



**CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS  
Y AVIACIÓN COMERCIAL SOCIEDAD ANÓNIMA  
– CORPAC S.A.**

**Dictamen de los Auditores Independientes y  
Estados financieros al 31 de diciembre de 2022**

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
PANEZ CHACALIAZA Y ASOC. S.C.R.LTDA**

**INFORME N° 004-2023-3-0070-DF**

**AUDITORIA FINANCIERA A CORPORACION PERUANA  
DE AEROPUERTOS Y AVIACION COMERCIAL  
SOCIEDAD ANONIMA - CORPAC S.A.**

**"DICTAMEN FINANCIERO DE CORPAC S.A."**

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

**TOMO 1  
LIMA - PERÚ  
FEBRERO - 2023**

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

**"□"**



# **CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL S.A. – CORPAC S.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre de 2022**

### **Contenido**

Dictamen de los auditores independientes	1-8
Estados financieros:	
Estado de situación financiera	9
Estado del resultado integral	10
Estado de cambios en el patrimonio	11
Estado de flujos de efectivo	12
Notas a los estados financieros	13 - 46

S/ = Sol

US\$ = Dólar estadounidense



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y a los miembros del Directorio de  
**CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL SOCIEDAD ANÓNIMA – CORPAC S.A.**

### Opinión con Salvedad

Hemos auditado los estados financieros de **CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL SOCIEDAD ANÓNIMA – CORPAC S.A.** (en adelante la **CORPAC S.A.**), que comprenden el Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el Estado del resultado integral, el Estado de cambios en el patrimonio y el Estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección Bases para la Opinión con Salvedad, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de CORPAC S.A. al 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

### Bases para la Opinión con Salvedad

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades bajo estas normas están descritas más adelante, en la sección de nuestro Dictamen “Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de CORPAC S.A. de conformidad con el “Código de ética para contadores profesionales” (*IESBA Code*), conjuntamente con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas conforme a estos requerimientos y del código de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión con salvedad.

En enero de 2022, CORPAC S.A. efectuó la toma de inventario físico al rubro Propiedades, planta y equipo a través de terceros quienes el 29 abril de 2022 determinaron que existen bienes no conciliados faltantes de inventarios por un valor de S/86,391,705, bienes sobrantes con un valor de S/6,318,962 y dentro de los saldos conciliados se encuentran bienes en estado de chatarra, inservible y malo por S/38,534,793. Al 31 de diciembre de 2022 los resultados del inventario físico antes mencionado no han sido incorporados en los registros contables de CORPAC.

## Dictamen de los auditores independientes (continuación)

### Párrafo de énfasis

Las cuentas por cobrar al personal ascienden a S/31,272,027 de los cuales se ha determinado que existe S/17,681,100 que presentan una antigüedad mayor a un año, **CORPAC S.A.** no ha firmado acuerdos de compensación con los trabajadores de acuerdo con los lineamientos de FONAFE. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

### Asuntos claves 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; sin embargo, no emitimos una opinión sobre estos asuntos. Además de los asuntos descritos en la sección Bases para la Opinión con Salvedades, hemos determinado que los asuntos que se describen a continuación son los asuntos clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Asuntos clave de la auditoría	Cómo se trató el asunto en nuestra auditoría
<p>Los Otros ingresos operacionales descritos en la nota 30 de los estados financieros y provienen de la tasa de las operaciones realizadas por la empresa LIMA AIRPORT PARTNERS S.R.L. – LAP.</p> <p>Las tasas son por concepto del 20% del importe correspondiente a los ingresos de TUUA Internacional y 50% del importe correspondiente a los ingresos por Aterrizaje y Despegue brindando a todas las aerolíneas y demás usuarios</p>	<p>Se preparó un Programa de Auditoría teniendo en cuenta lo establecido en la NIA 320 y 530, referido a la Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría, y Muestreo de la Auditoría y otros medios de prueba, respectivamente en donde los principales procedimientos efectuados fueron los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se revisó el detalle del movimiento de pasajeros afectos al TUUA durante el período de revisión.</li> <li>- Se solicitó a LAP detalle de los movimientos de aterrizaje despegue del período en revisión.</li> <li>- Se revisó las Declaraciones Juradas Mensuales presentadas por LAP a favor de CORPAC S.A.</li> <li>- Se compararon los totales del detalle proporcionado por LAP sobre la cantidad de pasajeros trasladados en el período en revisión con los registros de control llevados por CORPAC S.A.</li> <li>- Se relacionaron las Declaraciones Juradas presentadas por LAP a CORPAC S.A. con información presentada ante los organismos de OSITRAN y SUNAT.</li> <li>- Se revisaron las facturas emitidas por CORPAC S.A. por concepto de TUUA y Aterrizaje y Despegue.</li> </ul>

## Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Asuntos clave de la auditoría	Cómo se trató el asunto en nuestra auditoría
<p>El saldo de las cuentas corrientes operativas descritas en la nota 5 incluye un importe de S/132,410,594 que corresponde al saldo de las transferencias recibidas del Ministerio de Transporte y Comunicaciones.</p> <p>Estas transferencias tienen un propósito definido de utilización en Proyectos de Inversión, por lo que corresponde considerarlos como Fondos Restringidos para Obras que se convertirán en componentes del rubro Propiedad, Planta y Equipo cuando se ejecuten. De acuerdo con lo establecido en las normas que las autorizaron estas transferencias se administran en las cuentas del Tesoro Público conforme a lo que disponga la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, para lo cual se ha habilitado a CORPAC S.A. un módulo del SIAF para poder gestionar los desembolsos.</p>	<p>Se preparó un Programa de Auditoría teniendo en cuenta lo establecido en la NIA 320 y 530, referido a la Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría, y Muestreo de la Auditoría y otros medios de prueba, respectivamente en donde los principales procedimientos efectuados fueron los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se revisó el detalle del movimiento de las transferencias realizada por el Ministerio de Transporte y Telecomunicaciones conjuntamente con los Decretos de Urgencia.</li> <li>- Circularización de saldos.</li> <li>- Al no tener respuesta de dichos saldos, solicitamos el control operativo por parte de CORPAC S.A. de las cuentas únicas del Tesoro Público.</li> </ul>

### Otros asuntos

- El Directorio de CORPAC S.A., dispuso se evalúe la factibilidad del otorgamiento de algún tipo de bono extraordinario para el año 2022, por única vez y a título de liberalidad a los colaboradores de la empresa, en forma excepcional y sin que ello constituya precedente de ninguna clase, teniendo en cuenta que esta bonificación alcanzaría a todo el personal que a la fecha de su autorización mantenga vínculo laboral con la empresa y haya superado el periodo de prueba legal de tres (03) meses. Por otra parte, debido a que los precios de los productos de primera necesidad han sufrido importantes incrementos, el costo de la canasta familiar ha variado en un gran porcentaje, dando como resultado que el poder adquisitivo de los trabajadores se haya visto afectado significativamente.

## Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Mediante memorando GCAF.GF.109.2022.M de fecha 18.11.2022, la Gerencia de Finanzas, manifiesta que, mediante el Oficio N° 0362-2022-GPC-FONAFE, el ente rector comunicó la aprobación del Presupuesto Modificado 2022, a fin de proceder con su desagregación. Por lo que, a través del Informe GCAF.GF.181.2022.I de fecha 18.11.2022, dicha Gerencia ha elevado a la Gerencia General para aprobación del Directorio de CORPAC S.A. la propuesta de Modificación del Plan Operativo y Presupuesto Desagregado 2022 dentro del marco presupuestal autorizado por FONAFE, que incluye en la partida Gastos de Personal el importe ascendente a S/ 7,030,000 que correspondería al posible otorgamiento de un bono extraordinario; luego de lo cual contaría con la disponibilidad presupuestal.

CORPAC S.A. por unanimidad aprobó: “el Otorgamiento de una bonificación a los colaboradores con excepción del Grupo Gerencial, que a la fecha de su autorización mantenga vínculo laboral y haya superado el periodo de prueba legal de tres (03) meses, y no exceda el TIMA del ejercicio 2022.”

FONAFE aprobó el otorgamiento de la “Bonificación Extraordinaria” aprobada por su Directorio, con la precisión que dicha bonificación es una liberalidad, de carácter extraordinario, a ser otorgada por única vez al personal de CORPAC S.A. a excepción de Gerentes, y que no tiene naturaleza remunerativa.

Al 31 diciembre de 2022, se ha provisionado y pagado según registros contables un importe ascendente a S/6,915,000.

- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, según informe de Auditoría de fecha 25 de febrero de 2022 contenía 7 párrafos de énfasis de los cuales se implementaron 4 de ellos, quedando pendientes 3 párrafos de énfasis según se menciona a continuación:

**Párrafo 7:** Como se describe en la Nota 2f y 11 a los estados financieros, en el 2019 se han identificado obras ejecutadas por el Ministerio de Transporte y Comunicaciones – MTC, las que desde años anteriores fueron transferidas a CORPAC S.A. para su administración. El reconocimiento contable del valor razonable de estas obras por S/104 millones, menos su depreciación acumulada al inicio de 2019 de S/42 millones han sido incorporados en el Activo como Propiedades, planta y equipo por un valor neto de S/62 millones y como contrapartida en el Patrimonio, un crédito en el Capital Adicional por S/104 millones y un débito en los Resultados por S/42 millones. A la fecha del presente dictamen el MTC y CORPAC S.A. han suscrito Acta de transferencia de las obras realizadas en el aeropuerto del Cusco por un valor de S/85 millones, quedando pendiente en esta formalización aquellas que corresponden a los aeropuertos de Jaén y Jauja por un total de S/19 millones.

## Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Con fecha 17 de febrero de 2022 se ha concluido con la suscripción el Acta de Transferencia de Saldos Contables de la obra: "Rehabilitación y Mejoramiento de los Pavimentos del Aeropuerto de Jauja" por el importe de S/19 millones; es necesario precisar que la Oficina de Finanzas del MTC mediante Memorando N° 398-2021-MTC/10.08 de fecha 14.07.2021, ha precisado, que las intervenciones realizadas en el terminal de pasajeros del aeropuerto de Jauja y Jaén respectivamente, fueron ejecutadas como servicio de acondicionamiento, mantenimiento y reparaciones, los mismos que fueron pagados como gasto corriente y que contablemente, estos gastos no están afectos a realizar transferencia financiera contable porque no representan proyectos de inversión en obras.

Con fecha 31 de mayo del 2022, se registra el remanente pendiente de registro (S/2,724,052.75) según acta de transferencia de saldos contables suscripto entre CORPAC S.A. y MTC con fecha 17 de febrero de 2022, de la obra en el pavimento de Jauja ejecutado por dicho ente gubernamental por el importe de S/19,162,807.29, dicho importe está sustentado en la valuación a Valor Razonable presentado por el Consorcio Vera Auditores en el ejercicio 2021, remitido al MTC para su análisis y conformidad.

Es necesario precisar que la Oficina de Finanzas del MTC mediante Memorando N° 398-2021-MTC/10.08 de fecha 14.07.2021, ha precisado, que las intervenciones realizadas en el terminal de pasajeros del aeropuerto de Jauja y Jaén respectivamente, fueron ejecutadas como servicio de acondicionamiento, mantenimiento y reparaciones, los mismos que fueron pagados como gasto corriente y que contablemente, estos gastos no están afectos a realizar transferencia financiera contable porque no representan proyectos de inversión en obras.

En tal sentido respecto a obras ejecutadas por el Ministerio de Transporte y Comunicaciones – MTC, en las Sedes Aeroportuarias de Cusco, Jauja y Jaén transferidas a CORPAC S.A., fueron registradas en libros dentro del alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y normas tributarias vigentes aplicables a la Empresa.

**Párrafo 9:** Como se describe en la Nota 4 a los estados financieros, al cierre del periodo 2019 se incluye como Efectivo y Equivalentes al Efectivo S/65.6 millones que corresponde al saldo no ejecutado de las transferencias recibidas en el 2018 y 2020 del Ministerio de Transporte y Comunicaciones en el marco del Decreto de Urgencia Nro. 006-2018 y Nro 141-2020. Estas transferencias están destinadas únicamente a ser utilizadas en Proyectos de Inversión, por lo que corresponde considerarse como Fondos Restringidos para Obras que se incluirán en el rubro de Propiedades, planta y equipo cuando se ejecutan. CORPAC S.A. ha establecido como procedimiento de control de esta obligación de inversión, la utilización de una cuenta de pasivo no corriente por el mismo importe (Nota 20), de donde se transferirá a las cuentas patrimoniales de Capital Adicional los valores invertidos periódicamente. Estas transferencias se administran y mantienen en las cuentas del Tesoro Público, conforme a lo que disponga la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público y no en Entidades del Sistema Financiero, con la finalidad de que los desembolsos sean autorizados y por el Ministerio de Economía y Finanzas, sin que este procedimiento descalifique el derecho que tiene CORPAC S.A. sobre dichas transferencias en el marco legal en que se realizan.



## Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Al 31 de diciembre de 2022 se incluye dentro del rubro efectivo y equivalentes al efectivo el importe de S/132,410,594 de estas transferencias (S/65,638,812 al 31 de diciembre de 2021). Mediante Resolución Ministerial N° 1349-2022-MTC/01 de fecha 28.12.2022 se aprueba una Transferencia Financiera con cargo al Presupuesto Institucional del pliego 036: Ministerio de Transportes y Comunicaciones para el Año Fiscal 2022, hasta por la suma de S/ 83 490 353,00, a favor de la empresa Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial S.A. – CORPAC S.A., para el financiamiento del proyecto de inversión identificado con Código Único 2482674 “Ampliación servicio de navegación aérea para la segunda pista del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez Callao del distrito del Callao - provincia de Provincia Constitucional del Callao - departamento de Callao”; conforme se señala en la parte considerativa de la presente Resolución Ministerial.

**Párrafo 13:** Excepto por los sistemas de aeronavegación que se mantienen actualizados, aquellos Sistemas de Tecnología de la Información de las demás áreas de la Empresa, requieren una atención preferente y urgente que permita una comunicación sistematizada y segura de sus actividades, aminorando los riesgos de la transmisión manual de datos y generando una mayor productividad del personal. Hemos sido informados que el proyecto de la adquisición de un Sistema Integral de Información es una idea desde muchos años anteriores, cuya postergación no beneficia el manejo empresarial a los niveles de seguridad y oportunidad que se requieren en la actualidad, así como también genera dependencia del uso de sistemas de terceros para el proceso de actividades recurrentes de información contable. Este proyecto ha sido considerado en el Plan de Gestión TIC 2022 aprobado por el Directorio.

Al 31 de diciembre de 2022 este Proyecto comprende a los procesos de la gestión administrativa que son: Contabilidad, Finanzas, Logística (almacenes y contrataciones), Talento humano y mantenimiento de activos. Actualmente estos procesos son soportados a través del sistema SIGA, el mismo que se implementó años atrás en CORPAC S.A. Al respecto desde inicios del año 2020 se empezó a planificar el reemplazo de la plataforma existente a un nuevo sistema que gestione los recursos empresariales basado en las mejores prácticas, lo que se conoce como sistema ERP. Sin embargo, debido a la afectación significativa de la pandemia Covid- 19 en la situación económica de CORPAC S.A., este proyecto se pospuso hasta el 2022, en el cual se iniciaron los procesos de planificación para la implementación del sistema ERP. Se estima un costo de implementación del nuevo sistema que podría bordear los dos millones de dólares, dado que se aspira a contar con sistema que considera las mejores prácticas de la industria, siendo su alcance a nivel nacional de CORPAC S.A. y la cantidad de usuarios. Este proyecto se desarrollará en varios periodos y se incluyó en el Plan Anual de Gestión TIC 2022, y también en el Plan Anual de Gestión 2023.

## Dictamen de los auditores independientes (continuación)

### Responsabilidades de la Gerencia y los encargados del gobierno de CORPAC S.A. respecto a los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB y por el control interno que la Gerencia determine que es necesario para la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de CORPAC S.A. para continuar como Negocio en marcha, revelando cuando sea aplicable, asuntos relacionados con el Negocio en marcha y con el uso de la base contable del Negocio en marcha a menos que la Gerencia tenga la intención de liquidar CORPAC S.A. o cesar en sus actividades, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de CORPAC S.A. son los responsables de supervisar el proceso de la información financiera de ella.

### Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperar que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, aplicamos el juicio profesional y mantuvimos escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtuvimos una comprensión del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la CORPAC S.A.

## Dictamen de los auditores independientes (continuación)

- Evaluamos la corrección de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones hechas por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, de la base contable del Negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de CORPAC S.A. para continuar como Negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra opinión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que CORPAC S.A. deje de ser un Negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y eventos de una manera tal que alcance una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de CORPAC S.A. respecto, entre otros aspectos, al alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos importantes de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno de CORPAC S.A., una declaración de haber cumplido con los requisitos éticos relevantes respecto a independencia, y les comunicamos todas las relaciones y otros asuntos que puede razonablemente pensarse que afecten nuestra independencia y cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Refrendado por:

*Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.*

**J. Alberto Alcántara Bernaola** (Socio)  
 Contador Público Colegiado Certificado  
 Matrícula N° 3380

Febrero 27, 2023  
 Lima, Perú

Esta copia es un documento electrónico que puede ser validada a través de la siguiente dirección  
<https://www.tocapu.pe/validar-firma-digital-pdf>

8

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
 AUDIT | TAX | CONSULTING

Firmado digitalmente por:  
 ALCANTARA BERNAOLA

JOAQUIN ALBERTO PEDRO

Motivo: Soy el autor del documento

Fecha: 27/02/2023 11:01:43-0500



Lead sponsors



RSM Panez, Chacaliza & Asociados is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the RSM network. Each member of the RSM network is an independent auditing, accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Fecha: 27/02/2023 11:01:43-0500



# CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL S.A. – CORPAC S.A.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2022

	Notas	2022	2021
		S/	S/
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	239,641,938	111,304,088
Inversiones financieras	6	2,924,142	819,120
Cuentas por cobrar comerciales, neto	7	20,732,991	17,762,851
Otras cuentas por cobrar	8	26,443,471	21,166,841
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	198,828	203,310
Inventarios	10	4,976,020	5,397,735
Activo por impuesto a las ganancias	11	5,849,467	6,611,400
Gastos contratados por anticipado	12	405,000	183,394
<b>Total activo corriente</b>		<b>301,171,857</b>	<b>163,448,739</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Otras cuentas por cobrar	8	7,069,141	13,818,790
Propiedades, planta y equipo, neto	13	671,790,746	682,225,298
Activos intangibles, neto	14	11,601,359	11,732,467
Activo por impuesto a las ganancias diferido	15	33,011,941	46,355,145
<b>Total activo no corriente</b>		<b>723,473,187</b>	<b>754,131,700</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,024,645,044</b>	<b>917,580,439</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	29	<b>152,894,748</b>	<b>160,118,310</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Sobregiros bancarios	16	2,635	24,450
Obligaciones financieras	17	-	10,000,000
Cuentas por pagar comerciales	18	32,869,251	34,466,169
Otras cuentas por pagar	19	36,273,481	20,110,194
Cuentas por pagar a partes relacionadas	20	2,225,144	2,806,305
Pasivo por impuesto a ganancias diferido	21	5,814,748	-
Beneficios a los Empleados	22	13,543,526	12,311,383
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>90,728,785</b>	<b>79,718,501</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar partes relacionadas	20	132,410,594	65,528,916
Provisiones	23	19,911,090	18,363,510
Beneficios a los empleados	24	20,175,204	19,715,731
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>172,496,888</b>	<b>103,608,157</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>263,225,673</b>	<b>183,326,658</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital emitido	25	317,290,321	317,290,321
Capital adicional	26	316,017,630	296,684,903
Reserva legal	27	37,021,828	37,021,828
Resultados acumulados	28	91,089,592	83,256,729
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>761,419,371</b>	<b>734,253,781</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>1,024,645,044</b>	<b>917,580,439</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	29	<b>152,894,748</b>	<b>160,118,310</b>

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.



**CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL  
S.A. – CORPAC S.A.**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022

	Notas	2022	2021
		S/	S/
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Prestación de servicios	30	381,693,175	241,537,549
Costo de ventas	31	(319,000,799)	(296,850,582)
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>		<b>62,692,376</b>	<b>(55,313,033)</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos de administración	32	(34,565,978)	(34,055,115)
Otros ingresos operativos	33	5,976,003	6,988,354
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIÓN</b>		<b>34,102,401</b>	<b>(82,379,794)</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>			
Ingresos financieros	34	2,253,352	1,365,180
Ganancia por diferencia de tipo de cambio	35	4,451,443	9,504,461
Gastos financieros	36	(274,726)	(102,290)
Pérdida por diferencia de tipo de cambio	37	(13,541,656)	(7,395,520)
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<b>26,990,814</b>	<b>(79,007,963)</b>
(Gasto) ingreso por impuesto a las ganancias	38	(19,157,952)	16,824,366
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DEL AÑO</b>		<b>7,832,862</b>	<b>(62,183,597)</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		-	-
Total Otros resultados integrales		-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>7,832,862</b>	<b>(62,183,597)</b>

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.



## CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL S.A. – CORPAC S.A.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022

Notas	Capital Emitido	Capital Adicional	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
	S/	S/	S/	S/	S/
<b>Saldos al 1 de diciembre de 2021</b>	<b>317,290,321</b>	<b>284,630,624</b>	<b>37,021,828</b>	<b>159,339,917</b>	<b>798,282,690</b>
<b>Resultados integrales:</b>					
Aportaciones de los Propietarios	-	12,054,279	-	-	12,054,279
Pérdida del año	-	-	-	(62,183,597)	(62,183,597)
Ajustes	-	-	-	(13,899,591)	(13,899,591)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>317,290,321</b>	<b>296,684,903</b>	<b>37,021,828</b>	<b>83,256,729</b>	<b>734,253,781</b>
<b>Resultados integrales:</b>					
Aportaciones de los Propietarios	-	19,332,728	-	-	19,332,728
Ganancia del año	-	-	-	7,832,862	7,832,862
Ajuste	-	(1)	-	1	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>317,290,321</b>	<b>316,017,630</b>	<b>37,021,828</b>	<b>91,089,592</b>	<b>761,419,371</b>

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros



# CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL S.A. – CORPAC S.A.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022

	Notas	2022	2021
		S/	S/
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Cobranza a (por):</b>			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		384,039,916	234,318,134
Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias		5,444,278	6,679,580
<b>Pagos a (por):</b>			
Proveedores de Bienes y Servicios		(91,507,648)	(86,483,070)
Cuenta de los Empleados		(173,816,479)	(162,391,491)
Impuesto a las Ganancias		(18,775,734)	(7,433,648)
Intereses y Rendimientos (no incluidos en la Actividad de Financiación)		(12,607,799)	(2,311,258)
<b>Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación</b>		<b>92,776,534</b>	<b>(17,621,753)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Cobranza a (por):</b>			
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		819,120	839,260
<b>Pagos a (por):</b>			
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		(2,924,142)	(819,120)
Compra de Propiedades, planta y equipo		(18,977,051)	(27,320,786)
Desembolsos por obras en curso de Propiedades, Planta y equipo		(16,774,479)	(13,013,079)
Compra de Activos Intangibles		(28,729)	(422,728)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<b>(37,885,281)</b>	<b>(40,736,453)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
<b>Cobranza a (por):</b>			
Obtención de Prestamos de Corto Plazo		-	10,000,000
Otros cobros relativos a la Actividad de financiación		83,490,353	-
<b>Pagos a (por):</b>			
Prestamos de Corto Plazo		(10,043,756)	(31,568)
<b>Efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento</b>		<b>73,446,597</b>	<b>9,968,432</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EN EL AÑO</b>		<b>128,337,850</b>	<b>(48,389,774)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EN EL AÑO</b>			
AL 1 de enero		111,304,088	159,693,862
<b>AL 31 de diciembre</b>		<b>239,641,938</b>	<b>111,304,088</b>

Las notas que se adjuntan forman parte de los estados financieros.





# CORPORACION PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL SOCIEDAD ANÓNIMA S.A. – CORPAC S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022

---

### 1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

#### 1.1 Antecedentes

Mediante el Decreto Supremo Nro. 015-2022-SA de fecha 16 de agosto del 2022, el Gobierno dispuso la prórroga de la declaratoria de emergencia sanitaria por la presencia del COVID-19 en nuestro país, por un plazo de 180 días calendario contados a partir del 29 de agosto del presente año.

A partir del presente año se observa una paulatina recuperación de los ingresos, debido al levantamiento de las restricciones impuestas por el Estado Peruano para prevenir el contagio del COVID-19, así como al incremento de las operaciones aerocomerciales, sin alcanzar los niveles logrados en el año 2019. Los ingresos totales al mes de diciembre 2022 han logrado un incremento de aproximadamente 56.0%, con respecto a los ingresos netos obtenidos al mes de diciembre 2021; y respecto a los ingresos netos obtenidos al mes de diciembre del ejercicio 2019 se presenta una recuperación de 86.4%, cuyas cifras inciden en los resultados positivos del año 2022, así como, en la mejor posición financiera de la Empresa al cierre del ejercicio presentado.

Es necesario precisar, que mediante Resolución de Consejo Directivo N° 0024-2022-CD-OSITRAN de fecha 07.07.2022, se establecen los nuevos niveles de tarifas, las cuales fueron actualizadas mediante Consejo Directivo N° 0036-2022-CD-OSITRAN de fecha 07.09.2022 en la cual se establecen las Tarifas que debe aplicar la Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial – CORPAC S.A., las cuales representan una disminución en los ingresos por los servicios SNAR Nacional (-23.6%), SNAR Internacional (-21.6%) y Sobrevuelo (-21.6%), así como un incremento en el Servicio de Aproximación (24.4%), estas tarifas estarán vigentes hasta el 31.12.2024.

En las Declaraciones Juradas del Impuesto a la Renta correspondiente a los años 2020 y 2021, se han determinado Pérdidas Tributarias del orden de S/ -103,499,094 y S/ -69,138,348 respectivamente; ambos importes serán compensados en su totalidad en virtud del acogimiento al método B) de compensación de la pérdida neta total imputándola año a año, hasta agotar su importe, al cincuenta por ciento de las rentas netas de tercera categoría que obtengan en los ejercicios inmediatos posteriores.

#### 1.2 Identificación

CORPAC S.A. fue creada el 25 de junio de 1943 como una Empresa Pública mediante Decreto Supremo, transformándose en el año 1981 en una Empresa de propiedad exclusiva del Estado, sujeta al régimen Legal de las personas jurídicas de derecho privado y organizada como Sociedad Mercantil a través del Decreto Legislativo N.º 99 Ley de la Actividad Empresarial del Estado, así como por la Ley de Sociedades Mercantiles y por su Estatuto Social.

El domicilio legal de la Empresa se ubica en Av. Elmer Faucett 3400, Provincia Constitucional del Callao.





### 1.3 Actividad económica

La Empresa tiene plazo indefinido y sus principales actividades son:

- ✓ Operar, equipar y conservar aeropuertos comerciales abiertos al tránsito aéreo, incluyendo las dependencias, servicios, instalaciones y equipos requeridos por la técnica aeronáutica, de acuerdo con las normas internacionales reconocidas por el Estado Peruano y las disposiciones legales y reglamentarias referentes al funcionamiento de los aeropuertos y sus servicios;
- ✓ Establecer, administrar, operar y conservar los servicios de ayuda a la aeronavegación, radiocomunicaciones aeronáuticas y demás servicios técnicos necesarios para la seguridad de las operaciones aéreas en el país;
- ✓ Establecer sistemas apropiados e idóneos de comunicación requeridos para regular y controlar el tráfico aéreo de sobrevuelo;
- ✓ Financiar y/o ejecutar proyectos de construcción y remodelación de infraestructura aeroportuaria, conforme al plan de inversión que establezca el Ministerio de Transportes, y Comunicaciones.

Asimismo, CORPAC S.A. puede dedicarse a otras actividades afines conexas y/o complementarias a su Objeto Social, que sean compatibles con las Sociedades Anónimas asociarse con otras entidades para tal fin, observando las disposiciones legales vigentes, previa aprobación de la Junta General de Accionistas.

Al 31 de diciembre de 2022 la empresa cuenta con 1,408 trabajadores, y al 31 de diciembre de 2021 la empresa contaba con 1,438 trabajadores, conforme a la distribución siguiente:

	31/12/2022	31/12/2021
Gerentes	2	6
Ejecutivos	80	84
Profesionales	513	510
Técnicos	517	619
Administrativo	196	219
<b>Total</b>	<b>1,408</b>	<b>1,438</b>

## 2. CONCESIONES Y TRANSFERENCIAS

### 2.1 Concesión del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez

Mediante Resolución Suprema Nro. 084-93-PCM (11.03.93), CORPAC S.A. fue incluida en el Proceso de Promoción de Inversión Privada.

Mediante la Resolución Suprema N° 078-2001-EF del 2 de febrero de 2001, se dispuso que CORPAC S.A. transfiera a título gratuito a favor del Ministerio de Transportes, Comunicaciones, Vivienda y Construcción, los bienes y derechos de propiedad que tenía sobre el Aeropuerto Internacional "Jorge Chávez".

Según el Decreto Supremo N° 022-2001-EF de fecha 10.02.2001, el Estado Peruano celebró el contrato con "Lima Airport Partners S.R.L."; que viene a ser la sociedad concesionaria constituida por el Consorcio Frankfurt – Bechtel – Cosapi, adjudicataria de la buena pro de la licitación Pública Internacional para la entrega en concesión del Aeropuerto Internacional "Jorge Chávez".

El contrato correspondiente se firmó el 14 de febrero del 2001, haciéndose efectiva la entrega del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez a Lima Airport Partners S.R.L.



Dicha concesión, no incluye el servicio de control del tránsito Aéreo y los servicios de Aeronavegación, los cuales continúan a cargo de CORPAC S.A, quien de conformidad con el contrato de colaboración Empresarial presta dichos servicios siendo quien cobra el concesionario Lima Airport Partners S.R.L; por ello en contraprestación por dichos Servicios de Aeronavegación, se ha establecido que el Concesionario pague como Retribución a CORPAC el 50% de sus ingresos por Aterrizaje y Despegue y el 20% de sus ingresos por concepto de TUUA Internacional.

## 2.2 Concesión 1er. grupo de aeropuertos regionales

El 24 de marzo de 2004, mediante la Resolución Suprema N° 022-2004-EF, se ratificó el acuerdo de PROINVERSION que aprueba el Plan de Promoción de la Inversión Privada para la entrega en concesión de los aeropuertos de la República del Perú cuyo primer grupo está conformado por los siguientes once Aeropuertos: Iquitos, Pucallpa, Anta Huaraz, Tumbes, Chachapoyas, Cajamarca, Tarapoto, Chiclayo, Piura, Talara y Trujillo.

Mediante Acuerdo de Directorio Nro. 011-2005/003 FONAFE de fecha 3 de marzo del 2005, FONAFE aprueba la reducción de Capital Social de CORPAC S.A. en la suma de S/200,798,826, la misma que fue dispuesta por la Junta General de Accionistas mediante Acta de fecha 05 de diciembre de 2006 con la amortización de acciones y la entrega en propiedad a favor de FONAFE, de los bienes muebles e inmuebles de nueve (09) aeropuertos.

Con fecha 11 de diciembre del 2006 se suscribe el contrato de concesión entre el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, y Aeropuertos del Perú S.A. por los nueve (9) aeropuertos, reservándose el Estado Peruano, el derecho de entregar al Concesionario, dentro del plazo de dos (2) años contados a partir del 11 de diciembre del 2006, los aeropuertos de Chiclayo, Piura y Pisco.

Con fecha 23 de noviembre del 2007, la Junta General de Accionistas acordó la reducción de Capital Social de CORPAC S.A. en la suma de S/10,438,023 mediante la amortización de acciones a favor de FONAFE, de los bienes muebles e inmuebles del “Aeropuerto Internacional de Pisco”.

Con fecha 27 de junio del 2008, la Junta General de Accionistas acordó la reducción de Capital Social de CORPAC S.A. en la suma de S/1,318,896 mediante la amortización de acciones a favor de FONAFE, de los bienes muebles e inmuebles del Aeropuerto “Capitán FAP Guillermo Concha Iberico” ubicado en la ciudad de Piura.

En el marco del Contrato de concesión suscrito el 11 de diciembre del 2006, las entregas al Concesionario Aeropuertos del Perú S.A. se realizaron con fecha 05 de febrero del 2008 el Aeropuerto de Pisco, con fecha 06 de marzo del 2008 el Aeropuerto de Chiclayo y con fecha 24 de noviembre del 2008 el Aeropuerto de Piura.

## 2.3 Concesión 2do. grupo de aeropuertos regionales

Mediante Oficio N°030-2009/JP-AERO-DAT/PROINVERSIÓN de fecha 1 de abril de 2009, PROINVERSIÓN inicio el proceso de concesión del segundo grupo de aeropuertos, elaborando el proyecto de Memoria Informativa del proyecto Aeropuertos del Sur, los aeropuertos incluidos en el segundo grupo sur:

- Arequipa en el aeropuerto de Arequipa
- Juliaca en el aeropuerto de Puno
- Puerto Maldonado en el aeropuerto de Madre de Dios
- Tacna en el aeropuerto de Tacna
- Ayacucho en el aeropuerto de Ayacucho
- Andahuaylas en el aeropuerto de Apurímac



Con fecha 07.09.2010 el Estado peruano entregó la Buena Pro por la concesión del segundo grupo de Aeropuertos al consorcio Aeropuertos Andinos del Perú y mediante Acuerdo de Directorio Nro. 001-2010/020-FONAFE de fecha 14.12.2010 se autorizó a CORPAC S.A. transferir vía donación a favor del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, los bienes muebles e inmuebles de su propiedad de los aeropuertos del segundo grupo conformados por Arequipa, Ayacucho, Juliaca, Puerto Maldonado y Tacna.

Asimismo, mediante Acta de Junta General de Accionistas de fecha 17 de diciembre de 2010, se autorizó a la Empresa a transferir vía donación a favor del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, los bienes muebles e inmuebles de su propiedad que sean determinados por PROINVERSIÓN en coordinación con el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, correspondientes a la concesión de los aeropuertos de Andahuaylas, Ayacucho, Arequipa, Juliaca, Puerto Maldonado y Tacna.

Mediante Acuerdo de Directorio N° 001-2190-2010 del 30.12.2010 el Directorio de la Corporación acuerda transferir vía donación a favor del Ministerio de Transportes y Comunicaciones los terrenos, edificaciones e instalaciones y bienes muebles de propiedad de CORPAC S.A. correspondiente a los aeropuertos de Arequipa, Ayacucho, Juliaca, Puerto Maldonado y Tacna.

Finalmente, mediante Resolución Ministerial Nro. 002-2011-MTC/01 de fecha 03.01.2011 el Ministerio de Transportes y Comunicaciones acepta la transferencia en la modalidad de donación, efectuada por CORPAC S.A., de los bienes muebles e inmuebles correspondientes a la concesión de los aeropuertos del segundo grupo conformados por Arequipa, Ayacucho, Juliaca, Puerto Maldonado y Tacna.

El monto total de la Donación asciende a S/156,761,305.47, de los cuales S/75,919,520.21 corresponden a terrenos, S/79,538,646.53 corresponde a edificaciones e instalaciones y S/1,303,138.73 corresponde a bienes muebles.

#### **2.4 Transferencia de Aeródromos a Gobiernos Regionales**

Mediante Ley 27783 “Ley de Bases para la Descentralización”, se establece el desarrollo integral, armónico sostenible del país, y constituye una política permanente del estado de carácter obligatorio cuyo efecto vinculante alcanza a todos los poderes del Estado.

De acuerdo a la Ley N° 27867 “Ley Orgánica de Gobiernos Regionales” se otorga a los Gobiernos Regionales la función de desarrollar y administrar los aeródromos de ámbito regional.

Mediante Decreto Supremo N.º 049-2008-PCM publicado el 17 de julio de 2008, se aprueba el “Plan Anual de Transferencias de Competencias Sectoriales a los Gobiernos Regionales y Locales del año 2008”, dentro del cual se establece la transferencia de 19 aeródromos a 11 Gobiernos Regionales, según el siguiente detalle: Ciro Alegría, Galilea, Rodríguez de Mendoza, Chimbote, Tingo Maria, Mazamari, Caballococha, El Estrecho, Gueppi, Yurimaguas, Iñapari, Ilo, Juanjui, Rioja, Saposo, Tocache, Atalaya, Puerto Esperanza y Maria Reiche Newman de Nazca, sin embargo hasta la fecha no se han ejecutado dichas transferencias a los Gobiernos Regionales.

Mediante Resolución de Secretaría de Descentralización N° 061-2009-PCM/SD publicada el 26.11.2009, se aprueba la Directiva N° 006-2009-PCM/SD, “Directiva para el proceso de transferencia de los Aeródromos regionales y locales a los Gobiernos Regionales.



## **2.5 Transferencia Dineraria por el Decreto de Urgencia Nro. 006-2018 y DS Nro. 170-2018-EF**

Mediante la Ley N° 30693, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2018, excepcionalmente se autoriza a las entidades del Gobierno Nacional, que cuenten con recursos públicos asignados en su presupuesto institucional para la ejecución de proyectos de inversión y/o inversiones de optimización, de ampliación marginal, de reposición y de rehabilitación que sean ejecutados por empresas del Estado bajo el ámbito de Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE), en que cuyo caso los recursos se transfieren financieramente, a través de decreto supremo refrenado por el Ministerio de Economía y Finanzas, en cualquier fuente de financiamiento, previa suscripción de convenio, los cuales se administran en las cuentas del Tesoro Público, y pueden ser considerados aporte de capital del Estado, emitiéndose las acciones correspondientes en el marco de la Ley N° 27170, Ley del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado.

Mediante Decreto Supremo de Urgencia Nro. 006-2018 se autorizó al Ministerio de Transportes y Comunicaciones, realizar transferencia dineraria para financiar inversiones en puertos y/o aeropuertos, las cuales fueron aprobadas mediante Decreto Supremo y se administran en las cuentas del Tesoro Público conforme a lo que disponga la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

Mediante Decreto Supremo Nro. 170-2018-EF publicado el 27 de julio de 2018, se autoriza la transferencia financiera en el presupuesto del sector público para el año fiscal 2018 a favor de CORPAC S.A., la suma de S/33,000,000 en la fuente de recursos ordinarios, para financiar la ejecución de proyectos de inversión, en los aeropuertos de Cusco, Ilo y Moquegua.

## **2.6 Transferencia Dineraria por Resolución Ministerial 1046-2019 MTC/01**

A través de Resolución Ministerial Nro. 1046-2019 MTC/01 de fecha 13 de noviembre del 2019, el Ministerio de Transportes y Comunicaciones resuelve aprobar la Transferencia Financiera con cargo al Presupuesto Institucional para el año fiscal 2019, hasta por la suma de S/28,098,852.67, a favor de CORPAC S.A. para financiar la continuidad de la ejecución de las inversiones en los aeropuertos de Cusco, Ilo y Moquegua.

## **2.7 Transferencia Dineraria por Decreto de Urgencia Nro. 141 – 2020**

A través de Decreto de Urgencia Nro. 141 – 2020 con fecha 29 de diciembre del 2020, el Ministerio de Transporte y Comunicaciones – MTC transfirió a CORPAC S.A. el importe de S/25,186,266.00 con fin es viabilizar el desarrollo del proyecto “Ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chavez” que comprende la construcción de la segunda pista de aterrizaje, nuevo terminal de pasajeros, entre otros.

Los fondos transferidos a favor de CORPAC S.A., se administran en las cuentas del Tesoro Público y los desembolsos son autorizados por el MTC, en atención a los avances de las inversiones ejecutadas de acuerdo a los informes financieros y de avance físico que presente CORPAC S.A.; por lo expuesto, el MTC, mantiene el control de dichos fondos.



## 2.8 Transferencia Dineraria por Resolución Ministerial N° 1349-2022-MTC/01

El numeral 1 de la Centésima Sexta Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31638, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2023, autoriza al Ministerio de Transportes y Comunicaciones, realizar transferencias financieras en el año fiscal 2022, con cargo a los recursos de su presupuesto institucional, en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, a favor de la empresa Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial S.A. - CORPAC S.A., hasta por la suma de S/83,490,353,00, destinadas al financiamiento parcial del proyecto de inversión identificado con Código Único 2482674 "Ampliación servicio de navegación aérea para la segunda pista del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez Callao del distrito del Callao – provincia de provincia Constitucional del Callao – departamento de Callao". Asimismo, el mencionado numeral señala que, las transferencias financieras autorizadas en la presente disposición se realizan mediante resolución del titular del pliego Ministerio de Transportes y Comunicaciones, previa suscripción de convenio e informe favorable de la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en dicho pliego, indicando además que la resolución del titular del pliego se publica en el Diario Oficial El Peruano.

## 2.9 Tratamiento Contable y Societario

- a) La transferencia de fondos por S/33,000,000.00, S/28,098,852.67 y por el importe de S/25,186,266.00 respectivamente son reconocidas inicialmente como un activo de fondos en el Tesoro Público contra un pasivo, en atención a la sustancia económica y análisis del convenio suscrito para la ejecución de las inversiones, dado que, existe la probabilidad que dicha transferencia sea revertida.
- b) A medida que se cumpla la condición objeto del convenio de acuerdo a los informes financieros y de avance físico, CORPAC S.A., ira reconociendo los desembolsos al patrimonio (capital adicional) y disminuyendo el pasivo, hasta el cumplimiento o culminación de las inversiones.
- c) Satisfecha la condición del objeto del convenio, CORPAC S.A., iniciará las gestiones de capitalización ante FONAFE, para la emisión de acciones y registrarlos en SUNARP. Culminada dicha gestión efectuará el registro a capital social y reducirá el capital adicional.

## 2.10 Aeropuertos y Aeródromos bajo la Administración de CORPAC S.A.

Los aeropuertos y/o aeródromos que se encuentran al 31.12.19 bajo la administración de la Empresa, ascienden a 29 a nivel nacional.

A raíz del proceso de concesión, el sector privado está a cargo de los servicios aeroportuarios en los siguientes aeropuertos:

- Lima Airport Partners (LAP): Jorge Chávez (febrero 2001).
- Aeropuertos del Perú (ADP): Anta-Huaraz, Cajamarca, Chachapoyas, Iquitos, Pucallpa, Talara, Tarapoto, Trujillo, Tumbes (transferidos en diciembre 2006), Chiclayo (febrero 2008), Pisco (marzo 2008) y Piura (noviembre 2008).
- Aeropuertos Andinos del Perú: Arequipa, Ayacucho, Juliaca, Puerto Maldonado y Tacna (enero 2011). Pendiente transferencia del Aeropuerto de Andahuaylas.



## 2.11 Empresa en marcha

La Concesión del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez, así como los Aeropuertos Regionales primer y segundo grupo, originó una reducción de los ingresos, costos de venta y gastos administrativos, que no han afectado significativamente la operatividad de la empresa, debido a que los servicios de aeronavegación no han sido materia de concesión; por lo que se estima que, la transferencia de los aeródromos a los Gobiernos Regionales tampoco afectará significativamente los ingresos, toda vez que dicha transferencia se efectuará sólo por los Servicios Aeroportuarios. La continuidad operacional no estará afectada por estas transacciones patrimoniales, que están relacionadas con los Servicios Aeroportuarios en aeropuertos y aeródromos de bajos ingresos por este segmento de actividad.

## 3. REGULATORIA OPERATIVA Y NORMAS LEGALES

Las principales normas que se vienen aplicando en las actividades de CORPAC son:

- Normas de Creación
  - Decreto Legislativo N° 99 y N° 216– Ley de CORPAC S.A.
  - Ley 26806 - Modificación de Artículo Ley de CORPAC S.A.
  - Ley 26887 – Ley General de Sociedades.
  - Estatutos de CORPAC S.A.
- Normas de Acceso a la Información Pública
  - Ley N° 27806 – Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública
  - Decreto Supremo N° 021-2019-JUS publicado el 11 de diciembre de 2019, que reemplaza al Decreto Supremo N° 043-2003-PCM que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
  - Decreto Supremo N° 011-2018-JUS del 14 de noviembre de 2018, que modifica el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1353, Decreto Legislativo que crea la Autoridad Nacional de Transparencia y Acceso a la Información Pública, fortalece el Régimen de Protección de Datos Personales y la Regulación de la Gestión de Intereses, aprobado por el Decreto Supremo N° 019-2017-JUS Resolución de Dirección Ejecutiva N° 023-2018/DE-FONAFE del 02 de abril del 2018, que aprueba la modificación del Lineamiento de Transparencia en la Gestión de las empresas bajo el ámbito de FONAFE
  - Resolución Ministerial N° 035-2017-PCM que aprueba la Directiva N° 01-2017-PCM/SGP 'Lineamientos para la implementación del Portal de Transparencia Estándar en las Entidades de la Administración Pública'.
  - Decreto Supremo N° 019-2017-JUS 15 de setiembre de 2017, aprueban el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1353, Decreto Legislativo que crea la Autoridad Nacional de Transparencia y Acceso a la Información Pública, fortalece el Régimen de Protección de Datos Personales y la regulación de la gestión de intereses
  - Resolución de Dirección Ejecutiva N° 080-2013/DE-FONAFE - Aprobación de Lineamiento de Transparencia en la Gestión de las empresas bajo el ámbito de FONAFE.
  - Decreto Supremo N° 070-2013-PCM de 14 de junio de 2013, que modifica el Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobado por Decreto Supremo N° 072-2003-PCM.
  - Decreto Supremo N° 063-2010-PCM del 03 de junio de 2010, Decreto Supremo que aprueba la implementación del Portal de Transparencia Estándar en las Entidades de la Administración Pública.





- Decreto Supremo N° 072-2003-PCM, Aprueban el Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Ley N° 29091, modifica la Ley N° 27444.
- Ley 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General.
- Normas de la Actividad Empresarial del Estado
  - Decreto Legislativo N° 1031 – Decreto Legislativo que Promueve la Eficiencia de la Actividad Empresarial del Estado.
  - Ley N° 27170 – Ley de Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado.
  - Decreto Supremo N° 072-2000-EF– Reglamento de la Ley de Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado, y sus modificatorias.
  - Aprobada mediante Acuerdo de Directorio N° 003-2018/006-FONAFE y modificada mediante Acuerdos de Directorio N° 002-2018/011-FONAFE y N° 003-2021/003-FONAFE.
- Normas de Aeronáutica Civil
  - Ley N° 27261 – Ley de Aeronáutica Civil.
  - Decreto Supremo N° 050-2001-MTC – Reglamento de la Ley de Aeronáutica Civil, y sus modificatorias D.S. N° 007-2007-MTC, D.S. N° 016-2007-MTC, D.S. N° 038-2007-MTC y D.S. N° 013-2009-MTC.
- Normas de Infraestructura de Transporte de Uso Público
  - Ley N° 26917 – Ley de Supervisión de la Inversión Privada en Infraestructura de Transporte de Uso Público y Promoción de los Servicios de Transporte Aéreo.
  - Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 014-2003-CD-OSITRAN – Reglamento Marco de Acceso a la Infraestructura de Transporte de Uso Público, modificada por Resolución de Consejo Directivo N° 054-2005-CD-OSITRAN y 006-2009-CD-OSITRAN.
- Normas de Contrataciones del Estado
  - Decreto Supremo N° 082-2019-EF – Texto Único Ordenado de la Ley N°30225 Ley de Contrataciones de Estado del 13 de marzo de 2019.
  - Decreto Supremo N° 344-2018-EF – Reglamento de la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, de 31 de diciembre de 2018.
  - Decreto Legislativo N° 1017 – Ley de Contrataciones del Estado.
  - Decreto Supremo N° 184-2008-EF – Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, modificado por D.S N° 021-2009-EF.
  - Ley N° 29873 - Ley que modifica el Decreto Legislativo 1017 que aprueba la Ley de Contrataciones del Estado. (Publicado el 1 de junio del 2012)
  - D.S. N° 138-2012-EF - Modificación del Decreto Supremo Nro.184-2008-EF que aprueba el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Publicado el 7 de agosto del 2012).

#### 4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables significativas aplicadas uniformemente, salvo que se indique lo contrario en la preparación de los estados financieros, se resumen como sigue:

##### a) Base de preparación y declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, IFRS por sus siglas en inglés), que son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) y demás disposiciones legales vigentes sobre la materia al 31 de diciembre de 2022.



El Manual de Políticas Contables de CORPAC S.A. alineadas a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fue aprobado por Acuerdo de Directorio de la Sesión N° 2246, efectuada el 08.04.2013; dando cumplimiento a la Ley N° 29720.

Mediante Resolución N° 002-2022-EF/30 de fecha 08 de setiembre del 2022, se acordó aprobar para su uso en el país, el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2022, considerando la vigencia en la fecha establecida en las mismas normas, que además incluye el Marco Conceptual para la Información Financiera; por lo que, resulta necesario emitir la presente resolución en el marco de la función atribuida al Consejo Normativo de Contabilidad.

Mediante Resolución N° 001-2021-EF/30 de fecha 15 de noviembre del 2021 se oficializa las modificaciones siguientes: la NIIF 16 Arrendamientos, la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, la NIC 12 Impuesto a las ganancias; así como, el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2021, que incluye el Marco Conceptual para la Información Financiera, por lo que, resulta necesario emitir la presente resolución en el marco de la función atribuida al Consejo Normativo de Contabilidad.

Mediante Resolución Nro. 001-2020-EF/30 de fecha 16 de julio del 2020 oficializa la modificación a la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros y el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2020 que incluye el Marco Conceptual para la Información Financiera, y la Modificación a la NIIF 16 – Arrendamientos (Reducciones del Alquiler relacionados con el COVID – 19). Mediante Resolución Nro. 002-2020-EF/30 de fecha 08 de setiembre del 2020 se oficializa la modificación a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, NIIF 3 Combinación de Negocios, NIIF 4 Contratos de Seguros, NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, NIIF 1 Adopción de NIIF por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 41 Agricultura. Mediante Resolución N°003-2019-EF/30 de fecha 19 de setiembre del 2019 el Consejo Normativo de Contabilidad oficializa el conjunto completo de NIIF e interpretaciones versión 2019, la cual incluye la CINIIF 23 “La incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las Ganancias”. Dichas normas se encuentran en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe) y la vigencia de estas está contenida dentro de cada una. Así mismo, las normas que hayan sido oficializadas anteriormente mantendrán su contenido y vigencia en tanto no sean modificadas, sustituidas o entren en vigencia las normas que las sustituyen; por lo cual esta resolución que oficializa las normas 2019 no tiene impacto alguno en el Manual de Políticas Contables de CORPAC S.

Mediante Resolución N°003-2019-EF/30 de fecha 19 de setiembre del 2019 el Consejo Normativo de Contabilidad oficializa el conjunto completo de NIIF e interpretaciones versión 2019, la cual incluye la CINIIF 23 “La incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las Ganancias”. Dichas normas se encuentran en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe) y la vigencia de estas está contenida dentro de cada una. Así mismo, las normas que hayan sido oficializadas anteriormente mantendrán su contenido y vigencia en tanto no sean modificadas, sustituidas o entren en vigencia las normas que las sustituyen; por lo cual esta resolución que oficializa las normas 2019 no tiene impacto alguno en el Manual de Políticas Contables de CORPAC S.A.





Mediante Resolución N° 001-2019-EF/30 publicado 11/01/2019, el Consejo Normativo de Contabilidad oficializa las modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF; Modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 3 “Combinaciones de Negocios”, y modificaciones a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”; y, a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.

Mediante Resolución N° 002-2018-EF/30 publicado 29/08/2018, el Consejo Normativo de Contabilidad oficializa el Set de Normas Internacionales de Información Financiera versión 2018 la modificación de la NIC 19 – Beneficio a los empleados y el Marco Conceptual para la información financiera.

Mediante Resolución N° 001-2018-EF/30 Publicada el 27/04/2018, el Consejo Normativo de Contabilidad oficializa las modificaciones a la NIIF 9 “Instrumentos Financieros”, NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”.

Esta norma reemplaza a la NIC 39, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición” y modifica ciertos criterios para la clasificación y medición de activos y pasivos financieros. Asimismo, modifica los criterios para el reconocimiento de pérdidas por deterioro de activos financieros, planteando un enfoque en función de un modelo que se basa en estimar la pérdida esperada de la cartera de créditos que reemplazará el modelo actual de la NIC 39 que estima la provisión por deterioro de activos financieros con base en el concepto de pérdidas incurridas. La NIIF 9 también modifica las condiciones que una entidad debe cumplir para aplicar contabilidad de cobertura, se pretende que estas condiciones estén más alineadas con las prácticas comunes de administración de riesgos de la entidad.

Mediante Resolución N°005-2017-EF/30 publicada el 05/01/2018, el Consejo Normativo de Contabilidad posterga la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de contratos con Clientes al 01 de enero de 2019.

Esta norma reemplaza a la NIC 18, “Ingresos de actividades ordinarias” y a la NIC 11, “Contratos de construcción” y desarrolla un único criterio para el reconocimiento de los ingresos, el cual pone énfasis en las obligaciones de desempeño que adquiere el vendedor a fin de determinar la oportunidad y cuantía en la que los ingresos deben ser reconocidos, otorgando mayor importancia a la transferencia de control que a la transferencia de riesgos y beneficios.

Mediante Resolución N°002-2017-EF/30 publicada el 28/04/2017, el Consejo Normativo de Contabilidad acuerda oficializar la interpretación CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestación Anticipadas y las Modificaciones a la NIC 40 propiedades de Inversión.



Con fecha 13 de enero de 2016, se emitió la NIIF 16, “Arrendamientos” que reemplaza a las actuales normas vinculadas al tratamiento de arrendamientos (NIC 17, “Arrendamientos”, CINIIF 4, “Contratos que podrían contener un arrendamiento” y otras interpretaciones relacionadas). La NIIF 16 plantea una nueva definición de arrendamiento y un nuevo modelo contable que impactará sustancialmente a los arrendatarios. Como resultado del nuevo modelo, una entidad reconocerá en su estado de situación financiera al inicio del arrendamiento un activo que representa su derecho de uso del bien arrendado y una deuda por la obligación de efectuar los pagos futuros contractuales. El activo y pasivo se medirán en el reconocimiento inicial por el valor presente de los pagos mínimos del contrato. Con este cambio se espera que una cantidad importante de arrendamientos clasificados con las reglas actuales como “arrendamientos operativos” serán reflejados en el estado de situación financiera desde el inicio del arrendamiento; La NIIF 16 es efectiva a partir de los Estados Financieros iniciados el 1 de enero del 2019.

Mediante Resolución N°001-2017-EF/30 publicada el 13/01/2016, el Consejo Normativo de Contabilidad acuerda oficializar las modificaciones a la NIIF 4 contratos de Seguros.

Asimismo, para la preparación y formulación de los Estados Financieros se ha tomado en consideración la Directiva Corporativa de Gestión Empresarial aprobada mediante Acuerdo de Directorio N° 003-2018/006-FONAFE de fecha 26 de agosto del 2018 modificada mediante Acuerdo de Directorio N° 002-2018/011-FONAFE de fecha 05 de diciembre del 2018.

Así como, la Resolución Directoral N° 009-2022-EF/51.01, publicada el 27.05.2022, mediante el cual Aprueba la Directiva N° 004-2022-EF/51.01 Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, Presupuestaria de Empresas Públicas, Banco Central de Reservas del Perú, Caja de Pensiones Militar Policial, Otros Fondos y Encargos Especiales para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedios y el Instructivo para la presentación de información Financiera, Presupuestaria de Empresas Públicas, Banco Central de Reservas del Perú, Caja de Pensiones Militar Policial, Otros Fondos y encargos especiales para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedios.

Con la finalidad de dar sostenibilidad a la adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1), y continuar con el registro contable de los activos fijos en el rubro de PPE, de acuerdo a las NIIF vigentes, así como los criterios establecidos para determinar los componentes, revisión anual de la vida útil, valor residual, cálculo de la depreciación contable y tributaria, la Empresa solicitó el “Servicio de valorización a valor razonable, determinación de la vida útil y valor residual y deterioro de los activos fijos e intangibles de CORPAC S.A. de acuerdo a las Normas Contables y Tributarias Vigentes”, cuyo servicio se adjudicó a la empresa VERA AUDITORES Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA a través del contrato GL.041.2022, iniciando el servicio el 06 de octubre del 2022 y tiene programado su culminación en el mes de julio 2023 (dentro de la fecha de cierre de información financiera 2022).

#### **b) Transición a las NIIF**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 y 2012, incluyendo el estado de situación financiera al 1 de enero de 2012, son los primeros elaborados de acuerdo con las NIIF vigentes internacionalmente, según se describe en las políticas contables, aplicadas uniformemente en los referidos estados financieros.

La NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera otorga a las empresas que las adoptan ciertas exenciones de aplicación retrospectiva de determinadas NIIF.



CORPAC S.A., aplicó la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” para el año que finaliza el 31 de diciembre de 2013 y emitió sus primeros estados financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en dicho período. En tal sentido, se presentaron los ajustes y reclasificaciones a los saldos del Estado de Situación Financiera y los correspondientes a los demás estados financieros del período 2012 presentados para la Cuenta General de la República, considerando que estos períodos están dentro de la fecha de transición a las NIIF y es el período comparativo de los primeros estados financieros preparados de conformidad con las NIIF, en el ejercicio 2013.

En ese sentido, mediante Acuerdo de Directorio de la Sesión Nro. 2246 efectuada el 08.04.2013; se aprobó el Manual de Políticas Contables de CORPAC S.A. alineadas a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**c) Responsabilidad de la información suministrada y Estimaciones contables**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia ejerza su juicio para seleccionar y aplicar las políticas contables, incluyendo el uso de estimaciones contables basadas en supuestos para determinar el importe de activos, pasivos, ingresos, gastos, y revelar activos y pasivos contingentes. Los resultados reales de tales estimaciones contables podrían ser diferentes de los correspondientes importes estimados, dada la incertidumbre inherente de los supuestos utilizados. La Gerencia estima que las diferencias, si las hubiera, no tendrían efectos significativos sobre los estados financieros, basada en su conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de su preparación.

Las principales áreas de incertidumbre vinculadas a las estimaciones y juicios críticos están referidas a las siguientes estimaciones contables significativas contenidas en los estados financieros:

- ✓ Estimación para cuentas de cobranza dudosa
- ✓ Estimación de las desvalorizaciones de los inventarios
- ✓ Vida útil atribuida a los bienes de propiedad, planta y equipo, y estimación del deterioro de su valor
- ✓ Determinación de los activos y pasivos diferidos por impuesto a la ganancia.
- ✓ Estimación de provisiones por litigios
- ✓ Estimación de vida útil atribuida a activos intangibles y evaluación de su deterioro de valor
- ✓ Estimación de contingencias

Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidas de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en los correspondientes estados de resultados del año en que se efectúan las revisiones correspondientes.



**d) Transacciones en moneda extranjera****Moneda funcional y moneda de presentación:**

La Empresa ha definido el "Sol" como su moneda funcional y de presentación.

**Transacciones y saldos en moneda extranjera:**

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta a la moneda funcional) son inicialmente trasladadas a la moneda funcional (Sol) usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. En la conversión de la moneda extranjera se utilizan los tipos de cambio emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente en la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de fin de año, son reconocidas en el estado de resultados.

Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, que son medidos en términos de costos históricos, son trasladados a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas originales de las transacciones.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Al 31 de diciembre de 2022, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en dólares estadounidenses fueron de S/ 3.808 para la compra y S/ 3.820 para la venta por cada US\$1.00 (S/ 3.975 para la compra y S/ 3.998 para la venta al 31 de diciembre del 2021 por cada US\$1.00), respectivamente.

**Revelación:**

Al 31 de diciembre de 2022, se ha considerado el tipo de cambio de cierre en S/ 3.998, que corresponde a la cotización de venta, para reflejar los saldos del activo y pasivo.

CORPAC S.A. mantienen los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Activos:</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	19,138,482	7,729,274
Inversiones financieras	-	-
Cuentas por cobrar comerciales	4,917,240	4,160,042
Otras cuentas por cobrar	1,209,047	1,808,307
<b>Total activos</b>	<b>25,264,769</b>	<b>13,697,623</b>
<b>Pasivos:</b>		
Cuentas por pagar comerciales	(2,198,279)	(3,795,558)
Otras cuentas por pagar	(1,469,686)	(1,260,976)
<b>Total pasivos</b>	<b>(3,667,965)</b>	<b>(5,056,534)</b>
<b>Posición activa, neta</b>	<b>21,596,804</b>	<b>8,641,089</b>



Al 31 de diciembre de 2022 se obtuvo una ganancia neta por diferencia de cambio por S/9,090,214 (al mes de diciembre 2021 fue una ganancia neta por diferencia de cambio de S/ 2,108,941), los mencionados importes se presentan en el estado de resultados.

Asimismo, para fines de la determinación del impuesto a Renta 2022 se realizó el reparo, mediante deducción del monto de S/292,349, a fin de eliminar el efecto de utilizar el tipo de cambio de venta para los ajustes de los saldos de activos en moneda extranjera, principalmente en los rubros de efectivo y equivalente de efectivo y cuentas por cobrar comerciales.

**e) Activos y pasivos financieros**

CORPAC S.A., reconoce un activo o pasivo financiero sólo cuando se convierte en parte del contrato y tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo. Posteriormente, mide los activos al costo amortizado, dado que los correspondientes flujos contractuales son recibidos en plazos menores de tres meses. Un activo financiero de la Empresa es cualquier activo que sea efectivo o un derecho contractual a recibir efectivo (principalmente, cuentas por cobrar comerciales). Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea una obligación contractual de entregar efectivo a otra entidad y es medido a su costo amortizado. Véase también la política de cuentas por cobrar comerciales que se presenta luego.

Un activo financiero es dado de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo, o se ha transferido tales derechos contractuales a terceros, en una transferencia que cumple los requisitos para la baja en su integridad en sus respectivas cuentas.

Un pasivo financiero es eliminado cuando ha sido pagado o cancelado o haya expirado la obligación contractual.

La diferencia entre el importe en libros de un activo o pasivo financiero y la contraprestación recibida o pagada se reconoce en el resultado del período.

**f) Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros a corto plazo que se reconocen a su valor nominal cuando: (a) Las cuentas por cobrar comerciales provienen de operaciones relacionadas con el giro de la empresa y son expresadas a su valor nominal, netas de la correspondiente estimación para cuentas de cobranza dudosa. (b) Los intereses sobre cuentas por cobrar comerciales se difieren en función del vencimiento de las cuotas acordadas y se transfieren al resultado cuando se realice el devengado respectivo. (c) La estimación para cuentas de cobranza dudosa es calculada sobre la base de un análisis por cliente que realiza periódicamente la Gerencia y es cargada a resultados.

Posteriormente, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado, que es la medición inicial, menos los cobros parciales y menos cualquier disminución por deterioro de valor.

Al final del período sobre el que se informa, si existe evidencia objetiva de deterioro de que las cuentas por cobrar o un grupo de ellas medidas al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el monto que se espera recuperar a dicha fecha. El importe de la pérdida se reconoce en el resultado del período.



**g) Inventarios**

Los Inventarios que comprenden: materiales, suministros y repuestos son valuados y presentados a su costo o al costo de reposición, el menor y menos la estimación de deterioro de valor. El costo es determinado bajo la fórmula de promedio ponderado mensual, excepto en el caso de los materiales, suministros y repuestos por recibir que son presentados a su costo de adquisición (el precio neto de adquisición, aranceles, impuestos indirectos y todos los costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales).

Los materiales, suministros y repuestos son adquiridos para su uso en el mantenimiento de las propiedades, planta y equipos; así como en la prestación de los servicios complementarios a los clientes.

Cuando se estima que los inventarios han perdido valor por no tener el mismo potencial de servicio y no se espera utilizarlos como resultado de su evaluación técnica, se reconoce el deterioro de valor en los resultados del período.

**h) Propiedades, planta y equipo**

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables de CORPAC S.A. alineadas a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para la valuación del rubro Propiedades, planta y equipo, se optó por el Modelo del Costo, por lo que se consideró el valor atribuido de los activos fijos a la fecha de adopción de las NIIF (31.12.2013); coincidiendo con la política contable que tiene la matriz FONAFE respecto al rubro Propiedades, planta y equipo.

Por otro lado, teniendo en consideración que CORPAC S.A. al realizar el proceso de adopción a las NIIF de su información financiera al 31 de diciembre de 2013, optó por aplicar la exención D5 de la NIIF 1 valor razonable como costo atribuido” actualizando de esta manera los valores de los bienes de propiedad planta y equipo, el cual no implica que CORPAC S.A. se haya acogido bajo el modelo de revaluación, sino que ha atribuido un nuevo costo (valor razonable) a estos elementos y a partir de esta fecha continuar con el modelo del costo. En adelante establecerá sus políticas contables de medición posterior bajo NIIF.

Las propiedades, planta y equipo son valuadas y presentadas al costo, menos la depreciación acumulada y el deterioro de valor. Los bienes de propiedad, planta y equipo son reconocidos como activos cuando es probable obtener los beneficios económicos derivados del uso de los mismos y su costo puede medirse con fiabilidad.

El costo es el precio en efectivo de adquisición de los bienes, incluyendo aranceles de importación, impuestos indirectos, los costos de financiamiento y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actuales para operar en la forma prevista.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones rutinarias son cargados a los resultados del ejercicio cuando se incurren.

El costo de los componentes de elementos de propiedad, planta y equipo que necesitan ser remplazados a intervalos regulares es reconocido como activo si representan beneficios económicos futuros. El importe en libros de las partes sustituidas es dado de baja.





La depreciación de un activo se inicia cuando se encuentra disponible para su uso, en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la manera prevista por la Gerencia. La depreciación cesa cuando el activo se clasifica como mantenido para la venta o en la fecha de su retiro.

La vida útil de un activo es revisada al término de cada período anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizan como un cambio en una estimación contable.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno esté directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. La depreciación de las otras categorías de la cuenta Propiedades, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de depreciación	Vida útil
Edificaciones y construcciones	Línea recta	Variable entre 20 y 80 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	Variable entre 4 y 25 años
Vehículos	Línea recta	5 años
Muebles y enseres	Línea recta	10 años
Otros bienes de activo fijos	Línea recta	10 años
Equipo de informática	Línea recta	4 años

Para fines tributarios los porcentajes de depreciación son de acuerdo con el artículo 22º del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta: Edificaciones y construcciones (5%), maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.1991 (10%), vehículos (20%), otros bienes de activos fijos (10%) y equipo de informática (25%).

Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta Propiedades, planta y equipo se revisan por lo menos anualmente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de Propiedades, planta y equipo; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

Anualmente se determina la necesidad o no de efectuar provisiones por la pérdida por /deterioro de valor de un activo. Las provisiones reconocidas en años anteriores son revertida y reconocida en el resultado del período (ganancia), si se hubiera producido posteriormente un incremento en las estimaciones del valor recuperable del mismo.

El importe en libros del activo se aumentará hasta su valor recuperable, sin exceder el importe que tenía antes del reconocimiento del deterioro.

Las Propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

CORPAC S.A., a través del contrato GL.054.2021, adjudico a la Empresa Consultoría Técnica y Contable S.A.C. el servicio de valorización a valor razonable, determinación de la vida útil y valor residual y deterioro de los activos fijos e intangibles de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 16 Propiedades, planta y equipo”.



El mencionado servicio tiene el objetivo efectuar la revisión de la vida útil, valor residual, indicios de deterioro y análisis del importe recuperable a fin de sustentar la existencia de deterioro del activo fijo de CORPAC S.A., cálculo de la depreciación contable y tributaria del ejercicio y determinación del impuesto a las ganancias diferido, sobre la propiedad, planta y equipo e Intangibles para el registro y presentación de forma oportuna en los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2021, la convergencia entre la data patrimonial, la data contable y codificación CUBSO, la elaboración de los reportes para la Contabilidad Regulatoria de acuerdo al Manual de Contabilidad Regulatoria aprobado por OSITRAN, alineadas en el Manual de Políticas Contables alineado con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF que emita el International Accounting Standards Board – IASB.

**i) Intangibles**

Los intangibles comprenden programas de procesamiento electrónico de datos, adquiridos y presentados a su costo, menos la amortización acumulada y deterioro de valor.

En el presente ejercicio se ha efectuado la revisión de los componentes de este rubro, contando con el apoyo de la Empresa Consultoría Técnica y Contable S.A.C. y profesionales de las Gerencias de Tecnología de la Información y Comunicaciones y de Tecnología Aeronáutica. Como resultado de la revisión y se ha determinado la composición de los intangibles que conforman este rubro en intangibles de vida útil definida sujetas a amortización y los de vida útil indefinida que no se amortizan.

**j) Arrendamiento**

CORPAC S.A. en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

**k) Provisiones, pasivos y activos contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera entregar recursos para cancelar la obligación y es posible estimar fiablemente su monto.





El importe reconocido como provisión es la mejor estimación al final del período sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, basada en la evaluación racional del efecto económico de cada desenlace posible, determinado por el juicio de la Gerencia, la experiencia en casos similares, informe de expertos y cualquier información adicional relacionada.

La provisión se liquida o revierte cuando no es probable la salida de recursos para cancelar la correspondiente obligación.

Los pasivos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera y solo requieren revelación en las notas a los estados financieros, dado que es remota la posibilidad de una salida de recursos. Tampoco se reconoce ningún activo contingente.

Los activos y pasivos contingentes son objeto de evaluación continua para reflejar oportunamente el cambio de probabilidad de ocurrencia, de remota o posible a probable, en cuyo caso son reconocidos en el estado de situación financiera.

CORPAC S.A., revela en sus notas a los estados financieros las contingencias en contra que tuvieran al cierre del ejercicio, las mismas que están desagregadas según el tipo de demanda (Civiles, Laborales, Tributarias y Arbitrales), y por la moneda (Soles o Dólares americanos) con que se reclama.

**l) Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo y un gasto devengado del período, en la medida en que los servicios son prestados.

**m) Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos son reconocidos de acuerdo con la base contable del devengado, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Las ventas comprenden la facturación de los servicios de Aeronavegación, Aeroportuarios y otros, los cuales se reconocen en el período en que se brinda el servicio y factura sobre una base cíclica (mensual). Los servicios prestados y no facturados hasta el día de cierre del ejercicio se incluyen en la facturación del mes siguiente, registrándose una provisión por los ingresos estimados al 31 de diciembre de cada año.

Los gastos se reconocen de acuerdo con la base contable del devengado.

Respecto a la estructura de los ingresos y costos por servicios, se han determinado dos principales grupos de ingresos: los Servicios de Aeronavegación y los Servicios Aeroportuarios, y por consiguiente se determinan los costos de los servicios correspondientes de acuerdo a los centros de costos de acuerdo a la estructura orgánica vigente.

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registren en los períodos con los cuales se reconocen.

Los otros ingresos y gastos financieros comprenden el valor efectivo de los rendimientos y erogaciones por intereses percibidos y devengados, respectivamente.



**n) Impuesto a las ganancias y participación a los trabajadores – corriente**

El impuesto a las ganancias para el período corriente se calcula por el monto que se espera será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. Las normas legales y tasas usadas para calcular los importes por pagar son las que están vigentes en la fecha del estado de situación financiera. De acuerdo con las normas legales, la participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a las ganancias corriente, y es presentada en el estado de resultados dentro de los rubros “Costo de ventas” y “Gastos de administración”, según corresponda, de acuerdo a lo establecido por el artículo 1° de la Resolución del CNC N° 046-2011-EF/94, publicado el 03 de febrero de 2011 se precisa que el reconocimiento de las participaciones de los trabajadores en las utilidades determinadas sobre bases tributarias, deberán hacerse de acuerdo a la NIC 19 Beneficios a los Empleados, por lo expuesto a partir del ejercicio 2011 se reconocerán directamente como gasto del año las participaciones de los trabajadores.

**o) Impuesto a las ganancias diferido**

El impuesto a la renta diferido se reconoce por causa de cualquier diferencia temporal, que es aquella diferencia que resulta de comparar el importe en libros con la base tributaria de un activo o pasivo en el estado de situación financiera. Los activos y pasivos diferidos se miden empleando las tasas tributarias que se espera sean de aplicación en el período que el activo se recupere y el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales aprobadas al final del período sobre el que se informa.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la Empresa espera recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos a la fecha del estado de situación financiera.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se reduce cuando se estime probable que en el futuro no se dispondrá de suficiente ganancia tributaria, para permitir su recuperación. Si posteriormente se recupera la expectativa de suficiente ganancia tributaria futura, esta reducción deberá ser objeto de reversión.

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Caja y Fondos fijos	128,400	112,557
Efectivo y cheques en tránsito	509,501	130,142
Cuentas corrientes	180,490,081	101,763,655
Cuentas de ahorro	58,010,408	6,546,466
Depósitos a plazo	402,269	2,740,491
Otros	101,279	10,777
<b>Total</b>	<b>239,641,938</b>	<b>111,304,088</b>

CORPAC S.A. mantiene sus cuentas corrientes en entidades financieras locales en Soles y en Dólares estadounidenses, es menester precisar que, en coordinación con FONAFE se viene efectuando inversiones financieras bajo la modalidad de Cuentas Remuneradas del Sistema Financiero, las cuales ofrecen mayor rentabilidad, sus plazos de disponibilidad son inmediatos y sus intereses se liquidan al cierre de cada mes.



El saldo en las cuentas corrientes operativas al 31 de diciembre de 2022 incluye un importe de S/132,410,594 (S/65,638,812 al 31 de diciembre de 2021) que corresponde al saldo de las transferencias recibidas del Ministerio de Transporte y Comunicaciones, que tiene un propósito definido de utilización en Proyectos de Inversión, por lo que corresponde considerarlos como Fondos Restringidos para Obras que se convertirán en componentes del rubro Propiedad, Planta y Equipo cuando se ejecuten. De acuerdo con lo establecido en las normas que las autorizaron estas transferencias se administran en las cuentas del Tesoro Público conforme a lo que disponga la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, para lo cual se ha habilitado a CORPAC S.A. un módulo del SIAF para poder gestionar los desembolsos.

Con excepción del monto referido a la transferencia del MTC S/132,410,594, los excedentes de fondos son depositados a plazo fijo, en entidades del sistema financiero a tasas preferenciales en periodos en los cuales CORPAC S.A. tiene previsto cubrir sus obligaciones; dichos fondos al 31 de diciembre de 2022 ascienden a S/3,326,411 de los cuales S/2,924,142 se presentan en el rubro Depósitos a Plazo del Efectivo y Equivalentes al Efectivo por tratarse de una colocación menor a noventa (90) días y por el importe de S/402,469 se presentan en el rubro de Inversiones Financieras por tratarse de colocaciones a un plazo mayor a (90) días.

## 6. INVERSIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Depósitos a plazo	2,924,142	819,120
<b>Total</b>	<b>2,924,142</b>	<b>819,120</b>

Son depósitos a plazo, referido a colocaciones con vencimiento mayores a 3 meses y a tasas de interés que fluctúan entre 0.10% a 2.75% efectiva anual para colocaciones en soles. CORPAC S.A. al 31 de diciembre de 2022 no presenta colocaciones en dólares americanos.

## 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Facturas por cobrar - No emitidas	12,124,742	9,164,504
Facturas por cobrar - Emitidas en cartera	45,600,741	46,818,667
Letras por cobrar – En cartera	290,751	304,298
Cheques devueltos – En cartera	53,969	56,484
<b>Sub total</b>	<b>58,070,203</b>	<b>56,343,953</b>
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	(37,337,212)	(38,581,102)
<b>Total</b>	<b>20,732,991</b>	<b>17,762,851</b>

Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente y no devengan intereses.

Las Facturas por cobrar – No emitidas comprende la estimación de los ingresos devengados en el año 2022, que se facturan en el mes de enero del año siguiente por S/12,124,742 (en el año 2021 fue por el importe de S/9,164,504).



Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en Dólares americanos, tienen vencimiento corriente y devengan intereses y se originan principalmente por los servicios de tráfico aéreo, TUUA y otros.

Las cuentas de cobranza dudosa están referidas a la reclasificación de facturas por cobrar provisionada como incobrables a efectos de tenerlas adecuadamente identificadas y que están conformadas principalmente, por la Cía. de Aviación Faucett, América de Aviación, Restaurantes Asociados S.A. y Aeronáutica Cancún S.A. de CV.

Las cuentas por cobrar y pagar a parte comerciales están denominadas en Soles y Dólares, tienen vencimiento corriente, son vigentes y no devengan intereses.

A continuación, se presenta el movimiento de la estimación para pérdidas crediticias esperadas de las cuentas por cobrar comerciales:

	2022	2021
	S/	S/
Saldo inicial	38,581,102	34,919,504
Mas:		
Provisiones del ejercicio	52,333	759,985
Menos:		
Cobranza	(136,495)	(2,212)
Diferencia de cambio	(1,159,728)	2,131,633
<b>Saldo final</b>	<b>37,337,212</b>	<b>37,808,910</b>

## 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

### Parte corriente

	2022	2021
	S/	S/
Reclamaciones a compañías de seguros y terceros	7,577,305	5,332,013
FINVER Callao - proceso judicial	20,953,847	20,953,847
Pagos al personal - Licencia con goce de haber	15,376,737	15,402,746
Otras cuentas por cobrar al personal	15,895,290	12,982,250
Intereses, regalías y dividendos	207,350	175,462
Otras cuentas por cobrar	1,287,532	1,248,744
<b>Sub total</b>	<b>61,298,061</b>	<b>56,095,062</b>
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	(34,854,590)	(34,928,221)
<b>Total</b>	<b>26,443,471</b>	<b>21,166,841</b>

### Parte no corriente

	2022	2021
	S/	S/
Anticipos otorgados a proveedores	7,069,141	13,818,790
<b>Total</b>	<b>7,069,141</b>	<b>13,818,790</b>



El saldo de pagos al personal, corresponde al personal que estuvo hasta el 31.12.2022 de Licencia con goce de haber por tener alto riesgo de contagio del COVID-19. Dada la naturaleza de este concepto pagado a los trabajadores, se ha constituido una cuenta por cobrar en aplicación de la normativa contable y tributaria vigentes. El cálculo ha sido efectuado por el Área de Administración de Personal de la GGTH en base al control de asistencia que mantiene dicha área. Es necesario indicar que, en el rubro analizado se ha registrado la provisión por cobranza dudosa por el personal cesado que en su momento CORPAC S.A. le otorgó licencia con goce de haber (S/10,839,735), dado a que cumple con los requisitos financieros y tributarios para efectuar dicha provisión, así como, a la improbabilidad que la Empresa recupere dicho importe.

El saldo de cuentas por cobrar a la Municipalidad Provincial de Callao Fondo Municipal de Inversiones del Callao S.A. FINVER CALLAO S.A., corresponde a las entregas realizadas para la construcción de la nueva sede institucional de CORPAC S.A. por el importe de S/ 15,708,015 y el importe correspondiente a la diferencia de avance físico de la obra por S/ 5,245,832.

El saldo de otras cuentas por cobrar del activo no corriente corresponde a los pagos anticipados a GECI ESPAÑOLA, COMSA, GILAT y TELEFONICA por un total de S/7,069,141.

## 9. CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Facturas por cobrar emitidas en cartera	8,390,654	8,812,943
Otras cuentas por cobrar	2,235,559	2,176,556
Sub total	10,626,213	10,989,499
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	(10,427,385)	(10,786,189)
<b>Total</b>	<b>198,828</b>	<b>203,310</b>

La disminución en el rubro Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas, se origina por el menor volumen de facturación a entidades relacionadas del Estado, debido a las medidas adoptadas por el Gobierno Peruano para afrontar el estado de Emergencia Sanitaria del país.

## 10. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	5,612,750	6,034,465
<b>Sub total</b>	<b>5,612,750</b>	<b>6,034,465</b>
Estimación por desvalorización de inventarios	(636,730)	(636,730)
<b>Total</b>	<b>4,976,020</b>	<b>5,397,735</b>



El saldo comprende principalmente suministros, en los almacenes de Lima y Provincias, relacionados a la puesta en marcha de equipos de radar, equipos de aire acondicionado, equipos meteorológicos, ayudas luminosas, grupos electrógenos, entre otros.

Comprende al material obsoleto existente en los almacenes de CORPAC S.A. (almacenes DABA y DAAT).

## 11. ACTIVOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Pago a Cuenta de IR de Tercera Categoría	2,298,796	3,439,891
Impuesto temporal a los activos netos	3,550,671	3,171,509
<b>Total</b>	<b>5,849,467</b>	<b>6,611,400</b>

De acuerdo con el TUO del Impuesto a la Renta, el saldo a favor calculado al cierre del ejercicio 2022 se utilizará para cancelar obligaciones tributarias de los siguientes periodos.

## 12. GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Seguros pagados por anticipado	13,857	-
Otros gastos contratados por anticipado	391,143	183,394
<b>Total</b>	<b>405,000</b>	<b>183,394</b>

Corresponde principalmente a pagos que se devengarán de acuerdo a las condiciones contractuales.



### 13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	Saldo al 01.01.2022	Desvalorización 01.01.2022	Adiciones	Retiros o / Ventas	Desvalorización	Reclasificaciones	Ajustes	Saldo al 31.12.2022
<b>Costo:</b>	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Terrenos	244,934,894	-	-	-	-	-	-	244,934,894
Edificaciones	547,853,921	(1,656,334)	2,724,053	-	-	25,171,850	(2)	574,093,488
Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación	398,151,108	(4,361,361)	-	-	(14,218)	2,975,192	1	396,750,722
Unidades de transporte	13,229,953	(55,857)	-	-	-	33,903	-	13,207,999
Muebles y enseres	13,235,275	(160,195)	-	-	(1,488)	40,564	-	13,114,156
Equipos de cómputo	79,763,586	(825,155)	-	-	(268,467)	8,741,199	(215,217)	87,195,946
Equipos diversos	223,584,233	(1,246,100)	-	-	(49,118)	1,961,800	-	224,250,815
Herramientas y unidades de reemplazo	2,199,967	-	1,966,417	(216,881)	-	(327,105)	(1,427,007)	2,195,391
Unidades por recibir	17,004,286	-	30,767,938	-	-	(13,425,553)	(3,113,284)	31,233,387
Construcciones y obras en curso	21,985,626	-	17,394,434	-	-	(25,171,850)	(66,804)	14,141,406
Equipos de cómputo en arrendamiento financiero	1,378,726	-	-	-	-	-	-	1,378,726
<b>Total costo</b>	<b>1,563,321,575</b>	<b>(8,305,002)</b>	<b>52,852,842</b>	<b>(216,881)</b>	<b>(333,291)</b>	<b>-</b>	<b>(4,822,313)</b>	<b>1,602,496,930</b>
<b>Depreciación:</b>								
Edificaciones	397,661,247	-	22,829,699	-	-	-	176,114	420,667,060
Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación	325,260,488	-	11,934,021	-	-	-	-	337,194,509
Unidades de transporte	9,715,371	-	574,707	-	-	-	-	10,290,078
Muebles y enseres	8,734,094	-	851,696	-	-	-	1	9,585,791
Equipos de cómputo	45,937,915	-	4,585,000	-	-	6,173,179	(43,043)	56,653,051
Equipos diversos	84,103,434	-	17,006,715	-	-	(6,173,179)	(1)	94,936,969
Equipos de cómputo en arrendamiento financiero	1,378,726	-	-	-	-	-	-	1,378,726
<b>Total depreciación</b>	<b>872,791,275</b>	<b>-</b>	<b>57,781,838</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>133,071</b>	<b>930,706,184</b>
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>682,225,298</b>						<b>(4,955,384)</b>	<b>671,790,746</b>





Los bienes del rubro Propiedades, planta y equipo no se encuentran garantizando ningún tipo de obligación. Su uso es exclusivo por parte de CORPAC S.A.

Los valores de los terrenos, edificios y maquinarias y equipo de explotación corresponden a sus valores atribuidos después de la Reestructuración de los periodos del 2011 al 2016 del Valor Atribuido de Propiedad, Planta y Equipo de CORPAC S.A. de acuerdo con las NIIF, tal como se explica en el punto h) de la Nota 4.

La Empresa al 31 de diciembre de 2022, no mantiene hipotecas sobre sus inmuebles.

Al 31 de diciembre de 2022, la Gerencia efectuó una evaluación sobre el estado de uso de sus propiedades, planta y equipo, y no ha encontrado indicios de desvalorización en dichos activos.

#### 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Concesiones, licencias y otros derechos	25,729	25,729
Programa de computadora (Software informático)	26,047,964	24,385,587
Total costo	26,073,693	24,411,316
Amortización	(14,472,334)	(12,678,849)
<b>Total</b>	<b>11,601,359</b>	<b>11,732,467</b>

Este rubro comprende la adquisición de programas para el funcionamiento de los equipos de aeronavegación, entre los más importantes tenemos: UPGRADE del Sistema de Comunicaciones, Licencias para servidores, Actualización del Centro del Control Aéreo, Sistema de Conmutación de Mensajes, Sistema de Información del área Terminal (ATIS) y el Sistema Automatizado de Diseño de Procedimiento de Vuelos.

#### 15. ACTIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Activo tributario diferido	106,095,130	113,661,024
Pasivo tributario diferido	(73,083,189)	(67,305,879)
<b>Total</b>	<b>33,011,941</b>	<b>46,355,145</b>

El Impuesto a la Renta Diferido, se presenta consolidado (activo – pasivo por impuesto a la renta diferido), de acuerdo a la normativa contable y tributaria vigente. El saldo calculado al 31 de diciembre de 2021 representa el crédito contra el impuesto a la renta corriente que se calculará en ejercicios futuros, lo que representará un menor impuesto a pagar en dichos periodos.



## 16. SOBREGIRO BANCARIO

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Sobregiro bancario	2,635	24,450
<b>Total</b>	<b>2,635</b>	<b>24,450</b>

## 17. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2010
	S/	S/
Obligaciones financieras	-	10,000,000
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>10,000,000</b>

Corresponde al préstamo otorgado por el Scotiabank, en el mes de agosto 2021, para cubrir obligaciones corrientes y gastos de capital de acuerdo con las inversiones y gastos programados, el cual se canceló en su totalidad el mes de agosto 2022.

## 18. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar no emitidas – Servicios	25,644,376	18,866,849
Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar emitidas – Servicios	7,224,875	15,599,320
<b>Total</b>	<b>32,869,251</b>	<b>34,466,169</b>

Las cuentas por pagar comerciales están denominadas en Soles y en Dólares estadounidenses, no devengan intereses y tienen vencimiento corriente.

Las facturas por pagar son de vencimiento corriente, no tiene garantías específicas y no generan intereses.



**19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Tributos, contraprestaciones y aportes por pagar	4,070,633	1,559,879
Reclamaciones de terceros	4,396,908	3,377,035
Pasivos por compra de Activo Inmovilizado	330,644	1,102,213
Depósitos recibidos en garantía (a)	23,863,708	10,227,108
Otras cuentas por pagar	3,611,588	3,843,959
<b>Total</b>	<b>36,273,481</b>	<b>20,110,194</b>

(a) Corresponde a los depósitos recibidos en garantía por los servicios aeronáuticos que brinda la Empresa.

**20. CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

**Cuentas por pagar Corriente:**

	2022	2021
	S/	S/
Cuentas por pagar comerciales -No emitidas	166,180	150,637
Cuentas por pagar comerciales - Emitidas	148,496	190,797
Otras cuentas por pagar - Relacionadas	1,910,468	2,464,871
<b>Total</b>	<b>2,225,144</b>	<b>2,806,305</b>

**Cuentas por pagar No corriente:**

	2022	2021
	S/	S/
Otras cuentas por pagar - Relacionadas	132,410,594	65,528,916
<b>Total</b>	<b>132,410,594</b>	<b>65,528,916</b>

Las cuentas por pagar a parte relacionada están denominadas en Soles y Dólares estadounidenses, tienen vencimiento corriente, son vigentes y no devengan intereses.

Las transacciones descritas anteriormente fueron realizadas bajo los mismos términos que las realizadas con terceros y no devengan intereses.

Las otras cuentas por pagar relacionadas del pasivo no corriente, corresponde a la transferencia dineraria por parte Del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, a favor de CORPAC S.A., para financiar inversiones en los Aeropuertos Cusco, Ilo, Moquegua y en Lima, de acuerdo al Decreto de Urgencia N° 006-2018, por el Decreto Urgencia 141-2020; así como, Resolución Ministerial N° 1349-2022-MTC/01



**21. PASIVO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Pasivo por impuestos a las ganancias	5,814,748	-
<b>Total</b>	<b>5,814,748</b>	<b>-</b>

Se ha efectuado el cálculo en base a la Ganancia Neta registrada al cierre del ejercicio 2022, de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y el TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

**22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
<b><u>Directo</u></b>		
Remuneraciones por pagar	2,224,735	2,138,435
Gratificaciones por pagar	4,418,446	4,356,536
Vacaciones por pagar	2,657,335	2,702,439
Participaciones de trabajadores por pagar	1,092,821	55,399
Compensación por tiempo de servicio	1,476,056	1,424,845
<b><u>Contribuciones del empleador y aportes a fondos</u></b>		
Administradoras de Fondos de Pensiones AFP	868,865	833,130
Essalud	718,641	718,777
ONP	81,273	77,089
Contribución a SENATI	5,354	4,733
<b>Total</b>	<b>13,543,526</b>	<b>12,311,383</b>

**23. PROVISIONES**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Contingencias de Juicios Laborales	14,839,191	12,143,123
Contingencias Arbitrales	2,826,002	2,034,023
Contingencias Tributarias	1,452,254	3,196,371
Contingencias Administrativas	557,000	432,993
Contingencias Civiles	236,643	557,000
<b>Total</b>	<b>19,911,090</b>	<b>18,363,510</b>

Corresponde a los procesos laborales, tributarias, administrativas, arbitrales y civiles, en los cuáles CORPAC S.A. es demandado y existan pretensiones con cuantía. De acuerdo con la información de la Gerencia de Asuntos Jurídicos, según lo establecido en la NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes".



**24. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Gratificación por tiempo de servicio	20,175,204	19,715,731
<b>Total</b>	<b>20,175,204</b>	<b>19,715,731</b>

Corresponde al registro de los importes devengados de las gratificaciones por tiempo de servicios al 31 de diciembre de 2022, en aplicación de la NIC 19 "Beneficios a los Empleados", de acuerdo con la información proporcionada por la Gerencia de Gestión del Talento Humano.

**25. CAPITAL**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Acciones suscritas y pagadas	317,290,321	317,290,321
<b>Total</b>	<b>317,290,321</b>	<b>317,290,321</b>

El capital social de la Empresa al 31 de diciembre de 2022, está representado por 317,290,321 acciones comunes de clase "A" (285,561,289 acciones) y "B" (31,729,032 acciones) íntegramente a nombre del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE de valor nominal de S/.1.00 cada una.

**26. CAPITAL ADICIONAL**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Capitalización en trámite	316,017,630	296,684,903
<b>Total</b>	<b>316,017,630</b>	<b>296,684,903</b>

Corresponde a incrementos patrimoniales que serán capitalizados de acuerdo la Directiva Corporativa de Gestión Empresarial de FONAFE

**27. RESERVA LEGAL**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Reserva legal (año 2013)	1,052,394	1,052,394
Reserva legal (año 2014)	3,482,383	3,482,383
Reserva legal (año 2015)	6,990,424	6,990,424
Reserva legal (año 2016)	6,842,918	6,842,918
Reserva legal (año 2017)	6,339,440	6,339,440
Reserva legal (año 2018)	6,531,081	6,531,081
Reserva legal (año 2019)	5,783,188	5,783,188
<b>Total</b>	<b>37,021,828</b>	<b>37,021,828</b>

Corresponde a las detracciones de las utilidades, efectuadas en cumplimiento de la Ley General de Sociedades.



**28. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Costo atribuido por adopción de NIIF- Propiedad, Planta y Equipo	257,024,807	257,024,807
Gastos de ejercicios anteriores con efecto en Resultado Acumulado	(22,837,568)	(22,837,568)
Pérdida del ejercicio 2020	(74,847,322)	(74,847,322)
Provisión de devengado Beneficios a los empleados - aplicación NIC 19	(13,899,591)	(13,899,591)
Pérdida del ejercicio 2021	(62,183,597)	(62,183,597)
Ajustes	1	-
Ganancia del ejercicio 2022	7,832,862	-
<b>Total</b>	<b>91,089,592</b>	<b>83,256,729</b>

El costo atribuido, corresponde al valor atribuido en aplicación de la exención D5 de la NIIF 1 "Valor razonable como costo atribuido", en el año 2013; así como, el efecto del proceso de Reestructuración del costo atribuido del rubro Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las NIIF registrado en el año 2017.

Los Gastos de ejercicios anteriores, corresponden al registro de operaciones con efecto en gastos que no afectan al Resultado del ejercicio, así como por el efecto neto de los aportes no dinerarios de ejercicios anteriores y la concesión del segundo grupo de aeropuertos, considerando como otros movimientos del patrimonio.

La provisión de gastos devengados, corresponde al cálculo de la provisión por gastos de personal de ejercicios anteriores por beneficios por efecto de las gratificaciones por quinquenios, de acuerdo a lo establecido en la NIC 19 Beneficios a los empleados.

Estos conceptos pueden ser capitalizados o distribuirse como dividendos, por acuerdo de la Junta General de Accionistas y deberán de efectuarse en proporción al aporte de los accionistas.

**29. CUENTAS DE ORDEN**

Al 31 de diciembre, este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Contingencias de Causales Laborales	111,414,019	118,649,181
Contingencias Causales Civiles	24,113,004	24,113,004
Contingencias Causales Arbitrales	16,328,241	16,328,241
Contingencias Causales Tributarias	794,684	794,684
<b>Total Contingencias</b>	<b>152,649,948</b>	<b>159,885,110</b>
Fondo Garantía Mínimo Auto Seguro	243,800	233,200
<b>Total</b>	<b>152,893,748</b>	<b>160,118,310</b>

Corresponde al control sobre posibles pérdidas por litigios de acuerdo con el informe de la Gerencia de Asuntos Jurídicos, sobre las contingencias al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo a criterios de calificación establecidos en la NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes".



- ✓ Posible. - Si no existe un pronunciamiento (sentencia, resolución administrativa, laudo) que ampare las pretensiones y/o reclamos interpuestos contra la empresa.
- ✓ Remoto. - Si existe un pronunciamiento (sentencia, resolución administrativa, laudo) que desestima las pretensiones y/o reclamos interpuestos contra la empresa

El Fondo de Garantía Mínimo para el Programa de Auto Seguro Médico Familiar de CORPAC S.A., establecido según la normativa vigente emitida por SUSALUD, en la Resolución de Superintendencia N° 146-2011-SUNASA/CD y que de acuerdo con la normativa debemos de contar con un Fondo Mínimo de 53 UIT (UIT 2021 = S/ 4,600).

### 30. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
SNAR	191,309,707	138,620,877
Aproximación – Provincias	17,261,254	10,499,739
Otros ingresos aeronáuticos	416,802	281,837
<b>Servicios de aeronavegación</b>	<b>208,987,763</b>	<b>149,402,453</b>
TUUA	29,888,849	14,006,178
Aterrizaje y despegue	9,559,099	4,636,961
Carga acceso infraestructura	2,199,506	1,168,418
Servicio de rampa	1,458,135	539,695
Estacionamiento	36,254	36,276
Otros Ingresos aeroportuarios	10,618,396	4,504,614
<b>Servicios aeroportuarios</b>	<b>53,760,239</b>	<b>24,892,142</b>
<b>Total prestación de servicio</b>	<b>262,748,002</b>	<b>174,294,595</b>
<b>Otros ingresos operacionales</b>		
Retribución 50% a/D Concesión LAP	55,110,289	37,319,508
Retribución 20% TUUA Internacional LAP	63,834,884	29,923,446
<b>Comisiones y corretaje</b>	<b>118,945,173</b>	<b>67,242,954</b>
<b>Total</b>	<b>381,693,175</b>	<b>241,537,549</b>

El incremento se debe principalmente, al mayor movimiento aerocomercial de los servicios Aeroportuarios, de Aeronavegación; así como, en los ingresos por Concesión del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez.

Es necesario precisar, que mediante Resolución de Consejo Directivo N° 0024-2022-CD-OSITRAN de fecha 07.07.2022, comunica la aprobación de los nuevos niveles de tarifas, las cuales representaban una disminución en los ingresos por SNAR Nacional, SNAR Internacional y Sobrevuelo, así como un incremento en el Servicio de Aproximación, con relación a las tarifas anteriores.

Con fecha 27.07.2022 CORPAC S.A interpuso un Recurso de Reconsideración contra la R.C.D 024-2022. En virtud de ello mediante Resolución de Consejo Directivo N° 0036-2022-CD-OSITRAN de fecha 07.09.2022 se establecen los nuevos niveles de Tarifas que debe aplicar la Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial – CORPAC S.A., las cuales representan una disminución en los ingresos por los servicios SNAR Nacional (-23.6%), SNAR Internacional (-21.6%) y Sobrevuelo (-21.6%), así como un incremento en el Servicio de Aproximación (24.4%), estas tarifas estarán vigentes hasta el 31.12.2024.





**31. COSTO DE VENTAS**

Este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
<b><u>Servicios de aeronavegación:</u></b>		
Suministros	4,273,201	19,044,484
Cargas del personal	126,328,791	100,306,253
Servicios prestados por terceros	45,488,602	36,778,085
Tributos	9,611,042	11,500,065
Cargas diferidas de gestión	8,071,412	6,326,731
Provisiones del ejercicio	35,655,347	43,056,362
<b>Sub total</b>	<b>229,428,395</b>	<b>217,011,980</b>
<b><u>Servicios aeroportuarios:</u></b>		
Suministros	1,312,063	1,053,819
Cargas del personal	24,499,939	18,947,915
Servicios prestados por terceros	27,696,762	26,567,351
Tributos	6,447,950	3,065,796
Cargas diferidas de gestión	3,894,575	2,103,821
Provisiones del ejercicio	25,721,115	28,099,900
<b>Sub total</b>	<b>89,572,404</b>	<b>79,838,602</b>
<b>Total</b>	<b>319,000,799</b>	<b>296,850,582</b>

**32. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Suministros	300,325	281,662
Cargas del personal	22,218,496	19,026,489
Servicios prestados por terceros	8,215,548	6,981,470
Tributos	1,028,088	1,033,677
Cargas diversas de gestión	338,958	711,837
Provisiones del ejercicio	2,464,563	6,019,980
<b>Total</b>	<b>34,565,978</b>	<b>34,055,115</b>

**33. OTROS INGRESOS OPERATIVOS**

Este rubro comprende:

	2022	2021
	S/	S/
Alquileres de terrenos	254,050	221,855
Alquileres de edificaciones	1,417,804	1,797,232
Equipos diversos	(10,322)	(9,984)
Recuperación de cuentas de cobranza dudosa	180,639	620,874
Otros ingresos	4,133,832	4,358,377
<b>Total</b>	<b>5,976,003</b>	<b>6,988,354</b>



**34. INGRESOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	S/	S/
Depósitos en instituciones financieras	829,181	71,128
Cuentas por cobrar comerciales	1,400,645	1,220,125
Otros	23,526	73,927
<b>Total</b>	<b>2,253,352</b>	<b>1,365,180</b>

Depósitos en Instituciones Financieras, corresponde a los intereses devengados durante el ejercicio producto de las colocaciones a plazos.

Cuentas por cobrar comerciales, corresponde a los ingresos por penalidades contractuales y multa a proveedores.

**35. GANANCIA POR DIFERENCIA DE TIPO DE CAMBIO**

Este rubro comprende:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	S/	S/
Diferencia de cambio	4,451,443	9,504,461
<b>Total</b>	<b>4,451,443</b>	<b>9,504,461</b>

**36. GASTOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	S/	S/
Intereses por prestamos instituciones financieras	43,941	31,530
Otros gastos financieros	230,785	70,760
<b>Total</b>	<b>274,726</b>	<b>102,290</b>

Intereses por préstamos en instituciones financieras, corresponde a los intereses por el prestamos desembolsado por el Banco Scotiabank para cubrir obligaciones corrientes y gastos de capital programados por la Empresa en dicho periodo por el importe de S/ 10,000,000, el cual se canceló totalmente en el mes de agosto 2022.

Otros gastos financieros, corresponde principalmente a los intereses legales por procesos judiciales que afronta CORPAC S.A.

**37. PÉRDIDA POR DIFERENCIA DE TIPO DE CAMBIO**

Este rubro comprende:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	S/	S/
Diferencia de cambio	13,541,656	7,395,520
<b>Total</b>	<b>13,541,656</b>	<b>7,395,520</b>



La ganancia y/o pérdida por diferencia de cambio se origina al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tipos de cambio diferentes de los que se utilizaron en su reconocimiento inicial.

Para mayor ilustración de la variación del tipo de cambio, se muestra el tipo de cambio de cierre utilizado a la fecha de cada Estado Financiero:

Cotización	Dic-22	Dic-21	Variación
Compra	3.975	3.975	(4.20%)
Venta	3.998	3.998	(4.45%)
Promedio	3.987	3.987	(4.33%)

### 38. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El Impuesto a la Renta Corriente se calcula según la Ley del Impuesto a la Renta, que establece que algunas transacciones y/o saldos reconocidos como gastos no son admitidas tributariamente, siendo necesario adicionar o deducir, según sea el caso. A continuación, el cálculo del impuesto a las ganancias del año:

	2022	2021
	S/	S/
Resultado antes de participaciones de los trabajadores e impuesto a la renta	28,028,236	(79,007,963)
Adiciones tributarias	25,863,922	35,948,016
Deducciones tributarias	(12,395,291)	(17,416,085)
Renta gravable para computar la participación de los trabajadores	<b>41,496,867</b>	<b>(60,476,032)</b>
Compensación de pérdidas ejercicio anteriores (método b) de la Ley del Impuesto a la Renta	(20,748,434)	-
Participación de utilidades 5%	(1,037,422)	-
<b>Renta Neta Imponible</b>	<b>19,711,011</b>	<b>(60,476,032)</b>
<b>Impuesto a la renta corriente % S/</b>	5,814,748	-
<b>Impuesto a la renta diferido % S/</b>	13,343,204	(16,824,366)
	<b>19,157,952</b>	<b>(16,824,366)</b>

	2022	2021
	S/	S/
Impuesto a la renta - Corriente	5,814,748	-
Activo por Impuesto a la Renta Diferido	13,343,204	(16,824,366)
	<b>19,157,952</b>	<b>(16,824,366)</b>



## RSM Panez, Chacaliaza & Asociados

Av. De la Floresta 497, 2do. Piso  
San Borja  
Lima, Perú

T: +51 (1) 3726262

**[www.rsm.pe](http://www.rsm.pe)**

RSM es la marca usada por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma independiente de auditoría, impuestos y consultoría, cada una de las cuales ejerce bajo sus propias leyes. La red RSM no existe por cuenta propia como entidad legal bajo ninguna descripción ni en ninguna jurisdicción.

La red RSM es administrada por RSM International Limited, una compañía registrada en Inglaterra y Gales (número de compañía 4040598) cuya oficina registrada se encuentra en 50 Cannon Street, Londres EC4N6JJ.

La marca y nombre registrado RSM y otros derechos de propiedad intelectual usados por miembros de la red son propiedad de la Asociación Internacional RSM, una asociación gobernada por el artículo 60 y siguientes del Código Civil de Suiza cuyos asientos están en Zug.

@RSM International Association