,256</u>
Fondos restringidos		2,983	-	2,983
Cuentas por cobrar comerciales		37,858	-	37,858
Otras cuentas por cobrar		307,335	-	307,335
Activo por derecho en uso		1,546,398	-	1,546,398
Propiedades, planta y equipo	a.3)	9,295,975	26,523	9,322,498
Activos intangibles		<u>20,584</u>	-	<u>20,584</u>
Total activo no corriente		<u>11,211,133</u>	<u>26,523</u>	<u>11,237,656</u>
Total activo		<u>12,683,271</u>	<u>2,641</u>	<u>12,685,912</u>
PASIVO Y PATRIMONIO				
Obligaciones financieras		386,743	-	386,743
Cuentas por pagar comerciales		197,905	195	198,100
Cuentas por pagar a entidades relacionadas		80,000	-	80,000
Otras cuentas por pagar	a.2)	274,199	(111,258)	162,941
Provisión por beneficios a los empleados	a.1)	64,998	38,744	103,742
Pasivo por arrendamiento		132,321	-	132,321
Ingresos diferidos		7,172	-	7,172
Impuesto a las ganancias	a.1)	-	10,193	10,193
Total pasivo corriente		<u>1,143,338</u>	<u>(62,126)</u>	<u>1,081,212</u>
Obligaciones financieras		2,063,065	-	2,063,065
Cuentas por pagar entidades relacionadas		1,073,439	-	1,073,439
Provisión por beneficios a los empleados		22,593	-	22,593
Pasivo por arrendamiento		1,663,577	-	1,663,577
Otras provisiones	a.3)	297,098	(87,407)	209,691
Subvenciones gubernamentales	a.2)	1,570,890	107,151	1,678,041
Ingresos diferidos		19,368	-	19,368
Impuesto a la renta diferido	c.3)	<u>346,050</u>	<u>12,940</u>	<u>358,990</u>
Total pasivo no corriente		<u>7,056,080</u>	<u>32,684</u>	<u>7,088,764</u>
Total pasivo		<u>8,199,418</u>	<u>(29,442)</u>	<u>8,169,976</u>
PATRIMONIO				
Capital emitido		3,526,745	-	3,526,745
Capital adicional		1,252,938	-	1,252,938
Resultados acumulados	(*)	<u>(295,830)</u>	<u>32,083</u>	<u>(263,747)</u>
Total patrimonio		<u>4,483,853</u>	<u>32,083</u>	<u>4,515,936</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>12,683,271</u>	<u>2,641</u>	<u>12,685,912</u>

(*) Corresponde a los ajustes indicados en a.1), a.2),a.3),a.4), a.5),c.2), y c.3).

b) Reexpresión del Estado Situación Financiera al 1 de enero de 2021 -

	<u>Nota</u>	<u>1 de enero de 2021 previamente reportado S/000</u>	<u>Ajustes NIC 8 S/000</u>	<u>1 de enero de 2021 Reexpresado S/000</u>
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo		1,083,021	-	1,083,021
Inversiones financieras		11,862	-	11,862
Cuentas por cobrar comerciales		309,999	-	309,999
Otras cuentas por cobrar		38,369	(1,567)	36,802
Crédito por impuesto a las ganancias		57,044	-	57,044
Inventarios		15,431	-	15,431
Gastos pagados por anticipado		3,717	-	3,717
Total activo corriente		<u>1,519,443</u>	<u>(1,567)</u>	<u>1,517,876</u>
Fondos restringidos		209,798	-	209,798
Cuentas por cobrar comerciales		34,543	-	34,543
Otras cuentas por cobrar		115,792	-	115,792
Activos por derecho en uso		1,458,793	-	1,458,793
Propiedades, planta y equipo	a.3)	9,049,351	20,555	9,069,906
Activos intangibles		22,276	-	22,276
Total activo no corrientes		<u>10,890,553</u>	<u>20,555</u>	<u>10,911,108</u>
Total Activo		<u>12,409,996</u>	<u>18,988</u>	<u>12,428,984</u>
PASIVO Y PATRIMONIO				
Obligaciones financieras		251,188	-	251,188
Cuentas por pagar comerciales		216,929	195	217,124
Cuentas por pagar relacionadas		160,000	-	160,000
Otras cuentas por pagar	a.2)	270,362	(83,752)	186,610
Provisión por beneficios a los empleados	a.4)	68,981	33,446	102,427
Otras provisiones		112,255	-	112,255
Ingresos diferidos		2,686	-	2,686
Total pasivo corriente		<u>1,082,401</u>	<u>(50,111)</u>	<u>1,032,290</u>
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
Pasivo por arrendamiento		1,597,611	-	1,597,611
Otras provisiones	a.3)	264,223	(85,053)	179,170
Subvenciones gubernamentales	a.2)	1,583,043	83,752	1,666,795
Ingresos diferidos		40,122	-	40,122
Impuesto a la renta diferido		340,624	-	340,624
Total pasivo no corriente		<u>7,200,630</u>	<u>(1,301)</u>	<u>7,199,329</u>
Total pasivo		<u>8,283,031</u>	<u>(51,412)</u>	<u>8,231,619</u>
PATRIMONIO				
Capital emitido		3,526,745	-	3,526,745
Capital adicional		1,252,938	-	1,252,938
Reserva legal		15,665	-	15,665
Resultados acumulados	(*)	(668,383)	70,400	(597,983)
Total patrimonio		<u>4,126,965</u>	<u>70,400</u>	<u>4,197,365</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>12,409,996</u>	<u>18,988</u>	<u>12,428,984</u>

(*) Corresponde a los ajustes indicados en a.1), a.2),a.5),c.2), y c.3).

c) Reexpresión del Estado de resultados integrales por el año terminado al 31 de diciembre 2021 -

	Nota	31 de diciembre 2021 previamente reportado S/000	Ajustes NIC 8 S/000	31 de diciembre de 2021 Reexpresado S/000
Ingresos por prestación de servicios:				
Servicios de agua potable y alcantarillado		1,990,968	-	1,990,968
Servicio de monitoreo de aguas subterráneas		125,441	-	125,441
Ingresos de servicios colaterales		51,283	-	51,283
Otros ingresos		510	-	510
Total ingresos		<u>2,168,202</u>	<u>-</u>	<u>2,168,202</u>
Costo de servicios de agua potable y Alcantarillado		(1,326,210)	(4,211)	(1,330,421)
Costo de servicios colaterales		(28,545)	(7)	(28,552)
		<u>(1,354,755)</u>	<u>(4,218)</u>	<u>(1,358,973)</u>
Utilidad bruta		<u>813,447</u>	<u>(4,218)</u>	<u>809,229</u>
Gastos de ventas	c.1)	(210,259)	(40,837)	(251,096)
Gastos de administración	a.1)-c.2)	(256,620)	(10,781)	(267,401)
Otros ingresos	c.1)	425,982	56,949	482,931
Otros gastos		(45,277)	-	(45,277)
Gastos de operación, neto		<u>(86,174)</u>	<u>5,331</u>	<u>(80,843)</u>
Utilidad de operación		<u>727,273</u>	<u>1,113</u>	<u>728,386</u>
Ingresos financieros		34,519	-	34,519
Gastos financieros		(263,078)	-	(263,078)
Diferencia en cambio, neta		(46,053)	(2)	(46,055)
Resultado antes del impuesto a las ganancias		452,661	1,111	453,772
Impuesto a las ganancias	a.1)-c.3)	(95,773)	(39,428)	(135,201)
Resultado integral del año		<u>356,888</u>	<u>(38,317)</u>	<u>318,571</u>

A continuación, se presenta un resumen de la naturaleza de los ajustes efectuados que corresponden a errores corregidos por la gerencia por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 y al 1 de enero de 2021:

- a.1) La gerencia de la Compañía efectuó la revisión de su impuesto a las ganancias corriente del periodo 2021, determinando que existía una subestimación del gasto y pasivo por impuesto a las ganancias y su efecto en la participación de los trabajadores. En ese sentido, se ajustó el rubro crédito por impuesto a las ganancias e impuesto a las ganancias por un total de S/26,486 miles y S/4,842 miles al rubro de provisión por beneficios a los empleados, por el efecto de las participaciones del periodo 2021.
- a.2) La gerencia de la Compañía efectuó la revisión del rubro otras cuentas por pagar, identificando que se había reconocido subvenciones gubernamentales en dicho rubro por error. El efecto total asciende S/111,258 miles, de los cuales S/83,752 miles corresponden al periodo 2020 y, por consiguiente, S/27,506 miles al periodo 2021. Asimismo, se reconoció un efecto por el Impuesto General a las Ventas - IGV de dichas subvenciones en el resultado del ejercicio del 2021, el cual ascendió a ingreso por S/4,107 miles.
- a.3) La Compañía realizó la revisión de sus contingencias determinando que ameritaba extornar sus provisiones de años anteriores por S/119,516 miles. Asimismo, identificó procesos arbitrales por obras en curso que se debieron reconocer por S/32,109 miles, los cuales tuvieron un impacto en el rubro de propiedades, planta y equipo. Por otro lado, se reconoció como gasto de periodos anteriores, la regularización de conceptos que no calificaban como obras en curso, el cual ascendió a S/5,586 miles.
- a.4) La Compañía reconoció un ajuste por el reintegro de aporte al FONAVI y asignación familiar considerando el Decreto Ley N°25981 en favor de los trabajadores. El efecto ascendió en periodos anteriores asciende a S/16,011 miles y S/17,435 miles, respectivamente.

- a.5) La gerencia de la Compañía registró otros ajustes menores que tuvieron un impacto en el resultado del periodo 2021 que ascienden a S/2,299 miles y S/7,785 miles en resultados acumulados.
- c.1) La gerencia realizó la revisión de sus otros ingresos identificando que este rubro incorporaba el ingreso por recupero de cobranza dudosa. En ese sentido, se realizó la reclasificación de otros ingresos a gastos de ventas por S/40,837, con miras a mostrar una mejor lectura del resultado del periodo.
- c.2) Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía reconoció como gasto de administración los desembolsos por control concurrente de la Contraloría General de la República – CGR que ascendió a S/5,939 miles.
- c.3) La gerencia de la Compañía efectuó la revisión de su impuesto a las ganancias diferido del periodo 2021, determinando que existía una subestimación del pasivo por impuesto a las ganancias diferido por S/12,942. Ante ello, se reconoció dicho efecto en el periodo del 2021.
- d) Reexpresión del Estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2021 -

	<u>Nota</u>	<u>31 de diciembre 2021 previamente reportado S/000</u>	<u>Ajustes NIC 8 S/000</u>	<u>31 de diciembre de 2021 Reexpresado S/000</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	d.1) d.2)	352,361	455,355	807,716
Efectivo neto aplicado a actividades de inversión	d.2)	(397,719)	(4,028)	(401,747)
Efectivo neto aplicado a las actividades de financiamiento	d.1)	(203,281)	(451,327)	(654,608)
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo antes de las variaciones en las tasas de cambio		(248,639)	-	(248,639)
Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo y equivalente de efectivo		28,132		28,132
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo		(220,507)		(220,507)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		<u>1,083,021</u>		<u>1,083,021</u>
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año		<u>862,514</u>		<u>862,514</u>

	<u>Nota</u>	<u>31 de diciembre 2021 previamente reportado S/000</u>	<u>Ajustes NIC 8 S/000</u>	<u>31 de diciembre de 2021 Reexpresado S/000</u>
Transacciones que no representan flujos de efectivo:				
Adquisición de propiedades, planta y equipo		-	159,501	159,501
pendientes de pago		-	159,501	159,501

- d.1) Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía efectuó la revisión de la clasificación de las transacciones relacionados principalmente con los pagos de la recompra de acciones y pasivo por arrendamiento. En ese sentido, de acuerdo con la NIC 7 “Estado de Flujos de Efectivo”, estos conceptos califican como actividades de financiación y por ello, se procedió a realizar la reclasificación de actividades de operación a actividades de financiamiento.
- d.2) Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía efectuó la revisión de la clasificación de las transacciones relacionados principalmente con los flujos netos de las inversiones financieras. En ese sentido, de acuerdo con la NIC 7 “Estado de Flujos de Efectivo”, este concepto califica como actividades de inversión y por ello, se procedió a realizar la reclasificación de actividades de operación a actividades de inversión.

34 EVENTOS POSTERIORES

En el mes de marzo de 2023 distintas provincias del Perú fueron fuertemente afectadas por lluvias intensas e inundaciones por el desborde de ríos a raíz de cambios climáticos ocasionados por el ciclón denominado “Yaku”, siendo principalmente afectada la costa norte, la capital y sus regiones aledañas. La infraestructura operativa y oficinas donde la Compañía realiza su actividad de saneamiento no han sido significativamente afectadas a la fecha de reporte, por lo que no se espera perjuicios económicos considerables.

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de aprobación de estos estados financieros, no han ocurrido otros eventos posteriores que, en la opinión de la Gerencia de la Compañía, requieran alguna divulgación adicional en las notas o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros.