

Cantalloc S.A.C.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



KPMG en Perú
Torre KPMG. Av. Javier Prado Este 444, Piso 27
San Isidro. Lima 27, Perú

Teléfono
Internet

51 (1) 611 3000
www.kpmg.com/pe

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y Directores Cantalloc S.A.C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Cantalloc S.A.C. (la Compañía) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables materiales y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2023, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamento para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Otra Información

La Gerencia es responsable por la otra información. La otra información comprende la información incluida en la Memoria Anual y no forma parte integral de los estados financieros ni de nuestro informe de auditoría. Se espera que el Memoria Anual esté disponible para nosotros después de la fecha de nuestra opinión de auditoría.

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

Con relación a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si existe una inconsistencia material entre la otra información y los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido en la auditoría o, de cualquier otro modo, la otra información parece contener una incorrección material.



Responsabilidades de la Gerencia y de los Encargados del Gobierno Corporativo por los Estados Financieros

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

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno corporativo de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.



- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interna de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra opinión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

Lima, Perú

14 de febrero de 2024

Refrendado por:

Juan José Córdova V. (Socio)
C.P.C. Matrícula N° 18869

Emmerich, Córdova y Asociados

Cantalloc S.A.C.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

Contenido	Página
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales	2
Estado de Cambios en el Patrimonio	3
Estado de Flujos de Efectivo	4
Notas a los Estados Financieros	5 – 36

Cantalloc S.A.C.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	2,422,482	2,512,709
Cuentas por cobrar comerciales	7	3,531,444	4,544,117
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	22.B	9,172,118	4,498,481
Otras cuentas por cobrar	8	1,181,940	68,654
Suministros	9	1,279,315	1,534,600
Crédito por impuestos a las ganancias		-	828,892
Gastos contratados por anticipado y otros activos		214,438	51,313
Total activos corrientes		17,801,737	14,038,766
Activos no corrientes			
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	22.B	71,762	24,448
Propiedad, vehículos y equipos	10	2,594,763	2,937,925
Activo por derecho de uso	11	7,972,534	6,514,042
Activos por impuestos diferidos	15.B	680,228	963,902
Total activos no corrientes		11,319,287	10,440,317
Total activos		29,121,024	24,479,083

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivo por arrendamiento	5.vi, 11	2,389,680	1,567,895
Cuentas por pagar comerciales	12	4,258,321	7,196,970
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	22.B	1,964,620	847,473
Beneficios a los empleados	13	3,276,490	2,241,510
Pasivo por impuesto a las ganancias		765,741	-
Otras cuentas por pagar	14	452,308	703,510
Total pasivos corrientes		13,107,160	12,557,358
Pasivos no corrientes			
Pasivo por arrendamiento	5.vi, 11	5,742,671	5,149,313
Total pasivos no corrientes		5,742,671	5,149,313
Total pasivos		18,849,831	17,706,671
Patrimonio			
Capital emitido	16	4,540,000	4,540,000
Capital adicional		5,801	5,801
Reserva legal		908,000	222,629
Resultados acumulados		4,817,392	2,003,982
Total patrimonio		10,271,193	6,772,412
Total pasivos y patrimonio		29,121,024	24,479,083

Las notas que se acompañan de la página 5 a la 36 forman parte de los estados financieros.

Cantalloc S.A.C.

Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias	17	65,129,583	49,919,496
Costo del servicio	18	(47,602,240)	(39,889,150)
Ganancia bruta		17,527,343	10,030,346
Gastos de administración	19	(5,961,611)	(4,760,316)
Otros ingresos	21	370,408	366,919
		(5,591,203)	(4,393,397)
Resultado de actividades de operación		11,936,140	5,636,949
Ingresos financieros		32,610	7,166
Gastos financieros		(703,202)	(229,635)
Diferencia de cambio, neta	5	15,983	(85,864)
Costo financiero neto		(654,609)	(308,333)
Ganancia antes de impuestos		11,281,531	5,328,616
Gasto por impuesto a las ganancias	15.A	(3,782,750)	(928,291)
Ganancia del ejercicio		7,498,781	4,400,325
Otros resultados integrales		-	-
Total resultados integrales de ejercicio		7,498,781	4,400,325

Las notas que se acompañan de la página 5 a la 36 forman parte de los estados financieros.

Cantalloc S.A.C.

Estado de Cambios en Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	Número de acciones (nota 16.A)	Capital emitido (nota 16.A)	Capital adicional (nota 16.B)	Reserva Legal (nota 16.B)	Resultados acumulados (nota 16.D)	Total patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2022		4,540,000	4,540,000	5,801	-	326,286	4,872,087
Total resultado integral del ejercicio							
Ganancia del ejercicio		-	-	-	-	4,400,325	4,400,325
Total resultados integrales del ejercicio		-	-	-	-	4,400,325	4,400,325
Transacciones con los propietarios de la Compañía							
Transferencia a reserva legal		-	-	-	222,629	(222,629)	-
Distribución de dividendos	16.C	-	-	-	-	(2,500,000)	(2,500,000)
Total transacciones con los propietarios de la Compañía		-	-	-	222,629	(2,722,629)	(2,500,000)
Saldos al 31 de diciembre de 2022		4,540,000	4,540,000	5,801	222,629	2,003,982	6,772,412
Saldos al 1 de enero de 2023		4,540,000	4,540,000	5,801	222,629	2,003,982	6,772,412
Total resultado integral del ejercicio							
Ganancia del ejercicio		-	-	-	-	7,498,781	7,498,781
Total resultados integrales del ejercicio		-	-	-	-	7,498,781	7,498,781
Transacciones con los propietarios de la Compañía							
Transferencia a reserva legal		-	-	-	685,371	(685,371)	-
Distribución de dividendos	16.C	-	-	-	-	(4,000,000)	(4,000,000)
Total transacciones con los propietarios de la Compañía		-	-	-	685,371	(4,685,371)	(4,000,000)
Saldos al 31 de diciembre de 2023		4,540,000	4,540,000	5,801	908,000	4,817,392	10,271,193

Las notas que se acompañan de la página 5 a la 36 forman parte de los estados financieros.

Cantalloc S.A.C.

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación			
Ganancia del ejercicio		7,498,781	4,400,325
Ajustes por:			
Impuesto a las ganancias	15	3,782,750	928,291
Depreciación	10	699,380	627,713
Depreciación de activos por derecho de uso	11	1,883,141	991,131
Costos financieros netos		654,609	308,333
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	7	-	16,912
Cambios en:			
Cuentas por cobrar comerciales		1,012,673	(3,283,566)
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		(4,720,951)	148,062
Otras cuentas por cobrar		(284,394)	28,849
Suministros		255,285	(192,893)
Gastos contratados por anticipado y otros activos		(163,124)	3,727
Cuentas por pagar comerciales		(2,938,649)	2,815,373
Cuentas por pagar a entidades relacionadas		1,117,147	(798,059)
Beneficios a los empleados		752,246	266,599
Otras cuentas por pagar		780,430	(25,034)
Flujos procedentes de las actividades de operación		10,329,324	6,235,763
Impuesto a las ganancias pagado		(3,499,076)	(2,540,876)
Flujo neto generado por actividades de operación		6,830,248	3,694,887
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión			
Adquisición de herramientas y equipo	10	(356,218)	(733,601)
Flujo neto utilizado en actividades de inversión		(356,218)	(733,601)
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento			
Pago de dividendos		(4,000,000)	(2,500,000)
Pago de pasivo por arrendamiento		(2,564,257)	(985,323)
Flujo neto utilizado en actividades de financiamiento		(6,564,257)	(3,485,323)
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo			
		(90,227)	(524,037)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	6	2,512,709	3,036,746
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre		2,422,482	2,512,709
Transacciones que no generan flujos de efectivo			
Adquisición de equipos diversos bajo arrendamiento financiero	11	7,138,079	3,900,085

Las notas que se acompañan de la página 5 a la 36 forman parte de los estados financieros.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

1. Antecedentes y Actividad Económica

A. Antecedentes

Cantalloc S.A.C. (en adelante “la Compañía”) es una subsidiaria de Grupo Energía Bogotá S.A. ESP (en adelante la Controladora o GEB), la cual posee el 99.99% de su capital social al 31 de diciembre de 2021.

El 9 de agosto de 2019, el Grupo Energía Bogotá S.A. ESP adquirió el 100% del total de participaciones de Cantalloc Perú Holdings S.R.L., quien a su vez era la controladora de la Compañía a dicha fecha. Mediante Junta General de Socios de fecha 27 de marzo de 2020, se acordó la fusión entre la Compañía y Cantalloc Perú Holding S.R.L., siendo esta última la entidad absorbida y cuya fecha de vigencia fue el 1 de junio de 2020.

La Compañía fue constituida en Perú el 22 de diciembre de 2015. El domicilio legal, sede principal y oficina administrativa de la Compañía se encuentra ubicado en Av. Fernando León de Vivero N° 1900, La Angostura, Ica, Perú.

B. Actividad económica

La Compañía tiene por objeto, dedicarse entre otros, a desarrollar actividades relacionadas con la elaboración y ejecución de estudios, proyectos, obras y actividades de servicios relacionados con los sectores de energía, minas, industria y construcción, saneamiento, infraestructura y telecomunicaciones.

La Compañía inició efectivamente sus operaciones comerciales el 1 de noviembre de 2016, con la firma del contrato de prestación de servicios con Electro Dunas S.A.A.

C. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, han sido aprobados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 10 de febrero de 2024 y serán presentados para aprobación de la Junta General de Accionistas que se efectuará en los plazos establecidos por ley. En opinión de la Gerencia, dichos estados serán aprobados sin modificaciones.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 han sido aprobados para su emisión por la Junta General de Accionistas el 10 de febrero de 2023.

D. Contrato de prestación de servicios con Electro Dunas S.A.A.

El 31 de octubre de 2016, la Compañía suscribió el “Contrato de Prestación de Servicios” (en adelante “el contrato de servicios”) con su parte relacionada, Electro Dunas S.A.A. (en adelante Electro Dunas), a través del cual la Compañía se obliga a brindar los siguientes servicios:

- Servicio de Operación y Mantenimiento Preventivo y Correctivo de redes eléctricas en media tensión, baja tensión, alumbrado público, conexiones domiciliarias, pequeñas rehabilitaciones y/o ampliaciones y ejecución de actividades comerciales en las ciudades de Ica, Nasca, Palpa, Puquio y Coracora, incluyendo los anexos de cada ciudad, ubicadas en la zona sur del área de influencia de la concesión de Electro Dunas.
- Servicio de medición de tensión y perturbación, relacionados a las campañas de mediciones mensuales para el control de Calidad del Producto – Tensión y Perturbación, en todas las localidades donde se viene aplicando la Norma Técnica de Calidad de los Servicios Eléctricos (NTCSE) y su base metodológica; así como, en las localidades donde se aplicará la Norma Técnica de Calidad de los Servicios Eléctricos Rurales (NTCSE Rural) y su base metodológica.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

El importe del contrato de servicios se calcula con base en precios unitarios. El plazo del contrato de servicios es de treinta y seis meses, contados desde el 1 de noviembre de 2016 hasta el 31 de octubre de 2019. El 6 de marzo de 2017 se firmó la adenda al contrato de prestación de servicios, en el cual se modificaban los precios unitarios.

El 1 de febrero de 2018, la Compañía suscribió otro “Contrato de Prestación de Servicios” con su parte relacionada Electro Dunas, a través del cual la Compañía se obliga a brindar los siguientes servicios:

- Servicio de Operación y Mantenimiento Preventivo y Correctivo de redes eléctricas en media tensión, baja tensión, alumbrado público, conexiones domiciliarias, pequeñas rehabilitaciones y/o ampliaciones y ejecución de actividades comerciales en las ciudades de Chincha, Pisco, Castrovirreyna y zonas alejadas, incluyendo los anexos de cada ciudad, ubicadas en la zona norte del área de influencia de la concesión de Electro Dunas.
- Servicio de medición de tensión y perturbación, relacionados a las campañas de mediciones mensuales para el control de Calidad del Producto – Tensión y Perturbación, en todas las localidades donde se viene aplicando la Norma Técnica de Calidad de los Servicios Eléctricos (NTCSE) y su base metodológica; así como, en las localidades donde se aplicará la Norma Técnica de Calidad de los Servicios Eléctricos Rurales (NTCSE Rural) y su base metodológica.

El importe del contrato de servicios se calcula con base en precios unitarios. El plazo del contrato de servicios es de treinta y ocho meses, contados desde el 1 de febrero de 2018 hasta el 31 de marzo de 2021. Es necesario precisar que el contrato en referencia se actualizo con el contrato del acápite F (nota 1.F).

E. Contrato de ejecución de obras con Electro Dunas S.A.A.

El 30 de diciembre de 2016, la Compañía suscribió el “Contrato de ejecución de Obras” (en adelante “el contrato de obras”) con su parte relacionada Electro Dunas, a través del cual la Compañía se obliga a brindar los siguientes servicios:

- La ejecución de obras de rehabilitaciones de redes de distribución primarias y secundarias, las mismas que incluyen obras de remodelación y rehabilitación, por deficiencias en las instalaciones, reducción de pérdidas técnicas y mejora de la calidad del producto.
- La ejecución de obras de ampliaciones de redes de distribución primaria y secundaria, incluyen obras de ampliaciones para electrificación de centros poblados y extensiones de redes primarias para atención de cargas mayores, así como nuevos alimentadores por expansión y mejora de la configuración.
- La ejecución de obras para las pequeñas ampliaciones y mejoras, lo que comprende obras de pequeñas extensiones y/o reforzamiento, la atención de nuevos suministros, ampliaciones de la carga y reclamos de ampliación de alumbrado público.
- Realizar las inspecciones técnicas que conlleven a una evaluación de factibilidad de atención.
- El importe del contrato de obras se calculó con base en precios unitarios. El plazo del contrato fue inicialmente de 12 meses, contados desde el 1 de enero de 2018, hasta el 31 de diciembre de 2018. Sin embargo, durante el año 2019 se renovó hasta el 31 de enero de 2020, mediante adenda volvió a ser renovado hasta el 31 de marzo de 2022, una vez finalizado el plazo se renovará automáticamente.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, los ingresos reconocidos por la Compañía respecto a este contrato de obras fueron por S/ 24,291,685 y S/ 12,157,916, respectivamente, que se presentan en el estado de resultados y otros resultados integrales (nota 17.B).

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

F. Contrato de Servicios de Operación y Mantenimiento Eléctricos y Comerciales con Electro Dunas S.A.A.

El 1 de enero de 2020, la Compañía suscribió el “Contrato marco para la prestación y ejecución de servicios de operación y mantenimiento eléctricos y comerciales” (en adelante “el contrato”) con su parte relacionada Electro Dunas, a través del cual la Compañía se obliga a brindar los siguientes servicios:

- Operación, mantenimiento preventivo y correctivo de actividades de comercialización en media tensión, baja tensión, alumbrado público y conexiones domiciliarias.
- Operación, mantenimiento preventivo y correctivo de redes eléctricas en alta tensión, subestaciones de transmisión, media tensión, baja tensión, alumbrado público y mediciones de calidad de producto en cumplimiento de la Norma Técnica de Calidad de Servicio Eléctrico y Norma Técnica de Calidad de los Servicios Eléctricos Rurales.
- El importe del contrato se calculó con base en precios unitarios. El plazo es de 36 meses contados desde el 1 de enero de 2020, hasta el 31 de diciembre de 2022.
- Se ha realizado una renovación del “Contrato marco para la prestación de servicios GL – 300 - 2022/GT-GC” con el plazo de 36 meses contados desde el 1 de enero de 2023, hasta el 31 de diciembre de 2025.

Al 31 de diciembre de 2023, los ingresos reconocidos por la Compañía respecto a este contrato de marco fueron por S/ 14,260,015 que se presentan en el estado de resultados y otros resultados integrales (nota 17.B).

G. Contrato de prestación de servicios de operación y mantenimiento de central térmica con Electro Dunas S.A.A.

El 1 de febrero de 2018, la Compañía suscribió un “Contrato de Prestación de Servicios” con su parte relacionada Electro Dunas, a través del cual la Compañía se obliga a brindar el servicio de Operación y Mantenimiento de Central Térmica El Pedregal, ubicado en la ciudad de Chincha. El importe del contrato de servicio es S/ 101,622 por mes. El plazo del contrato de servicios será de cinco años, contados desde el 1 de febrero de 2018 hasta el 31 de enero de 2023.

El 17 de abril de 2018, la Compañía firmó otro “Contrato de Prestación de Servicios” con su parte relacionada Electro Dunas, a través del cual la Compañía se obliga a brindar el servicio de Operación y Mantenimiento de Central Térmica Luren, ubicado en la ciudad de Ica. El importe del contrato de servicio es S/ 89,500 por mes. El plazo del contrato de servicios será de cinco años, contados desde el 1 de diciembre de 2017 hasta el 30 de noviembre de 2022.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, los ingresos reconocidos por la Compañía, respecto de los contratos de servicios antes referidos, fueron por S/ 3,223,636 y S/ 2,674,821, respectivamente, que se presentan en el estado de resultados y otros resultados integrales (nota 17.B). El plazo del presente contrato ha sido renovado hasta el 31 de marzo de 2026.

2. Principales Principios y Prácticas Contables

A. Bases de preparación y presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y vigentes al 31 de diciembre del 2021.

La nota 2 incluye detalles de las políticas contables de la Compañía.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

B. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB y vigentes a las fechas de los estados financieros.

C. Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados con base en los registros de la contabilidad, los cuales han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

D. Moneda funcional y de presentación

Las partidas que se incluyen en los estados financieros se miden en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se presentan en soles (S/), que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

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

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

E. Cambios en políticas contables materiales

La Compañía adoptó la Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 de las NIIF) a partir del 1 de enero de 2023. Aunque las modificaciones no dieron lugar a ningún cambio en las políticas contables propiamente dichas, afectaron a la información sobre políticas contables revelada en los estados financieros. Las modificaciones exigen la divulgación de las políticas contables "materiales", en lugar de "significativas". Las modificaciones también proporcionan orientación sobre la aplicación de la importancia relativa a la divulgación de las políticas contables, ayudando a las entidades a proporcionar información útil y específica sobre las políticas contables que los usuarios necesitan para comprender otra información de los estados financieros. La Dirección ha revisado las políticas contables y ha actualizado la información que figura en la nota 2.F Políticas contables materiales (2022: Políticas contables significativas) en algunos casos de conformidad con las modificaciones.

F. Políticas contables materiales

La Compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros, excepto que se señale lo contrario.

i. Efectivo y equivalentes al efectivo

El rubro efectivo y equivalentes al efectivo del estado de situación financiera comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes y los depósitos con un vencimiento original de tres meses o menos y con riesgo no significativo de cambio en su valor razonable.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

ii. Instrumentos financieros

Reconocimiento inicial y medición posterior

Un instrumento financiero es cualquier contrato que da origen a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento patrimonial de otra entidad.

▪ **Activos financieros**

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como medidos al costo amortizado, al valor razonable con cambios en otros resultados integrales y al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Medición posterior

Para propósitos de la medición posterior, los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Activos financieros al costo amortizado (instrumentos de deuda);
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales con traslado de ganancias y pérdidas acumuladas (instrumentos de deuda);
- Activos financieros al valor razonable con cambios en otros resultados integrales que no se trasladan a ganancias y pérdidas cuando se dan de baja (instrumentos de patrimonio); y
- Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía y de los términos contractuales de los flujos de efectivo.

Activos financieros al costo amortizado (instrumentos de deuda)

La Compañía mide los activos financieros al costo amortizado si se cumplen las siguientes condiciones:

- Modelo de negocios que la Compañía tiene para la gestión de los activos financieros cuyo objetivo es mantener los activos financieros, en esta categoría para poder cobrar los flujos de efectivo contractuales y no realizar su venta o negociación; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los activos financieros al costo amortizado son posteriormente medidos utilizando el método de interés efectivo y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas son reconocidas en resultados cuando el activo es dado de baja, modificado o deteriorado.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio para su gestión.

En esta categoría se incluyen el efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

La Compañía no tiene otros tipos de activos financieros al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas, es decir, se elimina del estado de situación financiera, cuando:

- (i) Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; o
- (ii) La Compañía haya transferido sus derechos para recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o ha asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia (pass-through arrangement), y (a) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando la Compañía ha transferido sus derechos de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se ha celebrado un acuerdo de transferencia, la Compañía evalúa si ha retenido, y en qué medida, los riesgos y beneficios de la propiedad del activo. Cuando la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni ha transferido el control del mismo, la Compañía continúa reconociendo contablemente el activo transferido. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de manera tal que reflejen los derechos y obligaciones que la Compañía ha retenido.

Cuando la implicación continuada toma la forma de una garantía sobre los activos transferidos, ésta se mide al menor valor entre el valor contable original de activo y el importe máximo de la contraprestación que la Compañía tendría que pagar por la garantía.

Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía reconoce una provisión por deterioro con un modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) para todos los instrumentos de deuda no mantenidos al valor razonable con cambios en resultados. La PCE se determina como la diferencia entre los flujos de caja contractuales que vencen de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a una tasa que se aproxima a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo producto de la venta de garantías mantenidas u otras garantías recibidas.

La PCE es reconocida en dos etapas. Para las exposiciones de crédito por las cuales no ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, la PCE se reconoce para pérdidas que resultan de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los próximos 12 meses ("PCE de 12 meses"). Para las exposiciones de créditos por los cuales ha habido un incremento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, se requiere una pérdida por deterioro por pérdidas de crédito esperada durante la vida remanente de la exposición, con independencia de la oportunidad del incumplimiento ("PCE durante toda la vida").

La Compañía considera que un activo financiero presenta incumplimiento cuando los pagos contractuales tienen un atraso de 360 días. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía podría considerar que un activo financiero presenta incumplimiento cuando información interna o externa indica que es improbable que la Compañía reciba los importes contractuales adeudados antes que la Compañía ejecute las garantías recibidas (si hubiese). Un activo financiero se da de baja cuando no hay una expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

▪ **Pasivos financieros**

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen otros pasivos financieros, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, según se describe a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar, los derivados y los pasivos financieros designados al momento del reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano; las ganancias o pérdidas relacionadas con estos pasivos se reconocen en resultados. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que no se designan como instrumentos de cobertura eficaces según lo define la NIIF 9.

Los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados se designan como tales a la fecha de su reconocimiento inicial únicamente si se cumplen los criterios definidos en la NIIF 9.

La Compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en el resultado al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Otros pasivos financieros

Esta es la categoría más significativa para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, los otros pasivos financieros se miden por su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados y otros resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso de amortización aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

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

En esta categoría se incluyen los otros pasivos financieros, cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a entidades relacionadas y otras cuentas por pagar.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Baja en cuentas

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

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

iii. Medición del valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrita a continuación, con base en el nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3: Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte. Asimismo, la Gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

iv. Suministros

Los suministros en almacenes se destinan a la operación y mantenimiento, renovación y ampliación de la red eléctrica existente. Se valorizan al costo de reposición o, cuando sea aplicable, al valor neto de realización, según cual sea menor. El costo se determina usando el método de costo promedio, excepto por suministros y repuestos en tránsito, los cuales se registran al costo específico de adquisición. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para colocar los suministros y repuestos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

La estimación para obsolescencia de suministros y repuestos consiste en una reducción del importe en libros al costo de reposición o valor neto de realización en su caso, con efecto en el estado de resultados y otros resultados integrales del período en el que se incurren.

v. Propiedad, vehículos y equipos

La propiedad, vehículos y equipos, se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y/o pérdidas por deterioro, si las hubiere. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Cuando los componentes significativos de propiedad, vehículos y equipos requieren ser reemplazados, la Compañía, periódicamente da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo con su correspondiente vida útil y depreciación. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo de la misma se reconoce como un reemplazo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados y otros resultados integrales a medida que se incurren. El valor pendiente del costo estimado para el desmantelamiento del activo después de su uso se incluye en el costo de ese activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para el reconocimiento de la provisión respectiva.

Una partida de propiedades y equipo o un componente significativo es retirado al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados y otros resultados integrales en el año en que se retira el activo.

El valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso sea apropiado, al final de cada año.

La depreciación es calculada bajo el método de línea recta tomando en consideración las siguientes vidas útiles:

	Años
Edificaciones	20
Vehículos	Entre 5 y 7
Muebles y enseres	10
Equipos diversos y de cómputo	Entre 2 y 10

vi. Arrendamientos

La Compañía evalúa al inicio del contrato si este es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

▪ **La Compañía como arrendatario**

La Compañía aplica un sólo método de reconocimiento y medición para todos los contratos de arrendamiento, con la exención de arrendamientos a corto plazo (menores a 12 meses) y arrendamientos de activos de bajo valor. La Compañía reconoce como pasivos por arrendamiento los pagos a realizar por el arrendamiento y como derecho de uso los activos subyacentes.

Activos por derecho de uso

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso a la fecha de inicio del contrato de arrendamiento (es decir, la fecha en la que el activo subyacente esté disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, y se ajustan por cualquier actualización de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye la cantidad de pasivos por arrendamiento reconocidos, costos directos iniciales incurridos, y los pagos de arrendamiento realizados o a partir de la fecha de comienzo menos los incentivos de arrendamientos recibidos. Los activos por derecho de uso se deprecian sobre una base de línea recta basado en el período más corto entre el plazo del arrendamiento y la vida útil estimada de los activos, de la siguiente manera:

	Años
Edificios e instalaciones	5
Unidades de transporte - Grúas	10
Unidades de transporte - Camiones	Entre 5 y 7

Si el arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento o si el costo del activo por derecho de uso refleja que el arrendatario ejercerá una opción de compra, el arrendatario depreciará el activo por derecho de uso desde la fecha de comienzo del mismo hasta el final de la vida útil del activo subyacente.

Los activos por derecho de uso están sujetos a las pruebas de deterioro, ver párrafo 3.E en la sección de deterioro de activos no financieros.

Pasivos de arrendamiento

En la fecha de inicio del alquiler, la Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos pendientes a esa fecha. Los pagos de arrendamiento incluyen pagos fijos (incluyendo los pagos en esencia fijos) menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, y montos que se espera pagar bajo garantías de valor residual. Los pagos de arrendamiento también incluyen el precio de ejercicio de una opción de compra que es razonablemente segura de ser ejercida por la Compañía y las penalidades por rescindir el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejercerá la opción de rescisión.

Los pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o una tasa se reconocen como gastos en el período en el que ocurre el evento o condición que desencadena el pago; excepto que se destinen a la producción de bienes de inventario, en cuyo caso se aplicará la NIC 2 Inventarios.

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza la tasa de interés incremental que le aplica en la fecha de inicio del arrendamiento, debido a que la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de inicio, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reduce por los pagos de arrendamiento realizados. Además, el importe en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir si hay una modificación por cambios en el plazo del arrendamiento, en la evaluación de una opción de compra, en los importes por pagar esperados relacionados con una garantía de valor residual y en los pagos futuros procedente de un cambio en un índice o tasa.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Arrendamiento de corto plazo y de activos de bajo valor

La Compañía aplica la exención de reconocimiento a sus arrendamientos de maquinaria y equipo por ser de corto plazo (es decir, aquellos arrendamientos que tienen un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos desde la fecha de inicio y no contienen una opción de compra). También aplica la exención de reconocimiento de activos de bajo valor a los arrendamientos de equipos de oficina que se consideran de bajo valor. Los pagos de los arrendamientos a corto plazo y de activos de bajo valor se reconocen como gastos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

▪ **La Compañía como arrendador**

Los arrendamientos en los que la Compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de un activo se clasifican como arrendamientos operativos. Los ingresos por rentas se contabilizan linealmente en los términos de los contratos de arrendamiento y se incluyen en los ingresos en el estado de resultados debido a su naturaleza operativa. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación y organización de un arrendamiento operativo se agregan al valor en libros del activo arrendado y se reconocen durante el plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos por alquiler. Los alquileres contingentes se reconocen como ingresos en el período en que se obtienen.

Tasa de interés incremental

La Compañía no puede determinar fácilmente la tasa de interés implícita del arrendamiento, por lo tanto, utiliza la tasa de interés incremental (IBR por sus siglas en inglés) para medir los pasivos por arrendamiento. La tasa de interés incremental es la tasa que la Compañía tendría que pagar por pedir prestado durante un plazo similar, y con un valor similar, los fondos necesarios para obtener un activo similar al activo por derecho de uso en un entorno económico parecido. Por lo tanto, esta tasa refleja lo que la Compañía 'tendría que pagar', lo que requiere una estimación cuando no hay tasas observables disponibles (como para las subsidiarias que no realizan transacciones financieras) o cuando deben ajustarse para reflejar los términos y condiciones del arrendamiento.

La Compañía estima la tasa incremental utilizando datos observables (como las tasas de interés del mercado) cuando están disponibles y se requiere que haga ciertas estimaciones específicas de la entidad, como la calificación crediticia de la entidad, los márgenes bancarios para este tipo de préstamos, entre otros.

vii. Deterioro de activos de larga duración (no financieros)

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando un activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable. Al evaluar el valor en uso de un activo, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta se toman en cuenta transacciones recientes del mercado, si las hubiere. Si no pueden identificarse este tipo de transacciones, se utiliza un modelo de valoración que resulte apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiplos de valoración, cotizaciones de acciones para subsidiarias que coticen en bolsa y otros indicadores disponibles del valor razonable.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuas, incluido el deterioro del valor de los suministros y repuestos, se reconocen en el estado de resultados y otros resultados integrales en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por su deterioro. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados y otros resultados integrales.

viii. Beneficios a los trabajadores

Los beneficios a trabajadores incluyen, entre otros, beneficios a los trabajadores a corto plazo, tales como sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, y participaciones, si se pagan dentro de los doce meses siguientes al final del período. Estos beneficios se reconocen contra la ganancia o pérdida del período cuando el trabajador ha desarrollado los servicios que les otorgan el derecho a recibirlos. Las obligaciones correspondientes a pagar se presentan como pasivo por beneficios a empleados.

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación legal de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula aplicando la tasa de 5% a la materia imponible determinada de acuerdo con la legislación del impuesto a la renta vigente y se registra con cargo al costo de servicio, gastos de ventas o gastos de administración, según la función de los trabajadores beneficiados.

ix. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisarán periódicamente y se ajustarán para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de estado de situación financiera. El gasto relacionado con una provisión se muestra en el estado de resultados y otros resultados integrales. Cuando el efecto del tiempo es significativo, las provisiones serán descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos relacionados con el pasivo. Cuando se efectúa el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero.

x. Contingencias

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados. Las contingencias posibles no se reconocen en los estados financieros, estas se revelan en notas en los estados financieros, excepto que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

xi. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen por el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Estos ingresos son reducidos por aquellas estimaciones tales como devoluciones de clientes, rebajas y otros conceptos similares.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Los ingresos por la prestación de servicios de operación y mantenimiento, y actividades comerciales, se reconocen para representar la transferencia de bienes o servicios prometidos a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios, considerando los siguientes 5 pasos:

- Paso 1: Identificar el contrato con el cliente.
- Paso 2: Identificar las obligaciones separadas del contrato.
- Paso 3: Determinar el precio de transacción.
- Paso 4: Distribuir el precio de transacción entre las obligaciones del contrato.
- Paso 5: Reconocer el ingreso cuando (o a medida que) la entidad satisface las obligaciones del contrato.

De acuerdo con el análisis realizado por la Gerencia, la transferencia de control se realiza a medida que el cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por los servicios recibidos, la obligación de desempeño es reconocida a través del tiempo y la Compañía ha utilizado la solución práctica del método de recurso porque puede demostrar que el importe facturado corresponde directamente al avance de los proyectos y estos son representados por las valorizaciones mensuales que hace la Compañía con la aprobación del cliente. En esa situación, la solución práctica permite que una entidad reconozca los ingresos al monto por el que tiene derecho a facturar (es decir, la solución práctica del "derecho a facturar").

xii. Reconocimiento costos y gastos

Los costos son reconocidos cuando se devengan. Asimismo, el costo de ventas se registra cuando se realizan los servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los costos financieros y de financiamiento, se registran cuando se devengan e incluyen los cargos por intereses y otros costos incurridos relacionados con los préstamos obtenidos.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

xiii. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente y el diferido. Se reconoce en resultados excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio u otros resultados integrales.

Impuesto corriente

El impuesto corriente incluye el impuesto esperado por pagar o por cobrar sobre el ingreso o la pérdida imponible del año y cualquier ajuste al impuesto por pagar o por cobrar relacionado con años anteriores. El importe del impuesto corriente por pagar o por cobrar corresponde a la mejor estimación del importe fiscal que se espera pagar o recibir y que refleja la incertidumbre relacionada con los impuestos a las ganancias, si existe alguna. Se mide usando tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha de presentación. El impuesto corriente también incluye cualquier impuesto surgido de dividendos.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se compensan solo si se cumplen ciertos criterios.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos fiscales.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Si el importe de las diferencias temporarias impositivas es insuficiente para reconocer un activo por impuesto diferido en su totalidad, se consideran las ganancias impositivas futuras, ajustadas por las reversiones de las diferencias temporarias existentes. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de presentación y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados; esta reducción será objeto de reversión en la medida que sea probable que haya disponible suficiente ganancia fiscal.

En cada fecha de presentación, una entidad evaluará nuevamente los activos por impuestos diferidos no reconocidos y registrará un activo de esta naturaleza, anteriormente no reconocido, siempre que sea probable que las futuras ganancias fiscales permitan la recuperación del activo por impuestos diferidos.

El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación a las diferencias temporarias en el período en el que se reviertan usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha de presentación.

La medición de los impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, a la fecha de presentación, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan solo si se cumplen ciertos criterios.

Posiciones tributarias inciertas

La aceptabilidad de un tratamiento impositivo concreto según la legislación fiscal puede no ser conocida hasta que la autoridad fiscal correspondiente o los tribunales de justicia tomen una decisión en el futuro. Por consiguiente, una disputa o inspección de un tratamiento impositivo concreto por parte de la autoridad fiscal puede afectar la contabilización de una entidad del activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes.

Si una entidad concluye que es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto, la entidad lo determinará de forma congruente con el tratamiento impositivo usado o que esté previsto usar en su declaración de impuestos a las ganancias.

Si una entidad concluye que no es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto, la entidad reflejará el efecto de la incertidumbre.

Si un tratamiento impositivo incierto afecta a los impuestos corrientes e impuestos diferidos, una entidad realizará juicios y estimaciones congruentes sobre el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Una entidad evaluará nuevamente un juicio o estimación si cambian los hechos y circunstancias sobre los que se basaron el juicio o la estimación o como resultado de nueva información que afecte al juicio o estimación. Una entidad reflejará el efecto de un cambio en los hechos y circunstancias o de nueva información como un cambio en una estimación contable.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, no se identificaron posiciones tributarias inciertas significativas que generaran el reconocimiento de provisiones en los estados financieros.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

xiv. Nuevas enmiendas a NIIF de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2022

Las siguientes enmiendas a las NIIF son de aplicación obligatoria por primera vez a partir de los períodos anuales iniciados el 1 de enero de 2022:

Fecha efectiva	Nuevas NIIF, enmiendas e interpretaciones
1 de enero de 2022	Modificaciones a la NIC 37 - Contratos Onerosos - Costos de Cumplimiento de un Contrato
	Mejoras anuales a las NIIF 2018-2020
	Modificaciones a la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto
	Modificaciones a la NIIF 3 - Referencia al Marco Conceptual

La Compañía adoptó estas enmiendas no generándose impactos significativos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

xv. Nuevas NIIF e interpretaciones emitidas aplicables con posterioridad a la fecha de presentación de los estados financieros

En la fecha de autorización de estos estados financieros, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas nuevas y revisadas que se han emitido pero que aún no están vigentes, la Gerencia no espera que la adopción de los estándares antes mencionados tenga un impacto importante en los estados financieros de la Compañía en períodos futuros:

Fecha efectiva	Nuevas normas o modificaciones
1 de enero de 2023	Modificaciones a la NIC 1 - Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes
	NIIF 17 Contratos de Seguro y sus enmiendas
	Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración Práctica 2 “Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad” - Revelaciones de políticas contables
	Modificaciones a la NIC 8 - Definición de estimados contables
	Modificaciones a la NIC 12 - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción
Adopción opcional/Fecha efectiva diferida indefinidamente	Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 - Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto

3. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Compañía 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 por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

Juicios

La información sobre juicios realizados en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre los importes reconocidos en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- Plazo del arrendamiento: si la Compañía está razonablemente seguro de que ejercerá opciones de ampliación (nota 2.F.vi).

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

- Medición de la estimación para pérdidas crediticias esperadas por cuentas por cobrar comerciales y activos del contrato: supuestos clave para determinar la tasa de pérdida promedio ponderada (nota 2.F.ii).
- Reconocimiento de ingresos: determinación de si el ingreso procedente de los servicios de actividades ordinarias es reconocido a lo largo del tiempo o en un momento determinado (nota 2.F.xi).
- Posición fiscal incierta - estimación del impuesto corriente por pagar y el gasto por impuestos corrientes en relación con una posición fiscal incierta (nota 2.F.xiii).

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación al 31 de diciembre de 2022 que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material a los importes en libros de activos y pasivos en el próximo año financiero se incluye en las siguientes notas:

- Estimación de la vida útil de propiedad, vehículos y equipos, componetización, valores residuales y deterioro (notas 2.F.v).
- Impuesto a las ganancias corrientes y diferidas (nota 2.F.xiii).
- Estimación para deterioro de cuentas por cobrar (nota 2.F.ii).

4. Valor Razonable de Instrumentos Financieros

A continuación, se presentan los valores en libros y los valores razonables de los activos y pasivos financieros incluyendo sus niveles de jerarquía de valor razonable.

	Valor en libros		
	Activos financieros al costo amortizado	Otros pasivos financieros	Total
<i>En soles</i>			
Al 31 de diciembre de 2023			
Activos financieros no medidos a valor razonable			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,422,482	-	2,422,482
Cuentas por cobrar comerciales	3,531,444	-	3,531,444
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	9,243,880	-	9,243,880
	15,197,806	-	15,197,806
Pasivos financieros no medidos a valor razonable			
Cuentas por pagar comerciales	-	(4,258,321)	(4,258,321)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	-	(1,964,620)	(1,964,620)
	-	(6,222,941)	(6,222,941)
Al 31 de diciembre de 2022			
Activos financieros no medidos a valor razonable			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,512,709	-	2,512,709
Cuentas por cobrar comerciales	4,544,117	-	4,544,117
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	4,522,929	-	4,522,929
	11,579,755	-	11,579,755
Pasivos financieros no medidos a valor razonable			
Cuentas por pagar comerciales	-	(7,196,971)	(7,196,971)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	-	(847,473)	(847,473)
	-	(8,044,444)	(8,044,444)

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

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

5. Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo Financiero

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen otros pasivos financieros, cuentas por pagar comerciales, y cuentas por pagar a entidades relacionadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía tiene efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a relacionadas y otras cuentas por cobrar que surgen directamente de las operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez. La Gerencia de la Compañía supervisa la gestión de estos riesgos. Para ello, la Gerencia está apoyada por la Gerencia de Administración y Finanzas de la afiliada Electro Dunas que asesora sobre dichos riesgos y sobre el marco corporativo de gestión del riesgo financiero que resulte más apropiado para la Compañía. La Gerencia de Administración y Finanzas de la afiliada Electro Dunas brinda seguridad a la Gerencia de la Compañía de que las actividades de toma de riesgo financiero de la Compañía se encuentran reguladas por políticas y procedimientos apropiados y que esos riesgos financieros se identifican, miden y gestionan de conformidad con las políticas corporativas y sus preferencias para contraer riesgos.

La Gerencia revisa y aprueba las políticas para administrar cada uno de los riesgos, que se resumen a continuación.

i. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios del mercado. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los préstamos y depósitos mantenidos por la Compañía.

Los análisis de sensibilidad que se ilustran en las próximas secciones se vinculan con la posición al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, y se prepararon sobre la base de que el monto de deuda neta, la proporción de interés fijo y la proporción de los instrumentos financieros en monedas extranjeras, permanecen constantes a dichas fechas.

ii. Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el 100% del efectivo y equivalentes al efectivo y los otros pasivos financieros de la Compañía devengan una tasa de interés fija. La Compañía no está expuesta a un riesgo significativo por la variación de las tasas de interés al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

iii. Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de cambio. La exposición de la Compañía al riesgo de tasas de cambio se relaciona principalmente con las actividades operativas de la Compañía (cuando los ingresos o gastos se denominan en una moneda diferente de la moneda funcional de la Compañía).

Los saldos en moneda extranjera han sido expresados en soles a los siguientes tipos de cambio del mercado libre de cambios establecidos publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (en adelante SBS) vigentes al 31 de diciembre, como sigue:

<i>En soles</i>	2023	2022
1 US\$ - Tipo de cambio - compra (activos)	3.705	3.808
1 US\$ - Tipo de cambio - venta (pasivos)	3.713	3.820

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

La Compañía no cobertura su exposición al riesgo de tipo de cambio debido a que no mantiene una posición significativa de instrumentos financieros en moneda extranjera. El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para la Compañía por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 fue una ganancia de S/ 15,983 y de 2022 fue una pérdida neta de S/ 85,864.

Exposición al riesgo de moneda

El resumen de la información cuantitativa relacionada con la exposición de la Compañía a riesgos en moneda extranjera y que fue informada a la gerencia fue la siguiente:

<i>En dólares estadounidenses</i>	2023	2022
Activos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	65,075	217
Cuentas por cobrar comerciales	-	85,742
Otras cuentas por cobrar	9,706	30,467
	74,781	116,426
Pasivos		
Pasivo por arrendamiento	(1,000,324)	(775,119)
Cuentas por pagar comerciales	(156,213)	(667,015)
	(1,156,537)	(1,442,134)
Exposición neta del estado de situación financiera	(1,081,756)	(1,325,708)

Sensibilidad a las tasas de cambio

Un fortalecimiento (debilitamiento) razonablemente posible en sol frente al dólar estadounidense, habría afectado la medición de los instrumentos financieros denominados en moneda extranjera y afectado los resultados en los montos que se muestran a continuación. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés se mantienen constantes e ignora el impacto de las ventas y las compras previstas:

<i>Efecto en soles</i>	Resultado del período	
	Fortalecimiento	Debilitamiento
31 de diciembre de 2023		
US\$ (movimiento del 10%)	401,656	(401,656)
31 de diciembre de 2022		
US\$ (movimiento del 10%)	506,420	(506,420)

iv. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el incumplimiento de una contraparte de sus obligaciones asumidas en un instrumento financiero o contrato comercial, tiempo y forma, y que ello resulte en una pérdida financiera. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades financieras, incluyendo depósitos en bancos e instituciones financieras, operaciones de cambio de moneda extranjera y otros instrumentos financieros. Las cuentas por cobrar están concentradas principalmente en su relacionada, Electro Dunas S.A.A., no obstante, debido a la liquidez y solvencia que presenta dicha compañía, la Gerencia considera que no existe un riesgo de crédito por dichas cuentas.

v. Instrumentos financieros y depósitos en efectivo

El riesgo de crédito de los saldos en bancos e instituciones financieras se gestiona a través de Gerencia de Administración y Finanzas de la afiliada Electro Dunas de acuerdo con su política corporativa.

La máxima exposición de la Compañía al riesgo de crédito por los componentes del estado de posición financiera son las sumas en libros que se ilustran (notas 6 y 7).

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

vi. Riesgo de liquidez

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente una herramienta de planificación de la liquidez.

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento mediante el uso de préstamos bancarios y obligaciones con relacionadas. El acceso a las fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento menor a 12 meses podría refinanciarse con los actuales prestamistas, si esto fuera necesario.

Exposición al riesgo de liquidez

Los siguientes son los vencimientos contractuales restantes de los pasivos financieros a la fecha de presentación. Los importes se presentan brutos y no descontados, e incluyen los pagos de intereses contractuales y excluyen el impacto de los acuerdos de compensación:

<i>En soles</i>	Importe en libros	Flujo de efectivo contractual		
		Menor a un año	Entre un año y cinco	Total
Al 31 de diciembre de 2023				
Pasivo por arrendamiento	4,347,268	(1,467,333)	(2,879,935)	(4,347,268)
Pasivo por arrendamiento financiero	3,785,083	(922,347)	(2,862,736)	(3,785,083)
Cuentas por pagar comerciales	4,258,321	(4,258,321)	-	(4,258,321)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	1,964,620	(1,964,620)	-	(1,964,620)
	14,355,292	(8,612,621)	(5,742,671)	(14,355,292)
Al 31 de diciembre de 2022				
Pasivo por arrendamiento	5,612,670	(1,398,265)	(4,214,405)	(5,612,670)
Pasivo por arrendamiento financiero	1,104,538	(169,630)	(934,908)	(1,104,538)
Cuentas por pagar comerciales	7,196,970	(7,196,970)	-	(7,196,970)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	847,473	(847,473)	-	(847,473)
	14,761,651	(9,612,338)	(5,149,313)	(14,761,651)

vii. Gestión de capital

El principal objetivo de la gestión de capital de la Compañía es garantizar que éste mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas.

La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en dicha estructura según los cambios en las condiciones económicas. Para mantener o ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar los pagos de dividendos a los accionistas, devolver capital a los accionistas o emitir nuevas acciones.

No hubo modificaciones en los objetivos, políticas o procesos relacionados con la gestión del capital durante los periodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

La Compañía controla el capital utilizando un ratio de endeudamiento, definido como el cociente entre la deuda bruta y el capital total más la deuda bruta. En opinión de la Gerencia de la Compañía, el ratio de endeudamiento al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 está cubierto por el efectivo y equivalentes al efectivo disponible a dicha fecha.

Al 31 de diciembre de 2023, el préstamo no requiere el cumplimiento de ratios financieros.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2023	2022
Cuentas en bancos (a)	2,395,436	2,502,624
Caja y fondos fijos	27,046	10,085
	2,422,482	2,512,709

- (a) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía mantiene sus cuentas corrientes en soles y dólares estadounidenses. Los fondos son de libre disponibilidad, están depositados en un banco local con una alta evaluación crediticia.

De acuerdo con la información suministrada por Apoyo & Asociados Internacionales S.A.C. – clasificadora de riesgo, la calidad de las instituciones financieras en las que se deposita el efectivo de la Compañía es como sigue:

<i>En soles</i>	2023	2022
A+	825,278	1,563,728
A	1,253,444	356,181
	2,078,722	1,919,909

El deterioro del efectivo y equivalentes al efectivo ha sido medido sobre la base de pérdida crediticia esperada de 12 meses y refleja los vencimientos de corto plazo de las exposiciones. La Compañía considera que su efectivo y equivalentes al efectivo tienen un riesgo de crédito bajo con base en las calificaciones crediticias externas de las contrapartes.

7. Cuentas por Cobrar Comerciales

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2023	2022
Facturas emitidas por cobrar	877,722	1,620,864
Servicios brindados y no facturados	2,728,973	2,998,504
	3,606,695	4,619,368
Estimación de pérdida esperada en cuentas por cobrar	(75,251)	(75,251)
	3,531,444	4,544,117

Las cuentas por cobrar corresponden principalmente a servicios de mantenimiento y ejecución de obras de proyectos de sistemas de respaldo de baja tensión y están denominadas en soles, tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

La estimación por deterioro por incobrabilidad de cuentas por cobrar comerciales se incluye en el rubro “estimación de pérdida esperada en cuentas por cobrar” en el estado de resultados y otros resultados integrales. Los montos cargados a resultados del período por deterioro generalmente se castigan cuando no hay expectativas de recuperación de efectivo y ha sido definido sobre una sola cartera.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Evaluación de pérdida crediticia esperada para clientes

La Compañía usa una matriz de provisión para medir las ratios de pérdida crediticia esperada de sus cuentas por cobrar comerciales.

La Compañía reconoce una provisión por deterioro con un modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) para todos los instrumentos de deuda no mantenidos al valor razonable con cambios en resultados, en base a los criterios establecidos por la NIIF 9. La Compañía hace una evaluación específica por sus clientes y considera que un activo financiero presenta incumplimiento cuando los pagos contractuales tienen un atraso de 360 días. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía podría considerar que un activo financiero presenta incumplimiento cuando información interna o externa indica que es improbable que la Compañía reciba los importes contractuales adeudados.

De acuerdo con los requerimientos de la NIIF 9, la Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros. Por lo cual, la provisión por deterioro de cuentas por cobrar se estima como pérdida esperada y no como pérdida incurrida.

La siguiente tabla presenta que la Compañía no se encuentra expuesta al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para las cuentas por cobrar comerciales y otros activos del contrato para los clientes de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

<i>En soles</i>	Tasa de pérdida promedio ponderada	Importe en libros bruto	Estimación de pérdida	Con deterioro crediticio
31 de diciembre de 2023				
Vigentes	-	1,415,631	-	No
Vencidos hasta 30 días	-	952,951	-	No
Vencidos entre 31 - 90 días	-	304,260	-	No
Vencidos entre 91 - 180 días	-	326,144	-	No
Vencidas más de 180 días	12.38%	607,709	(75,251)	Si
		3,606,695	(75,251)	
31 de diciembre de 2022				
Vigentes	-	3,460,131	-	No
Vencidos hasta 30 días	-	799,678	-	No
Vencidos entre 31 - 90 días	-	123,280	-	No
Vencidos entre 91 - 180 días	-	148,811	-	No
Vencidas más de 180 días	86.03%	87,468	(75,251)	Si
		4,619,368	(75,251)	

De acuerdo con el análisis efectuado por la Gerencia, se considera que una cuenta por cobrar se encuentra deteriorada cuando ha sido clasificada como cuenta incobrable.

Movimientos en la estimación para deterioro de las cuentas por cobrar comerciales

A continuación, se presenta el movimiento de la estimación para pérdida esperada en cuentas por cobrar por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

<i>En soles</i>	Nota	2023	2022
Saldos al inicio del ejercicio		75,251	63,911
Aumento	19	-	(16,912)
Castigos		-	28,252
Saldos al final del ejercicio		75,251	75,251

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para deterioro de cuentas por cobrar registrada al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 es suficiente para cubrir adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a dichas fechas.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

8. Otras Cuentas por Cobrar

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2023	2022
Préstamos al personal	21,408	50,212
Reclamos a terceros	(27,546)	13,144
Diversas	1,188,078	5,298
	1,181,940	68,654

9. Suministros

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2023	2022
Suministros y materiales	1,279,315	1,534,600
	1,279,315	1,534,600

Corresponden principalmente a materiales que se usan por las áreas de obras, comercial y operaciones; para la prestación de servicios a los clientes de la Compañía y comprenden principalmente: suministros, conductores eléctricos, equipos de seguridad, vestuario y materiales de ferretería.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

10. Propiedad, Vehículos y Equipos

A continuación, se presenta el movimiento del costo y depreciación acumulada por el año 2023 y 2022:

<i>En soles</i>	Terrenos	Edificaciones	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos diversos y de cómputo	Obras en curso	Total
Costo							
Al 1 de enero de 2022	763,429	20,253	1,730,392	164,015	3,290,595	53,995	6,022,679
Adiciones	-	197,706	-	61,270	474,625	-	733,601
Saldo al 31 de diciembre de 2022	763,429	217,959	1,730,392	225,285	3,765,220	53,995	6,756,280
Adiciones	-	-	-	358	355,860	-	356,218
Saldo al 31 de diciembre de 2023	763,429	217,959	1,730,392	225,643	4,121,080	53,995	7,112,498
Depreciación acumulada							
Saldo al 1 de enero de 2022	-	(4,708)	(1,279,783)	(62,024)	(1,844,127)	-	(3,190,642)
Adiciones	-	(1,837)	(221,561)	(20,537)	(383,778)	-	(627,713)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	-	(6,545)	(1,501,344)	(82,561)	(2,227,905)	-	(3,818,355)
Adiciones	-	(10,896)	(215,637)	(22,528)	(450,319)	-	(699,380)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	(17,441)	(1,716,981)	(105,089)	(2,678,224)	-	(4,517,735)
Importe en libros							
Al 31 de diciembre de 2022	763,429	211,414	229,048	142,724	1,537,315	53,995	2,937,925
Al 31 de diciembre de 2023	763,429	200,518	13,411	120,554	1,442,856	53,995	2,594,763

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

- (a) La distribución de la depreciación del año 2023 y 2022 fue como sigue:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Costo del servicio	18	685,150	625,694
Gastos de administración	19	14,230	2,019
		699,380	627,713

- (b) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía ha contratado seguros para cubrir posibles riesgos en sus edificaciones, vehículos y equipos, de conformidad con políticas establecidas por la Gerencia. En opinión de la Gerencia, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica internacional en la industria.
- (c) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía no mantiene garantías sobre sus activos.
- (d) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Gerencia de la Compañía efectuó una evaluación sobre el estado de uso de sus propiedad, vehículos y equipos, no encontrando indicios de deterioro en dichos activos.

11. Arrendamientos

i. Activo por derecho de uso

A continuación, se detallan los importes en libros de los activos por derecho de uso reconocidos y los movimientos durante el período:

<i>En soles</i>	Edificios	Vehículos	Equipos diversos y computo	Total
Costo				
Saldos al 1 de enero de 2022	1,104,505	2,795,580	-	3,900,085
Adiciones	46,673	2,951,974	1,350,401	4,349,048
Saldos al 31 de diciembre de 2022	1,151,178	5,747,554	1,350,401	8,249,133
Adiciones	-	3,306,121	35,512	3,341,633
Saldos al 31 de diciembre de 2023	1,151,178	9,053,675	1,385,913	11,590,766
Depreciación				
Saldos al 1 de enero de 2022	(220,901)	(523,059)	-	(743,960)
Adiciones (a)	(240,071)	(695,536)	(55,524)	(991,131)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	(460,972)	(1,218,595)	(55,524)	(1,735,091)
Adiciones (a)	(230,488)	(1,288,893)	(363,760)	(1,883,141)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	(691,460)	(2,507,488)	(419,284)	(3,618,232)
Importe en libros				
Al 31 de diciembre de 2022	690,206	4,528,959	1,294,877	6,514,042
Al 31 de diciembre de 2023	459,718	6,546,187	966,629	7,972,534

- (a) La distribución de la depreciación de los activos por derecho de uso de los años 2023 y 2022, fueron como sigue:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Costo del servicio	18	1,814,319	869,829
Gastos de administración	19	68,822	121,302
		1,883,141	991,131

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Pasivo por arrendamiento

A continuación, se detallan los importes en libros de los pasivos por arrendamiento y los movimientos durante el período:

<i>En soles</i>	2023	2022
Al 1 de enero	6,717,208	3,281,202
Adiciones	3,341,634	4,113,016
Aumento por intereses	660,113	227,100
Pagos	(2,564,257)	(985,323)
Diferencia de cambio	(22,347)	81,213
Al 31 de diciembre	8,132,351	6,717,208
Por vencimiento		
Corriente	2,389,680	1,567,895
No corriente	5,742,671	5,149,313
	8,132,351	6,717,208

12. Cuentas por Pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a compras de suministros realizadas a proveedores nacionales. Servicios devengados que se encuentran provisionados por servicios de ejecución de servicios terceros.

13. Beneficios a los Empleados

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2023	2022
Vacaciones por pagar	1,455,711	1,135,012
Remuneraciones y participaciones	549,901	223,302
Compensación por tiempo de servicios	270,012	233,259
EsSalud	144,923	129,363
Administradora de fondos de pensión	142,412	132,421
Diversas	713,531	388,153
	3,276,490	2,241,510

14. Otras Cuentas por Pagar

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	2023	2022
Impuestos	449,836	699,140
Otros	2,472	4,370
	452,308	703,510

15. Impuesto a las Ganancias

A. El impuesto a las ganancias mostrado en el estado de resultados integrales por los años 2023 y 2022 está conformado por:

<i>En soles</i>	2023	2022
Impuesto a las ganancias corriente	3,499,076	1,407,434
Impuesto a la renta diferido	283,674	(479,143)
	3,782,750	928,291

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

- B. A continuación, se presenta el movimiento del activo y pasivo diferido por impuesto a las ganancias:

<i>En soles</i>	Saldo al 1 de enero de 2022	Ingreso (gasto)	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Ingreso (gasto)	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Activo diferido					
Pérdida tributaria	-	-	-	-	-
Diferencia en tasas de depreciación	93,262	57,645	150,907	(31,702)	119,205
Vacaciones por pagar	142,662	525,246	667,908	(238,473)	429,435
Otras provisiones	248,835	(103,748)	145,087	(13,499)	131,588
Activo diferido, neto	484,759	479,143	963,902	(283,674)	680,228

La reconciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias con la tasa tributaria es como sigue:

<i>En soles</i>	2023		2022	
Ganancia antes de impuestos	11,281,531	100.00%	5,328,616	100.00%
Impuesto a las ganancias según tasa tributaria	3,328,052	29.50%	1,571,942	29.50%
Gastos diversos no deducibles	454,698	4.03%	(643,651)	(12.08%)
	3,782,750	33.53%	928,291	17.42%

16. Patrimonio**A. Capital emitido**

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el capital está representado por 4,540,000 acciones de S/ 1.00 de valor nominal cada una, suscritas y pagadas.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la estructura societaria de la Compañía fue como sigue:

	Cantidad de acciones	Porcentaje de participación %
Grupo Energía Bogotá S.A. ESP	4,539,996	99.99
Peru Power Company S.A.C.	4	0.1
	4,540,000	100

B. Otras reservas del capital**Reserva legal**

Está compuesto por la 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. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos obligatoriedad de reponerla. Al 31 de diciembre de 2023, la reserva legal registrada asciende a S/ 908,000.

C. Dividendos declarados y pagados

A continuación, se presentan los dividendos declarados y pagados durante el año 2023 y de 2022:

<i>En soles</i>	Ejercicio	Dividendos declarado y pagado	Dividendo por acción común
Fecha de acuerdo			
Período 2023			
Junta General de Accionistas	2023	4,000,000	0.88105727
		4,000,000	0.88105727

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En soles</i>	Ejercicio	Dividendos declarado y pagado	Dividendo por acción común
Fecha de acuerdo			
Período 2022			
Junta General de Accionistas	2022	1,000,000	0.220264
Junta General de Accionistas	2022	1,500,000	0.330396
		2,500,000	0.550660

D. Resultados acumulados

De acuerdo con lo señalado por el Decreto Legislativo N° 945, a partir del 1 de enero de 2004 las personas jurídicas domiciliadas que acuerden la distribución de dividendos o cualquier otra forma de distribución de utilidades, retendrán el 4.1% del monto a distribuir, excepto cuando la distribución se efectúe a favor de personas jurídicas domiciliadas. Asimismo, mediante Ley N° 30296, a partir del 1 de enero de 2016 la tasa del impuesto a las ganancias aplicable se incrementará de manera gradual, siendo las tasas del 6.8%, 8% y 9.3% las tasas vigentes a partir de los períodos 2016, 2017 y 2018. Sin embargo, mediante Decreto Legislativo N° 1261 la nueva tasa que se aplica a partir del año 2017 en adelante será del 5%.

17. Ingresos de Actividades Ordinarias**A. Flujos de ingresos**

La Compañía genera ingresos principalmente por la prestación de servicios.

<i>En soles</i>	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	65,129,583	49,919,496
Ingresos totales	65,129,583	49,919,496

B. Desagregación de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

En la siguiente tabla, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes se desagregan por mercado geográfico primario, principales productos y líneas de servicio y oportunidad del reconocimiento de ingresos.

<i>En soles</i>	2023	2022
Líneas de productos principales		
Servicios comerciales a parte relacionada	16,132,879	13,721,202
Servicios de ejecución de obras a parte relacionada	24,291,685	12,157,916
Servicios de operación y mantenimiento a parte relacionada	14,260,016	11,821,453
Servicios de operación y mantenimiento de plantas de generación a parte relacionada	3,223,636	2,674,821
Servicios de ejecución de obras a terceros	7,221,367	9,490,133
Servicios de operación y mantenimiento a terceros	-	53,971
	65,129,583	49,919,496
Oportunidades de reconocimiento de ingresos		
Servicios transferidos a lo largo del tiempo	65,129,583	49,919,496
	65,129,583	49,919,496

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

C. Saldos del contrato

La siguiente tabla presenta información sobre cuentas por cobrar, activos del contrato y pasivos del contrato de contratos con clientes.

<i>En soles</i>	2023	2022
Cuentas por cobrar incluidas en cuentas por cobrar comerciales	877,722	1,620,864
Activos del contrato	2,728,973	2,998,504

Los activos del contrato se relacionan básicamente con los derechos de la Compañía a la contraprestación por el trabajo concluido, pero no facturado a la fecha de presentación relacionado con los servicios de mantenimiento y construcción. Los activos del contrato son transferidos a cuentas por cobrar cuando los derechos se hacen incondicionales, esto por lo general ocurre cuando la Compañía emite una factura al cliente.

18. Costo del Servicio

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	Nota	2023	2022
Gastos de personal	20	24,369,709	19,179,415
Servicios prestados por terceros		7,331,533	7,219,826
Suministros diversos		6,398,030	4,880,242
Cargas diversas de gestión		3,139,629	4,170,475
Arrendamientos operativos a relacionada	22.A	1,003,762	1,031,614
Depreciación	10	685,147	625,694
Depreciación de activos por derecho de uso	11	1,814,319	869,829
Arrendamientos a terceros		2,162,172	1,198,920
Servicios prestados por relacionadas	22.A	594,684	616,594
Tributos		63,570	9,563
Administrativo y otros		39,685	86,978
		47,602,240	39,889,150

19. Gastos de Administración

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	Nota	2023	2022
Gastos de personal	20	4,095,298	3,504,064
Suministros diversos		97,293	-
Administrativos y otros		-	321,851
Servicios prestados por terceros		1,134,956	686,940
Cargas diversas de gestión		273,555	-
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar comerciales	7	-	16,912
Tributos		138,288	42,190
Depreciación	10	14,230	2,019
Depreciación de activos por derecho de uso	11	68,822	121,302
Arrendamientos operativos a relacionadas	22.A	65,985	52,053
Arrendamientos a terceros		36,623	-
Servicios prestados por relacionadas	22.A	36,561	12,985
		5,961,611	4,760,316

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

20. Gastos de Personal

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Sueldos		17,036,481	18,557,702
Gratificaciones		3,050,288	895,255
EsSalud		1,735,436	537,741
Compensación por tiempo de servicio		1,655,250	513,744
Vacaciones		1,481,269	459,808
Participación		624,278	251,103
Bonificación		883,056	366,690
Asignaciones		40,853	249,140
Horas extras		1,758,177	342,665
Otros		199,918	509,631
		28,465,006	22,683,479
Costo del servicio	18	24,369,709	19,179,415
Gasto de administración	19	4,095,298	3,504,064
		28,465,007	22,683,479

21. Otros Ingresos

Comprende lo siguiente:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Ingreso por servicio de administración a relacionada	22.A	139,620	139,620
Otros		230,788	227,299
		370,408	366,919

22. Saldos y Transacciones con Entidades Relacionadas

A. Durante el período de operaciones de la Compañía, esta ha efectuado, principalmente, las siguientes transacciones con entidades relacionadas:

<i>En soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Ingresos			
Ingresos operativos con relacionadas	1.B y 17	57,917,904	40,390,027
Otros ingresos con relacionadas	1.D y 21	139,620	139,620
Gastos			
Gasto por arrendamientos operativos	18 y 19	1,069,747	1,083,667
Otros servicios recibidos	18 y 19	631,245	629,579
Gasto por intereses		17,288	-
Gastos por venta de materiales – Electro Dunas S.A.A.		240,706	1,091,212
Gastos exceso de provisión		126,596	241,254

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

- B. Como resultado de estas y otras transacciones menores, a continuación, se presenta el saldo de las cuentas por cobrar y por pagar a relacionadas al 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

<i>En soles</i>	2023	2022
Cuentas por cobrar comerciales		
Electro Dunas S.A.A.	8,544,677	4,065,422
Contugas S.A.C.	196,386	188,678
Perú Power Company S.A.C.	380,047	65,449
	9,121,110	4,319,549
Cuentas por cobrar diversas		
Electro Dunas S.A.A.	122,770	203,380
	122,770	203,380
	9,243,880	4,522,929
Por vencimiento – Corriente		
Electro Dunas S.A.A.	8,595,684	4,244,354
Contugas S.A.C.	196,386	188,678
Perú Power Company S.A.C.	380,048	65,449
	9,172,118	4,498,481
Electro Dunas S.A.A. - no corriente	71,762	24,448
	71,762	24,448
Cuentas por pagar comerciales		
Electro Dunas S.A.A.	1,964,620	847,473
	1,964,620	847,473

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el saldo incluye principalmente a las provisiones acumuladas dentro del período 2022 ejecutadas, por cuentas por pagar en general es por la provisión por gestión de almacenes y alquileres de local de las sedes de Nazca e Ica y por parte de cuentas por cobrar son por los trabajos provisionados realizados y ejecutados y parcialmente en curso.

23. Situación Tributaria

- A. La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la tasa del impuesto a las ganancias es de 29.5 por ciento sobre la utilidad gravable respectivamente, luego de deducir la participación de los trabajadores que se calcula con una tasa de 5 por ciento sobre la utilidad imponible.
- B. Por otro lado, personas jurídicas no domiciliadas en Perú y las personas naturales están sujetas a la retención de un impuesto adicional sobre los dividendos recibidos. Al respecto, en atención al Decreto Legislativo 1261, el impuesto adicional a los dividendos por las utilidades generadas a partir de 2017, cuya distribución se efectúe a partir de dicha fecha, es 5 por ciento.
- C. Para propósito de la determinación del impuesto a las ganancias, los precios de transferencia de las transacciones con empresas relacionadas y con empresas residentes en territorios de baja o nula imposición, deben estar sustentados con documentación e información sobre los métodos de valoración utilizados y los criterios considerados para su determinación. Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores legales opinan que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

- D. La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a las ganancias calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del impuesto a las ganancias y del impuesto general a las ventas de los años 2019 al 2023 de la Compañía están pendientes de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria puede dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar a la fecha, si de las revisiones que se realicen, resultarán o no pasivos para la Compañía, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. Sin embargo, en opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Modificaciones tributarias de mayor relevancia vigentes a partir del 2021

E. Depreciación de activos

Mediante el Decreto Legislativo N° 1488 Régimen Especial de Depreciación y normas modificatorias, se incrementa los porcentajes de depreciación de los activos adquiridos durante los años 2020, 2021 y 2022 con el fin de promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez dada la actual coyuntura económica por efectos del COVID-19.

F. Subcapitalización

A partir del 1 de enero de 2021 los gastos financieros serán deducibles hasta el límite del 30% del EBITDA tributario (Renta Neta – Compensación de Pérdidas + Intereses Netos + Depreciación + Amortización) del ejercicio anterior. Existen algunas excepciones a la aplicación de esta limitación para el caso de bancos, contribuyentes con ingresos no superiores a 2,500 UITs, infraestructura, servicios públicos, entre otros.

Mediante Decreto Supremo N° 402-2021 publicado el 30 de diciembre, vigente a partir del 31 de diciembre 2021, se modificó el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta que regula el cálculo del EBITDA tributario a efectos del límite de interés de deudas.

Para los ejercicios 2019 y 2020 el gasto financiero generado por endeudamientos tanto entre partes independientes como relacionadas está sujeto al límite de subcapitalización de (3:1 Debt-Equity Ratio) calculado al cierre del ejercicio anterior.

G. Otros cambios relevantes

En el marco de la delegación de facultades para legislar en materia tributaria, fiscal, financiera y de reactivación económica, dada al Poder Ejecutivo (Ley N° 31380), el 30 de diciembre de 2021 se publicaron las primeras normas tributarias, entre las que destacan los beneficios tributarios aprobados para el sector Acuicultura y Forestal, la uniformización del costo por el acceso a la estabilidad tributaria y la prórroga de las exoneraciones del IGV, entre las principales tenemos:

Extienden la vigencia de algunas exoneraciones y beneficios tributarios, específicamente los siguientes:

- Hasta el 31 de diciembre de 2025, se extienden las exoneraciones contenidas en los Apéndices I y II de la Ley del IGV. En consecuencia, no estarán gravadas con IGV, entre otros, la venta de alimentos de primera necesidad y servicios básicos como el transporte público. Enlace a la norma en comentario: Ley N° 31651.
- Hasta el 31 de diciembre de 2024, la emisión de dinero electrónico no estará gravada con IGV. Enlace a la norma en comentario: Decreto Legislativo N° 1519.

Cantalloc S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

- Hasta el 31 de diciembre de 2024, se permite la devolución de impuestos que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas. Enlace a la norma en comentario: Decreto Legislativo N° 1519.

Mediante el Decreto Supremo N° 1516 publicado el 30 de diciembre de 2021 y vigente a partir del 31 de diciembre de 2021 se ha dispuesto uniformizar el costo por el acceso a la estabilidad prevista en los Convenios de Estabilidad Jurídica al amparo de los Decretos Legislativos N° 662 y N° 757, por consiguiente dicho decreto ha modificado el artículo 1° de la Ley N° 27342 que regula dichos convenios, por tanto las empresas receptoras de inversión suscriban con el Estado, estabilizan el Impuesto a la Renta que corresponde aplicar de acuerdo con las normas vigentes al momento de la suscripción del convenio correspondiente, siendo aplicable la tasa vigente a que se refiere el primer párrafo del artículo 55° de la Ley del Impuesto a la Renta en ese momento más 2 (dos) puntos porcentuales.

Asimismo, mediante Decreto Legislativo N° 1529 y vigente a partir del 1 de abril del 2022, se modificó la Ley N° 28194 - Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía, referido a los supuestos en los que se utilizarán medios de pagos, el monto a partir del cual es exigible utilizar los medios de pago y la obligación de comunicar a la Autoridad Tributaria sobre pagos efectuados a terceros distintos al acreedor.

24. Contingencias y Compromisos***Contingencias***

En opinión de la Gerencia y de sus asesores legales, la Compañía no mantiene contingencias pendientes de resolución al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Fianzas

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía no ha emitido fianzas y/o garantías que deban ser reveladas.

25. Hechos Posteriores

Entre el 1 de enero de 2024 y hasta la fecha de aprobación de estos estados financieros, no han ocurrido eventos o hechos de importancia que requieran ajustes o revelaciones adicionales en los mismos al 31 de diciembre de 2023.