

Electro Dunas S.A.A.

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

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

	Notas	31/03/2024 (No auditado)	31/12/2023 (Auditado)
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	28,028	16,159
Cuentas por cobrar comerciales	5	93,064	84,151
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	26 (b)	1,770	2,711
Otras cuentas por cobrar	6	3,909	2,883
Inventarios	7	5,282	4,795
Otros activos no financieros	8	2,938	4,017
		<u>134,991</u>	<u>114,716</u>
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar, neto	6	365	364
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	26 (b)	39,690	39,588
Propiedad, planta y equipo	9	600,348	573,565
Activos intangibles	10	8,927	8,847
Activo por derecho de uso	11 (a)	82,819	88,938
		<u>732,149</u>	<u>711,302</u>
Total activos		<u>867,140</u>	<u>826,018</u>
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente			
Otros pasivos financieros	16	39,927	21,226
Pasivo por arrendamiento	11 (d)	29,196	28,429
Cuentas por pagar comerciales	12	59,397	43,989
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	26 (b)	67,701	61,022
Pasivos por impuestos a las ganancias	18 (a)	3,573	964
Provisión para beneficio de empleados	14	7,697	8,618
Otras cuentas por pagar	13	9,467	7,645
Provisiones	15	2,766	786
		<u>219,724</u>	<u>172,679</u>
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	16	295,148	295,110
Pasivo por arrendamiento	11 (d)	87,721	95,381
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	26 (b)	272	271
Provisión para beneficio de empleados	14	234	186
Otras cuentas por pagar	13	15,859	15,026
Provisiones	15	8,081	10,728
Pasivos por impuestos diferidos	18 (c)	30,375	30,462
		<u>437,690</u>	<u>447,164</u>
Total pasivo		<u>657,414</u>	<u>619,843</u>
Patrimonio			
Capital emitido	19	170,270	170,270
Prima de emisión de acciones		(12,845)	(12,845)
Otras reservas de capital		34,054	34,054
Resultados acumulados		18,247	14,696
Total patrimonio		<u>209,726</u>	<u>206,175</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>867,140</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 tres meses terminados el 31 de Marzo de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

		<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
	Notas	(No auditado)	(No auditado)
Ingresos operativos			
Ingresos por servicios de distribución de energía		150,134	139,587
Otros ingresos operativos		<u>1,521</u>	<u>2,115</u>
		151,655	141,702
Costos operativos			
Costos de servicio de distribución de energía	20 (a)	(101,344)	(95,344)
Otros costos operativos	20 (b)	<u>(124)</u>	<u>(94)</u>
		(101,468)	(95,438)
Utilidad bruta		<u>50,187</u>	<u>46,264</u>
Gastos operativos			
Gastos de comercialización	21	(8,231)	(8,218)
Gastos de administración	22	(8,872)	(8,262)
Otros ingresos	23	1,546	1,334
Otros gastos	23	<u>(1,685)</u>	<u>(626)</u>
		<u>(17,242)</u>	<u>(15,772)</u>
Utilidad operativa		<u>32,945</u>	<u>30,492</u>
Ingresos financieros	24	1,173	1,571
Gastos financieros	25	(6,910)	(6,806)
Diferencia de cambio, neta		<u>(293)</u>	<u>417</u>
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		<u>26,915</u>	<u>25,674</u>
Gasto por impuesto a las ganancias	18 (b)	<u>(8,668)</u>	<u>(7,849)</u>
Utilidad neta		<u>18,247</u>	<u>17,825</u>
Utilidad neta por acción básica y diluida (en Soles)		<u>0.107</u>	<u>0.105</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 tres meses terminados el 31 de Marzo 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	-	-	-	17,825	17,825
Distribución de dividendos, nota 19 (b)	-	-	-	(5,274)	(5,274)
Saldos al 31 de Marzo de 2023	170,270	(12,845)	32,706	17,825	207,956
Saldos al 1 de enero de 2024	170,270	(12,845)	34,054	14,696	206,175
Utilidad neta	-	-	-	18,247	18,247
Distribución de dividendos, nota 19 (b)	-	-	-	(14,696)	(14,696)
Saldos al 31 de Marzo de 2024	170,270	(12,845)	34,054	18,247	209,726

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 tres meses terminados el 31 de Marzo de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

		31/03/2024	31/03/2023
		(3 meses)	(3 meses)
	Notas	(No auditado)	(No auditado)
Actividades de operación			
Utilidad neta del ejercicio		18,247	17,825
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)	8,668	7,849
Estimación de pérdida esperada de cuentas por cobrar	21	1,034	1,369
Depreciación	20, 21 y 22	12,692	12,235
Amortización	20, 21 y 22	124	599
Estimaciones (reversiones) de provisiones	23	895	94
Baja de propiedad, planta y equipo e intangibles	23	224	126
Ingresos financieros	24	(1,173)	(1,571)
Gastos financieros	25	6,910	6,806
Cambios en activos y pasivos operativos			
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar comerciales		(9,948)	2,615
Disminución de cuentas por cobrar a entidades relacionadas		313	376
Aumento de otras cuentas por cobrar		(1,050)	(993)
Aumento de inventarios		(488)	(576)
Disminución de otros activos no financieros		1,067	1,054
Disminución de cuentas por pagar comerciales		(2,884)	(12,050)
Disminución de cuentas por pagar a relacionadas		(7,221)	(4,149)
Aumento (Disminución) de pasivo por arrendamiento (NIIF 16)		28	(129)
(Disminución) Aumento de otras cuentas por pagar		(426)	7,358
		27,012	38,838
Ingresos (pagos) por:			
Intereses cobrados		897	1,594
Impuesto a las ganancias (pagado) reembolsados		(6,987)	(6,716)
Flujo neto de efectivo proveniente de las actividades de operación		20,922	33,716
Actividades de inversión			
Adquisición de propiedad, planta y equipo		(13,162)	(7,996)
Adquisición de activos intangibles		(204)	(417)
Amortización de préstamos otorgados a entidades relacionadas		800	-
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión		(12,566)	(8,413)

Electro Dunas S.A.A.
Estados de flujos de efectivo intermedios condensados (continuación)
por el periodo de tres meses terminados el 31 de Marzo de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

	31/03/2024 (3 meses) (No Auditado)	31/03/2023 (3 meses) (No auditado)
Notas		
Actividades de financiamiento		
Ingreso de deudas y préstamos que devengan interés	72,000	32,235
Pago pasivo por arrendamiento (NIIF 16)	(9,096)	(8,417)
Pago de deudas y préstamos que devengan interés	(56,000)	(27,235)
Pago de contribuciones reembolsables	(907)	(120)
Pago de intereses de préstamos	(2,333)	(753)
Pagos de arrendamientos financieros	(151)	(358)
Flujo neto de efectivo utilizado de las actividades de financiamiento	3,513	(4,648)
Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	11,869	20,655
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	16,159	18,488
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	28,028	39,143
Transacciones que no generan flujos de efectivo		
Adquisición de propiedad, planta y equipo vía contribuciones reembolsables	2,106	363
Adquisición de Propiedad, planta y equipo via otros proveedores	18,312	5,490

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., la cual posee el 99.96 por ciento de su capital social al 31 de marzo 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 31 de marzo de 2024 han sido aprobados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 30 de abril 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 tres meses finalizado el 31 de marzo 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 31 de marzo 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:

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Cuentas en bancos (b)	25,966	13,804
Caja y fondos fijos	2,062	2,355
	28,028	16,159

(b) Al 31 de marzo 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:

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Energía facturada a clientes	69,315	59,711
Energía entregada y no facturada	29,974	29,242
Peajes y servicios complementarios	5,440	6,518
Servicios diversos	2,933	2,527
Cuenta por cobrar al Estado	142	142
	107,804	98,140
Estimación para deterioro de cuentas por cobrar	(14,740)	(13,989)
	93,064	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 tres meses terminado el 31 de marzo de 2024, se han reconocido ingresos por facilidades de pago sobre la facturación vencida, intereses y recargos por mora por S/728 (S/711 durante el período de tres meses terminados el 31 de marzo 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:

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Dentro de los plazos de vencimiento	58,330	53,297
Vencidos hasta 30 días	23,165	21,061
Vencidas mas de 30 hasta 60 días	5,842	3,937
Vencidas mas de 60 hasta 180 días	3,001	2,514
Vencidas mas de 180 hasta 365 días	1,500	1,903
Vencidas mas de 365 días	15,966	15,428
	<u>107,804</u>	<u>98,140</u>
Estimación para perdida por deterioro	<u>(14,740)</u>	<u>(13,989)</u>
	<u>93,064</u>	<u>84,151</u>

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

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
SalDOS al inicio del ejercicio	13,989	11,910
Aumento	1,034	4,600
Castigos	-	(1,098)
Recuperos	(283)	(1,423)
SalDOS al final del período/ejercicio	<u>14,740</u>	<u>13,989</u>

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 31 de marzo 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:

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Hica Inversiones S.A (c)	183,450	183,006
Otras cuentas de cobranza dudosa	4,482	4,480
Reclamos a terceros	2,578	2,541
Crédito por impuesto a las ganancias	841	-
Adelanto de remuneraciones	273	203
Depósitos en garantía	78	78
Diversas	139	61
	<u>191,841</u>	<u>190,369</u>
Pérdida crediticia esperada de otras cuentas por cobrar (d)		
Hica Inversiones S.A (c)	(183,450)	(183,006)
Otras cuentas de cobranza dudosa	(4,482)	(4,480)
	<u>(187,932)</u>	<u>(187,486)</u>
Total	<u>3,909</u>	<u>2,883</u>
 No corriente		
Impuesto temporal a los activos netos - ITAN	206	206
Depósitos en garantía	159	158
Total	<u>365</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 31 de marzo 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>31/03/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
Saldos al inicio del ejercicio	187,486	192,597
Efecto del tipo de cambio	446	(5,111)
Adiciones	-	13
Castigos	-	(13)
Saldos al final del ejercicio	<u><u>187,932</u></u>	<u><u>187,486</u></u>

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para pérdida crediticia esperada de las otras cuentas por cobrar al 31 de marzo 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>31/03/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
Materiales de operación y mantenimiento	5,367	4,845
Estimación por desvalorización de suministros y repuestos (b)	(85)	(50)
Total	<u><u>5,282</u></u>	<u><u>4,795</u></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>31/03/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
Saldo al inicio del ejercicio	50	49
Aumento	79	281
Recupero	-	(2)
Venta	(44)	(278)
Saldo final del período/ejercicio	<u><u>85</u></u>	<u><u>50</u></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 31 de marzo 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>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Gastos pagados por anticipado	2,576	2,618
Seguros pagados por anticipado	<u>362</u>	<u>1,399</u>
Total	<u>2,938</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:

	31/03/2024								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	-	-	2,552	-	-	-	1,937	29,091	33,580	81,025
Bajas	-	-	(1,133)	-	-	-	(2)	-	(1,135)	(6,356)
Transferencias	-	2,612	42,469	-	-	619	(490)	(45,210)	-	-
Saldos al final del período/ejercicio	15,066	50,636	679,906	12,379	2,529	21,238	8,245	54,206	844,205	811,761
Depreciación acumulada										
Saldos al inicio del ejercicio	-	14,636	202,724	7,498	1,416	11,921	-	-	238,195	218,319
Adiciones	-	253	5,790	208	37	285	-	-	6,573	25,175
Bajas	-	-	(911)	-	-	-	-	-	(911)	(5,298)
Saldos al final del período/ejercicio	-	14,889	207,603	7,706	1,453	12,206	-	-	243,857	238,196
Saldos netos en libros	15,066	35,747	472,303	4,673	1,076	9,032	8,245	54,206	600,348	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 31 de marzo de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
	(No auditado)	(No auditado)
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	6,113	5,792
Gastos de administración, nota 22	340	287
Gastos de comercialización, nota 21	120	96
	<u>6,573</u>	<u>6,175</u>

(c) Al 31 de marzo 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:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Subestación de Transformación Eléctrica (SET)	36,828	55,641
Red de media y baja tensión	16,580	13,771
Sistema de alumbrado público	537	602
Obras civiles	248	306
Otros proyectos	13	5
	<u>54,206</u>	<u>70,325</u>

(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 tres meses ascendieron aproximadamente a S/762 (aproximadamente S/716 en el periodo de tres meses de 2023).

10. Activos Intangibles, neto

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

	31/03/2024					31/12/2023
	Licencias	Derechos	Programas de computación	Programas en desarrollo	Total	Total
<u>Costo</u>						
Saldo al 31 de diciembre de 2023	3,368	3,074	22,511	540	29,493	27,083
Adiciones	-	204	-	-	204	2,410
Saldo al final del período/ejercicio	3,368	3,278	22,511	540	29,697	29,493
<u>Amortización acumulada</u>						
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1,969	2,980	15,697	-	20,646	18,590
Adiciones	69	-	55	-	124	2,056
Saldo al final del período/ejercicio	2,038	2,980	15,752	-	20,770	20,646
Saldos netos en libros	1,330	298	6,759	540	8,927	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 31 de marzo de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	31/03/2024	31/03/2023
	(No auditado)	(No auditado)
Gastos de comercialización, nota 21	136	177
Gastos de administración, nota 22	90	106
Otros costos operativos, nota 20 (b)	2	2
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	(104)	314
	124	599

11. Activos por derecho de uso, neto

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

	31/03/2024					31/12/2023
	Edificios	Maquinaria y equipo	Vehículos	Equipos diversos	Total	Total
Costo						
Saldos al inicio del ejercicio	7,009	190,650	3,366	4,971	205,996	204,232
Adiciones	-	-	-	-	-	2,175
Bajas	-	-	-	-	-	(411)
Saldos al final del período/ejercicio	7,009	190,650	3,366	4,971	205,996	205,996
Depreciación acumulada						
Saldos al inicio del ejercicio	3,409	109,134	1,433	3,082	117,058	93,076
Adiciones	186	5,467	168	298	6,119	24,393
Bajas	-	-	-	-	-	(411)
Saldos al final del período/ejercicio	3,595	114,601	1,601	3,380	123,177	117,058
Saldos netos en libros	3,414	76,049	1,765	1,591	82,819	88,938

(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 31 de marzo de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	31/03/2024	31/03/2023
	(No auditado)	(No auditado)
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	5,574	5,552
Gastos de administración, nota 22	533	508
Gastos de comercialización, nota 21	12	-
	6,119	6,060

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

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Al 1 de enero	123,810	146,225
Adiciones	-	2,174
Aumento por intereses	2,175	9,690
Pagos	(9,096)	(34,065)
Diferencia de cambio	28	(214)
Saldos al final del período/ejercicio	116,917	123,810
Por vencimiento		
Corriente	29,196	28,429
No corriente	87,721	95,381
	116,917	123,810

12. Cuentas por pagar comerciales

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

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Proveedores de energía eléctrica	22,985	25,759
Otros proveedores	22,353	10,029
Peajes y mecanismos de compensación (b)	14,059	8,201
Total	59,397	43,989

- (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:

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Contribuciones reembolsables (b)	4,670	4,251
Impuesto general a las ventas	1,812	1,310
Deuda concursal (e)	944	703
Otros tributos y contribuciones	821	241
Aportes al MEM y OSINERGMIN	484	444
Anticipos de clientes y terceros (c)	356	356
Reclamos de terceros	12	42
Diversas	368	298
	9,467	7,645
No corriente		
Deuda concursal (e)	6,978	6,958
Contribuciones reembolsables (b)	8,881	8,068
	15,859	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 31 de marzo de 2024 y 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)

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Clase A, créditos laborales	13	13
Clase C, créditos comunes	1,315	1,313
Clase D, créditos tributarios	122	122
Ajuste al costo amortizado	(506)	(745)
Total	944	703
 No Corriente		
Clase C, créditos comunes	9,473	9,435
Clase D, créditos tributarios	2,981	2,974
Clase E, créditos no reconocidos	8,064	8,064
Ajuste al costo amortizado	(13,540)	(13,515)
	6,978	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:

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Remuneraciones por pagar	3,185	1,766
Vacaciones y otros beneficios a los trabajadores	2,257	2,229
Participación de los trabajadores	1,488	4,322
Compensación por tiempo de servicios	767	301
	7,697	8,618
No corriente		
Remuneraciones por pagar	234	186
	234	186

15. Provisiones

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

	31/03/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Contingencias regulatorias	2,019	643
Contingencias civiles	455	97
Contingencias tributarias	227	-
Contingencias laborales	65	46
	2,766	786
No Corriente		
Contingencias regulatorias	5,276	6,727
Contingencias civiles	2,062	2,382
Contingencias tributarias	681	1,535
Contingencias laborales	62	84
	8,081	10,728
Total	10,847	11,514

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

b) El movimiento de las provisiones es el siguiente:

	31/03/2024					31/12/2023
	Tributarios	Laborales	Civil	Regulatorio	Total	Total
Saldos al inicio del ejercicio	1,535	130	2,479	7,370	11,514	10,991
Adiciones	-	-	35	103	138	691
Pagos	(1,405)	(4)	-	(153)	(1,562)	(1,196)
Cambio en estimaciones	778	1	3	(25)	757	1,028
Saldos al final del periodo	908	127	2,517	7,295	10,847	11,514

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:

Acreeedor	Tipo	Moneda	Tasa de Interés %	Tasa de interés efectiva %	Vencimiento	31/03/2024	31/12/2023
Corriente							
Banco Interbank	Línea revolvente	Sol	6.1	6.1	Marzo 2025	36,000	20,000
BBVA Peru	Leasing	Sol	2.34	2.34	Diciembre 2024	333	442
Banco Scotiabank	Leasing	Sol	2.29	2.29	Abril 2024	13	55
						36,346	20,497
Intereses por pagar						3,781	945
Costos de transacción - Bonos Corporativos						(200)	(216)
						39,927	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						(852)	(890)
						295,148	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 abril y mayo de 2023, y sobre información financiera auditada al 31 de diciembre de 2022, 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. Asimismo, en octubre 2023, la clasificadora de riesgos Moody Local, ratificó dicha calificación con información financiera no auditada al 30 de junio de 2023.

- (c) El vencimiento de los otros pasivos financieros es como sigue:

	<u>31/03/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
2024	40,128	21,441
2025	65,370	65,351
2030	229,577	229,544
	<u>335,075</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. Duke Energy Egenor S. en C. por A.	01.01.2014	31.12.2023	120	23
2. Termoselva S.R.L.	01.01.2014	31.12.2023	144	27
3. Empresa Generación de Arequipa S.A. - EGASA	01.01.2014	31.12.2023	120	23
4. Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A.	01.01.2014	31.12.2023	12	2
5. Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. - EGESUR S.A.	01.01.2014	31.12.2023	22	4
6. Sociedad Minera Corona S.A.	01.01.2014	31.12.2023	5	1
7. Fénix Power Perú S.A.	01.01.2014	31.12.2023	379	75
8. Compañía Eléctrica El Platanal S.A.	01.01.2016	31.12.2040	88,000	32,000
9. SDF Energía S.A.C	01.11.2019	30.04.2023	-	2,940
10. 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 31 de marzo de 2024 el valor actualizado de las garantías de las Centrales de Luren y Pedregal asciende a S/7,155 y S/6,913, 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

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

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.

(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.

18. Impuesto a las ganancias

- (a) Al 31 de marzo de 2024, la Compañía presenta un impuesto a las ganancias por pagar ascendente a S/ 3,573 neto de los pagos a cuenta de S/4,661. 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 tres meses de 2024 y de 2023 están conformados por:

	31/03/2024 (3 meses) (No auditado)	31/03/2023 (3 meses) (No Auditado)
Impuesto a las ganancias corriente	8,234	8,160
Impuesto a las ganancias ejercicio anterior	521	110
	<u>8,755</u>	<u>8,270</u>
Ingreso por impuesto a la renta diferido	(87)	(421)
	<u>8,668</u>	<u>7,849</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 31 de marzo de 2024 (No Auditado)
Activo diferido					
Provisión de vacaciones por pagar	499	51	550	9	559
Procesos legales	597	194	791	10	801
Perdida tributaria	2,456	-	2,456	-	2,456
Diferencias en tasas de depreciación	22	(6)	16	(1)	15
Cobranza dudosa	(129)	478	349	77	426
Remuneraciones no pagadas	817	(252)	565	195	760
Pasivo por Arrendamiento	43,136	(6,612)	36,524	(2,033)	34,491
Otras provisiones	43	17	60	(26)	34
	47,441	(6,130)	41,311	(1,769)	39,542
Pasivo diferido					
Costo atribuido a terrenos	(3,054)	-	(3,054)	-	(3,054)
Costo propiedad, planta y equipo	(34,215)	(671)	(34,886)	(23)	(34,909)
Deuda concursal	(4,570)	314	(4,256)	66	(4,190)
Activos Intangibles	(581)	(1,150)	(1,731)	-	(1,731)
Costos de préstamos diferidos	(380)	54	(326)	16	(310)
Activo por derecho de uso	(32,791)	6,554	(26,237)	1,805	(24,432)
Depósitos en garantía	(748)	(270)	(1,018)	(31)	(1,049)
Otras provisiones	(310)	45	(265)	23	(242)
	(76,649)	4,876	(71,773)	1,856	(69,917)
Pasivo diferido, neto	(29,208)	(1,254)	(30,462)	87	(30,375)

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

19. Patrimonio

(a) Capital emitido

Al 31 de marzo 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 31 de marzo 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
Total		14,696	0.0863
Período 2023:			
<u>Junta General de Accionistas -</u>			
22 de marzo de 2023	Ejercicio 2022	5,274	0.0310
		5,274	0.0310

(c) Reserva Legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo de 10% de la utilidad distribuable 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 31 de marzo 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:

	31/03/2024	31/03/2023
	(3 meses)	(3 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Compra de energía	67,828	61,957
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	11,687	11,344
Compra de gas a relacionadas, nota 26(a)	10,019	9,905
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	4,431	4,157
Gastos de personal	2,529	2,643
Cargas diversas de gestión	1,109	930
Servicios prestados por terceros	573	718
Suministros diversos	1,682	1,768
Amortización, nota 10(b)	(104)	314
Tributos	1,590	1,608
Total	101,344	95,344

(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:

	31/03/2024	31/03/2023
	(3 meses)	(3 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Servicios prestados por terceros	106	91
Cargas diversas de gestión	12	1
Suministros diversos	4	-
Amortización, nota 10(b)	2	2
Total	124	94

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:

	31/03/2024 (3 meses)	31/03/2023 (3 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	2,998	3,136
Servicios prestados por terceros	1,230	922
Gastos de personal	1,769	1,689
Tributos	40	-
Suministros Diversos	862	813
Estimación de cobro dudoso	1,034	1,369
Amortización, nota 10(b)	136	177
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	132	96
Cargas diversas de gestión	30	16
Total	8,231	8,218

22. Gastos de administración

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31/03/2024 (3 meses)	31/03/2023 (3 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Gastos de personal	4,580	4,225
Servicios prestados por terceros	2,882	2,494
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	873	795
Cargas diversas de gestión	315	497
Amortización, nota 10(b)	90	106
Tributos	66	39
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	35	35
Suministros diversos	31	71
Total	8,872	8,262

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:

	31/03/2024	31/03/2023
	(3 meses)	(3 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Otros ingresos		
Servicios prestados a partes relacionadas, nota 26(a)	1,008	826
Recuperación de incobrables	321	438
Venta de chatarra	91	15
Alquileres	18	-
Indemnizaciones	13	20
Venta de propiedad, planta y equipo	12	-
Penalizaciones	3	-
Recupero de desvalorización de inventarios	-	2
Otros menores	80	33
	<u>1,546</u>	<u>1,334</u>
Otros gastos		
Otras provisiones, nota 15(b)	895	94
Costo de baja de activo fijo e intangibles	224	126
Costo por servicio de gerenciamiento	169	169
Gastos de personal	127	53
Costo por venta de materiales	84	1
Estimación para desvalorización de inventarios	79	117
Costo de servicio de Backoffice y evaluación crediticia	39	-
Costo por gestión de recaudo	37	47
Sanciones administrativas y obligaciones asumidas	9	9
Indemnizaciones	-	-
Otros menores	22	10
	<u>1,685</u>	<u>626</u>
	<u>(139)</u>	<u>708</u>

24. Ingresos financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	31/03/2024	31/03/2023
	(3 meses)	(3 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Intereses sobre cuentas por cobrar comerciales, nota 5(b)	728	711
Intereses con partes relacionadas, nota 26(a)	301	749
Intereses sobre entidades financieras	120	105
Contribuciones reembolsables	8	1
Otros menores	16	5
Total	<u>1,173</u>	<u>1,571</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:

	31/03/2024	31/03/2023
	(3 meses)	(3 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Intereses sobre bonos	3,146	3,110
Intereses sobre pasivo por arrendamiento	2,175	2,526
Intereses sobre préstamos de relacionadas, nota 26	802	-
Intereses sobre préstamos de terceros	485	877
Intereses sobre deuda concursal	259	273
Otros intereses	17	7
Intereses sobre arrendamientos financieros	3	13
Otros menores	23	-
Total	6,910	6,806

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 tres meses terminados el 31 de marzo de 2024 y de 2022, 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. y Contugas S.A.C.

	31/03/2024 (3 meses)	31/03/2023 (3 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Ingresos		
Controladora		
Servicios y gastos administrativos, nota 23	89	38
Partes relacionadas		
Arrendamientos, nota 23	455	437
Servicios y gastos administrativos, nota 23	250	226
Intereses sobre préstamos otorgados, nota 24	199	528
Ingresos financieros, nota 24	102	221
Ingresos por distribución de energía	102	102
Venta de materiales, nota 23	87	1
Trabajos con tensión	83	80
Gestión de almacenes, nota 23	82	82
Gestión de recaudación, nota 23	43	40
Comisión de Cobranza, nota 23	1	2
Penalizaciones, nota 23	1	-
Total	1,494	1,757
Gastos		
Controladora		
Intereses por créditos concursales	1	1
Partes relacionadas		
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20(a)	14,450	13,614
Gastos de comercialización, nota 21	2,998	3,136
Gastos Financieros, nota 25	802	-
Gastos de administración, nota 22	35	35
Total	18,286	16,786
Otros		
Controladora		
Dividendos declarados y/o pagados	14,691	5,273
Partes relacionadas		
Dividendos declarados y/o pagados	1	1
	14,692	5,274

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 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Cuentas por cobrar - Corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	25	209
Otras relacionadas		
Cantalloc S.A.C (e)	1,016	1,965
Contugas S.A.C. (f)	524	537
Peru Power Company S.A.C. (d)	205	-
Total	<u><u>1,770</u></u>	<u><u>2,711</u></u>
Cuentas por cobrar - No corriente		
Peru Power Company S.A.C. (d)	39,690	39,588
Total	<u><u>39,690</u></u>	<u><u>39,588</u></u>
	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Cuentas por pagar - Corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	14,731	30
Otras relacionadas		
Contugas S.A.C. (f)	46,894	51,612
Cantalloc S.R.L (e)	5,332	8,668
Peru Power Company S.R.L.	743	589
Grupo Energía Bogota S.A.	1	123
Total	<u><u>67,701</u></u>	<u><u>61,022</u></u>
Cuentas por pagar - No corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	272	271
Total	<u><u>272</u></u>	<u><u>271</u></u>

- (c) Durante el periodo de tres meses de 2024, la Compañía no otorgó préstamos a sus relacionadas, y cobró S/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 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 un préstamo otorgado, 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.
- (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.

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

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/1,877 y S/ 1,865 al 31 de marzo 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 31 de marzo de 2024 ha provisionado S/ 10,847 (S/11,514 al 31 de diciembre de 2023) correspondiente a las contingencias probables, (nota 15). Asimismo, al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 las contingencias posibles ascienden a S/ 8 por procesos laborales, S/ 3,363 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 31 de marzo 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 31 de marzo de 2024:

	Nivel 1	Nivel 2	Total
Activos financieros			
Efectivo y equivalentes al efectivo	28,028	-	28,028
Cuentas por cobrar comerciales	93,064	-	93,064
Cuentas por cobrar entidades relacionadas	41,460	-	41,460
Otras cuentas por cobrar (*)	2,954	-	2,954
	165,506	-	165,506
Pasivos financieros			
Otros pasivos financieros	-	335,075	335,075
Cuentas por pagar comerciales	59,397	-	59,397
Deuda concursal	-	8,300	8,300
Contribuciones Reembolsables	-	13,551	13,551
Otras cuentas por pagar (*)	368	-	368
Cuentas por pagar entidades relacionadas	67,973	-	67,973
	127,738	356,926	484,664

(*) 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

Con fecha 11 de abril de 2024, la Compañía realizó el pago del dividendo definitivo acordado en la Junta Obligatoria Anual de marzo 2024 por el importe de miles de S/14,696 (nota 19b).

Excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, entre el 31 de marzo 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.