Enel Generación Piura S.A.

Información Financiera intermedia (no auditada)
30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

Enel Generación Piura S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020

En miles de soles	***Nota***	**2021**	**2020**
Activos			
Activos corrientes			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	84,673	134,786
Cuentas por cobrar comerciales, neto	9	26,697	18,757
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	10	21,193	13,232
Otras cuentas por cobrar, neto	11	1,596	13,628
Pagos a cuenta por impuesto a las ganancias, neto		6,975	5,799
Inventarios, neto	12	28,837	28,640
Gastos pagados por anticipado		596	3,765
Total activo corriente		**170,567**	**218,607**
Activo no corriente			
Otros activos no financieros	13	24,431	15,693
Propiedades, planta y equipo, neto	14	565,996	573,284
Activos intangibles, neto		5,296	5,791
Total activo no corriente		**595,723**	**594,768**
Total activos		**766,290**	**813,375**

En miles de soles	***Nota***	**2021**	**2020**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros	15	51,489	135,162
Cuentas por pagar comerciales	16	38,886	55,013
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	10	13,781	15,643
Otras cuentas por pagar	17	5,720	4,172
Otras provisiones		331	331
Total pasivos corriente		**110,207**	**210,321**
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros	15	157,168	13,966
Otras cuentas por pagar	17	6,428	6,408
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto		82,827	69,153
Total pasivo no corriente		**246,423**	**89,527**
Patrimonio			
Capital emitido		81,553	81,553
Capital adicional		2,671	2,671
Otras reservas de capital		16,311	16,311
Resultados acumulados		311,820	415,925
Resultados neto de coberturas de flujo de efectivo		(2,695)	(2,933)
Total patrimonio		**409,660**	**513,527**
Total pasivos y patrimonio		**766,290**	**813,375**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Enel Generación Piura S.A.
Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
Por los periodos terminados el 30 de septiembre de 2021 y de 2020

		Periodo intermedio		Periodo acumulado	
		del 1 de julio al 30 de septiembre		del 1 de enero al 30 de septiembre	
En miles de soles	***Nota***	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**
Ingresos de actividades ordinarias	20	81,872	53,685	207,914	158,681
Otros ingresos operativos		172	272	879	2,321
		82,044	53,957	208,793	161,002
Costos operativos					
Costo de generación de energía	21	(43,325)	(35,733)	(112,390)	(98,038)
Ganancia bruta		38,719	18,224	96,403	62,964
Gastos operativos					
Gastos de administración	22	(4,393)	(3,567)	(10,441)	(10,374)
Gastos de ventas	23	(723)	(180)	(1,212)	(916)
Otros ingresos		-	12,162	-	12,162
Otros gastos		(27)	-	(27)	(4)
Utilidad operativa		33,576	26,639	84,723	63,832
Ingresos financieros	25	92	236	438	2,325
Gastos financieros	26	(1,076)	(1,231)	(3,189)	(5,800)
Diferencia de cambio neta		(12,199)	(1,682)	(22,895)	(10,914)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		20,393	23,962	59,077	49,443
Impuesto a las ganancias	18	(7,240)	(7,335)	(19,205)	(15,846)
Utilidad neta		13,153	16,627	39,872	33,597
Utilidad neta por acción básica y diluida (en soles)		0.178	0.225	0.539	0.454
Promedio ponderado del número de acciones en circulación		73,983	73,983	73,983	73,983

Enel Generación Piura S.A.
Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
Por los periodos terminados el 30 de septiembre de 2021 y 2020

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

		Periodo intermedio		Periodo acumulado	
		del 1 de julio al 30 de septiembre		del 1 de enero al 30 de septiembre	
En miles de soles	***Nota***	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**
Utilidad neta		13,153	16,627	39,872	33,597
Otros resultados integrales					
Variación neta por cobertura de flujo de efectivo		112	(244)	337	(539)
Impuesto a las ganancias		(33)	72	(99)	159
Otros resultados integrales, neto de impuestos a las ganancias		79	(172)	238	(380)
Total de resultados integrales		**13,232**	**16,455**	**40,110**	**33,217**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Enel Generación Piura S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por los periodos terminados el 30 de septiembre de 2021 y de 2020

En miles de soles	***Nota***	**Número de acciones**	**Capital emitido**	**Capital adicional**	**Otras reservas de capital**	**Coberturas de flujos de efectivo**	**Resultados acumulados**	**Total Patrimonio**
Saldo al 1 de enero de 2020		73,983	81,553	2,671	16,311	(2,948)	423,950	521,537
Utilidad neta			-	-	-	-	33,597	33,597
Otros resultados integrales, neto de impuesto a las ganancias			-	-	-	(380)	-	(380)
Resultado integral del ejercicio			-	-	-	(380)	33,597	33,217
Dividendos	19		-	-	-	-	(14,284)	(14,284)
Saldo al 30 de septiembre de 2020		**73,983**	**81,553**	**2,671**	**16,311**	**(3,328)**	**443,263**	**540,470**
Saldo al 1 de enero de 2021		73,983	81,553	2,671	16,311	(2,933)	415,925	513,527
Utilidad neta			-	-	-	-	39,872	39,872
Otros resultados integrales, neto de impuesto a las ganancias			-	-	-	238	-	238
Resultado integral del ejercicio			-	-	-	238	39,872	40,110
Dividendos	19		-	-	-	-	(143,977)	(143,977)
Saldo al 30 de septiembre de 2021		**73,983**	**81,553**	**2,671**	**16,311**	**(2,695)**	**311,820**	**409,660**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Enel Generación Piura S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Por los periodos terminados el 30 de septiembre de 2021 y de 2020

En miles de soles	***Nota***	**2021**	**2020**
Actividades de operación			
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		59,077	49,443
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo proveniente de las actividades de operación			
Gasto por intereses	*26*	3,189	5,800
Ingreso por intereses	*25*	(438)	(2,325)
Diferencia en cambio neta		22,895	10,914
Ajustes no monetarios			
Depreciación	*14*	28,901	27,292
Amortización		588	607
Deterioro de valor en cuentas por cobrar		87	64
Cambios en:			
Cuentas por cobrar comerciales		(8,028)	(2,256)
Otras cuentas por cobrar		13,137	(17,473)
Inventarios		(196)	(2,574)
Otros activos no financieros		(5,569)	(1,245)
Cuentas por pagar comerciales		(16,126)	(2,605)
Otras cuentas por pagar		4,157	(1,972)
Aumento de otras Provisiones		-	(203)
Flujos procedentes de actividades de operación		**101,674**	**63,467**
Intereses cobrados		196	2,006
Impuesto a las ganancias pagados		(7,067)	(15,146)
Intereses pagados		(3,479)	(5,651)
Flujo neto generado por actividades de operación		**91,324**	**44,676**
Actividades de inversión			
Cobro de préstamos a entidades relacionadas		56,000	-
Préstamos otorgados a entidades relacionadas		(66,000)	(40,000)
Compra de propiedades, planta y equipo		(21,613)	(19,548)
Compra de activos intangibles		(92)	(753)
Efectivo y equivalentes de efectivo utilizados en las actividades de inversión		**(31,705)**	**(60,301)**
Actividades de financiamiento			
Obtención de préstamos		162,103	92,021
Amortización de pasivos por arrendamiento financiero		(33,058)	(126,770)
Amortización de prestamos		(94,800)	-
Pago de dividendos		(143,977)	(14,284)
Efectivo y equivalentes de efectivo utilizados en las actividades de financiamiento		**(109,732)**	**(49,033)**
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		(50,113)	(64,658)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		134,786	162,575
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		**84,673**	**97,917**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

1. Identificación y Actividad Económica

a) Antecedentes

Enel Generación Piura S.A. (en adelante "la Compañía") es una subsidiaria de Enel Perú S.A.C., la cual posee el 96.497 % de su capital social. La Compañía fue constituida en el Perú en el año 1996 y es una sociedad anónima cuyas acciones cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (BVL). Enel Perú S.A.C. es una compañía subsidiaria del Grupo ENEL de Italia, a través de Enel Américas S.A., una empresa domiciliada en Chile.

El domicilio legal de la Compañía es Calle César López Rojas N° 201, urbanización Maranga, distrito de San Miguel, provincia y departamento de Lima.

b) Actividades económicas

La Compañía tiene como objetivo la generación de energía eléctrica y también participa en el negocio de gas. La actividad de generación eléctrica la realiza en la planta de generación termoeléctrica de su propiedad, cuya potencia efectiva es de 341.05 MW al 30 de septiembre de 2021 (343.61 MW al 31 de diciembre de 2020).

c) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas el 26 de marzo de 2021.
Los estados financieros intermedios al 30 de septiembre de 2021 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 26 de octubre de 2021.

2. Regulación Operativa y Normas Legales que afectan a las Actividades del Sector Eléctrico

Las principales normas que afectan las actividades de la Compañía son las mismas que las reveladas en los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2020, a excepción de las siguientes normas publicadas hasta el 30 de septiembre de 2021:

a) Con fecha 06 de enero del 2021 se publicó la Ley N° 31112, Ley que establece el control previo de operaciones de concentración empresarial. Con la entrada en vigencia esta norma, lo que supone la previa aprobación de su reglamento y otras adecuaciones normativas dispuestas por la propia ley, se derogará el contenido de la Ley N° 26876 con excepción de su artículo 13°, el mismo que modifica el artículo 122° del Decreto Ley N° 25844, Ley de Concesiones Eléctricas (relativo a las restricciones de concentración en el sector eléctrico) así como el Decreto de Urgencia N° 013-2019 que establecía el control previo de operaciones de concentración empresarial a partir del 01 marzo de 2021.

b) Mediante el Decreto Supremo N° 003-2021-EM, publicado el 1 de febrero del 2021, se establecen disposiciones de mejora en la eficiencia del uso de la capacidad de transporte de gas para la generación térmica con gas natural y el pago de la potencia firme.

c) Mediante la Resolución de Consejo Directivo N° 012-2021-OS/CD, publicada el 1 de febrero del 2021, se aprueba el nuevo Procedimiento Técnico del COES N° 06 “Reprogramación de la operación diaria (PR-06)”.

d) Mediante la Resolución de Consejo Directivo N° 030-2021-OS/CD, publicada el 27 de febrero del 2021, se aprueba el nuevo Procedimiento Técnico del COES N° 04 "Ensayos para la Determinación de la Potencia Mínima de las Unidades de Generación del SEIN".

e) Mediante el Decreto Supremo N° 036-3021-PCM, publicado el 27 de febrero del 2021, se prorroga el Estado de Emergencia Nacional declarado por Decreto Supremo Nº 184-2020-PCM, el cual fue prorrogado previamente por los Decretos Supremos Nº 201-2020-PCM y Nº 008-2021-PCM y a su vez modifica el Decreto Supremo Nº 184-2020-PCM.

f) Mediante el Decreto Supremo N° 039-2021-PCM, publicado el 4 de marzo del 2021, se aprueba el Reglamento de la Ley N° 31112 que establece el control previo de operaciones de concentración empresarial.

g) Mediante la Resolución de Consejo Directivo 0004-2021-OEFA/CD, publicada el 17 de marzo del 2021, se aprueba el plan anual de evaluación y fiscalización ambiental – PLANEFA del organismo de evaluación y fiscalización ambiental – OEFA correspondiente al año 2022.

h) La Resolución de Consejo Directivo Osinergmin N° 083-2021-OS/CD, publicado el 30 de abril del 2021, aprueba la modificación del Procedimiento Técnico N° 20 del COES "Ingreso, Modificación y Retiro de Instalaciones en el SEIN".

i) La Resolución de Consejo Directivo Osinergmin N° 092-2021-OS/CD, publicado 03 de mayo del 2021, aprueba la modificación el Procedimiento Técnico del COES N° 31 "Cálculo de los Costos Variables de las Unidades de Generación" en el cual se cambió la declaración de precios de gas por precios auditados que incluyen toda la cadena (Producción, Transporte y Distribución) el impacto significativo será en el incremento del costo marginal.

j) Mediante la Resolución Ministerial N° 146-2021-MINEM/DM, publicado el 18 de mayo del 2021, encargan a ProInversión los procesos de promoción de la inversión privada de diversos Proyectos Vinculantes del Plan de Transmisión 2021-2030, aprobado mediante R.M. Nº 422-2020-MINEM/DM. Estos proyectos vinculantes reforzarán el sistema eléctrico de tal manera que se permita mayor penetración energías renovables.

k) El Decreto Supremo 012-2021-EM, publicado el 19 de mayo del 2021, aprueba el Reglamento para Optimizar el uso del Gas Natural y crea el Gestor del Gas Natural.

l) Mediante Resolución Directoral Nº 0084-2021-MINEM/DGE, publicado el 25 de mayo del 2021, se aprueba la modificación del numeral 5.4.10 de la Norma Técnica de Coordinación de la Operación en Tiempo Real de los

Sistemas Interconectados con la finalidad de mejorar el criterio de eficiencia que permita el máximo aprovechamiento del gas natural para la generación de electricidad.

m) Mediante la Resolución Ministerial N° 153-2021-MINEM/DM, publicado el 26 de mayo del 2021, se fijan las Horas de Punta del Sistema Eléctrico Interconectado Nacional, para efectos de la evaluación de la indisponibilidad de las unidades generadoras.

n) Mediante la Resolución de Consejo Directivo Osinergmin N° 096-2021-OS/CD, publicado el 29 de mayo del 2021, se aprueba el nuevo Procedimiento Técnico del COES N° 25 (PR-25): "Determinación de los Factores de Indisponibilidad Presencia e Incentivos a la disponibilidad de las Centrales y Unidades de Generación" de los Criterios y Metodología para determinar los respectivos Factores de Referencia a la Contratación (FRC) y de los FRC para el periodo 01 de junio de 2021 al 30 de abril de 2025.

o) Mediante Resolución Ministerial N° 096-2021-MINAM, publicado el 07 de junio del 2021, se aprueba el "Plan Nacional de Adaptación al Cambio Climático del Perú: un insumo para la actualización de la Estrategia Nacional ante el Cambio Climático".

p) Mediante la Resolución de Concejo Directivo Osinergmin N° 120-2021-OS/CD, publicado el 12 de junio del 2021, se aprueba la "Guía Metodológica para el Cálculo de la Multa Base", modifican el Reglamento de Fiscalización y Sanción de las Actividades Energéticas y Mineras a cargo de Osinergmin y modifican disposiciones relacionadas a autoridades administrativas en los procedimientos tramitados ante Osinergmin en el sector energético y minero.

q) Mediante Resolución de Concejo Directivo Osinergmin 185-2021-OS-CD, publicado el 29 de Julio del 2021, se aprueban las modificaciones al "Procedimiento para Licitaciones de Largo Plazo de Suministros en el marco de la Ley Nro. 28832".

r) Mediante Resolución de Concejo Directivo Osinergmin 194-2021-OS-CD, publicado el 24 de agosto del 2021, se dispone la publicación del Informe Técnico N° 569-2021-GRT, "Proceso de Regulación de los Precios en Barra correspondiente al periodo mayo 2021 – abril 2022".

s) Mediante la Resolución Directoral 159-2021-MINEM-DGE, publicado el 29 de septiembre del 2021, se establecen diversos Sectores de Distribución Típicos para efecto de las fijaciones del Valor Agregado de Distribución de los años 2022 y 2023.

t) Mediante Resolución de Consejo Directivo Osinergmin 205-2021-OS-CD, publicado el 29 de septiembre del 2021, se dispone la publicación del Informe Técnico N° 609-2021-GRT "Proceso de Regulación de los Sistemas Secundarios de Transmisión y Sistemas Complementarios de Transmisión" correspondiente al periodo mayo 2021 – abril 2025.

u) Mediante Resolución de Concejo Directivo Osinergmin 208-2021-OS-CD, publicado el 29 de septiembre del 2021, se aprueba el "Procedimiento para la fiscalización de los reintegros y recuperos de energía eléctrica en el servicio público de electricidad".

v) Mediante Resolución Ministerial 305-2021-MINEM-DM, publicado el 30 de septiembre del 2021, modifican servidumbre de electroducto de Línea de Transmisión de 60 kV SE Oquendo - SE La Pampilla, impuesta a favor de concesión definitiva de distribución de energía eléctrica de la que es titular Enel Distribución Perú S.A.A.

3. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros intermedios han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y vigentes al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, respectivamente. La Compañía presenta sus estados financieros intermedios según lo establecido en la NIC 34 - Información Financiera Intermedia.

Los estados financieros intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en soles (moneda funcional y de presentación) y todos los valores están redondeados a miles de soles, excepto cuando se indique lo contrario.
Los estados financieros intermedios no auditados brindan información comparativa respecto de períodos anteriores; sin embargo, no incluyen toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros anuales, por lo que deben leerse conjuntamente con el informe auditado al 31 de diciembre de 2020.

4. Eventos significativos del periodo

En marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró pandemia al brote de Coronavirus (COVID-19), debido a su rápida propagación por el mundo. La mayoría de los gobiernos han tomado medidas para contener la propagación, que incluyen: aislamiento, confinamiento, cuarentena y restricción al libre movimiento de personas, cierre de locales públicos y privados, salvo los denominados esenciales o de primera necesidad (sanitarios, alimenticios, energía, combustibles y comunicaciones), cierre de fronteras y reducción drástica del transporte aéreo, marítimo, ferroviario y terrestre entre otras actuaciones.

El 6 de marzo de 2020, el Gobierno peruano comunicó sobre el primer caso de COVID-19 en nuestro país y declaró al país en estado de emergencia nacional. Se tomaron diversas medidas para la contención de la pandemia siendo las principales el aislamiento social obligatorio, suspensión de ciertos derechos constitucionales, libre tránsito de las personas en el país, aseguramiento al acceso de servicios públicos y bienes esenciales entre otras medidas.

El sector energía es considerado una actividad esencial y ha seguido brindando sus actividades de manera ininterrumpida, tanto en el sector de generación como de distribución eléctrica. Durante 2020, el Gobierno dio medidas con la finalidad de fraccionar la deuda de energía de los sectores más vulnerables, asumiendo el Estado los intereses compensatorios y otorgamiento de bonos para pagar la deuda de los mismos.

En enero de 2021, el Gobierno anunció nuevas medidas ante la crisis sanitaria y el incremento de los casos de contagios o "segunda ola". Estas medidas están diferenciadas según las zonas de riesgo en las que se han dividido las Regiones del país, las cuales son zonas con "Riesgo Moderado", "Alto", "Muy Alto" y "Extremo". Las diferentes

medidas van desde la inmovilización social obligatoria parcial hasta total y restricciones de ciertas actividades económicas no esenciales. A septiembre 2021, Lima Metropolitana y Callao se encuentran clasificadas como de riesgo moderado, lo que supone la restricción en los aforos para algunas actividades.

En febrero de 2021 llegó al país el primer lote de vacunas contra el COVID-19, empezando de esta forma el proceso de inoculación de la población. A septiembre de 2021, se ha logrado vacunar aproximadamente a 10.3 millones personas (con 2 dosis) y a 5.0 millones de personas se les ha aplicado la primera dosis, según estadística proporcionada por INEI. La aplicación de dosis se desarrolla en función de la vulnerabilidad asociada al rango de edad. Al cierre de este reporte, el estado de emergencia nacional había sido extendido hasta marzo de 2022.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, la Gerencia de la Compañía viene monitoreando el impacto de estas medidas en las operaciones de la misma y se ha llegado a la conclusión que estos efectos no impiden continuar operando como empresa en marcha.

Los posibles impactos que sobre la actividad de la Compañía podrían esperarse durante el ejercicio 2021, basados en los impactos que se produjeron en las operaciones de la Compañía durante el ejercicio 2020, son los siguientes:

- Reducción en el nivel de actividad económica del país, que redunde en caídas en los volúmenes de venta de energía eléctrica por efecto de las medidas restrictivas;
- Interrupción en la cadena de suministro, por reducción o suspensión de la producción de los insumos básicos que utiliza la Compañía;
- Demora en las cobranzas por ventas realizadas, debido al corte en la cadena de pagos por la caída en la actividad económica.

La Gerencia de la Compañía viene monitoreando durante el ejercicio 2021 el impacto de las referidas circunstancias y de aquellos hechos que puedan producirse en un futuro sobre la situación patrimonial y financiera de la Compañía y sobre los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo.

5. Juicios, estimados y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros intermedios requiere que la Gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos. Los estimados más significativos se mantienen en relación a los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2020.

6. Principales Políticas Contables

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros intermedios son consistentes con las seguidas en la preparación de los estados financieros anuales por el año terminado el 31 de diciembre de 2020.

7. Administración de riesgos financieros

La Gerencia de la Compañía es responsable de administrar la gestión de riesgos financieros, para lo cual cuenta con políticas que son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se

revisan regularmente las políticas y los sistemas de gestión de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía.

Actualmente la empresa está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- **Riesgo de tipo de cambio:** Asociado al impacto que puede tener sobre el valor de las posiciones activas y pasivas en moneda extranjera que mantiene la Empresa. Considerando que algunos de sus ingresos y obligaciones están expresados en moneda extranjera, la Gerencia de la Compañía ejecuta acciones de mitigación del riesgo cambiario. La compañía supervisa y gestiona el riesgo de tipo de cambio para acotar la volatilidad observada durante este año, debido a la pandemia del COVID-19 y a los cambios en el escenario político, que ha tenido algunos impactos sobre los resultados del período.

- **Riesgo de tasa de interés:** La exposición a cambios en la tasa de interés, afecta el valor de las posiciones financieras sujetas a una tasa de interés variable. La Compañía no mantiene posiciones financieras significativas de activos o pasivos a tasas de interés variables. La volatilidad actual del mercado financiero no ha tenido un impacto negativo sobre los resultados de la Compañía.

- **Riesgo crediticio:** El riesgo de contraparte se gestiona tanto desde la perspectiva de los agentes financieros con los que la Compañía trabaja, como de los clientes comerciales. La Compañía sólo utiliza contrapartes con calificación de grado de inversión para colocar sus excedentes de liquidez, mientras que hace seguimiento al comportamiento de la cartera de clientes, debido a la contracción de la actividad productiva observada en el periodo y se adoptan medidas para mitigar el impacto de la menor demanda.

8. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Cuentas corrientes	84,673	134,786
	84,673	**134,786**

Al 30 de septiembre de 2021 y diciembre de 2020, la Compañía mantiene cuentas corrientes en soles y dólares estadounidenses. Los fondos son de libre disponibilidad, están depositados en bancos locales con una alta calificación crediticia y generan intereses.

9. Cuentas por Cobrar Comerciales, Neto

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Energía entregada y no facturada	6,785	4,516
Potencia entregada y no facturada	11,132	9,151
Gas entregado y no facturado	5,839	3,172
Facturas por cobrar	14,947	12,756
	38,703	**29,595**
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	(12,006)	(10,838)
	26,697	**18,757**

Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas en soles y tienen un vencimiento promedio de 30 días.

10. Saldos y Transacciones con Entidades Relacionadas

Al 30 de septiembre de 2021 y de 2020, la Compañía ha efectuado, principalmente, las siguientes transacciones con entidades relacionadas:

		2021		**2020**	
En miles de soles	***Nota***	**Ingresos**	**Gastos/ costos**	**Ingresos**	**Gastos/ costos**
Entidad Controladora					
Intereses sobre préstamos	*25*	16	-	429	-
Entidades relacionadas					
Venta de energía, potencia y gas	*20*	57,385	-	46,310	-
Compra de energía	*21*	-	254	-	199
Servicios de informática		-	76	-	113
Honorarios, gastos administrativos y otros		-	5,561	-	2,224
Servicios administrativos		1,167	4,320	1,301	4,332
Intereses sobre préstamos	*25*	77	-	150	-

(a) Como resultado de estas y otras transacciones realizadas con entidades relacionadas, a continuación, se presenta el saldo de las cuentas por cobrar y por pagar al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

En miles de soles	2021	2020
Cuentas por cobrar		
Entidad controladora		
Enel Perú S.A.C.	-	449
Entidades relacionadas		
Enel Distribución Perú S.A.A.	7,461	8,575
Enel Generación Perú S.A.A.	3,482	3,899
Enel Green Power Perú S.A.	134	201
Chinango S.A.C.	10,086	78
Enel Iberia S.R.L.	12	14
Proyectos y Soluciones Renovables S.A.C.	14	9
Enel X Perú S.A.C.	4	7
	21,193	**12,783**
	21,193	**13,232**
Cuentas por pagar		
Entidades relacionadas		
Enel Produzione S.P.A.	2,339	4,759
Enel Generación Perú S.A.A.	3,207	4,683
Enel Distribución Perú S.A.A.	127	2,326
Enel Global Thermal Generation	4,312	1,711
Enel Global Services S.R.L.	1,819	1,144
Enel S.p.A.	1,573	608
Enel Generación Chile S.A.	308	285
Enel Green Power Perú	95	127
Enel Italia	1	-
	13,781	**15,643**
	13,781	**15,643**

(b) Términos y condiciones de transacciones con partes relacionadas:
Las ventas y compras con partes relacionadas se hacen en condiciones de mercado equivalentes a aquellas aplicadas a transacciones entre partes independientes. Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Compañía no ha registrado ninguna estimación para cuentas de cobranza dudosa con relación a los saldos adeudados por las partes relacionadas. Esta evaluación se realiza anualmente examinando la posición comercial de la parte relacionada y del mercado en el que opera.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, las cuentas por cobrar y por pagar clasificadas como corrientes al 30 de septiembre de 2021, serán cobradas y pagadas durante el presente año.

(c) La Compañía dispone de un sistema de gestión financiera del circulante por el que, a través de préstamos de corto plazo entre entidades relacionadas acorde al marco legal vigente, las Compañías del Grupo Enel en Perú optimizan excedentes de caja.

11. Otras Cuentas por Cobrar, Neto

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Crédito fiscal por impuesto general a las ventas	405	12,489
Préstamos y adelanto de sueldos al personal	352	425
Deudores varios	864	723
	1,621	**13,637**
Estimación de deterioro de cuentas por cobrar	(25)	(9)
	1,596	**13,628**

(a) Las otras cuentas por cobrar están denominadas principalmente en soles, tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

12. Inventarios, Neto

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Petróleo	18,275	18,731
Materiales auxiliares	10,180	9,456
Suministros diversos	347	422
Inventarios por recibir	236	232
	29,038	**28,841**
Estimación por desvalorización de inventarios	(201)	(201)
	28,837	**28,640**

En opinión de la Gerencia, la estimación para desvalorización de inventarios es suficiente al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

13. Otros Activos No Financieros

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, corresponde a la contabilización de la modificación de los contratos de energía derivados de la aplicación de la Resolución N° 216-2018-OS/CD del 28 de diciembre de 2018 y del Decreto Supremo N° 022-2018-EM del 5 de septiembre de 2018.

14. Propiedades, Planta y Equipo, Neto

A continuación, se presenta el movimiento del costo y depreciación acumulada:

En miles de soles	Terrenos	Plantas generadoras	Unidades de transporte	Muebles y enseres	Equipos diversos	Trabajo en curso (d)	Total
Costo							
Saldo al 1 de enero de 2020	1,389	852,607	411	638	3,495	61,369	919,909
Adiciones	-	-	-	-	-	37,500	37,500
Transferencia	-	57,451	-	-	230	(57,681)	-
Retiros	(261)	(12,929)	-	(20)	(13)	-	(13,223)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**1,128**	**897,129**	**411**	**618**	**3,712**	**41,188**	**944,186**
Adiciones	-	-	-	-	-	21,614	21,614
Transferencia	-	10,815	-	-	630	(11,445)	-
Saldo al 30 de septiembre de 2021	**1,128**	**907,944**	**411**	**618**	**4,342**	**51,357**	**965,800**
Depreciación acumulada							
Saldo al 1 de enero de 2020	-	333,471	231	467	2,706	-	336,875
Depreciación del ejercicio	-	39,074	111	33	232	-	39,450
Retiros	-	(5,390)	-	(20)	(13)	-	(5,423)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**-**	**367,155**	**342**	**480**	**2,925**	**-**	**370,902**
Depreciación del ejercicio	-	28,546	69	25	262	-	28,902
Saldo al 30 de septiembre de 2021	**-**	**395,701**	**411**	**505**	**3,187**	**-**	**399,804**
Al 31 de diciembre de 2020	**1,128**	**529,974**	**69**	**138**	**787**	**41,188**	**573,284**
Al 30 de septiembre de 2021	**1,128**	**521,243**	**-**	**113**	**1,155**	**51,357**	**565,996**

15. Otros Pasivos Financieros

Este rubro comprende:

	Parte corriente (*)		Parte no corriente		Total deuda vigente al	
En miles de soles	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**
Préstamos Bancarios						
Banco Scotiabank	-	90,606	-	-	-	90,606
Banco BBVA	-	-	157,168	-	157,168	-
	-	**90,606**	**157,168**		**157,168**	**90,606**
Arrendamiento Financiero						
Banco de Crédito del Perú	-	4,541	-	-	-	4,541
Banco Scotiabank	19,827	34,763	-	8,673	19,827	43,436
Banco BBVA	31,662	5,181	-	5,293	31,662	10,474
Arrendamiento, NIIF 16	-	71	-	-	-	71
	51,489	**44,556**	**-**	**13,966**	**51,489**	**58,522**
	51,489	**135,162**	**157,168**	**13,966**	**208,657**	**149,128**

(*) La parte corriente de las obligaciones de largo plazo incluye los intereses de la deuda devengados y no pagados a la fecha del estado separado de situación financiera.

(a) En abril de 2021, la Compañía tomó un préstamo con el Banco BBVA ascendente a US$ 38,000,000, a tres años de plazo, el cual devenga intereses a una tasa anual de 1.60 % anual con vencimiento en abril de 2024.

16. Cuentas por Pagar Comerciales

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Facturas por pagar	27,595	44,162
Provisiones de energía, gas y potencia	11,291	10,851
Valor presente	**38,886**	**55,013**

17. Otras Cuentas por Pagar

Este rubro comprende:

	2021		**2020**	
En miles de soles	**Corriente**	**No corriente**	**Corriente**	**No corriente**
Provisión por desmantelamiento		6,428	-	6,408
Participación de los trabajadores	1,033	-	1,222	-
Provisión plan de retiro voluntario	2,618	-	859	-
Tributos y contribuciones por pagar	642	-	833	-
Aportes a entes reguladores	188	-	138	-
Compensación por tiempo de servicios	109	-	45	-
Vacaciones y otros beneficios por pagar	358	-	231	-
Diversas	772	-	844	-
	5,720	**6,428**	**4,172**	**6,408**

18. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias mostrado en el estado de resultados está conformado por:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Impuesto a las ganancias		
Corriente	5,531	7,069
Diferido	13,674	8,777
	19,205	**15,846**

19. Dividendos declarados

A continuación, se presentan los dividendos declarados por la Compañía al 30 de septiembre de 2021 y 2020:

En miles de soles	**Tipo de dividendo**	**Fecha de acuerdo**	**Dividendos declarados y pagados**	**Dividendo por acción**
Dividendos 2021				
Sesión de Directorio	Segundo dividendo a cuenta	27 de julio	12,338	0.166771
Sesión de Directorio	Primer dividendo a cuenta	29 de abril	14,381	0.194381
Junta General Accionistas	Definitivo ejercicio 2020	26 de marzo	6,258	0.084584
Junta General Accionistas	Extraordinario	26 de marzo	111,000	1.500353
			143,977	

En miles de soles	**Tipo de dividendo**	**Fecha de acuerdo**	**Dividendos declarados y pagados**	**Dividendo por acción**
Dividendos 2020				
Sesión de Directorio	Definitivo ejercicio 2019	24 de julio	14,284	0.193069
			14,284	

20. Ingresos de Actividades Ordinarias

En miles de soles	***Nota***	**2021**	**2020**
Venta de energía y potencia -			
Terceros		61,983	48,572
Relacionadas	*10*	48,107	37,512
Compensaciones -			
Terceros		46,779	40,812
Relacionadas	*10*	9,278	8,798
Venta de gas y líquidos - Terceros		41,767	22,987
		207,914	**158,681**

21. Costo de Generación de Energía

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Compra de energía:		
Terceros	62,712	57,041
Entidades relacionadas, nota 10	254	199
Estimaciones del ejercicio:		
Depreciación y amortización, nota 14	28,663	27,093
Gastos de personal, nota 24(a)	4,818	3,633
Servicios prestados por terceros	9,580	5,038
Cargas diversas de gestión y otros	4,461	3,366
Tributos	1,933	1,743
Gastos de personal vinculados directamente con las obras en curso	(31)	(75)
	112,390	**98,038**

22. Gastos de Administración

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Servicios prestados por terceros	7,510	7,211
Gastos de personal, nota 24	1,738	1,879
Estimaciones del ejercicio:		
Depreciación, nota 14	310	198
Amortización	516	607
Otros gastos de administración	367	479
	10,441	**10,374**

23. Gastos de Ventas

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Gastos de personal, nota 24(a)	731	407
Servicios prestados por terceros	283	640
Provisión de cuentas por cobrar deterioradas	87	64
Otros gastos de venta	111	(195)
	1,212	**916**

24. Gastos de Personal

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Remuneraciones	2,899	3,286
Participación de los trabajadores	1,040	1,196
Otros gastos de personal	2,670	462
Seguridad y previsión social	462	731
Compensación por tiempo de servicios	216	244
Gastos de personal vinculados directamente con las obras en curso	(31)	(75)
	7,256	**5,844**

Los gastos de personal se encuentran distribuidos de la manera siguiente:

En miles de soles	***Nota***	**2021**	**2020**
Costo de generación energía	*21*	4,818	3,633
Gastos de administración	*22*	1,738	1,879
Gastos de ventas	*23*	731	407
Gastos de personal vinculados directamente con las obras en curso		(31)	(75)
		7,256	**5,844**

25. Ingresos Financieros

Este rubro comprende:

En miles de soles	***Nota***	**2021**	**2020**
Intereses sobre depósitos bancarios y otros		345	1,746
Intereses por préstamos a entidades relacionadas	*10*	93	579
		438	**2,325**

26. Gastos Financieros

Este rubro comprende:

En miles de soles	**2021**	**2020**
Intereses por obligaciones financieras	3,434	5,822
Otros gastos financieros	261	135
Gastos financieros vinculados directamente con obra en curso	(506)	(157)
	3,189	**5,800**

27. Situación Tributaria

La situación tributaria que mantiene la Compañía no ha sufrido cambios significativos con relación a lo revelado en los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2020.

28. Compromisos

Los compromisos que mantiene la Compañía no han sufrido cambios significativos en relación con lo revelado en los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2020.

29. Contingencias

Las contingencias que mantiene la Compañía no han sufrido cambios significativos con relación a lo revelado en los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2020.

30. Estados financieros comparativos

Para fines comparativos con los estados financieros al 30 de septiembre de 2021, la Compañía ha efectuado la siguiente reclasificación en el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2020:

Estado de Situación Financiera

En miles de soles	**Anteriormente Reportado**	**Reclasificación**	**Actualmente Reportado**
Otros pasivos financieros (pasivo corriente), nota 15	135,080	82	135,162
Otras cuentas por pagar (pasivo corriente), nota 17	4,254	(82)	4,172

31. Hechos Ocurridos después del Período sobre el que se Informa

Desde el 30 de septiembre de 2021, hasta la fecha del presente informe, no ha ocurrido ningún hecho significativo que afecte a los estados financieros.