

Electro Dunas S.A.A.

Estados financieros intermedios condensados al
30 de setiembre de 2024 (No auditados) y 31 de
diciembre de 2023 (Auditados)

Electro Dunas S.A.A.
Estado de situación financiera
Al 30 de setiembre de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(En miles de Soles)

		30/09/2024	31/12/2023
	Notas	(No auditado)	(Auditado)
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	14,456	16,159
Cuentas por cobrar comerciales	5	79,629	84,151
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	26 (b)	2,292	2,711
Otras cuentas por cobrar	6	3,396	2,883
Inventarios	7	6,340	4,795
Otros activos no financieros	8	6,730	4,017
		<u>112,843</u>	<u>114,716</u>
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar, neto	6	364	364
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	26 (b)	39,900	39,588
Propiedad, planta y equipo	9	624,986	573,565
Activos intangibles	10	10,737	8,847
Activo por derecho de uso	11 (a)	71,465	88,938
		<u>747,452</u>	<u>711,302</u>
Total activos		<u>860,295</u>	<u>826,018</u>
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente			
Otros pasivos financieros	16	58,002	21,226
Pasivo por arrendamiento	11 (d)	30,813	28,429
Cuentas por pagar comerciales	12	45,655	43,989
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	26 (b)	16,474	61,022
Pasivos por impuestos a las ganancias	18 (a)	2,380	964
Provisión para beneficio de empleados	14	8,667	8,618
Otras cuentas por pagar	13	9,232	7,645
Provisiones	15	4,554	786
		<u>175,777</u>	<u>172,679</u>
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	16	295,248	295,110
Pasivo por arrendamiento	11 (d)	72,634	95,381
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	26 (b)	43,341	271
Provisión para beneficio de empleados	14	-	186
Otras cuentas por pagar	13	16,805	15,026
Provisiones	15	7,114	10,728
Pasivos por impuestos diferidos	18 (c)	31,248	30,462
		<u>466,390</u>	<u>447,164</u>
Total pasivo		<u>642,167</u>	<u>619,843</u>
Patrimonio			
	19		
Capital emitido		170,270	170,270
Prima de emisión de acciones		(12,845)	(12,845)
Otras reservas de capital		34,054	34,054
Resultados acumulados		26,649	14,696
Total patrimonio		<u>218,128</u>	<u>206,175</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>860,295</u>	<u>826,018</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Electro Dunas S.A.A.
Estados de resultados integrales
por el periodo de nueve meses terminados el 30 de setiembre de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

		<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
	Notas	(No auditado)	(No auditado)
Ingresos operativos			
Ingresos por servicios de distribución de energía		417,158	393,914
Otros ingresos operativos		5,464	5,361
		<u>422,622</u>	<u>399,275</u>
Costos operativos			
Costos de servicio de distribución de energía	20 (a)	(284,074)	(276,858)
Otros costos operativos	20 (b)	(161)	(116)
		<u>(284,235)</u>	<u>(276,974)</u>
Utilidad bruta		<u>138,387</u>	<u>122,301</u>
Gastos operativos			
Gastos de comercialización	21	(24,982)	(24,538)
Gastos de administración	22	(28,018)	(26,257)
Otros ingresos	23	5,762	4,187
Otros gastos	23	(5,250)	(3,419)
		<u>(52,488)</u>	<u>(50,027)</u>
Utilidad operativa		<u>85,899</u>	<u>72,274</u>
Ingresos financieros	24	3,572	4,306
Gastos financieros	25	(20,867)	(20,152)
Diferencia de cambio, neta		10	(1,967)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		<u>68,614</u>	<u>54,461</u>
Gasto por impuesto a las ganancias	18 (b)	(20,965)	(16,865)
Utilidad neta		<u>47,649</u>	<u>37,596</u>
Utilidad neta por acción básica y diluida (en Soles)		<u>0.280</u>	<u>0.221</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Electro Dunas S.A.A.
Estados de cambios en el patrimonio neto intermedios condensados
por el periodo de nueve meses terminados el 30 de setiembre de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

	Capital emitido	Prima de emisión de acciones	Otras reservas de capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2023	170,270	(12,845)	32,706	5,274	195,405
Utilidad neta	-	-	-	37,596	37,596
Distribución de dividendos, nota 19 (b)	-	-	-	(26,274)	(26,274)
Saldos al 30 de setiembre de 2023	170,270	(12,845)	32,706	16,596	206,727
Saldos al 1 de enero de 2024	170,270	(12,845)	34,054	14,696	206,175
Utilidad neta	-	-	-	47,649	47,649
Distribución de dividendos, nota 19 (b)	-	-	-	(35,696)	(35,696)
Saldos al 30 de setiembre de 2024	170,270	(12,845)	34,054	26,649	218,128

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Electro Dunas S.A.A.
Estados de flujos de efectivo intermedios condensados
por el periodo de nueve meses terminados el 30 de setiembre de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

		30/09/2024	30/09/2023
		(9 meses)	(9 meses)
	Notas	(No auditado)	(No auditado)
Actividades de operación			
Utilidad neta del ejercicio		47,649	37,596
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a las ganancias con el efectivo proveniente de las actividades de operación			
Impuesto a las ganancias	18 (b)	20,965	16,865
Estimación de pérdida esperada de cuentas por cobrar	21	2,223	3,266
Depreciación	20, 21 y 22	39,053	36,783
Amortización	20, 21 y 22	892	1,748
Estimaciones (reversiones) de provisiones	23	2,007	1,507
Baja de propiedad, planta y equipo e intangibles	23	772	650
Ingresos financieros	24	(3,572)	(4,306)
Gastos financieros	25	20,867	20,152
Cambios en activos y pasivos operativos			
Disminución de cuentas por cobrar comerciales		2,316	10,834
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar a entidades relacionadas		(715)	138
(Aumento) Disminución de otras cuentas por cobrar		(535)	83
Aumento de inventarios		(1,545)	(1,635)
Aumento de otros activos no financieros		(2,748)	(1,620)
Disminución de cuentas por pagar comerciales		(5,475)	(24,007)
Disminución de cuentas por pagar a relacionadas		(688)	(3,777)
Aumento (Disminución) de pasivo por arrendamiento (NIIF 16)		14	(26)
(Disminución) Aumento de otras cuentas por pagar		(1,029)	1,567
		120,451	95,818
Ingresos (pagos) por:			
Intereses cobrados		2,732	4,004
Impuesto a las ganancias (pagado) reembolsados		(18,763)	(18,230)
Flujo neto de efectivo proveniente de las actividades de operación		104,420	81,592
Actividades de inversión			
Adquisición de propiedad, planta y equipo		(61,173)	(42,947)
Adquisición de activos intangibles		(2,782)	(1,978)
Préstamos otorgados a entidades relacionadas		(1,200)	(5,000)
Amortización de préstamos otorgados a entidades relacionadas		2,800	22,235
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión		(62,355)	(27,690)

Electro Dunas S.A.A.
Estados de flujos de efectivo intermedios condensados (continuación)
por el periodo de nueve meses terminados el 30 de setiembre de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

	30/09/2024	30/09/2023
	(9 meses)	(9 meses)
Notas	(No Auditado)	(No auditado)
Actividades de financiamiento		
Ingreso de deudas y préstamos que devengan interés	146,000	65,635
Pago pasivo por arrendamiento (NIIF 16)	(27,476)	(25,392)
Préstamos de entidades relacionadas	-	42,477
Pago de deudas y préstamos que devengan interés	(112,000)	(102,870)
Pago de deuda concursal	(745)	(758)
Pago de contribuciones reembolsables	(2,173)	(448)
Pago de intereses de préstamos	(11,292)	(8,312)
Pagos de arrendamientos financieros	(386)	(1,086)
Dividendos pagados a accionistas	(35,696)	(26,274)
Flujo neto de efectivo utilizado de las actividades de financiamiento	(43,768)	(57,028)
Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	(1,703)	(3,126)
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	16,159	18,488
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	14,456	15,362
Transacciones que no generan flujos de efectivo		
Adquisición de propiedad, planta y equipo vía contribuciones reembolsables	4,515	3,060
Adquisición de Propiedad, planta y equipo via otros proveedores	7,192	15,791
Activo por derecho de uso	946	1,263

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados
(En miles de Soles)

1. Identificación y actividad económica

A. Antecedentes

Electro Dunas S.A.A. (en adelante “la Compañía”) es una subsidiaria de Dunas Energía S.A.A. (en adelante la Principal), la cual posee el 99.96 por ciento de su capital social al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023. La Compañía fue constituida en el Perú el 30 de enero de 1912. A partir del 10 de agosto de 2019 mediante un proceso de oferta pública, el Grupo Energía Bogotá S.A. ESP (“GEB”) se convirtió en el principal accionista de Dunas Energía S.A.A.

El domicilio legal, sede principal, centro de servicios y oficina administrativa se encuentra ubicado en la carretera Panamericana km. 300.5, La Angostura Ica.

B. Actividad económica

La Compañía tiene por objeto la distribución de energía eléctrica en las provincias de Ica, Pisco, Chincha, Nazca y Palpa en el departamento de Ica; Castrovirreyna y Huaytará en el departamento de Huancavelica; y Lucanas, Parinacochas, Páucar del Sara Sara y Sucre en el departamento de Ayacucho, según los contratos suscritos con el Estado Peruano. Asimismo, realiza otros servicios relacionados a su giro principal. La Compañía se encuentra inscrita en el mercado público de valores de Lima, regulado por la Superintendencia del Mercado de Valores (“SMV”).

C. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 30 de setiembre de 2024 han sido aprobados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 31 de octubre de 2024. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas de fecha 18 de marzo de 2024.

2. Bases de preparación y presentación y nuevos pronunciamientos contables

2.1 Bases de preparación y presentación

Los estados financieros intermedios condensados de la Compañía correspondiente al período de nueve meses finalizado el 30 de setiembre de 2024 han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 – Información Financiera Intermedia (en adelante “NIC 34”), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC).

Estos estados financieros intermedios condensados no incluyen toda la información ni todas las revelaciones que se requieren para los estados financieros anuales. Por lo tanto, estos estados financieros de períodos intermedios deben ser leídos en conjunto con los estados financieros anuales auditados de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros se presentan en soles y todos los valores están redondeados a miles de soles (S/000), excepto cuando se indique lo contrario.

2.2 Principios y prácticas contables significativas

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros intermedios condensados son consistentes con aquellas seguidas en la preparación de los estados financieros anuales por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

Ciertas normas y modificaciones han entrado en vigencia a partir del 1 de enero de 2024; sin embargo, las mismas no han tenido impacto en los estados financieros intermedios no auditados de la Compañía al 30 de setiembre de 2024 y, por lo tanto, no han sido reveladas. La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o modificación emitida, y que aún no sea efectiva.

3. 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 2023.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	30/09/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Cuentas en bancos (b)	12,592	13,804
Caja y fondos fijos	1,864	2,355
	14,456	16,159

(b) Al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene cuentas corrientes bancarias en entidades financieras, denominados en moneda nacional y moneda extranjera, locales, los cuales son de libre disponibilidad y devengan intereses a tasas de mercado.

5. Cuentas por cobrar comerciales, neto

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

	30/09/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Energía facturada a clientes	59,524	59,711
Energía entregada y no facturada	25,808	29,242
Peajes y servicios complementarios	4,153	6,518
Servicios diversos	2,692	2,527
Cuenta por cobrar al Estado	142	142
	92,319	98,140
Estimación para deterioro de cuentas por cobrar	(12,690)	(13,989)
	79,629	84,151

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

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (b) Durante el período de nueve meses terminado el 30 de setiembre, se han reconocido ingresos por facilidades de pago sobre la facturación vencida, intereses y recargos por mora por S/2,242 (S/1,939 durante el período de nueve meses terminados el 30 de setiembre de 2023), los cuales se incluyen en el rubro “Ingresos financieros” del estado de resultados integrales, ver nota 24.

- (c) La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	30/09/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Dentro de los plazos de vencimiento	54,916	53,297
Vencidos hasta 30 días	15,752	21,061
Vencidas mas de 30 hasta 60 días	3,252	3,937
Vencidas mas de 60 hasta 180 días	2,361	2,514
Vencidas mas de 180 hasta 365 días	2,183	1,903
Vencidas mas de 365 días	13,855	15,428
	92,319	98,140
Estimación para perdida por deterioro	(12,690)	(13,989)
	79,629	84,151

- (d) A continuación se presenta el movimiento de la estimación para pérdida esperada en cuentas por cobrar durante el período de nueve meses terminado el 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

	30/09/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
SalDOS al inicio del ejercicio	13,989	11,910
Aumento	2,223	4,600
Castigos	(2,661)	(1,098)
Recuperos	(861)	(1,423)
SalDOS al final del período/ejercicio	12,690	13,989

La Gerencia de la Compañía está monitoreando continuamente el comportamiento de las deudas de los clientes con el fin que la estimación para deterioro de cuentas por cobrar pueda ser ajustada de ser necesario y así cubrir el riesgo de recuperabilidad de las mismas. Al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se considera suficiente la estimación para cubrir adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a dichas fechas.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

6. Otras cuentas por cobrar, neto

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

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Hica Inversiones S.A (c)	182,907	183,006
Otras cuentas de cobranza dudosa	4,479	4,480
Reclamos a terceros	2,208	2,541
Adelanto de remuneraciones	273	203
Depósitos en garantía	78	78
Diversas	837	61
	<u>190,782</u>	<u>190,369</u>
Pérdida crediticia esperada de otras cuentas por cobrar (d)		
Hica Inversiones S.A (c)	(182,907)	(183,006)
Otras cuentas de cobranza dudosa	(4,479)	(4,480)
	<u>(187,386)</u>	<u>(187,486)</u>
Total	<u>3,396</u>	<u>2,883</u>
 No corriente		
Impuesto temporal a los activos netos - ITAN	206	206
Depósitos en garantía	158	158
Total	<u>364</u>	<u>364</u>

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

(c) Las cuentas por cobrar a Hica Inversiones S.A. corresponden a deudas por préstamos y avales ejecutados por las garantías otorgadas por la Compañía. El 27 de octubre de 2006, Hica Inversiones S.A. se declaró en disolución y liquidación mediante Resolución No. 14001-2006/CCO-INDECOPI. Al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, dichas cuentas se encuentran totalmente provisionadas.

Las variaciones en las cuentas por cobrar a Hica Inversiones S.A. y en su correspondiente estimación por deterioro corresponden a las fluctuaciones en el tipo de cambio del periodo.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (d) El movimiento de la estimación para pérdida crediticia esperada de las otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Saldos al inicio del ejercicio	187,486	192,597
Efecto del tipo de cambio	(100)	(5,111)
Adiciones	-	13
Castigos	-	(13)
Saldos al final del ejercicio	<u>187,386</u>	<u>187,486</u>

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para pérdida crediticia esperada de las otras cuentas por cobrar al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 cubre adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a dichas fechas.

7. Inventarios

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

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Materiales de operación y mantenimiento	6,514	4,845
Estimación por desvalorización de suministros y repuestos (b)	(174)	(50)
Total	<u>6,340</u>	<u>4,795</u>

Los suministros y repuestos corresponden principalmente a materiales que se usan para el mantenimiento de las instalaciones existentes, renovación y ampliación de la red eléctrica.

- (b) El movimiento de la estimación por desvalorización de suministros y repuestos es como sigue:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Saldo al inicio del ejercicio	50	49
Aumento	325	281
Recupero	-	(2)
Venta	(201)	(278)
Saldo final del período/ejercicio	<u>174</u>	<u>50</u>

La estimación para desvalorización de suministros y repuestos ha sido determinada sobre la base de estudios técnicos y, en opinión de la Gerencia, esta estimación cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización de suministros y repuestos al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

8. Otros activos no financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Seguros pagados por anticipado	4,063	1,399
Gastos pagados por anticipado	<u>2,667</u>	<u>2,618</u>
Total	<u>6,730</u>	<u>4,017</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados
(En miles de Soles)

9. Propiedad, planta y equipo, neto

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

	30/09/2024								31/12/2023	
	Terrenos	Edificios y otras construcciones	Maquinaria y equipo	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de computos y equipos diversos	Unidades de reemplazo	Obras en curso	Total	Total
Costo										
Saldos al inicio del ejercicio	15,066	48,024	636,018	12,379	2,529	20,619	6,800	70,325	811,760	737,092
Adiciones	-	-	5,231	-	-	-	2,599	65,050	72,880	81,025
Bajas	-	(5)	(4,699)	-	-	-	(2)	-	(4,706)	(6,356)
Transferencias	-	4,383	83,949	-	9	981	(669)	(88,653)	-	-
Saldos al final del periodo/ejercicio	15,066	52,402	720,499	12,379	2,538	21,600	8,728	46,722	879,934	811,761
Depreciación acumulada										
Saldos al inicio del ejercicio	-	14,636	202,724	7,498	1,416	11,921	-	-	238,195	218,319
Adiciones	-	775	18,307	620	107	878	-	-	20,687	25,175
Bajas	-	(4)	(3,930)	-	-	-	-	-	(3,934)	(5,298)
Saldos al final del periodo/ejercicio	-	15,407	217,101	8,118	1,523	12,799	-	-	254,948	238,196
Saldos netos en libros	15,066	36,995	503,398	4,261	1,015	8,801	8,728	46,722	624,986	573,565

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

(b) La distribución de la depreciación al 30 de setiembre de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	30/09/2024	30/09/2023
	(No auditado)	(No auditado)
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	19,310	17,341
Gastos de administración, nota 22	1,012	927
Gastos de comercialización, nota 21	365	313
	20,687	18,581

(c) Al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, las obras en curso corresponden a trabajos de ampliación, renovación, equipamiento, construcción y mejora de los siguientes proyectos:

	30/09/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Subestación de Transformación Eléctrica (SET)	32,365	55,641
Red de media y baja tensión	13,800	13,771
Sistema de alumbrado público	391	602
Obras civiles	97	306
Otros proyectos	69	5
	46,722	70,325

(d) La propiedad, planta y equipo incluyen costos de personal directos vinculados a la construcción de las obras en curso. Los costos de personal directos capitalizados en el periodo de nueve meses ascendieron aproximadamente a S/2,592 (aproximadamente S/2,028 en el periodo de nueve meses de 2023).

10. Activos Intangibles, neto

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

	30/09/2024				31/12/2023	
	Licencias	Derechos	Programas de computación	Programas en desarrollo	Total	Total
Costo						
Saldo al 31 de diciembre de 2023	3,368	3,074	22,511	540	29,493	27,083
Adiciones	-	1,772	-	1,010	2,782	2,410
Saldo al final del período/ejercicio	3,368	4,846	22,511	1,550	32,275	29,493
Amortización acumulada						
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1,969	2,980	15,697	-	20,646	18,590
Adiciones	204	-	688	-	892	2,056
Saldo al final del período/ejercicio	2,173	2,980	16,385	-	21,538	20,646
Saldos netos en libros	1,195	1,866	6,126	1,550	10,737	8,847

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

(b) La distribución de la amortización al 30 de setiembre de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
	(No auditado)	(No auditado)
Gastos de comercialización, nota 21	388	534
Gastos de administración, nota 22	270	318
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	228	891
Otros costos operativos, nota 20 (b)	6	5
	<u>892</u>	<u>1,748</u>

11. Activos por derecho de uso, neto

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

	<u>30/09/2024</u>					<u>31/12/2023</u>
	<u>Edificios</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos diversos</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Costo						
Saldos al inicio del ejercicio	7,009	190,650	3,365	4,972	205,996	204,233
Adiciones	-	-	503	444	947	2,174
Bajas	-	-	(399)	(1,010)	(1,409)	(411)
Saldos al final del período/ejercicio	<u>7,009</u>	<u>190,650</u>	<u>3,469</u>	<u>4,406</u>	<u>205,534</u>	<u>205,996</u>
Depreciación acumulada						
Saldos al inicio del ejercicio	3,409	109,134	1,433	3,082	117,058	93,076
Adiciones	551	16,399	502	914	18,366	24,393
Bajas	-	-	(345)	(1,010)	(1,355)	(411)
Saldos al final del período/ejercicio	<u>3,960</u>	<u>125,533</u>	<u>1,590</u>	<u>2,986</u>	<u>134,069</u>	<u>117,058</u>
Saldos netos en libros	<u>3,049</u>	<u>65,117</u>	<u>1,879</u>	<u>1,420</u>	<u>71,465</u>	<u>88,938</u>

(b) Los activos por derecho de uso están conformados por las Centrales de Generación Distribuida de Luren y Pedregal cada una con una capacidad de 18MW, oficinas administrativas en Lima, camionetas y equipos de oficina.

(c) La distribución de la depreciación al 30 de setiembre de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
	(No auditado)	(No auditado)
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	16,723	16,670
Gastos de administración, nota 22	1,608	1,524
Gastos de comercialización, nota 21	35	8
	<u>18,366</u>	<u>18,202</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (d) A continuación, se detallan los importes en libros de los pasivos por arrendamiento y los movimientos durante el período

	<u>30/09/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
Al 1 de enero	123,810	146,225
Adiciones	947	2,174
Disminuciones	(54)	-
Aumento por intereses	6,206	9,690
Pagos	(27,476)	(34,065)
Diferencia de cambio	14	(214)
Saldos al final del período/ejercicio	<u>103,447</u>	<u>123,810</u>
 Por vencimiento		
Corriente	30,813	28,429
No corriente	72,634	95,381
	<u>103,447</u>	<u>123,810</u>

12. Cuentas por pagar comerciales

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

	<u>30/09/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
Corriente		
Proveedores de energía eléctrica	19,682	25,759
Peajes y mecanismos de compensación (b)	15,867	8,201
Otros proveedores	10,106	10,029
Total	<u>45,655</u>	<u>43,989</u>

- (b) Incluyen saldos de peajes de transmisión y mecanismos de compensación por transferir. El peaje de transmisión es un cargo que se aplica a los usuarios por el uso de las instalaciones de transmisión secundaria y complementaria incluido dentro de la tarifa, del monto facturado el 56% es transferido a otras Distribuidoras del área de demanda.

El mecanismo de compensación regulado es la compensación de las diferencias entre el Precio a Nivel de Generación (PNG) aplicable a los usuarios del SEIN por la energía y potencia que consumen y los precios de compra a los generadores. Cuando el PNG incluido en la tarifa es mayor que el precio de compra, la Compañía tiene que transferir dichos importes a los Distribuidores que les corresponda recibir.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

13. Otras cuentas por pagar

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

	30/09/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Contribuciones reembolsables (b)	5,107	4,251
Impuesto general a las ventas	1,591	1,310
Deuda concursal (e)	960	703
Aportes al MEM y OSINERGMIN	388	444
Anticipos de clientes y terceros (c)	337	356
Otros tributos y contribuciones	214	241
Reclamos de terceros	91	42
Diversas	544	298
	9,232	7,645
No corriente		
Deuda concursal (e)	6,718	6,958
Contribuciones reembolsables (b)	10,087	8,068
	16,805	15,026

- (b) Corresponden a las obras eléctricas financiadas y/o ejecutadas por terceros, las cuales son recibidas por la Compañía bajo la condición de reembolsables en aplicación de la Resolución Ministerial N° 231-2012-MEM-DM, que regula las Contribuciones Reembolsables.
- (c) Al 30 de setiembre de 2024 corresponde a adelantos recibidos de Provias Nacional, Consorcio Transmantaro S.A y Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo por S/226 y S/111 respectivamente (al 31 de diciembre de 2023, corresponde a adelantos recibidos de Provias Nacional y Consorcio Transmantaro S.A. por S/226 y S/130 respectivamente); por el servicio de remoción y reubicación de redes, dentro y fuera de la concesión eléctrica de la Compañía.
- (d) La deuda concursal corresponde a obligaciones contraídas por la Compañía como consecuencia del proceso concursal mantenido por ésta en años pasados. A través de la Junta Acreedores establecida para tal fin, se elaboró un Plan Modificado de Reestructuración para el pago de dicha deuda cuyos vencimientos va desde el 2022 al 2059. Los flujos de efectivo han sido medidos al costo amortizado.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

	30/09/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Clase A, créditos laborales	13	13
Clase C, créditos comunes	1,313	1,313
Clase D, créditos tributarios	122	122
Ajuste al costo amortizado	(488)	(745)
Total	960	703
No Corriente		
Clase C, créditos comunes	8,838	9,435
Clase D, créditos tributarios	2,934	2,974
Clase E, créditos no reconocidos	8,064	8,064
Ajuste al costo amortizado	(13,118)	(13,515)
	6,718	6,958

La clasificación de los acreedores posee la siguiente estructura:

Clase de Crédito	Descripción
Clase A	Créditos laborales Titulares de créditos laborales reconocidos por la autoridad concursal, pagados en una única cuota dentro de los 90 días de emitida la resolución de reconocimiento.
Clase B	Créditos de titularidad de proveedores de fondo Titulares de créditos que hayan garantizado un financiamiento otorgado directa o indirectamente por un monto no menor a miles de US\$5,000 destinados a repotenciar y/o ampliar la capacidad de distribución y/o infraestructura en general. Se capitalizan el 80 por ciento de sus acreencias y se condonan el 20 por ciento de las mismas.
Clase C	Créditos comunes Novación de obligaciones y pago de 40 cuotas semestrales según cronograma de pagos con una tasa de interés anual no capitalizable de 1 por ciento.
Clase D	Créditos tributarios Corresponde el mismo tratamiento establecido para los acreedores incorporados en la Clase C.
Clase E	Créditos no reconocidos Novación y pago de los créditos una vez que los mismos sean reconocidos por la autoridad concursal o se haya cancelado la totalidad de créditos reconocidos.
Clase F	Créditos contingentes Novación de los créditos una vez que pierdan la condición de contingentes de acuerdo con el tratamiento que les hubiese correspondido en caso no hayan tenido dicha condición.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

14. Provisión para beneficio de empleados

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Participación de los trabajadores	3,528	4,322
Remuneraciones por pagar	2,247	1,766
Vacaciones y otros beneficios a los trabajadores	2,069	2,229
Compensación por tiempo de servicios	823	301
	<u>8,667</u>	<u>8,618</u>
No corriente		
Remuneraciones por pagar	-	186
	<u>-</u>	<u>186</u>

15. Provisiones

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

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Contingencias regulatorias	2,565	643
Contingencias civiles	1,192	97
Contingencias tributarias	699	-
Contingencias laborales	98	46
	<u>4,554</u>	<u>786</u>
No Corriente		
Contingencias regulatorias	5,316	6,727
Contingencias civiles	1,517	2,382
Contingencias tributarias	233	1,535
Contingencias laborales	48	84
	<u>7,114</u>	<u>10,728</u>
Total	<u>11,668</u>	<u>11,514</u>

b) El movimiento de las provisiones es el siguiente:

	<u>30/09/2024</u>					<u>31/12/2023</u>
	Tributarios	Laborales	Civil	Regulatorio	Total	Total
Saldos al inicio del ejercicio	<u>1,535</u>	<u>130</u>	<u>2,479</u>	<u>7,370</u>	<u>11,514</u>	<u>10,991</u>
Adiciones	-	37	97	486	620	691
Pagos	(1,406)	(6)	-	(441)	(1,853)	(1,196)
Cambio en estimaciones	803	(15)	133	466	1,387	1,028
Saldos al final del periodo	<u>932</u>	<u>146</u>	<u>2,709</u>	<u>7,881</u>	<u>11,668</u>	<u>11,514</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

16. Otros pasivos financieros

(a) Los otros pasivos financieros se componen de:

Acreedor	Tipo	Moneda	Tasa de Interés %	Tasa de interés efectiva %	Vencimiento	30/09/2024	31/12/2023
Corriente							
Banco Interbank	Línea revolvente	Sol	8.15	8.15	Abril 2024	-	20,000
BBVA Peru	Línea revolvente	Sol	5.67	5.67	Agosto 2025	54,000	-
BBVA Peru	Leasing	Sol	2.34	2.34	Diciembre 2024	112	442
Banco Scotiabank	Leasing	Sol	2.29	2.29	Abril 2024	-	55
						54,112	20,497
Intereses por pagar						4,081	945
Costos de transacción - Bonos Corporativos						(191)	(216)
						58,002	21,226
No corriente							
Bonos corporativos							
Primer Programa	Primera emisión	Sol	4.59	4.72	Diciembre 2030	230,500	230,500
Primer Programa	Segunda emisión	Sol	2.75	2.89	Diciembre 2025	65,500	65,500
						296,000	296,000
Costos de transacción - Bonos Corporativos						(752)	(890)
						295,248	295,110

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (b) En Junta General de Accionistas de fecha 16 de junio de 2020, se acordó aprobar la realización del Primer Programa de Instrumentos Representativos de Deuda (IRD) hasta por miles de US\$ 300,000 o su equivalente en soles. El 30 de noviembre, la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) aprobó la inscripción del Primer Programa de Instrumentos Representativos de Deuda de Electro Dunas (IRD), hasta por un monto máximo en circulación por miles de US\$ 300,000 o su equivalente en soles, las emisiones que se realicen dentro de dicho Programa tienen un plazo de hasta seis años siguientes a la fecha de inscripción del programa para ser efectuadas. Asimismo, la SMV aprobó la inscripción de la Primera y Segunda Emisión correspondientes al Primer Programa de Instrumentos Representativos de Deuda de Electro Dunas, por montos máximos en circulación por miles de S/ 300,000 y por miles de S/ 150,000 respectivamente. Con fecha 10 de diciembre de 2020, se realizó la subasta de ambas emisiones las cuales fueron colocadas a la par, la Primera Emisión por un plazo de 10 años, un importe total de miles S/ 230,500 a una tasa fija de 4.59 por ciento, pago semestral de intereses y amortización de capital al vencimiento; la Segunda Emisión, se colocó por un plazo de 5 años, un importe total de miles S/ 65,500 a una tasa fija de 2.75 por ciento, pago semestral de intereses y amortización de capital al vencimiento.

Los recursos captados permitieron a la Compañía refinanciar pasivos existentes y ejecutar el plan de inversiones que le permitirá atender el crecimiento de la demanda y continuar expandiendo y mejorando la red eléctrica en su zona de operación.

Los bonos recibieron la calificación de AAA (Pe) por Apoyo & Asociados y AAA por Class & Asociados (ahora Moody's Local). Para la calificación de riesgo AAA en las referidas emisiones, se presentaron estados financieros combinados de la Compañía con su relacionada Perú Power Company S.A.C., fiador solidario del Programa de IRD. Asimismo, se establecieron ciertos compromisos para la Compañía con relación al Representante de Obligacionistas (RO) de los bonos. En el marco de dicho régimen, se establecieron ciertas obligaciones y restricciones para la Compañía que constan en el Prospecto Marco del Programa, entre las principales obligaciones, la Compañía se comprometió a enviar directamente al RO los estados financieros individuales y combinados anuales auditados, así como estados financieros individuales y combinados trimestrales no auditados, adjuntando un informe de cumplimiento de las condiciones de cada emisión de los bonos, una declaración jurada de la Compañía sobre el cumplimiento con las obligaciones y restricciones establecidas en el Acto Marco del Programa de IRD y que no se ha producido un hecho que haya generado o pudiera razonablemente generar un Efecto Sustancialmente Adverso o Evento de Incumplimiento. Adicionalmente, Perú Power Company también adjuntará una Declaración Jurada de cumplimiento de las obligaciones y restricciones establecidas en el Acto Marco del Programa de IRD.

En mayo de 2024, y sobre información financiera auditada al 31 de diciembre de 2023, la clasificadora de riesgos Apoyo & Asociados y Moody's Local, ratificaron la clasificación de AAA y AAA (pe), respectivamente con perspectiva estable a la Primera y Segunda Emisión de Bonos Corporativos del Primer Programa de IRD.

El vencimiento de los otros pasivos financieros es como sigue:

	<u>30/09/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
2024	58,193	21,441
2025	65,409	65,351
2030	229,648	229,544
	<u>353,250</u>	<u>316,336</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

17. Compromisos y garantías

(a) Contrato de compra de energía eléctrica

La Compañía ha suscrito contratos para el suministro de energía eléctrica para el mercado regulado (mercado en el cual las tarifas están reguladas por OSINERGMIN) y mercado no regulado con empresas generadoras para los períodos establecidos en los siguientes contratos:

Generadores	Inicio de contrato	Término de contrato	Fija KW	Variable KW
1. Compañía Eléctrica El Platanal S.A.	01.01.2016	31.12.2040	88,000	68,000
2. Consorcio Eléctrico Villacuri S.A.C. – CVC Energía	01.03.2023	31.12.2025	-	3,500

Mediante estos contratos las empresas generadoras se comprometieron a suministrar la potencia y energía asociada necesaria para que la Compañía preste el servicio público y no público de distribución eléctrica dentro de su área de concesión de una manera adecuada, de acuerdo con lo previsto con la Ley de Concesiones Eléctricas.

(b) Garantías

En mérito a los contratos por usufructo firmados con Peru Power Company S.A.C. el 30 de noviembre y 16 de diciembre de 2016, la Compañía otorgó, a dicha relacionada, en calidad de depósito en garantía por S/ 5,040 por cada uno de los contratos, a fin de garantizar el absoluto cumplimiento de todas las obligaciones asumidas por la Compañía en virtud de los contratos firmados. Estos depósitos en garantía se actualizan anualmente, en lo que resulte mayor entre el incremento del 3 por ciento o del Índice de Precios al por Mayor.

Al 30 de setiembre de 2024 el valor actualizado de las garantías de las Centrales de Luren y Pedregal asciende a S/7,261 y S/7,016, respectivamente (S/7,103 y S/6,863 al 31 de diciembre de 2023).

(c) Contrato de suministro de gas

Desde fines de 2016 la Compañía mantiene contratado con Contugas S.A.C. el suministro, transporte y distribución de gas natural para la Central de Generación Distribuida Luren, en la provincia de Ica. Dicho compromiso tiene una vigencia de 8 años, con renovación automática por periodos adicionales de 5 años, y está sujeto a la condición *take or pay*. En caso de resolución anticipada, la parte afectada podrá ser resarcida por un importe máximo de hasta por miles de US\$ 1,000. El consumo mínimo pactado asciende a 17,849.6 m3st/día.

Asimismo, desde el 1 de julio de 2018 la Compañía mantiene contratado con Contugas S.A.C. el suministro, transporte y distribución de gas natural para la Central de Generación Distribuida Pedregal, en la provincia de Chincha, Departamento de Ica. Este compromiso tiene una vigencia de 5 años y seis meses, con renovación automática por periodos adicionales de 2 años. En caso de resolución anticipada, la parte afectada podrá ser resarcida por un importe máximo de hasta por miles de US\$ 1,000. El consumo mínimo pactado asciende a 17,849.6 m3st/día.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

(d) Fianza otorgada

La Compañía ha otorgado a favor de la Administración Tributaria dos cartas fianzas a fin de garantizar la deuda tributaria determinada en la resolución de determinación respecto del impuesto a la renta del ejercicio 2008 y resoluciones de multa con respecto al impuesto general a las ventas de enero a julio 2008, a efectos de que al amparo del artículo 141 del código tributario se admita a la Compañía la presentación de nuevos medios probatorios, por S/913. Dichas fianzas fueron renovadas el 18 de diciembre de 2023 con una sola carta fianza por el importe de S/1,018.

En mayo de 2024 la Compañía otorgó una fianza (Deudor Garantizado) a su relacionada Contugas S.A.C. para garantizar el pago de las condiciones establecidas en el Contrato de Concesión derivado del Concurso Público Internacional para otorgar la Concesión del Sistema de Distribución de Gas Natural por Red de Ductos en el departamento de Ica, a favor del Ministerio de Energía y Minas por un importe de US\$ 3,000,000, una vigencia de dos años y un costo total de US\$92,000, el cual será cubierto por Contugas S.A.C.

En agosto de 2024 la Compañía otorgó una fianza (Deudor Garantizado) a su relacionada Contugas S.A.C. para garantizar el fiel y oportuno cumplimiento de las obligaciones asumidas por ésta en el contrato de transporte Firme de Gas Natural, a favor de Transportadora de Gas del Perú (TGP), por un importe de US\$ 1,831,547, una vigencia de un año y un mes, a un costo total de US\$28,926, el cual será cubierto por Contugas S.A.C.

18. Impuesto a las ganancias

(a) Al 30 de setiembre de 2024, la Compañía presenta un impuesto a las ganancias por pagar ascendente a S/ 2,380 neto de los pagos a cuenta de S/17,278. Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía presentó un impuesto a las ganancias por pagar ascendente a S/ 964, neto de los pagos a cuenta por S/ 23,136.

(b) Los gastos por impuestos a las ganancias mostrados en el estado de resultados integrales por los nueve meses de 2024 y de 2023 están conformados por:

	30/09/2024 (No auditado)	30/09/2023 (No Auditado)
Impuesto a las ganancias corriente	19,658	17,396
Impuesto a las ganancias ejercicio anterior	521	110
	<u>20,179</u>	<u>17,506</u>
Ingreso por impuesto a la renta diferido	786	(641)
	<u>20,965</u>	<u>16,865</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

(c) A continuación, se presenta el movimiento del activo y pasivo diferido por impuesto a las ganancias:

	Al 1 de enero de 2023 (Auditado)	Abono al estado de resultados integrales (Auditado)	Al 31 de diciembre de 2023 (Auditado)	Abono al estado de resultados integrales (No Auditado)	Al 30 de setiembre de 2024 (No Auditado)
Activo diferido					
Provisión de vacaciones por pagar	499	51	550	(54)	496
Procesos legales	597	194	791	75	866
Perdida tributaria	2,456	-	2,456	-	2,456
Diferencias en tasas de depreciación	22	(6)	16	-	16
Cobranza dudosa	(129)	478	349	155	504
Remuneraciones no pagadas	817	(252)	565	(170)	395
Pasivo por Arrendamiento	43,136	(6,612)	36,524	(6,007)	30,517
Otras provisiones	43	17	60	23	83
	47,441	(6,130)	41,311	(5,978)	35,333
Pasivo diferido					
Costo atribuido a terrenos	(3,054)	-	(3,054)	-	(3,054)
Costo propiedad, planta y equipo	(34,215)	(671)	(34,886)	(353)	(35,239)
Deuda concursal	(4,570)	314	(4,256)	200	(4,056)
Activos Intangibles	(581)	(1,150)	(1,731)	166	(1,565)
Costos de préstamos diferidos	(380)	54	(326)	48	(278)
Activo por derecho de uso	(32,791)	6,554	(26,237)	5,155	(21,082)
Depósitos en garantía	(748)	(270)	(1,018)	(92)	(1,110)
Otras provisiones	(310)	45	(265)	68	(197)
	(76,649)	4,876	(71,773)	5,192	(66,581)
Pasivo diferido,neto	(29,208)	(1,254)	(30,462)	(786)	(31,248)

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

19. Patrimonio

(a) Capital emitido

Al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el capital está representado por 170,269,928 acciones comunes, de S/1.00 de valor nominal cada una, autorizadas, emitidas y pagadas. Todas las acciones confieren a sus respectivos titulares iguales derechos y obligaciones.

(b) Dividendos declarados y pagados

A continuación, se presentan los dividendos declarados al 30 de setiembre de 2024 y de 2023.

Fecha de acuerdo	Ejercicio	Dividendo total	Dividendo por acción común
Período 2024:			
<u>Junta General de Accionistas -</u>			
18 de marzo de 2024	Ejercicio 2023	14,696	0.0863
<u>Sesión de Directorio</u>			
25 de junio de 2024	Ejercicio 2024	21,000	0.1233
Total		35,696	0.2096
Período 2023:			
<u>Junta General de Accionistas -</u>			
22 de marzo de 2023	Ejercicio 2022	5,274	0.0310
<u>Sesión de Directorio -</u>			
27 de junio de 2023	Ejercicio 2023	21,000	0.1233
		26,274	0.1543

(c) Reserva Legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo de 10% de la utilidad distribuible de cada ejercicio, deducido el impuesto a las ganancias, se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20% del capital, habiendo la Compañía cumplido con este requisito al 31 de marzo de 2024. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos obligatoriedad de reponerla. Al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la reserva legal asciende a S/ 34,054.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

20. Costos del servicio de distribución de energía y otros costos operativos

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro de costos del servicio de distribución de energía:

	30/09/2024	30/09/2023
	(9 meses)	(9 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Compra de energía	180,288	175,536
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	36,033	34,011
Compra de gas a relacionadas, nota 26(a)	31,650	29,456
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	14,227	13,118
Gastos de personal	7,604	7,890
Suministros diversos	4,424	5,536
Tributos	4,345	4,422
Cargas diversas de gestión	3,495	3,678
Servicios prestados por terceros	1,780	2,320
Amortización, nota 10(b)	228	891
Total	284,074	276,858

(b) Los otros costos operativos corresponden principalmente a los costos de los servicios prestados por terceros por remoción y reubicación de postes. A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/09/2024	30/09/2023
	(9 meses)	(9 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Servicios prestados por terceros	85	93
Suministros diversos	38	15
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	19	-
Cargas diversas de gestión	13	3
Amortización, nota 10(b)	6	5
Total	161	116

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

21. Gastos de comercialización

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/09/2024 (9 meses) (No auditado)	30/09/2023 (9 meses) (No Auditado)
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	9,621	8,807
Gastos de personal	5,508	4,943
Servicios prestados por terceros	3,732	3,555
Suministros Diversos	2,903	2,941
Estimación de cobro dudoso	2,223	3,266
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	400	321
Amortización, nota 10(b)	388	534
Tributos	110	117
Cargas diversas de gestión	97	54
Total	24,982	24,538

22. Gastos de administración

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/09/2024 (9 meses) (No auditado)	30/09/2023 (9 meses) (No Auditado)
Gastos de personal	13,761	12,748
Servicios prestados por terceros	9,564	8,359
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	2,620	2,451
Cargas diversas de gestión	1,146	1,585
Suministros diversos	316	413
Amortización, nota 10(b)	270	318
Tributos	180	278
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	161	105
Total	28,018	26,257

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

23. Otros ingresos y gastos

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/09/2024 (9 meses) (No auditado)	30/09/2023 (9 meses) (No Auditado)
Otros ingresos		
Servicios prestados a partes relacionadas, nota 26(a)	4,054	2,595
Recuperación de incobrables	1,065	1,142
Venta de chatarra	190	256
Indemnizaciones	184	34
Otros menores	111	91
Penalizaciones	87	33
Alquileres	59	34
Venta de propiedad, planta y equipo	12	-
Recupero de desvalorización de inventarios	-	2
	<u>5,762</u>	<u>4,187</u>
Otros gastos		
Otras provisiones, nota 15(b)	2,007	1,507
Costo de baja de activo fijo e intangibles	772	650
Costo por venta de materiales	557	205
Costos del Centro de Sinergias corporativas	456	-
Costo por servicio de gerenciamiento	403	534
Estimación para desvalorización de inventarios	325	237
Gastos de personal	192	74
Indemnizaciones	150	1
Costo de servicio de Backoffice y evaluación crediticia	140	-
Costo por gestión de recaudo	112	121
Costo por servicio de uso de líneas de crédito	61	-
Sanciones administrativas y obligaciones asumidas	47	31
Otros menores	27	22
Gastos asociados al COVID-19	1	-
Gastos de ejercicios anteriores	-	37
	<u>5,250</u>	<u>3,419</u>
	<u>512</u>	<u>768</u>

24. Ingresos financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/09/2024 (9 meses) (No auditado)	30/09/2023 (9 meses) (No Auditado)
Intereses sobre cuentas por cobrar comerciales, nota 5(b)	2,242	1,939
Intereses con partes relacionadas, nota 26(a)	930	1,832
Contribuciones reembolsables	8	9
Intereses sobre entidades financieras	334	467
Otros menores	58	59
Total	<u>3,572</u>	<u>4,306</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

25. Gastos financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/09/2024	30/09/2023
	(9 meses)	(9 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Intereses sobre bonos	9,474	9,433
Intereses sobre pasivo por arrendamiento	6,206	7,365
Intereses sobre préstamos de relacionadas, nota 26	2,380	942
Intereses sobre préstamos de terceros	1,981	1,551
Intereses sobre deuda concursal	765	801
Otros intereses	28	25
Intereses sobre arrendamientos financieros	5	30
Otros menores	28	5
Total	20,867	20,152

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

26. Saldos y transacciones con entidades relacionadas

- (a) Durante los períodos de nueve meses terminados el 30 de setiembre de 2024 y de 2023, la Compañía ha efectuado las siguientes transacciones realizadas principalmente con Dunas Energía S.A.A.(Controladora), Cantalloc S.A.C., Peru Power Company S.A.C., Contugas S.A.C. y Gas Natural de Lima y Callao S.A.

	30/09/2024 (9 meses) (No auditado)	30/09/2023 (9 meses) (No Auditado)
Ingresos		
Controladora		
Servicios y gastos administrativos, nota 23	274	108
Partes relacionadas		
Arrendamientos, nota 23	1,360	1,310
Intereses sobre préstamos otorgados, nota 24	618	1,152
Servicios y gastos administrativos, nota 23	604	618
Venta de materiales, nota 23	565	184
Centro de sinergias corporativas	543	-
Ingresos financieros, nota 24	312	680
Ingresos por distribución de energía	268	265
Trabajos con tensión	256	225
Gestión de almacenes, nota 23	247	247
Servicio de abastecimiento	228	-
Gestión de recaudación, nota 23	129	123
Gestión por uso de líneas de crédito, nota 23	100	-
Comisión de Cobranza, nota 23	3	5
Penalidades, nota 23	1	-
Total	5,508	4,917
Gastos		
Controladora		
Intereses por créditos concursales	2	3
Partes relacionadas		
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20(a)	45,877	42,574
Gastos de comercialización, nota 21	9,621	8,807
Gastos Financieros, nota 25	2,380	942
Gastos de administración, nota 22	161	105
Otros costos operativos, nota 20(b)	19	-
Total	58,060	52,431
Otros		
Controladora		
Dividendos declarados y/o pagados	35,683	26,265
Partes relacionadas		
Dividendos declarados y/o pagados	4	3
	35,687	26,268

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (b) Como resultado de estas y otras transacciones menores, a continuación, se presenta el movimiento y los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Cuentas por cobrar - Corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	66	209
Otras relacionadas		
Cantalloc S.A.C (e)	952	1,965
Peru Power Company S.A.C. (d)	617	-
Contugas S.A.C. (f)	356	537
Gas Natural de Lima y Callao S.A. - Cálidda	301	-
Total	<u>2,292</u>	<u>2,711</u>
Cuentas por cobrar - No corriente		
Peru Power Company S.A.C. (d)	39,900	39,588
Total	<u>39,900</u>	<u>39,588</u>
Cuentas por pagar - Corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	40	30
Otras relacionadas		
Contugas S.A.C. (f)	8,510	51,612
Cantalloc S.R.L (e)	6,792	8,668
Peru Power Company S.R.L.	1,076	589
Gas Natural de Lima y Callao S.A. - Cálidda	56	-
Grupo Energia Bogota S.A.	-	123
Total	<u>16,474</u>	<u>61,022</u>
Cuentas por pagar - No corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	259	271
Otras relacionadas		
Contugas S.A.C. (f)	43,082	-
Total	<u>43,341</u>	<u>271</u>

- (c) Durante el periodo de nueve meses de 2024, la Compañía otorgó un préstamo por S/1,200 y cobró S/2,800 a su relacionada Cantalloc. S.A.C. (Durante el año 2023, la Compañía otorgó S/ 10,046 y cobró S/ 25,667 por préstamos a sus relacionadas).
- (d) Las cuentas por cobrar corresponden principalmente a préstamos otorgados y sus correspondientes intereses, garantías entregadas en mérito del Contrato de Usufructo correspondiente a las Centrales de Generación Distribuida de Luren y Pedregal y otras cuentas por cobrar.
- (e) Las cuentas por cobrar corresponden a préstamos otorgados, así como servicios por arrendamiento, gestión de almacenes, venta de materiales, trabajos con tensión, soporte de servicios informáticos y cuentas por cobrar por el servicio de distribución de energía eléctrica. Las cuentas por pagar corresponden principalmente a los servicios recibidos como contratista.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (f) Las cuentas por cobrar corresponden principalmente al servicio de distribución de venta de energía, servicio de gerenciamiento, arrendamientos, reembolso de gastos, servicio de gestión de recaudación y al desarrollo, implementación y mantenimiento de herramientas digitales.

Las cuentas por pagar corresponde principalmente al servicio de gas y al Contrato de Mutuo suscrito el 30 de mayo de 2023 con Contugas S.A.C. por un importe total de miles de US\$ 11,600 que fue otorgado en tres desembolsos de miles de US\$ 8,500, US\$ 1,600 y US\$ 1,500 en los meses de junio y julio respectivamente y con vencimiento en setiembre de 2024 con una tasa de interés fija de Libor 6m más un spread de 175p.b., siendo ésta la tasa aplicable a Contugas S.A.C. en el Crédito Sindicado que ésta mantiene, los pagos de intereses son semestrales a partir de setiembre de 2023.

- (g) La Compañía ha definido como personal clave a los directores, las gerencias operativas y jefaturas estratégicas. Las remuneraciones pagadas al personal clave ascienden a S/6,627 y S/6,294 al 30 de setiembre de 2024 y de 2023, respectivamente.

27. Contingencias

La Compañía tiene diversas acciones judiciales en su contra, y están relacionadas con reclamos de diversas municipalidades, reclamos laborales, reclamos civiles por indemnizaciones, sanciones de OSINERGMIN y otros resultantes de fiscalizaciones efectuadas por la Administración Tributaria, de las cuales al 30 de setiembre de 2024 ha provisionado S/ 11,668 (S/11,514 al 31 de diciembre de 2023) correspondiente a las contingencias probables, (nota 15). Asimismo, al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 las contingencias posibles ascienden a S/ 8 por procesos laborales, S/ 2,369 por procesos regulatorios y S/116 por procesos tributarios. En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, como consecuencia de estas acciones judiciales no resultarán pasivos de importancia para los estados financieros al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

28. Valor razonable de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se llevan al costo amortizado y su valor razonable estimado para divulgarlo en esta nota, así como el nivel en la jerarquía de valor razonable se describe a continuación:

Valor razonable de los instrumentos financieros al 30 de setiembre de 2024:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Total
Activos financieros				
Efectivo y equivalentes al efectivo	14,456	-		14,456
Cuentas por cobrar comerciales	79,629	-		79,629
Cuentas por cobrar entidades relacionadas	42,192	-		42,192
Otras cuentas por cobrar (*)	3,281	-		3,281
	139,558	-	-	139,558
Pasivos financieros				
Otros pasivos financieros	-	353,250		353,250
Cuentas por pagar comerciales	45,655	-		45,655
Deuda concursal	-	8,043		8,043
Contribuciones Reembolsables	-	15,194		15,194
Otras cuentas por pagar (*)	544	-		544
Cuentas por pagar entidades relacionadas	59,815	-		59,815
	106,014	376,487	-	482,501

(*) Se excluye los anticipos, impuestos y beneficios sociales.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

Valor razonable de los instrumentos financieros al 31 de diciembre 2023.

	Nivel 1	Nivel 2	Total
Activos financieros			
Efectivo y equivalentes al efectivo	16,159	-	16,159
Cuentas por cobrar comerciales	84,151	-	84,151
Cuentas por cobrar entidades relacionadas	42,299	-	42,299
Otras cuentas por cobrar (*)	2,838	-	2,838
	145,447	-	145,447
Pasivos financieros			
Otros pasivos financieros	-	316,335	316,335
Cuentas por pagar comerciales	43,989	-	43,989
Deuda concursal	-	8,027	8,027
Contribuciones Reembolsables	-	12,319	12,319
Otras cuentas por pagar (*)	298	-	298
Cuentas por pagar entidades relacionadas	61,293	-	61,293
	105,580	336,681	442,261

(*) Se excluye los anticipos, impuestos y beneficios sociales.

29. Eventos subsecuentes

Entre el 30 de setiembre de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos posteriores significativos de carácter financiero-contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros.