RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL

N° 249 -2026-GG-EPS.EMAPICA S.A.

Ica, 30 de setiembre de 2026.

VISTO:

El Memorando N° 376-2026-GG-EPS EMAPICA S.A., de fecha 30 de setiembre de 2026, el Informe N° 092-2026-GG-EPS EMAPICA S.A. de fecha 28 de setiembre de 2026 sobre el Manual de Políticas Contables."; y,

CONSIDERANDO:

Que, la EPS EMAPICA S.A., es una empresa prestadora de servicios de saneamiento de accionariado municipal, constituida como empresa pública de derecho privado, bajo la forma societaria de sociedad anónima, cuyo accionariado está suscrito y pagado en su totalidad por las Municipalidades Provinciales de Ica y Palpa, posee patrimonio propio y goza de autonomía administrativa, económica y de gestión. Su ámbito de competencia es la localidad de Ica, Parcona, Los Aquijes y Palpa. Incorporada al Régimen de Apoyo Transitorio (RAT) por Consejo Directivo del OTASS a través de su Sesión N° 019-2016 de fecha 06 de septiembre de 2016, acuerdo que fue ratificado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento – MVCS mediante la Resolución Ministerial N° 345-2016-VIVIENDA de fecha 06 de octubre del 2016;

Que, mediante Informe N.° 092-2026-GG-EPS EMAPICA S.A., de fecha 28 de setiembre de 2026, la Gerencia General elevó al Presidente de la Comisión de Dirección Transitoria (CDT) el proyecto de "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" de EPS EMAPICA S.A., cuyo objetivo es establecer las políticas que regulan el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones y demás hechos económicos de la EPS EMAPICA S.A., a fin de asegurar que la información financiera sea preparada de manera consistente, fiable y comparable; ello, para su evaluación y, de corresponder, aprobación por la Comisión de Dirección Transitoria de EPS EMAPICA S.A., en sesión ordinaria;

Que, a través de la Sesión Ordinaria N.° 09-2026 de la Comisión de Dirección Transitoria de EPS EMAPICA S.A., de fecha 29 de setiembre de 2026, se aprobó el "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" de EPS EMAPICA S.A., cuyo objetivo es establecer las políticas que regulan el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones y demás hechos económicos de la EPS EMAPICA S.A., a fin de asegurar que la información financiera sea preparada de manera consistente, fiable y comparable, disponiéndose la adopción de las acciones necesarias para su implementación y cumplimiento por las unidades orgánicas de la Empresa, conforme a sus competencias y a la normativa vigente;

Que, a través de la Sesión Ordinaria N° 09-2026 de la Comisión de Dirección Transitoria de la EPS EMAPICA S.A. de fecha 29 de setiembre de 2026, se aprobó, el "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" de EPS EMAPICA S.A.;

Que, mediante Memorando N.° 376-2026-GG-EPS EMAPICA S.A., de fecha 30 de setiembre de 2026, la Gerencia General remitió el "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" a la Gerencia de Asesoría Jurídica, a fin de que se proceda con su formalización mediante el acto resolutivo correspondiente;

En virtud de lo expuesto en los párrafos precedentes, resulta necesario formalizar, mediante el acto resolutivo correspondiente, la aprobación del "Manual de Políticas y Procedimientos Contables" de EPS EMAPICA S.A.;

RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL
N°249 - 2026-GG-EPS.EMAPICA S.A.

Con el visto del Gerente de Administración y Finanzas, Gerente de Asesoría Jurídica; Oficina de Contabilidad, y en uso de las facultades y atribuciones conferidas a este despacho a través del Estatuto Social de la empresa y normas concordantes y conexas;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- FORMALIZAR la aprobación del **"Manual de Políticas y Procedimientos Contables" de EPS EMAPICA S.A.**, aprobado por la Comisión de Dirección Transitoria de EPS EMAPICA S.A. mediante Sesión Ordinaria N.° 09-2026, de fecha 29 de setiembre de 2026, el mismo que consta de ciento cincuenta y cinco (155) folios y forma parte integrante de la presente Resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO.- DISPONER que las Gerencias y unidades orgánicas de EPS EMAPICA S.A., en el ámbito de sus respectivas competencias, adopten las acciones necesarias para la implementación y cumplimiento del **"Manual de Políticas y Procedimientos Contables"** aprobado mediante la presente Resolución.

ARTÍCULO TERCERO.- DISPONER a la asistente administrativo de la Gerencia General, remitir la presente Resolución y su anexo al presidente de la Comisión de Dirección Transitoria (CDT) de EPS EMAPICA S.A., para su conocimiento y fines competentes.

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la Oficina de Tecnología de la Información y Comunicaciones proceda a publicar la presente resolución en el Portal Institucional de la EPS EMAPICA S.A. (www.emapica.com.pe).

ARTÍCULO QUINTO.- NOTIFICAR la presente resolución y su anexo, a las Gerencias de Línea, de Apoyo y Asesoría, oficinas, administraciones zonales, para su conocimiento y cumplimiento, en el ámbito de sus respectivas competencias.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE, CÚMPLASE Y ARCHÍVESE

Ing. Margot Vásquez Pandura
GERENTE GENERAL
EPS. EMAPICA S.A.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Emapica

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA

2026

Contenido

1.INTRODUCCIÓN 7
2. OBJETIVOS Y ALCANCE 18
2.1. OBJETIVO GENERAL 18
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS 18
2.3. ALCANCE 19
3. PRÁCTICAS CONTABLES GENERALES 20
3.1. RESPONSABLES 20
3.2. NUEVOS HECHOS ECONÓMICOS 20
3.3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN 21
3.4. DIVULGACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS 25
3.5. OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA 26
3.6. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL 27
3.7. CONTROL INTERNO A LAS POLÍTICAS CONTABLES 29
3.8. REVELACIONES 30
3.9. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL 31
3.10. PERÍODO CONTABLE 32
3.11. MONEDA FUNCIONAL 33
4. POLÍTICAS CONTABLES 34
4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 42
4.1.1. Reconocimiento 42
4.1.2 Medición Inicial 44
4.1.3. Medición Posterior 44
4.1.4 Presentación 44
4.1.5. Revelaciones 44
4.2. CUENTAS POR COBRAR 51
4.2.1. Reconocimiento 51
4.2.2. Medición inicial 52
4.2.3. Medición posterior 52
4.2.4. Presentación 52

E.P.S. EMAPICA S.A. V°B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.S.C. EPS EMAPICA S.A.

4.2.5. Revelación 53
4.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 56
4.3.1. Reconocimiento 56
4.3.2. Medición inicial 57
4.3.3. Medición posterior 58
4.3.4. Presentación 59
4.3.5. Revelaciones 60
4.4. OTROS ACTIVOS 61
4.4.1. Reconocimiento 61
4.4.2. Medición Inicial 62
4.4.3. Medición posterior 62
4.4.4. Presentación 63
4.4.5. Revelación 63
4.5. ARRENDAMIENTOS 63
4.5.1. Reconocimiento – Como Arrendatario 63
4.5.2. Medición Inicial 65
4.5.3. Medición Posterior 66
4.5.4. Presentación 67
4.5.5. Revelación 67
4.6. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS 68
4.6.1. Reconocimiento 68
4.6.2. Medición Inicial 68
4.6.3. Medición Posterior 68
4.6.4. Presentación 69
4.6.5. Revelación 69
4.7. PRESENTACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS EMITIDOS 70
4.7.1. Reconocimiento 70
4.7.2. Medición Inicial 70
4.7.3. Medición Posterior 71
4.7.4. Presentación 71
4.7.5. Revelación 72
4.8. CUENTAS POR PAGAR 72
4.8.1. Reconocimiento 72

E.P.S. EMAPICA S.A. VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

OFICINA DE CONTABILIDAD Y.R.C. EPS EMAPICA S.A.

4.8.2. Medición inicial 72
4.8.3. Medición posterior 73
4.8.4. Presentación 73
4.8.5. Revelaciones 74
4.9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 74
4.9.1 Reconocimiento 74
4.9.2. Medición Inicial 77
4.9.3. Medición Posterior 78
4.9.4. Presentación 78
4.9.5. Revelación 79
4.10. Provisiones 79
4.10.1 Reconocimiento 80
4.10.2. Medición Inicial 81
4.10.3. Medición Posterior 82
4.10.4. Presentación 83
4.10.5. Revelación 84
4.11. ACTIVOS CONTINGENTES, NIC 37 84
4.11.1. Reconocimiento 84
4.11.2. Medición Inicial 85
4.11.3. Medición Posterior 85
4.11.4. Presentación 85
4.11.5. Revelación 86
4.12. Pasivos Contingentes 86
4.12.1. Reconocimiento 86
4.12.2. Medición Inicial 87
4.12.3. Medición Posterior 87
4.12.4. Presentación 88
4.12.5. Revelación 88
4.13. PATRIMONIO 89
4.13.1. Reconocimiento 89
4.13.2. Medición 90
4.13.3. Presentación 90
4.13.5. Revelación 90

E.P.S. EMAPICA S.A. V°B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

4.14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 93
4.14.1. Reconocimiento 93
4.14.2. Medición 96
4.14.3. Medición Posterior 98
4.14.4. Presentación 98
4.14.5. Revelaciones 98
4.15. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 99
4.15.1. Reconocimiento 99
4.15.2. Medición Inicial 99
4.15.3. Medición posterior 101
4.15.4. Presentación 104
4.15.5. Revelaciones 105
4.16. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS 106
4.16.1. Reconocimiento 106
4.16.2. Medición Inicial 109
4.16.3. Medición Posterior 109
4.16.4. Presentación 110
4.16.5. Revelación 110
4.17. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS 126
4.17.1. Reconocimiento 126
4.17.2. Medición Inicial 126
4.17.3. Medición Posterior 126
4.17.4. Presentación 126
4.17.5. Revelación 127
4.18. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL INICIO DEL PRIMER PERIODO COMPARATIVO 149
4.18.1. Reconocimiento 150
4.18.2. Medición Inicial 150
4.18.3. Medición Posterior 151
4.18.4. Presentación 151
4.18.5.Revelación 151
4.19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE 152

E.P.S. EMAPICA S.A. V°B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

4.19.1. Reconocimiento 152

4.19.2. Presentación 153

4.19.3. Revelación 154

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° Y.P.C. EPS EMAPICA S.A.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

1.INTRODUCCIÓN

Como parte del proceso de adecuación a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF ("NIIF" o "IFRS" en adelante), EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, adoptó las NIIF al 31 de diciembre de 2025.

Las NIIF incluyen todas las normas e interpretaciones adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), que comprenden:

a. IFRS (International Financial Reporting Standards) o, en castellano, NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).
b. IAS (International Accounting Standards) o, en castellano, NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).
c. Interpretaciones emitidas por el IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee), o por el antiguo SIC (Standards Interpretations Committee), y adoptadas por el IASB.

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA se ha visto en la necesidad de implementar un Manual de Políticas Contables que estén acorde a dichas normas y así facilitar la comprensión y comparabilidad de los Estados Financieros por los diferentes usuarios de la información financiera. Dichas normas se basan en principios y no en reglas, por lo que su aplicación práctica puede requerir interpretaciones en ciertos casos, y, además existen normas que permiten elegir entre tratamientos distintos entre sí, las necesidades de información para el registro y revelación en sus estados financieros.

La normativa aplicable es el conjunto de normas e interpretaciones publicadas por el IASB vigentes en cada momento. El presente manual recoge las normas por las que se aplican a la Compañía, así como las interpretaciones de las normas que deben aplicarse. A medida que se publiquen nuevas normas y/o interpretaciones el Manual se verá sujeto a modificaciones complementarias.

El presente Manual se rige por las NIIF (que incluye NIIF, NIC, CINIIF y SIC emitidas y vigentes al 31 de diciembre de 2022, la misma que cuenta con una versión actualizada 2024 que son normas vigentes para 2025 que se encuentran aprobadas hasta finales del 2024.

El manual de políticas y procedimientos contables es una herramienta para el reconocimiento (identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros), medición inicial, medición posterior, revelaciones y presentación de información contable y financiera.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros.

El objetivo del manual es que los hechos, transacciones y eventos económicos sean presentados en los Estados Financieros de la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, cumpliendo con las características cualitativas fundamentales de representación fiel y materialidad.

Las políticas contables se basan en el Sistema Nacional de Contabilidad que incorporó el marco conceptual y normas de reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores. La aprobación o modificación de las Políticas Contables son responsabilidad de la Administración, entiéndase esta como Gerencia y Junta Directiva.

Dichas normas se listan a continuación:

1. NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.
3. NIIF 9 Instrumentos Financieros.
4. NIIF 13 Medición del valor razonable.

5. NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes. Sustituye a NIC 11, NIC 18, CINIIF 13, 15, 18 y SIC 31.
6. NIIF 16 Arrendamientos. Sustituye a NIC 17, CINIIF 4, 15 y SIC 27.
7. NIC 1 Presentación de Estados Financieros (será reemplazada en 2027 por la NIIF 18).
8. NIC 2 Inventarios.
9. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.
10. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
11. NIC 10 Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
12. NIC 12 Impuestos a las Ganancias.
13. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos.
14. NIC 19 Beneficios a los Empleados.
15. NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales.
16. NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.
17. NIC 23 Costos por Préstamos.
18. NIC 24 Información a revelar sobre las partes relacionadas.
19. NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.
20. NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.
21. NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.
22. NIC 38 Activos Intangibles.
23. CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias.

E.P.S. EMAPICA S.A. Vº Bº VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

OFICINA DE CONTABILIDAD Vº Bº Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Los aspectos no previstos específicamente en una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) serán resueltos aplicando la jerarquía establecida en la NIC 8, NIC 10 y NIC 12, en orden descendente, conforme:

a. Por lo señalado en lo referente a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos,

b. En las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y del Marco Conceptual para la Información Financiera,
c. O modelo contable de igual valor normativo a nivel internacional.

El citado instructivo tendrá aplicación, por una sola vez, para el periodo de transición y el primer periodo de aplicación y para facilitar la aplicación de este instructivo, los destinatarios del mismo tendrán como referente, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, modificará una política contable únicamente cuando:

a) Sea requerido por una NIIF, o

b) El cambio resulte en información financiera más relevante y fiable.

Debemos dejar en claro que los cambios en políticas contables se aplicarán retroactivamente, salvo que sea impracticable determinar los efectos del cambio (NIC 8, NIC 19, NIC 23).

Se considerará impracticable aplicar un requerimiento de forma retroactiva cuando la entidad no pueda hacerlo tras realizar todos los esfuerzos razonables, conforme a lo establecido en NIC 8 párrafo 5.

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros eventos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre.

Cuando un cambio en políticas contables, una reexpresión retroactiva o una reclasificación tenga un efecto material, la Empresa presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo, de acuerdo con la NIC 1.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Errores de ejercicios anteriores: Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y
b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, el no advertir o mal interpretar hechos, así como los fraudes.

En este sentido si hubiera algún tema no recogido en este Manual, se deberá acudir a las NIIF en vigor y solicitar su análisis y aprobación a la Gerencia General o Directorio.

El establecimiento de criterios y políticas supone minimizar el tiempo en evaluar e implementar los efectos de las normas vigentes a la fecha de vigencia (normas vigentes y emitidas al 31 de diciembre de 2024) del Manual. Asimismo, minimiza el riesgo de que persistan en la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, políticas que no se hallen completamente actualizadas en cuanto a normativa se refiere y de que se apliquen criterios diferentes.

De esta forma, los objetivos de este Manual, podrían resumirse de la siguiente manera:

- ✓ Implementar los principios y políticas contables al cumplimiento estricto de las NIIF.
- ✓ Implementar principios y políticas contables que permitan que la información sea comparable y facilite una gestión óptima de la información.
- ✓ Asegurar el correcto registro contable de las transacciones en los estados financieros.
- ✓ La aplicación de este Manual ayudará a la Compañía a mitigar algunos de los riesgos potenciales que se describen a continuación:
- ✓ Homogeneidad de criterios, de manera que todas las transacciones de naturaleza similar tengan un mismo tratamiento contable.
- ✓ Integridad de la información financiera, que los registros contables incluyan la totalidad de las operaciones y viceversa.
- ✓ Uniformidad en la presentación y clasificación de las cuentas contables en los rubros de los estados financieros.
- ✓ Registro oportuno y exacto correcto de las transacciones.
- ✓ Validez de los registros contables, que la información financiera sea (i) autorizada adecuadamente, (ii) veraz, (iii) real, (iv) única y (v) no fraudulenta.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

El valor de los activos y pasivos de la Compañía no reflejen las circunstancias económicas generales y del negocio en particular o no son acordes con los principios contables.

La **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA** implementará un Comité de interpretación y supervisión de cumplimiento del presente Manual, el cual está conformado por:

- Gerente de Administración y Finanzas
- Jefe de Contabilidad

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° E.P.S. EMAPICA S.A.

Dicho Comité será el encargado de absolver dudas y/o interpretaciones que se presenten en la aplicación de las políticas contables aprobadas en el presente Manual.

El presente Manual establece la aplicación obligatoria y uniforme de las políticas contables adoptadas por la Empresa, en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

La vigencia y calidad técnica del Manual se mantendrán mediante un proceso continuo de actualización, el cual se activará cuando:

a) Se emitan nuevas NIIF o se modifiquen las existentes;
b) Se incorporen nuevas operaciones, transacciones o hechos económicos relevantes para la Empresa; o
c) Se requiera modificar una política contable conforme a los criterios establecidos en la NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Toda actualización deberá estar debidamente sustentada en la normativa NIIF aplicable y documentada formalmente, asegurando la consistencia, comparabilidad y fiabilidad de la información financiera.

Este Manual es el resultado del análisis de la normativa contable internacional y de su aplicabilidad a las actividades realizadas por la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA.**

1.1. MISIÓN

Coadyuvar a la calidad de vida de la población atendida por la empresa mediante el acceso al abastecimiento eficaz, sostenible y seguro del agua potable y la gestión adecuada de las aguas residuales, propiciando su reúso y preservación del medio ambiente.

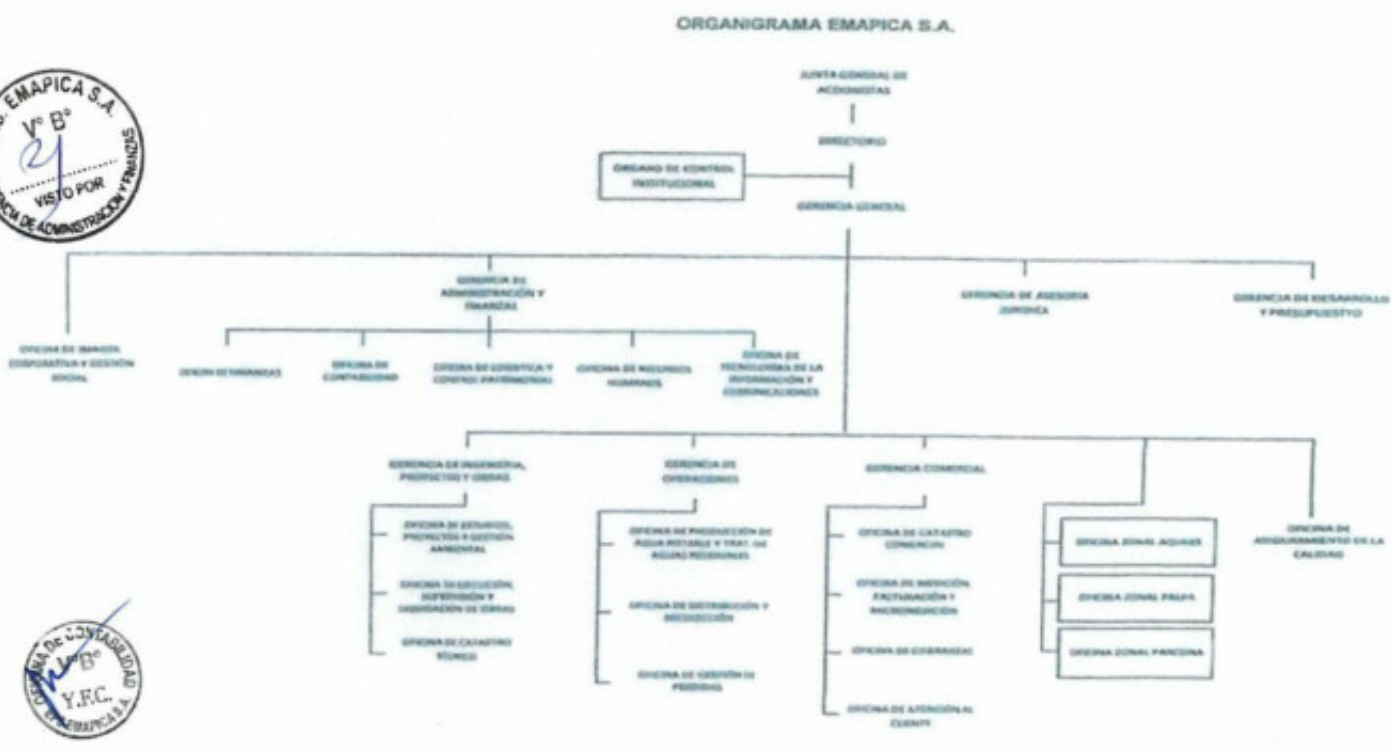
1.2. VISIÓN

Ser una empresa moderna de servicios de agua potable y alcantarillado, eficiente, sólida, financieramente reconocida y valorada por su responsabilidad empresarial, social y ambiental; comprometida en el proceso de mejora continua y en el buen gobierno del sector saneamiento.

1.3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Estructura Orgánica

EPS EMAPICA S.A



Fuente: EPS EMAPICA SA

1.4. MARCO NORMATIVO

La formulación, aprobación, aplicación y actualización de las Políticas Contables de la EPS EMAPICA S.A. se sustentan de forma obligatoria en los siguientes dispositivos legales y técnicos vigentes, de acuerdo con su naturaleza como Sociedad Anónima (S.A.) y Empresa de Tratamiento Empresarial (ETE):

1.4.1 Normativa de la Gestión del Sector Saneamiento y Regulatoria

- **Decreto Legislativo N.° 1280:** Ley del Servicio Universal de Saneamiento, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N.° 019-2017-VIVIENDA, junto con sus normas modificatorias y conexas que regulan la gestión económica y operativa de las EPS.
- **Manual de Contabilidad Regulatoria de la SUNASS:** Aprobado mediante la **Resolución de Consejo Directivo N.° 004-2023-SUNASS-CD** y sus actualizaciones. Establece de forma preferente los lineamientos de contabilidad regulatoria con enfoque ABC para la separación de costos eficientes y la fijación de tarifas.

1.4.2 Normativa del Sistema Nacional de Contabilidad y Empresas Públicas (MEF)

- **Decreto Legislativo N.° 1438 (Ley del Sistema Nacional de Contabilidad):** Modificado por el Decreto Legislativo N.° 1525, que establece los principios de devengado contable y fiabilidad de la información financiera para la rendición de cuentas del Estado.
- **Directivas de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP-MEF):** Disposiciones emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas aplicables a las Empresas de Tratamiento Empresarial (ETE) para la preparación, conciliación y presentación de estados financieros en los plazos legales.
- **Directiva N.° 002-2020-EF/51.01:** Lineamientos generales emitidos por la DGCP para la implementación progresiva de la contabilidad de costos en las entidades públicas.

1.4.3 Normativa Contable Corporativa General

- **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF / IFRS Completas):** Emitidas por el IASB y oficializadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), las cuales rigen

obligatoriamente la contabilidad financiera de la EPS por su condición jurídica de Sociedad Anónima (S.A.).

- **Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8):** Denominada *"Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores"*, que constituye la matriz técnica y metodológica obligatoria para la selección y modificación de las políticas de la empresa.
- **Plan Contable General Empresarial (PCGE) Vigente:** Estructura y dinámica de cuentas obligatoria emitida por el MEF para el correcto registro de los hechos económicos de la entidad.

1.4.4 Normativa Conexa y de Conciliación Fiscal

- **Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento:** Aplicado exclusivamente de forma extracontable para regular las obligaciones tributarias con la SUNAT y cuantificar las diferencias temporales bajo las reglas de la **NIC 12 (Impuesto a las Ganancias)**.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

- **Jerarquía, Prelación Normativa y Supletoriedad** Dada la naturaleza jurídica de la empresa como Sociedad Anónima (S.A.) y su clasificación presupuestal como Empresa de Tratamiento Empresarial (ETE) sujeta a regulación sectorial, la aplicación de los marcos contables se sujetará al siguiente orden de prelación:
- **Primera Instancia (Regulación Sectorial y Gubernamental):** Ante cualquier registro vinculado a la estructura de costos, tarifas y determinación de vidas útiles eficientes de la infraestructura de saneamiento, prevalecen con carácter obligatorio las disposiciones del **Manual de Contabilidad Regulatoria de la SUNASS** y las directivas emitidas por la **Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP-MEF)**.

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° V.F.C. EPS EMAPICA S.A.

- **Segunda Instancia (Marco Contable General Financiero):** Ante vacíos normativos u operaciones no previstas explícitamente por la SUNASS o la DGCP, se aplicarán de manera supletoria las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas)** oficializadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad.

- **Tercera Instancia (Criterio Técnico Internacional):** De persistir vacíos técnicos, se recurrirá de forma supletoria al marco conceptual y pronunciamientos vigentes del **Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB)**, bajo el amparo metodológico de la **NIC 8**.

- **Independencia del Marco Fiscal y Tributario**
  Las políticas contables de la EPS EMAPICA S.A. se diseñan y aplican con base en la sustancia económica y financiera de las transacciones (enfoque NIIF / Contabilidad Regulatoria) y **no bajo criterios fiscales**. Las disposiciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y la Ley del Impuesto a la Renta no supeditan el registro contable financiero, debiendo tratarse cualquier discrepancia técnica mediante conciliación extracontable y bajo las reglas de la **NIC 12 (Impuesto a las Ganancias)**.

- **Principios Fundamentales de la Información Financiera**
  El reconocimiento y medición de los hechos económicos de la empresa se sustentarán obligatoriamente en los principios de **Devengado Contable** (registro de transacciones en el momento en que ocurren y no cuando se efectúa el cobro o pago) y **Fiabilidad** (información completa, neutral, libre de error significativo y que garantice una representación fiel de la situación económica), de acuerdo con el Decreto Legislativo N.° 1438.

- **Responsabilidad de la Gerencia de Administración y Finanzas**
  La **Gerencia de Administración y Finanzas**, a través de la **Jefatura de Contabilidad**, es la única área responsable de liderar, supervisar,

actualizar y garantizar la correcta aplicación de las políticas contables contenidas en esta directiva, debiendo asegurar los sustentos técnicos pertinentes para los procesos de auditoría interna, externa y rendición de cuentas al MEF.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE

2.1. OBJETIVO GENERAL

Establecer las políticas contables que rigen el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones y otros hechos económicos de la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, con el fin de asegurar que la información financiera sea preparada de manera consistente, fiable y comparable, de conformidad con el marco normativo contable aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ahorro del público.

El presente Manual tiene como finalidad proporcionar lineamientos técnicos que garanticen la calidad de la información financiera utilizada para la elaboración de los estados financieros y demás reportes contables, en concordancia con las normas emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en el Perú.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer las prácticas contables para el reconocimiento y medición de los hechos económicos, así como la revelación y presentación de la información financiera de la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA.**
- Mantener homologadas las prácticas contables que deben acogerse, conforme a las prácticas propias y las que le rigen en materia normativa.
- Servir de guía en materia contable a los usuarios internos que tienen relación directa con el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos.

- Servir como elemento de consulta en la toma de decisiones sobre el tratamiento contable del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos realizados.
- Apoyar a los evaluadores de la información financiera en el proceso de emitir juicios sobre la razonabilidad de ésta.

2.3. ALCANCE

El presente Manual de Políticas Contables es de aplicación obligatoria para la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, empresa pública de derecho privado que no cotiza en el mercado de valores ni capta ahorro del público, y que se encuentra comprendida dentro del ámbito de aplicación establecido en el inciso 2 del numeral 6.2 del artículo 6 del Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 1438.

La preparación y presentación de los estados financieros se realizará conforme a las "Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos" emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad, así como a las Normas Internacionales de Información Financiera que resulten aplicables a las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ahorro del público.

Asimismo, la clasificación contable y la dinámica de las cuentas se efectuarán de conformidad con el Plan Contable Empresarial vigente y sus modificatorias.

El presente Manual regula los criterios contables aplicables en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de los hechos económicos de la empresa, siendo de aplicación obligatoria para todas las áreas que generen información financiera.

En el caso de primera adopción o periodo de transición, se aplicarán las disposiciones específicas establecidas por el marco normativo vigente, a fin de asegurar la correcta implementación y uniformidad en los criterios contables adoptados.

3. PRÁCTICAS CONTABLES GENERALES

3.1. RESPONSABLES

Para asegurar que el manual cumpla los objetivos para los que se concibió y se mantenga actualizado, se establecen los siguientes responsables de acuerdo con el ámbito de la información contable y financiera:

Formulación : Área Contable y Financiera.
Revisión : Responsable Técnico del proyecto.
Aprobación : Gerencia.
Actualización: Área Contable y Financiera.

Siempre que este documento se refiera a la alta gerencia se entenderá a quien esta delegue.

3.2. NUEVOS HECHOS ECONÓMICOS

Marco institucional aplicable: Consejo Normativo de Contabilidad, Decreto Legislativo N° 1438.

Todos los funcionarios y responsables de procesos de **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA** tienen la obligación de informar oportunamente al Área Contable y Financiera sobre:

- Nuevas operaciones o transacciones no contempladas en el Manual.
- Cambios contractuales significativos.
- Nuevas modalidades de prestación del servicio.
- Hechos con posible impacto financiero o tributario.
- Contingencias legales o administrativas.

El objetivo es evaluar el tratamiento contable conforme al marco normativo vigente y evitar registros incorrectos o tardíos.

3.3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Marco técnico aplicable: NIC 1, NIC 8, Consejo Normativo de Contabilidad.

El análisis técnico en materia contable y tributaria corresponde al Área Contable y Financiera, la cual es responsable de:

- Evaluar el tratamiento contable de nuevas operaciones.
- Interpretar la normativa contable aplicable.
- Analizar el impacto financiero y tributario.
- Emitir opinión técnica sustentada.

La Gerencia General tiene responsabilidad de supervisión, validación y aprobación de criterios que impliquen impacto significativo en los estados financieros o cambios en políticas contables.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera no constituye una función exclusiva del área contable.

La calidad de la información financiera depende de la interacción coordinada entre:

Área Comercial – NIIF 9, NIIF 15, NIC 36 y normativas vinculadas.

- Condiciones contractuales con usuarios.
- Determinación del momento de reconocimiento del ingreso.
- Gestión de morosidad.
- Información para cálculo de deterioro de cuentas por cobrar.
- Sustento de fraccionamientos y refinanciaciones.
- Otras responsabilidades que demanden las NIIF.

Área Asesoría Legal - NIC 37 y normativas vinculadas.

- Evaluación de litigios laborales, civiles y administrativos.
- Clasificación de probabilidad (remota, posible, probable).
- Estimación económica sustentada.
- Información para provisiones judiciales.

- Otras responsabilidades que demanden las NIIF.

Área de Recursos Humanos - NIC 19 y normativas vinculadas.

Responsabilidades:

- Provisiones de vacaciones, gratificaciones y CTS.
- Demandas laborales.
- Beneficios post-empleo si existieran.
- Información actuarial cuando corresponda.
- Otras responsabilidades conforme la NIC 19.
- Debe conciliar mensualmente provisiones laborales con Contabilidad.

Área de Tesorería - Normativa vinculada: NIC 7, NIIF 9.

Responsabilidades:

- Conciliaciones bancarias.
- Información sobre préstamos y financiamiento.
- Cronogramas de deuda.
- Clasificación de pasivos financieros.
- Otras responsabilidades conforme a las NIIF que no se encuentran señaladas en estos puntos, pero correspondan.
- Debe emitir reporte mensual de posición financiera.

Área de Logística - Normativa vinculada NIC 2 NIC 16.

Responsabilidades:

- Sustento documental de adquisiciones.
- Evaluación de si una compra es gasto o activo.
- Contratos con proveedores.
- Penalidades contractuales.
- Otras responsabilidades conforme a las NIIF que no se encuentran señaladas en estos puntos, pero correspondan.

Área de Control Patrimonial - Normativa vinculada NIC 16 NIC 36 NIC 38 y normativas vinculadas.

Responsabilidades:

- Inventario físico anual.
- Conciliación físico-contable.
- Actas de alta y baja.
- Identificación de obsolescencia.
- Información técnica sobre infraestructura.
- Identificación de activos fuera de servicio.
- Indicadores de deterioro.
- Ampliaciones y mejoras capitalizables.
- Sustento técnico de vida útil.
- Otras responsabilidades que demanden las NIIF.
- Debe coordinar entre Control Patrimonial y Contabilidad para las conciliaciones.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Área de Presupuesto

Responsabilidades:

- Coherencia entre ejecución presupuestal y registro contable.
- Proyección financiera.
- Análisis de desviaciones relevantes.
- Aunque presupuesto no forma parte directa del marco NIIF, es insumo clave para la evaluación de negocio en marcha y proyecciones.

V° B° Y.F.C.

Área de Almacén - Normativa vinculada: NIC 2.

Responsabilidades:

- Kardex valorizado.
- Inventarios físicos periódicos.
- Identificación de obsolescencia, mermas y desmedros.
- Ajustes de inventario debidamente sustentados.

Área de Informática

Responsabilidades:

- Integridad y seguridad de los recursos empresariales en el (Avalon).
- Control de accesos.
- Respaldo de información.
- Cambios en parametrización contable solo con aprobación formal.
- Debe garantizar trazabilidad de modificaciones.

Es un sistema integrado de gestión (Sistema Avalon) que centraliza en una sola plataforma los procesos clave de la empresa: contabilidad, tesorería, logística, almacén, planillas, activos fijos, presupuesto, facturación, etc.

Principio fundamental conforme NIIF

La responsabilidad del reconocimiento contable es del Área Contable. La responsabilidad de la sustancia económica y veracidad de la información es del área generadora.

- Sin coordinación interáreas:
- Se distorsiona el deterioro.
- Se subestiman provisiones.
- Se sobrevaloran activos.
- Se afectan revelaciones.

Eso compromete la razonabilidad de los estados financieros.

Es importante que las NIIF exijan que la información financiera sea:

- Fiable
- Completa
- Libre de error material
- Sustentable

Si el ERP o sistema Avalon no tiene controles adecuados:

- Se pueden modificar asientos sin evidencia.
- Se pueden alterar depreciaciones.
- Se pueden eliminar provisiones.
- Se puede manipular deterioro.

Eso genera riesgo de fraude o error material.

Si Informática cambia la parametrización de:

- Vida útil de activos
- Tasas de deterioro
- Cuentas contables asociadas

Sin autorización formal:

Se altera directamente el resultado del ejercicio, eso sería una observación grave de auditoría.

3.4. DIVULGACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS

Marco técnico aplicable:

- ✓ NIC 8
- ✓ NIC 1
- ✓ Consejo Normativo de Contabilidad.

E.P.S. EMAPICA S.A. VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

1. Responsabilidad

Es responsabilidad del Área Contable y Financiera:

- ✓ Mantener actualizado el Manual de Políticas Contables.
- ✓ Evaluar cambios normativos contables y tributarios.
- ✓ Analizar modificaciones en la estructura operativa que impacten el tratamiento contable.
- ✓ Proponer ajustes cuando existan nuevos hechos económicos relevantes.

OFICINA DE CONTABILIDAD EPS EMAPICA S.A. Y.M.C.

La Gerencia es responsable de aprobar formalmente cualquier modificación.

2. Periodicidad de revisión

El Manual será revisado:

- ✓ Como mínimo una vez al año.
- ✓ Cuando exista modificación normativa emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad.

- ✓ Cuando se identifiquen cambios sustanciales en operaciones.

3. Procedimiento de actualización

Toda actualización deberá seguir el siguiente proceso:

1. Identificación del cambio requerido.
2. Elaboración de informe técnico sustentado en norma aplicable.
3. Evaluación de impacto financiero y tributario.
4. Aprobación formal de Gerencia.
5. Actualización del documento con número de versión.
6. Comunicación formal a las áreas involucradas.
7. Archivo histórico de versiones anteriores.

No se admitirán modificaciones informales ni cambios sin sustento normativo.

3.5. OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Marco normativo aplicable:

- ✓ Marco Conceptual NIIF
- ✓ NIC 1.

El objetivo de la información financiera de **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA** es proporcionar información útil, relevante y fiable a los usuarios internos y externos para la toma de decisiones económicas, evaluación del desempeño, control de la gestión y rendición de cuentas.

Los estados financieros deberán cumplir con las siguientes características:

a. **Relevancia:**
   La información debe influir en la toma de decisiones, incluyendo su valor predictivo y confirmatorio.
b. **Representación fiel:**
   La información debe ser completa, neutral y libre de error material.

Características cualitativas de mejora:

- Comparabilidad

- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad.

Los funcionarios responsables del reconocimiento, medición, presentación y revelación deberán:

- ✓ Aplicar las políticas contables vigentes.
- ✓ Sustentar técnicamente estimaciones y juicios.
- ✓ Garantizar integridad y trazabilidad documental.
- ✓ Informar oportunamente eventos que afecten los estados financieros.

El Área **Contable es responsable de consolidar y validar la aplicación técnica conforme NIIF.**

3.6. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL

Características cualitativas fundamentales:

LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA garantizará ante terceros que la información contable sea una representación fiel de la realidad económica y que se reconozca, se mida y se revele la información Relevante para la toma de decisiones.

La preparación y presentación de los estados financieros de la Empresa se fundamenta en las características cualitativas establecidas en el Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el IASB.

Bajo esta misma característica se deberá garantizar que los saldos contables en bancos coincidan en todo momento con el valor del extracto bancario y, en general, el cumplimiento de las políticas contables aquí incluidas, garantizando que los estados financieros sean una representación fiel de la realidad económica y financiera de **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA.**

La información financiera es relevante cuando es capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir evaluaciones anteriores. La relevancia incluye el concepto de materialidad, la cual depende de la naturaleza o magnitud de la partida, o de ambas, evaluadas en el contexto de los estados financieros en su conjunto.

La materialidad es un aspecto de juicio profesional y no se determina exclusivamente mediante umbrales cuantitativos predeterminados.

La información financiera debe representar fielmente los hechos económicos que pretende reflejar, lo cual implica que sea completa, neutral y libre de error material.

La Empresa aplicará el principio de esencia sobre forma, reconociendo las transacciones y otros eventos de acuerdo con su sustancia económica y no únicamente según su forma legal.

Las diferencias entre los saldos contables y los saldos bancarios originadas por partidas conciliatorias, tales como depósitos en tránsito o cheques pendientes de cobro, no afectan la representación fiel, siempre que se encuentren adecuadamente registradas y reveladas.

Que para demostración podemos indicar En caso que el auditor, al momento de proceder a la evaluación de los Estados Financieros, encuentra por ejemplo que un determinado registro de cinco boletas de venta que no superan los S/ 600 en conjunto, por operaciones llevadas a cabo con consumidores finales no hayan sido reflejadas, al haber omitido las mismas, podrá en aplicación de la materialidad verificar que su no incorporación no afecta el resultado final, teniendo como base que los ingresos mensuales de la empresa bordean los S/ 12,000,000 mensuales.

Características cualitativas de mejora:

Comparabilidad:

La información financiera será presentada de forma consistente entre periodos. Cuando se produzcan cambios en políticas contables, estos se aplicarán de forma retroactiva cuando sea requerido por las NIIF, con el fin de permitir la comparación entre periodos.

Verificación:

La información financiera es verificable cuando diferentes observadores informados e independientes pueden alcanzar un consenso razonable sobre que una representación es fiel. La Empresa respaldará sus registros contables con documentación y evidencia suficiente que permita su verificación.

Oportunidad:

La información financiera debe estar disponible para los usuarios a tiempo para influir en sus decisiones. La Empresa reconocerá las transacciones en el periodo en que ocurren, conforme al principio del devengo contable, independientemente del momento en que se reciban o paguen los flujos de efectivo.

Comprensibilidad:

La información será presentada de forma clara y ordenada, clasificando y describiendo adecuadamente las partidas, de manera que los usuarios con conocimientos razonables de actividades económicas puedan comprenderla.

3.7. CONTROL INTERNO A LAS POLÍTICAS CONTABLES

Marco técnico aplicable:

- Marco Conceptual NIIF
- NIC 1
- COSO.

El control interno aplicado a las políticas contables constituye un proceso integral diseñado, implementado y supervisado por la Administración, orientado a proporcionar seguridad razonable respecto a:

- ✓ La confiabilidad de la información financiera.
- ✓ El cumplimiento del marco normativo contable aplicable.

- ✓ La salvaguarda de los activos.
- ✓ La prevención y detección de errores o irregularidades.

Objetivo:

Garantizar que el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos se realice conforme a las políticas contables aprobadas y a las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes.

Responsabilidades:

- ✓ La Gerencia General y Gerencia de Administración es responsable del diseño y supervisión del sistema.
- ✓ El Área Contable es responsable de la implementación técnica.
- ✓ Las demás áreas son responsables de suministrar información veraz y documentada.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

3.8. REVELACIONES

- Marco normativo aplicable:
- NIC 1
- Marco Conceptual NIIF.

Las revelaciones se presentan a través de las Notas a los Estados Financieros, las cuales forman parte integral de los estados financieros y complementan la información contenida en:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados y Otro Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

OFICINA DE CONTABILIDAD V.B. Y.F.L. EPS EMAPICA S.A.

Las notas constituyen descripciones narrativas, desagregaciones cuantitativas y explicaciones adicionales necesarias para la adecuada comprensión de los estados financieros.

Las revelaciones tienen como finalidad:

- Proporcionar información relevante para la toma de decisiones.
- Explicar juicios significativos y estimaciones.
- Asegurar representación fiel.
- Permitir comparabilidad interperiodos.

Se revelará, como mínimo:

a. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables significativas aplicadas.
b. Información requerida específicamente por las NIIF que no se haya presentado en los estados financieros.
c. Información adicional relevante para comprender la situación financiera y el desempeño de la empresa.

Asimismo, deberán revelarse:

- Juicios críticos realizados por la Gerencia.
- Principales estimaciones contables.
- Riesgos financieros.
- Contingencias y compromisos.
- Eventos posteriores al cierre.

3.9. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Mediante partida electrónica N°11000163 del Registro Mercantil de Ica la EMPRESA formalizó su constitución legal con fecha 19 de agosto de 1991, fue reconocida mediante Resolución de Superintendencia N°087-96-PRS/VM/SUNASS de fecha 30 de abril de 1996.

La **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA** es una Empresa Pública de derecho privado y tiene por objeto realizar las actividades propias a la Prestación de los Servicios Públicos de Agua Potable y Redes de Alcantarillado, en las provincias de Ica y Palpa, así como en los distritos de Parcona y Los Aquijes. Creada el 24 de Julio de 1989, tiene la calidad de Empresa del Estado de nivel Municipal con

Personería Jurídica de Derecho Privado, posee Patrimonio propio y cuenta con Autonomía Económica, Financiera y Administrativa dentro de la Ley. Se sujeta a lo dispuesto en la Ley General de Servicios y su Reglamento, a la Normatividad emitida por la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento, a las normas relativas de Calidad del Agua emitidas por el Ministerio de Salud o por otras entidades Sectoriales, así como por el Reglamento de Prestación de Servicios de la empresa aprobado por la SUNASS.

3.10. PERÍODO CONTABLE

- Marco normativo aplicable:
- NIC 1
- NIC 34.

LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA prepara y presenta sus estados financieros por períodos anuales comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada ejercicio económico. El período contable tiene una duración de doce (12) meses y constituye el marco temporal para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos.

La empresa podrá preparar información financiera intermedia con periodicidad mensual, trimestral o semestral para fines de gestión, control interno o requerimientos regulatorios. Dicha información será elaborada bajo el principio de acumulación (devengo) y aplicando las mismas políticas contables utilizadas en el cierre anual.

El período contable anual se mantendrá de forma consistente entre ejercicios.

Cualquier cambio en la fecha de cierre deberá:

- Estar debidamente justificado.
- Ser aprobado por la Gerencia.
- Ser revelado en notas a los estados financieros.
- Indicar las razones del cambio y su efecto en la comparabilidad.

Los hechos económicos se reconocerán en el período en el cual ocurren, independientemente de la fecha de cobro o pago, garantizando la adecuada correlación entre ingresos y gastos.

3.11. MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional de la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA** es el Sol (S/), al ser la moneda del entorno económico principal en el que la entidad genera y utiliza efectivo.

De conformidad con el marco técnico aplicable para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público (alineado con la NIC 21 en su fundamento conceptual), la determinación de la moneda funcional considera principalmente:

- La moneda que influye fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios.
- La moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan dichos precios.
- La moneda que influye en los costos de mano de obra, materiales y otros costos de producción.
- La moneda en la cual se generan y conservan los flujos de efectivo derivados de las actividades operativas.

En consecuencia:

- Los estados financieros se presentan en Soles (S/).
- Las transacciones en moneda extranjera se reconocerán inicialmente aplicando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción.
- Las partidas monetarias en moneda extranjera se medirán al tipo de cambio de cierre, reconociendo las diferencias en resultados del periodo, salvo disposición específica en contrario del marco normativo aplicable.

Esta definición es consistente con la estructura operativa, financiera y regulatoria de la entidad.

4. POLÍTICAS CONTABLES

Las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF), establecen los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones, hechos económicos y demás sucesos que afectan los estados financieros de la empresa:

1. Bases de preparación de los estados financieros
2. Declaración de cumplimiento con las NIIF
3. Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos
4. Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera
5. Instrumentos financieros
6. Efectivo y Equivalente de Efectivo
7. Inventarios
8. Propiedades, planta y equipo
9. Activos intangibles
10. Arrendamientos
11. Deterioro del valor de activos no financieros
12. Provisiones, pasivos y activos contingentes
13. Beneficios a los empleados
14. Impuesto a las ganancias corriente y diferido
15. Otros pasivos no financieros
16. Capital y otros componentes del patrimonio
17. Dividendos

18. Ingresos de actividades ordinarias

19. Costos por préstamos

20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

21. Estado de flujos de efectivo

1. BASES PARA LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y adoptadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad.

La Empresa declara que sus estados financieros representan una adopción integral, explícita y sin reservas de las NIIF vigentes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Las NIIF comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF/IFRIC) y por el anterior Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por aquellos rubros que, de acuerdo con las NIIF, deben medirse a valor razonable u otra base de medición permitida o requerida.

La preparación de estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan los importes reconocidos de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la revelación de pasivos contingentes.

Las estimaciones y supuestos se revisan de forma continua y se basan en la experiencia histórica y en otros factores considerados razonables en las circunstancias. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Los cambios en estimaciones contables se reconocen de forma prospectiva, afectando el resultado del periodo en que se produce el cambio y, de ser aplicable, periodos futuros, de acuerdo con la NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las principales estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de generar ajustes materiales en los valores en libros de activos y pasivos son:

- Pérdidas crediticias esperadas sobre cuentas por cobrar (NIIF 9)
- Vida útil, valores residuales y deterioro de propiedades, planta y equipo e intangibles (NIC 16, NIC 38, NIC 36)
- Medición del valor razonable de instrumentos financieros (NIIF 13) Provisiones y contingencias, incluyendo litigios y obligaciones de monto incierto (NIC 37)
- Impuesto a la renta corriente y diferido (NIC 12)

E.P.S. EMAPICA S.A. V°B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

DEFINICIONES

Estados Financieros: los estados financieros de propósito general (denominados "estados financieros") son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Estimación: es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Materialidad (o importancia relativa): las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la

base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Notas a los estados financieros: las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministraran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados de información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Prospectiva: la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:

a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política;
b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros de la entidad han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

La entidad declara de manera explícita y sin reservas que los presentes estados financieros cumplen íntegramente con las NIIF, incluyendo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Interpretaciones (CINIIF) y las

Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de las NIIF (SIC) que resultan aplicables.

La aplicación de las NIIF ha sido consistente para todos los periodos presentados, salvo que una nueva norma o modificación haya requerido un tratamiento específico de transición, el cual es revelado en las notas a los estados financieros cuando corresponde.

3. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan los importes reconocidos de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera continua y se basan en la experiencia histórica y otros factores considerados razonables según las circunstancias.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

a. Determinación del modelo de negocio para activos financieros (NIIF 9)

Se evaluará si los activos financieros se mantienen para cobrar flujos contractuales, para la venta o para ambos fines, lo que determina su medición al costo amortizado, valor razonable con cambios en ORI o en resultados.

b. Identificación de obligaciones de desempeño (NIIF 15)

Se evalúa si los servicios prestados constituyen una sola obligación o múltiples obligaciones de desempeño separadas.

Caso 1 — Una sola obligación de desempeño

Servicio de agua potable (EPS)

El cliente paga por recibir agua de forma continua.

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

• No hay partes separables

• El servicio es continuo y homogéneo

Resultado: Una sola obligación de desempeño

Ingreso: Se reconoce a lo largo del tiempo (mensual)

Caso 2 — Múltiples obligaciones de desempeño

Contrato que incluye:

1. Instalación de medidor
2. Servicio mensual de agua

Aquí hay dos promesas diferentes:

Elemento	¿Es distinto?	¿Obligación separada?
Instalación de medidor	Si, se hace una vez	Si
Servicio de agua	Si, servicio continuo	Si

❖ Debes separar el precio del contrato entre instalación y servicio

❖ Reconoces:

- Instalación – cuando se realiza
- Servicio – mensualmente

c. Clasificación de litigios como provisión o contingencia (NIC 37)

La Gerencia de Asesoría Jurídica determina si existe una obligación presente y si es probable la salida de recursos.

Si no se puede estimar con razonabilidad, no se provisiona, solo se revela en las notas contables.

Situación del litigio	Tratamiento
Obligación presente + salida probable + monto estimable	Se registra PROVISIÓN (pasivo y gasto)
Obligación presente pero salida solo posible	Se revela como contingencia en notas

Obligación posible o remota	No registro (puecle requerir revelación si es significativo)

La EPS tiene una demanda de un proveedor de servicios por S/ 500,000.

- La Gerencia de Asesoría Jurídica indica 70% probabilidad de perder
- Monto estimado de pago: entre S/ 450,000 y S/ 500,000

✓ Hay obligación presente,
✓ Es probable la salida,
✓ Se puede estimar

Asiento Contable:

	Debe	Haber
686 Provisiones		
6861 provisión para litigios	450,000	
48 Provisiones		
481 provisión por litigios		450,000

(S/ 450,000 o mejor estimación)

Si la **Gerencia de Asesoría Jurídica dijera que la probabilidad es 30%** conforme la NIC 37 párrafo b.

- ❖ NO hay provisión
- ❖ Solo se revela en notas como pasivo contingente

La **Ley del Impuesto a la Renta no acepta provisiones** por litigios mientras:

- ✓ No exista obligación cierta, o
- ✓ No haya sentencia firme, o
- ✓ No se haya realizado el pago

Por tanto, el gasto contable de S/ 80,000 es reparable tributariamente.

3.1 Juicios significativos en la aplicación de políticas contables

a. Reconocimiento de ingresos por servicios de agua potable y alcantarillado

Se deberá evalúa si el servicio se transfiere a lo largo del tiempo, considerando que el usuario recibe y consume simultáneamente los beneficios del servicio. Asimismo, se requiere juicio para estimar consumos no facturados al cierre del periodo.

b. Determinación de la existencia de componentes de financiamiento significativo

En los servicios facturados a usuarios con plazos de pago extendidos o deudas refinanciadas, se evalúa si existe un componente financiero implícito que deba separarse del ingreso por servicios.

c. Evaluación de indicios de deterioro en infraestructura de saneamiento

Se requiere juicio para determinar si existen indicios de deterioro en redes, plantas de tratamiento y reservorios, considerando obsolescencia técnica, cambios regulatorios o restricciones operativas, la cual debe ser sustentado con informe técnico.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

d. Clasificación de subsidios o transferencias del Estado

La empresa evaluara si los fondos recibidos del Estado deben reconocerse como ingresos del periodo o como ingresos diferidos, en función del cumplimiento de condiciones asociadas y enmarcadas en la NIC 20 Subvenciones Gubernamentales, que además gestiona los fondos, controla la ejecución y custodia la documentación y el análisis técnico de reconocimiento contable es función de la oficina de contabilidad.

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

3.2 Principales fuentes de incertidumbre en las estimaciones

a. Pérdidas crediticias esperadas de cuentas por cobrar a usuarios

La estimación del deterioro considera la antigüedad de saldos, historial de incobrabilidad, segmentación por tipo de usuario (doméstico, comercial, estatal) y condiciones económicas futuras que puedan afectar la capacidad de pago.

b. Consumos de agua no facturados al cierre del periodo

La EPS estima el volumen de agua suministrada y no facturada al cierre, utilizando datos históricos de lectura, patrones de consumo y ciclos de facturación.

c. Vida útil de infraestructura de saneamiento

Las redes de agua y alcantarillado, plantas de tratamiento y estaciones de bombeo requieren estimaciones de vida útil técnica, las cuales impactan el gasto por depreciación.

d. Provisiones por litigios y contingencias regulatorias

Las provisiones se estiman en función de la probabilidad de pérdida en procesos judiciales, sanciones regulatorias o reclamos de terceros.

e. Impuesto a la renta diferido

El reconocimiento de activos por impuesto diferido depende de la generación futura de rentas imponibles suficientes, lo cual requiere proyecciones financieras.

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

4.1.1. Reconocimiento

La EPS deberá reconocer el efectivo cuando:

1. Tenga control sobre los recursos financieros.
2. Exista derecho de uso inmediato de recibir efectivo.
3. La entrada o salida se ha producido o es exigible.
4. Los fondos están disponibles para su uso.

Operación	Reconocimiento
Recaudación Diaria de Ingresos de los Usuarios por consumo	En fecha de cobro que se da en la empresa de forma diaria.
Recaudación Diaria de Ingresos de los Usuarios por Refinanciamiento (Convenio).	En fecha de cobro que se da en la empresa de forma diaria.
Depósitos SUNASS	En fecha de abono que son los 10 primeros días calendarios del inicio del mes.
Pagos de Proveedores	Dentro de los 30 días hábiles una vez otorgado la conformidad en el área usuaria.
Pagos de Proveedores en la oficina de Finanzas	Dentro de los 10 días hábiles una vez otorgado la conformidad en el área usuaria.
Pagos de tributos	Conforme el cronograma de SUNAT.
Pagos de Planilla	Conforme a la fecha de abono lo que ocurre entre la última semana de cada mes.
Pago de CTS	Conforme lo señala la ley que son dentro de los 15 días en el mes de abril y noviembre.
Transferencia del Estado	Cuando están disponibles para el pago, conforme a las Resoluciones y aprobación del SIAF para su pago por transferencia.
Detracciones, Retenciones	En la fecha de pago del proveedor y factura

Asimismo, la EPS deberá reconocer las transacciones a valor nominal, los saldos de moneda extranjera se expresarán en moneda nacional al tipo de cambio al

que se liquidaran las transacciones a la fecha de Estados Financieros que se prepararan.

4.1.2 Medición Inicial

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, medirá al valor nominal, que equivale es al valor razonable al momento del reconocimiento.

4.1.3. Medición Posterior

Instrumento	Medición
Caja y cuentas corrientes	Costo amortizado (equivale a valor nominal)
Depósitos a corto plazo	Costo amortizado
Moneda extranjera	Tipo de cambio de cierre (NIC 21)

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.1.4 Presentación

El efectivo y equivalentes de efectivo constituyen la base para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo y se revelará de la siguiente manera:

• Conciliación entre el saldo inicial y final del efectivo y equivalente de efectivo.

• Restricciones sobre su disponibilidad.

• Componentes que conforman el saldo del efectivo y equivalente de efectivo.

4.1.5. Revelaciones

Se deberá revelar, junto con un comentario, en las notas a los estados financieros, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

El efectivo de uso restringido es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica.

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, conforme al párrafo 45 de la NIC 7 revelará los componentes del efectivo y equivalente al efectivo, y presentará una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo.

Conforme al párrafo 45 de la NIC 7 la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, revelará los componentes del efectivo y los equivalentes al efectivo". Al aplicar este requerimiento, en el patrón de hechos descrito en el requerimiento, la entidad revela el depósito a la vista como un componente del efectivo y equivalentes al efectivo.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Asimismo, la empresa revelará los componentes del efectivo y equivalente al efectivo, y presentará una conciliación de los importes de su estado de flujo de efectivo con las partidas equivalentes sobre la que se informa en el estado de situación financiera.

OBJETIVO

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Describir el tratamiento contable del efectivo que se tengan en entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, en cuentas corrientes, de ahorros, de crédito, en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo en moneda nacional o extranjera, la misma que podrá aplicar el reconocimiento, medición, presentación y revelación del rubro efectivo y equivalente de efectivo, la misma que deberá estar conforme la NIC 7-Estado de Flujos de Efectivo.

Los equivalentes al efectivo se representan en depósitos, inversiones y acuerdos bancarios que por sus características se registran bajo este concepto; sin

embargo, algunos de estos podrían estar sujetos a restricción en su disposición o uso.

En el siguiente gráfico mostramos las cuentas de inversiones, fondos de reserva que mantienen y es cambiable en el transcurso del ejercicio económico:

Cta Contable	Efectivo y Equivalentes al Efectivo
101111	Caja
102111	Fondos Fijos
104111	Cuentas Corrientes
104211	*Cuentas Corrientes*
104221	Cuentas GRD y ACC RIESGOS
104231	Cuentas MRSE
104241	PCC Plan de Control
104251	Otras Reservas
104262	Otras Reservas Otas
104261	VMA Valores Máximos
106111	Depósitos de Ahorros MN

El efectivo y equivalentes al efectivo cuyo uso esté restringido por contratos, disposiciones legales o decisiones de la administración:

- ✓ Se presentará separadamente del efectivo de libre disponibilidad.
- ✓ Se revelará en notas a los estados financieros la naturaleza, importe y plazo de la restricción.

ALCANCE

Esta política será de aplicación al efectivo y los equivalentes al efectivo según la definición:

Establecida en los estándares internacionales de información financiera. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe ser fácilmente convertible en un plazo máximo de 3 meses, en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, contado desde la fecha de adquisición.

1. Alta liquidez.
2. Importes conocidos de efectivo (no sujetos a variaciones significativas).
3. Riesgo insignificante de cambios en su valor.
4. No mantenido con fines de inversión o especulación, sino para atender compromisos de liquidez de corto plazo.

Este criterio está expresamente establecido en la NIC 7, párrafo 7.

Aplicación en EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA		
Instrumento	**Vencimiento**	**Clasificación**
Depósito a plazo a 30, 60 o 90 días	≤ 3 meses	Equivalente de efectivo
Depósito a plazo a 120 días	> 3 meses	Inversión financiera corriente
Fondo destinado a pago de deuda con restricción	Cualquiera	No es equivalente de efectivo
Cuenta bancaria de libre disponibilidad	Inmediato	Efectivo

En una EPS, para efectos de los estados financieros bajo NIIF:

El compromiso de pago o instrumento debe ser convertible en efectivo en un plazo no mayor a tres (3) meses para calificar como equivalente de efectivo.

Son equivalentes al efectivo los recursos de funcionamiento de la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y**

ALCANTARILLADO DE ICA, así como recursos recibidos en administración, estos últimos sujetos a las restricciones establecidas por los recursos recibidos por instituciones públicas en el uso de sus recursos que son para fines específicos.

DIRECTRICES

Las consignaciones que aparecen en los extractos que no hayan sido contabilizadas al final del mes, se deberán reconocer como mayor valor del rubro bancos o la respectiva cuenta que represente efectivo o equivalente al efectivo, con independencia de su antigüedad. La contrapartida crédito se deberá reconocer como un menor valor de las cuentas por cobrar cuando se trate de recaudos por ventas de bienes o servicios a los clientes. En ese caso, se creará una subcuenta correctora que reduzca el saldo de la cuenta de deudores comerciales y cuentas por cobrar.

A modo de entender de forma práctica en un caso presentado en la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA:**

Consignaciones registradas por el banco y no contabilizadas por **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA.**

Caso 1

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA presenta la siguiente situación al 31 de marzo de 2026:

- ✓ En el extracto bancario figura una consignación por S/ 120,000 realizada por clientes por pago de recibos de agua.
- ✓ Dicha consignación aún no ha sido registrada en la contabilidad de la EPS.

- ✓ El origen del recaudo corresponde a prestación de servicios (facturación de agua y alcantarillado).
- ✓ En este momento el banco ya abonó el importe → el efectivo está disponible.
- ✓ Cumple la definición de efectivo según la NIC 7.
- ✓ La EPS ya no tiene derecho de cobro frente a los clientes por ese importe.
- ✓ Procede reconocer la oficina de tesorería:
  - Mayor valor en Bancos.
  - Menor valor en cuentas por cobrar comerciales.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

La antigüedad del recaudo no afecta su reconocimiento, dado que el efectivo ya fue recibido.

Cuando sea impracticable identificar el concepto por el que se reciben pagos que corresponden a otros terceros, se reconocerá como un pasivo denominado cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, la misma que deberá contar con un informe a fin de asegurar de forma mensual los reportes y poder controlar su identificación de forma posterior.

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° EPS EMAPICA S.A.

Las notas de débito en el extracto bancario que no hayan sido identificadas y contabilizadas, se deberán reconocer como menor valor del saldo contable en bancos. La contrapartida débito se reconocerá como -Otras cuentas por cobrar corrientes-, según corresponda, así: (a) Los cheques devueltos se reconocerán, en la subcuenta "cheques rechazados". (b) Las notas débito sin contabilizar se reconocerán en la subcuenta "notas débito sin contabilizar". Estas subcuentas deben ser conciliadas mensualmente por el área de Cartera, con el objeto de reconocer el deterioro de valor, si a ello hubiere lugar (de conformidad con la política de cuentas por cobrar).

Consignaciones no abonadas por el banco

Las consignaciones en tránsito:

- Se mantendrán registradas en la cuenta de bancos.
- Se presentarán como partida conciliatoria en la conciliación bancaria.

- No deben reclasificarse como cuentas por cobrar salvo que exista riesgo de no acreditación.

No dar de baja con solo copia timbrada

El reconocimiento debe sustentarse en:

- Confirmación en extracto bancario.
- Confirmación electrónica del banco.
- Evidencia razonable de acreditación.

No basta la copia física si no hay confirmación.

Los cheques girados y no cobrados:

- Permanecen disminuyendo bancos.
- Se revelan como partidas conciliatorias.
- Se revisan por prescripción legal.

Si prescriben:

- Se da de baja el pasivo.
- Se reconoce un ingreso por reversión de obligaciones.

Nunca se incrementa nuevamente bancos.

También debemos tener en cuenta que el estado de flujo de efectivo refleje las actividades realmente usadas, y que se concilie con el estado de situación financiera.

Actividades de operación

Son las principales actividades generadoras de ingresos ordinarios de la entidad.

Incluyen, entre otros:

- Cobros por prestación de servicios.
- Cobros por regalías, honorarios y comisiones.
- Pagos a proveedores y empleados.

- Pagos o devoluciones de impuestos a las ganancias (salvo que se identifiquen con inversión o financiamiento).

Actividades de inversión

Corresponden a la adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes de efectivo.

Incluyen:

- Pagos por compra de propiedades, planta y equipo.
- Cobros por venta de activos fijos.
- Préstamos concedidos a terceros y su recuperación.
- Adquisición y venta de instrumentos financieros no equivalentes de efectivo.

Actividades de financiamiento

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del capital propio y de los préstamos obtenidos.

Incluyen:

- Cobros por emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Cobros por obtención de préstamos.
- Pagos por amortización de préstamos.
- Pagos de dividendos.

4.2. CUENTAS POR COBRAR

4.2.1. Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Asimismo, las cuentas por cobrar se reconocerán cuando:

a) La entidad ha transferido bienes o prestados servicios.
b) Cuando surja derecho contractual de cobro.
c) Cuando sea probable recibir beneficios económicos como la cobranza o recuperación de las facturaciones mensuales a los usuarios.
d) Que el importe pueda medirse con fiabilidad.
e) Debemos indicar que las cuentas por cobrar comerciales se reconocen al precio de la transacción (NIIF 15).

4.2.2. Medición inicial

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán al precio de la transacción, conforme a NIIF 15, cuando no exista un componente de financiación significativo.

a) Si existen precios diferenciados para ventas al contado y a plazo, se utilizará el precio de venta al contado.
b) Si no existen precios diferenciados, la cuenta por cobrar se medirá al valor presente de los flujos futuros, descontados a una tasa de mercado para transacciones similares.

La diferencia entre el importe nominal y el valor presente se reconocerá como ingreso financiero a lo largo del plazo de financiamiento usando el método del interés efectivo.

4.2.3. Medición posterior

Las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, aplicando el método de la tasa de interés efectiva cuando exista componente financiero.

Cuando no exista componente financiero significativo, se mantendrán al valor nominal menos el deterioro acumulado.

4.2.4. Presentación

La presentación de las cuentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera y en las notas, conforme a NIC 1, NIIF 7 y NIIF 9.

Las cuentas por cobrar se presentarán como activos financieros, clasificadas según su grado de exigibilidad:

Activo Corriente

Se presentarán como corrientes cuando:

- Se espere su realización dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de reporte, o
- Formen parte del ciclo normal de operación de la entidad.

Activo No Corriente

Se clasificarán como no corrientes cuando:

- El plazo de recuperación exceda los 12 meses posteriores al cierre, y
- No formen parte del ciclo normal de operación.

Las cuentas por cobrar se presentarán por su:

Valor en libros neto = Importe bruto - Provisión por pérdidas crediticias esperadas

La provisión por deterioro no se presentará como pasivo, sino como cuenta correctora del activo.

4.2.5. Revelación

La entidad revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar:

- La importancia de las cuentas por cobrar en la situación financiera.
- La naturaleza y el nivel de riesgo de crédito asociado.

De conformidad con NIIF 7, NIIF 9 y NIC 1, se revelará lo siguiente:

- Valor en libros bruto.
- Pérdida crediticia esperada acumulada (provisión).
- Valor en libros neto.

- ❖ Moneda de denominación, si es significativa.
- ❖ Plazos contractuales relevantes.
- ❖ Restricciones sobre su disponibilidad.
- ❖ Cuentas por cobrar otorgadas en garantía.

Se debe mostrar claramente el efecto del riesgo de crédito y del deterioro (Pérdidas Crediticias Esperadas – PCE).

1. Conciliación de la estimación por deterioro (OBLIGATORIA)

Debe presentarse el movimiento de la provisión:

Concepto	PCE - Cuentas por cobrar comerciales (S/)
Saldo inicial	XX
Pérdidas reconocidas en resultados	XX
Reversiones	*(XX)*
Castigos (bajas de cuentas incobrables)	(XX)
Recuperaciones	XX
Saldo final	XX

En cuanto a las NIIF 7 en las cuentas por cobrar comerciales, indicamos que no se trata de registrar, sino de transparentar el riesgo real detrás de las cuentas por cobrar.

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, al tener cuentas por cobrar altas, deberá revelar:

- ❖ Cómo calcula el deterioro.
- ❖ Qué tiempo se encuentran vencidas estas.
- ❖ Qué tan concentrado está el riesgo.

Ya que al no revelarlas no estarían cumpliendo con lo señalado en la NIIF para la presentación de los estados financieros, así los números estén bien calculados.

Tema	¿Qué se revela?
Riesgo de crédito	Exposición máxima y concentración
Deterioro	Método y supuestos
Provisión	Movimiento del año
Calidad crediticia	*Análisis sin antigüedad*
Gestión del riesgo	Políticas y controles
Castigos	Criterio para dar de baja
Garantías	Naturaleza e impacto

Cuando una cuenta se da de baja las cuentas por cobrar se castigan cuando no existen expectativas razonables de recuperación, lo cual se determina tras evaluar la situación financiera del deudor y el resultado de las gestiones de cobranza.

2. **La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, debe revelar que el cálculo del deterioro implica juicios relevantes:

La determinación de las pérdidas crediticias esperadas requiere juicios significativos respecto a tasas históricas de incobrabilidad, comportamiento de pago de los usuarios y variables macroeconómicas.

3. **En las notas a los estados financieros, la EPS revelará:**

a) El importe en libros bruto, la pérdida crediticia esperada acumulada y el importe neto.
b) La metodología utilizada para estimar el deterioro.
c) El movimiento del deterioro durante el periodo.
d) El análisis de antigüedad de saldos.
e) Las políticas de gestión del riesgo de crédito.

f) Juicios y estimaciones significativas aplicadas en el cálculo de la pérdida crediticia esperada.

Ejercicio Práctico:

La entidad mantiene cuentas por cobrar comerciales por S/ 500,000. Con base en el modelo de pérdidas crediticias esperadas (NIIF 9), se reconoce una provisión por deterioro de S/ 40,000.

ACTIVO CORRIENTE

Concepto	Importe (S/)
12 Cuentas por cobrar comerciales	500,000
(-) 19 Estimación de cobranza dudosa	-40,000
Cuentas por cobrar comerciales, neto	460,000

Asiento contable del deterioro

Cuenta	Debe	Haber
688X Pérdida por deterioro de cuentas por cobrar	40,000	
191 Estimación de cobranza dudosa		40,000

(El gasto suele ir a la cuenta 684 – Valuación de activos y provisiones, según la estructura de la empresa.)

4.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

4.3.1. Reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo (PPE) se reconocerá como activo cuando:

a) Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

b) El costo del activo pueda medirse con fiabilidad. (NIC 16.7)

Los PPE son activos tangibles mantenidos para:

La producción o suministro de bienes o servicios.

- Arrendamiento a terceros.
- Propósitos administrativos.

Y se espera usarlos durante más de un periodo.

Los repuestos importantes y equipos de mantenimiento se reconocerán como PPE cuando se espere utilizarlos por más de un periodo. Conforme la NIC 16, párrafo 8, indica que las partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

E.P.S. EMAPICA S.A. VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.3.2. Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.E.C. EPS EMAPICA S.A.

- ❖ Los costos por préstamos directamente atribuibles a activos aptos se capitalizan hasta que el activo esté disponible para su uso.
- ❖ Costos directamente atribuibles para ubicar el activo en el lugar y condiciones necesarias para que opere según lo previsto por la administración.
- ❖ Costos de pruebas de funcionamiento, netos de ingresos por venta de productos obtenidos durante dichas pruebas.
- ❖ Honorarios profesionales directamente relacionados.
- ❖ Estimación inicial de costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar, cuando constituyan una obligación presente.

No forman parte del costo:

- ❖ Costos de apertura de nuevas instalaciones.

- ❖ Costos de introducción de nuevos productos o servicios.
- ❖ Costos de reubicación o reorganización.
- ❖ Costos administrativos y generales no directamente atribuibles.
- ❖ Pérdidas operativas iniciales antes de alcanzar el nivel previsto de operación.
- ❖ Desperdicios anormales de materiales, mano de obra u otros recursos.

4.3.3. Medición posterior

La entidad aplica el modelo del costo para todas las clases de activo que se tiene en la empresa.

Los activos se miden posteriormente al:

- Modelo del costo conforme NIC 16:

Costo - Depreciación acumulada - pérdidas por deterioro acumuladas.

Cuando existan indicios de deterioro, el importe recuperable se determinará como el mayor entre:

- Valor razonable menos costos de disposición, y
- Valor en uso.

Depreciación

- Inicia cuando el activo está disponible para su uso.
- Se calcula sobre el valor depreciable.
- Se distribuye sistemáticamente durante la vida útil.
- Se aplica depreciación por componentes cuando existan partes significativas con vidas útiles distintas.
- Vida útil, valor residual y método se revisan anualmente.
- Cambios se tratan como cambio en estimación contable (NIC 8).

Deterioro del valor

Al cierre de cada periodo se evaluará si existen indicios de deterioro.

De existir, se estimará el importe recuperable conforme a la política de deterioro de activos.

Las compensaciones de terceros por pérdida o daño de activos se reconocerán en resultados cuando sean exigibles.

Siendo infraestructura obsoleta, activos subtitulados y restricciones regulatorias, por lo que el importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y el valor en uso, conforme NIC 36.

Mantenimientos y sustituciones

Los mantenimientos rutinarios se reconocen como gasto del periodo.

Las sustituciones de partes significativas y las inspecciones mayores se capitalizan cuando cumplen criterios de reconocimiento, dando de baja el componente reemplazado.

Las inspecciones mayores obligatorias se capitalizan si constituyen condición necesaria para continuar operando el activo.

Baja en cuentas

Un activo se dará de baja cuando:

- Se disponga del mismo, o
- No se esperen beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La ganancia o pérdida se reconoce en resultados y no se clasifica como ingreso ordinario.

4.3.4. Presentación

El importe presentado para cada clase de PPE corresponderá a:

Costo-Depreciación acumulada-Deterioro acumulado.

Por lo que en el caso de activos en curso la propiedad, planta y equipo que se encuentren en proceso de construcción o instalación se presentarán como

Propiedades, planta y equipo en curso, estos activos no se deprecian hasta estar disponibles para su uso, y se mostrarán por separado dentro del rubro de PPE.

Cuando un activo esté compuesto por partes significativas que se deprecian por separado el valor en libros se presentará de forma agregada dentro de la clase correspondiente, no como activos independientes en el estado financieros. 58 de 147

La separación por componentes se mantendrá únicamente para fines de depreciación y control contable interno.

Las ganancias o pérdidas originadas por la baja en cuentas de elementos de PPE, no se presentarán como ingresos de actividades ordinarias y se presentarán como otros ingresos o gastos en el estado de resultados.

E.P.S. EMAPICA S.A. V°B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Las compensaciones de terceros por siniestros o pérdidas de activos se presentarán separadamente de la baja del activo.

La clasificación por clases de PPE deberá mantenerse consistente entre periodos. Cualquier reclasificación deberá revelarse y justificarse en notas conforme la NIC 8.

Las propiedades, planta y equipo se presentan en el activo no corriente del Estado de Situación Financiera, agrupadas por clases de activos de naturaleza y uso similar.

Los activos en construcción se presentan por separado como PPE en curso y no se deprecian hasta estar disponibles para su uso.

Las restricciones sobre la titularidad, activos dados en garantía o bienes bajo control sin propiedad legal se revelan en notas.

4.3.5. Revelaciones

Para cada clase de PPE se revelará:

- Fecha efectiva de revaluación (se usó en el ejercicio 2024 y 2025 la empresa).
- Métodos de depreciación.

- Vidas útiles o tasas utilizadas.
- Valor en libros bruto y depreciación acumulada al inicio y final del periodo.
- Conciliación de movimientos del periodo.
- Activos restringidos o dados en garantía.
- Compromisos contractuales de adquisición.
- Cambios en estimaciones contables relevantes.

Las principales estimaciones relacionadas con PPE incluyen:

- Determinación de vidas útiles.
- Valores residuales.
- Identificación de componentes significativos.
- Estimación de costos de desmantelamiento.
- Evaluación de deterioro.

Cambios en estas estimaciones se tratan de manera prospectiva.

4.4. OTROS ACTIVOS

Corresponde a activos que no califican para presentarse en rubros principales como efectivo, cuentas por cobrar comerciales, inventarios, propiedades, planta y equipo o intangibles.

Debe revelarse su composición cuando sea material.

4.4.1. Reconocimiento

Se reconocerán como otros activos cuando:

1. La entidad controle el recurso como resultado de sucesos pasados.
2. Sea probable la obtención de beneficios económicos futuros; y
3. El costo o valor pueda medirse con fiabilidad.

Asimismo, debemos indicar que el reconocimiento puede sustentarse en la NIC 1 presentación de estados financieros, NIIF 9 Instrumentos Financieros (Si son activos financieros) y NIC 38 Activos Intangibles (si corresponde).

- Gastos pagados por anticipado (Seguros).

- Anticipos a proveedores (Obras, mantenimiento, insumos químicos).
- Créditos fiscales (IGV por aplicar).
- Activos por reclamaciones (aseguradoras).
- Activos por Subvenciones pendientes de formalización.

No se reconocerán partidas sin sustento documental ni aquellas que correspondan a gastos ya devengados.

4.4.2. Medición Inicial

Se medirán según naturaleza:

- Anticipos y pagos adelantados = por el importe desembolsado.
- Activos Financieros = al valor razonable inicial.
- Créditos tributarios IGV= por el importe recuperable conforme a legislación fiscal.
- Entregas a rendir = por el importe desembolsado pendiente de rendición.

Si el activo implica flujos a largo plazo, deberá evaluarse si corresponde descontar a valor presente.

4.4.3. Medición posterior

Acá se evaluará su naturaleza:

- Pagos anticipados = se amortizan conforme se consume el servicio.
- Activos financieros = al costo amortizado o valor razonable según NIIF 9.
- Créditos fiscales = por el importe estimado recuperable, la misma que se evaluará periódicamente.
- Activos sujetos a deterioro = conforme a NIC 36 ó NIIF 9 según corresponda, por lo que se evaluara cuando existan indicios de incobrabilidad o no recuperación.

Se evaluará deterioro cuando existan indicios de pérdida de valor.

4.4.4. Presentación

Conforme NIC 1:

- Se clasificarán como corriente cuando se espere su realización dentro de 12 meses o dentro del ciclo normal de operación.
- Se clasificarán como no corriente cuando su recuperación exceda dicho plazo.

No se utilizarán este rubro para agrupar partidas significativas que deban presentarse por separado.

Si el rubro supera un nivel de materialidad relevante entre el 8 a 10% del total activos, deberá desagregarse en el Estado de Situación Financiera.

Deben presentarse separados si son materiales.

4.4.5. Revelación

1. La composición detallada del rubro.
2. Políticas contables aplicadas.
3. Criterios de medición utilizados.
4. Restricciones o limitaciones de uso (si existen).
5. Deterioros reconocidos.
6. Juicios significativos aplicados.

Si contiene activos financieros, debe cumplir adicionalmente con NIIF 7.

4.5. ARRENDAMIENTOS

Marco aplicable: NIIF 16, NIC 1.

El reconocimiento debe basarse en la existencia de un contrato que contenga un arrendamiento y en la transferencia del derecho de control sobre un activo identificado.

4.5.1. Reconocimiento – Como Arrendatario

1. Identificación de un arrendamiento

Un contrato contiene un arrendamiento si:

- ✓ Existe un activo identificado (explícito o implícito).
- ✓ La entidad tiene derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos derivados del uso del activo.
- ✓ La entidad tiene derecho a dirigir el uso del activo durante el período del contrato.

Si alguno de estos elementos no se cumple, el contrato se tratará como servicio y no como arrendamiento.

2. Momento del reconocimiento

En la fecha de inicio del arrendamiento, se reconocerá:

- Un activo por derecho de uso, y
- Un pasivo por arrendamiento.

La fecha de inicio es aquella en la que el arrendador pone el activo subyacente a disposición del arrendatario.

3. Componentes del reconocimiento inicial

Activo por derecho de uso

Se reconocerá por el costo, que incluye:

- El importe inicial del pasivo por arrendamiento.
- Pagos efectuados antes o en la fecha de inicio.
- Costos directos iniciales.
- Estimación de costos de desmantelamiento o restauración (si aplica).
- Pasivo por arrendamiento

Se reconocerá por el valor presente de los pagos futuros comprometidos.

4. Excepciones al reconocimiento

Podrá optar por no reconocer activo ni pasivo en:

- Arrendamientos a corto plazo (≤ 12 meses sin opción de compra).
- Activos subyacentes de bajo valor.

En estos casos, los pagos se reconocerán como gasto lineal durante el plazo del contrato.

4.5.2. Reconocimiento – Como Arrendador

Arrendamiento Financiero

Se reconocerá cuando se transfieran sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

En la fecha de inicio:

- Se dará de baja el activo subyacente.
- Se reconocerá una cuenta por cobrar por arrendamiento financiero.

Arrendamiento Operativo

Cuando no se transfieran sustancialmente riesgos y beneficios:

- El activo permanecerá reconocido en Propiedades, planta y equipo.
- Se reconocerá ingreso por arrendamiento durante el plazo contractual.

La presentación debe reflejar la sustancia financiera del contrato y diferenciar claramente activos, pasivos y efectos en resultados y flujos de efectivo.

4.5.2. Medición Inicial

Pasivo por arrendamiento

Se medirá al valor presente de los pagos futuros no cancelados, descontados a:

- La tasa implícita del contrato; o
- La tasa incremental de financiamiento de la empresa.

Incluirá:

- Pagos fijos.
- Pagos variables dependientes de índice o tasa.

- Garantías de valor residual.
- Penalidades por terminación si se espera ejercerla.

Activo por derecho de uso

Se medirá al costo, que incluye:

- Importe inicial del pasivo.
- Pagos anticipados.
- Costos directos iniciales.
- Costos estimados de desmantelamiento (importante en terrenos de infraestructura).

Arrendador

- Financiero:

  Se reconocerá una cuenta por cobrar por la inversión neta.

- Operativo:

  El activo permanece en PPE y se reconoce ingreso lineal.

4.5.3. Medición Posterior

Arrendatario

Pasivo

- Se incrementa por intereses (método tasa efectiva)
- Se reduce por pagos efectuados
- Se re-mide cuando cambien:
  - El plazo estimado
  - Índices de ajuste
  - Opciones de compra o terminación.

Activo derecho de uso

- Se depreciara de forma sistemática durante:
  - ❖ El plazo del arrendamiento, o

- ❖ La vida útil del activo (si existe transferencia de propiedad)

- Se evaluará deterioro conforme a NIC 36.

4.5.4. Presentación

Estado de Situación Financiera

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA presentara:

- Activos por derecho de uso dentro de PPE o línea separada.
- Pasivos por arrendamiento:
  - Corriente
  - No corriente

Estado de Resultados

- Depreciación del derecho de uso – gasto operativo
- Intereses → gasto financiero.

Estado de Flujos de Efectivo.

- Principal → Actividades de financiamiento.
- Intereses → según política contable adoptada.

4.5.5. Revelación

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA revelará:

1. Descripción general de los arrendamientos significativos.
2. Plazos contractuales.
3. Tasa de descuento aplicada.
4. Análisis de vencimientos del pasivo.
5. Gastos por arrendamientos a corto plazo y bajo valor.
6. Juicios significativos aplicados (plazo razonablemente cierto).
7. Restricciones contractuales relevantes.

Si actúa como arrendador:

- Clasificación del arrendamiento.
- Análisis de vencimientos de cuentas por cobrar.
- Ingresos futuros mínimos.

4.6. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

4.6.1. Reconocimiento

Activos no financieros conforme NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

Se reconocerá una pérdida por deterioro cuando:

El importe en libros del activo exceda su importe recuperable.

El importe recuperable es el mayor entre:

4.6.2. Medición Inicial

Activos no financieros

Pérdida por deterioro = Importe en libros - Importe recuperable.

Valor en uso se calcula descontando flujos futuros estimados a una tasa que refleje riesgos específicos del activo. No se incluyen flujos por reestructuraciones futuras no comprometidas.

Activos financieros

Se mide como: Valor presente de pérdidas crediticias esperadas:

- Pérdidas a 12 meses; o
- Pérdidas durante la vida del instrumento (si hay aumento significativo del riesgo).

4.6.3. Medición Posterior

Activos no financieros

Si cambian las estimaciones:

- Se puede revertir deterioro (excepto en plusvalía).

- El nuevo valor no puede exceder el importe que habría tenido sin deterioro previo.

Activos financieros

La provisión se actualiza en cada cierre.

Las variaciones afectan resultados.

4.6.4. Presentación

Activos no financieros

- La pérdida se presenta en resultados.
- El activo se presenta neto del deterioro.
- En unidades generadoras de efectivo (UGE), el deterioro se distribuye primero a la plusvalía.

Activos financieros

- Se presenta como provisión que reduce el valor en libros.
- El gasto se presenta como pérdida por deterioro financiero.

4.6.5. Revelación

Activos no financieros

- La pérdida se presenta en resultados.
- El activo se presenta neto del deterioro.
- En unidades generadoras de efectivo (UGE), el deterioro se distribuye primero a la plusvalía.

Activos financieros

- Se presenta como provisión que reduce el valor en libros.
- El gasto se presenta como pérdida por deterioro financiero.

4.7. PRESENTACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS EMITIDOS

4.7.1. Reconocimiento

Se reconocerá un instrumento financiero emitido cuando:

- Se convierta en parte obligada del contrato.
- Exista una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero.

Clasificación inicial (criterio crítico)

Conforme a NIC 32, se clasificará como:

- Pasivo financiero, cuando exista obligación contractual de pago.
- Instrumento de patrimonio, solo si no existe obligación contractual de entregar efectivo.
- Instrumento compuesto, si contiene componentes de deuda y patrimonio.

Error frecuente en entidades públicas: clasificar como patrimonio instrumentos que jurídicamente constituyen deuda.

4.7.2. Medición Inicial

Pasivos financieros

Se medirán inicialmente al:

- Valor razonable, que normalmente equivale al valor recibido,
- Más o menos costos de transacción (si se miden al costo amortizado).

Si el financiamiento es a tasa no de mercado, debe ajustarse al valor presente.

Instrumentos de patrimonio emitidos

Se medirán por el importe recibido, neto de costos de transacción.

En EPS municipales, los aportes de capital deben analizarse para confirmar que no generen obligación de reembolso.

4.7.3. Medición Posterior

Pasivos financieros

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA aplicará el costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, salvo que:

- Se designen a valor razonable con cambios en resultados (caso poco común en EPS).

El importe en libros se ajustará por:

- Devengo de intereses.
- Amortización de costos de transacción.
- Pagos realizados.

Si se modifican condiciones contractuales sustancialmente, se evaluará:

- Baja en cuentas del pasivo original.
- Reconocimiento de uno nuevo.

4.7.4. Presentación

En el Estado de Situación Financiera:

Pasivos financieros:

Se presentarán como:

- Corrientes (vencimiento ≤ 12 meses)
- No corrientes (> 12 meses)

No se compensarán activos y pasivos financieros, salvo que exista:

- Derecho legalmente exigible.
- Intención de liquidar en forma neta.

Intereses devengados

Se presentarán como gasto financiero en el Estado de Resultados.

4.7.5. Revelación

Conforme a NIIF 7, la empresa revelará:

1. Naturaleza y características de los instrumentos emitidos.
2. Términos contractuales relevantes (tasa, plazo, garantías).
3. Riesgo de liquidez (análisis de vencimientos).
4. Riesgo de tasa de interés.
5. Políticas de gestión de riesgos financieros.
6. Incumplimientos contractuales (si existieran).
7. Detalle de garantías otorgadas.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.8. CUENTAS POR PAGAR

4.8.1. Reconocimiento

Conforme la NIIF 9, una cuenta por pagar se reconoce cuando:

1. La entidad se convierte en parte de las condiciones contractuales del instrumento financiero, reconociendo cuando se recibe el bien o servicio.
2. Existe obligación presente de pagar legal o contractual de pago.

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

4.8.2. Medición inicial

Las cuentas por pagar se medirán inicialmente al valor razonable.

En la práctica:

- Cuando el plazo es normal → el valor razonable coincide con el precio de transacción.
- Cuando el plazo excede condiciones normales:
  - Si existen precios diferenciados → se utilizará el precio equivalente al contado.

- Si no existen precios diferenciados → se calculará el valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de mercado para operaciones similares.

4.8.3. Medición posterior

Las cuentas por pagar se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuando exista componente financiero significativo:

- Se devengará gasto financiero durante el periodo que exceda el plazo normal.
- El devengo incrementará el valor en libros de la obligación.

El costo amortizado corresponde a:

Valor inicial + interés efectivo devengado – pagos realizados.

4.8.4. Presentación

En la presentación de las cuentas por pagar debemos tomar en cuenta la NIC 1 y NIIF 9, a fin de que el estado financiero este debidamente estructurado.

Las cuentas por pagar se presentan dentro del pasivo, separadas como mínimo en:

- Pasivo Corriente
- Pasivo No Corriente

Conforme NIC 1, párrafo 69, un pasivo es corriente cuando:

- Se espera liquidarlo en el ciclo normal de operación; o
- Se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes al periodo sobre el que se informa; o
- No existe derecho incondicional para diferir el pago por más de 12 meses.

Todo lo demás se clasifica como no corriente.

Usualmente se desagregan en:

- Cuentas por pagar comerciales (Proveedores).
- Otras cuentas por pagar.
- Obligaciones financieras.

4.8.5. Revelaciones

Se debe revelar:

- Políticas contables aplicadas para el reconocimiento y medición.
- Desagregación por naturaleza:
  - Cuentas por pagar comerciales.
  - Otras cuentas por pagar.
- Clasificación entre corriente y no corriente.
- Juicios significativos utilizados en la determinación del plazo normal del negocio (si existe financiamiento implícito).

4.9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

4.9.1 Reconocimiento

La entidad reconocerá un pasivo y un gasto por beneficios a los empleados cuando:

- El trabajador haya prestado servicios que generen el derecho al beneficio;
- Exista una obligación presente, legal o implícita, de pago.

Los beneficios se clasifican en:

- Beneficios a corto plazo
- Beneficios post-empleo
- Otros beneficios a largo plazo
- Beneficios por terminación

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA., proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por

terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad laboral vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales celebrados entre la empresa y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la empresa se obligan a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- Obligaciones implícitas asumidas por la empresa, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones especificas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la empresa está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.E.C. EPS EMAPICA S.A.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en a) beneficios a los empleados a corto plazo b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios postempleo.

Beneficios a los empleados a corto plazo Reconocimiento.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico

procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Dentro de esta categoría se clasifican los siguientes:

- Salarios, remuneración servicios, recargos.
- Vacaciones.
- Auxilios.
- Cesantías.
- Primas.
- Intereses de Cesantías.
- Aportes al sistema de seguridad social integral y aportes parafiscales.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de postempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que la empresa efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del

empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la empresa reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

4.9.2. Medición Inicial

a) Beneficios a corto plazo

Se miden por el importe no descontado que se espera pagar.

Incluyen:

- Remuneraciones.
- Gratificaciones.
- Vacaciones acumuladas.
- Aportes a ESSALUD.
- Participaciones.
- CTS devengada dentro de 12 meses.

b) Planes de aportación definida

Se reconocerá el gasto por el importe de la contribución devengada.

c) Planes de beneficio definido

Se medirán utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, determinando el valor presente de la obligación actuarial menos el valor razonable de los activos del plan.

Medición mediante:

- Método de la unidad de crédito proyectada.
- Valor presente de la obligación.
- Supuestos actuariales (tasa descuento basada en bonos corporativos de alta calidad).

Se requiere cálculo actuarial formal.

d) Beneficios por terminación

Se reconocerán cuando la entidad no pueda retirar la oferta o exista un plan formal de reestructuración.

Medición al valor presente si el pago es posterior a 12 meses.

4.9.3. Medición Posterior

Beneficios a corto plazo

Se actualiza por el saldo pendiente al cierre.

Planes de beneficio definido

Se reconocen tres componentes:

1. Costo del servicio = Resultado.
2. Interés neto = Resultado.
3. Ganancias o pérdidas actuariales = Otros Resultados Integrales (ORI).
4. Otros Beneficios a largo plazo = Remediciones en resultados.

Las ganancias/pérdidas actuariales se reconocen en Otros Resultados Integrales (ORI) y no se reciclan a resultados.

Base normativa: NIC 19.120-19.127.

Otros beneficios a largo plazo

Las ganancias/pérdidas actuariales se reconocen directamente en resultados (a diferencia de los planes de beneficio definido).

4.9.4. Presentación

En el Estado de Situación Financiera:

- Pasivos corrientes → beneficios a corto plazo.
- Pasivos no corrientes → obligaciones actuariales.
- Activo por plan → si existe superávit (limitado por techo del activo).

En el Estado de Resultados:

- Gasto por beneficios a empleados dentro de gastos administrativos o costo de ventas según función.

En ORI:

- Remediciones actuariales (planes definidos).

Base normativa: NIC 19.135-19.152.

4.9.5. Revelación

La entidad revelará:

- Gasto total por beneficios a empleados.
- Desglose por tipo de plan.
- Conciliación de obligaciones actuariales.
- Supuestos actuariales utilizados.
- Análisis de sensibilidad.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.10. Provisiones

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° E.P.S. EMAPICA S.A.

La NIC 37 regula el tratamiento contable de:

- Provisiones.
- Pasivos contingentes.
- Activos contingentes.

Una provisión se reconocerá únicamente cuando se cumplan los tres criterios simultáneamente (NIC 37 párrafo 14, la cual indica que debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

1. Existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
2. Es probable (más probable que no) que se requiera una salida de recursos para cancelar la obligación.
3. El importe puede estimarse con fiabilidad.

Si uno de estos criterios no se cumple:

→No se reconoce provisión.

→Puede revelarse como pasivo contingente.

Tipos comunes de provisiones:

- Procesos judiciales.
- Garantías otorgadas.
- Desmantelamiento de activos.
- Reestructuraciones.
- Multas probables SUNAT, y otros.

De forma periódica suministrar al área de contabilidad el área de legal el informe de procesos en contra de la empresa, en donde deberá establecer:

- Porcentaje de probabilidad de desembolso de recursos por parte de la empresa (probidad de ser perder o ser condenado en el juicio).
- Clasificar el porcentaje anterior entre probable, posible y remoto, según la gráfica que se presenta al final.
- Estimación fiable de los recursos que deba pagar la empresa por un fallo adverso (no necesariamente es igual a las pretensiones del demandante).

Clasificación	Rango referencial de probabilidad	Tratamiento contable
Probable	> 50%	Se reconoce provisión
Posible	> 10% y ≤ 50%	Solo revelación
Remoto	≤ 10%	No se reconoce ni se revela (salvo casos excepcionales)

Debemos aclarar que la NIC 37 no exige un porcentaje exacto, pero en práctica profesional (auditoría y litigios) se utilizan rangos cuantificados para sustentar el juicio técnico.

4.10.1 Reconocimiento

Salida probable de recursos que incorporen beneficios económicos

Párrafo 23, para reconocer un pasivo no sólo debe existir la obligación presente sino también la probabilidad de que haya una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar tal obligación. Para los propósitos de esta Norma, una salida de recursos u otro suceso cualquiera se considerará probable siempre que haya mayor posibilidad de que se presente que de lo contrario, es decir, que la probabilidad de que un evento pueda ocurrir sea mayor que la probabilidad de que no se presente en el futuro. Cuando no sea probable que exista la obligación, la entidad revelará un pasivo contingente, salvo que la posibilidad de que haya una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota (véase el párrafo 86).

Párrafo 25, la utilización de estimaciones es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y su existencia no perjudica de ningún modo la fiabilidad que éstos deben tener. Esto es especialmente cierto en el caso de las provisiones, que son más inciertas por su naturaleza que el resto de las partidas del estado de situación financiera. Excepto en casos extremadamente excepcionales, la entidad será capaz de determinar un conjunto de desenlaces posibles de la situación incierta, y podrá por tanto realizar una estimación, para el importe de la obligación, lo suficientemente fiable como para ser utilizado en el reconocimiento de la provisión.

4.10.2. Medición Inicial

La provisión se medirá por el mejor estimado del desembolso requerido para cancelar la obligación a la fecha del balance a razón de la NIC 37 conforme al párrafo 36 donde indica que el importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Criterios técnicos:

Si es obligación individual → valor más probable.

Si es población amplia → valor esperado (probabilidad ponderada).

Debe considerarse riesgos e incertidumbre.

Si el efecto del valor del dinero es material → se descuenta a valor presente.

La tasa de descuento debe:

Ser antes de impuestos.

Reflejar el valor temporal del dinero.

No duplicar riesgos ya considerados.

El mejor estimado representa el importe que la entidad pagaría racionalmente para:

- Cancelar la obligación; o
- Transferirla a un tercero en condiciones normales de mercado.

4.10.3. Medición Posterior

Las provisiones deben revisarse en cada fecha de reporte.

Si cambia la estimación → se ajusta contra resultados.
Si deja de ser probable la salida → se revierte la provisión.
Si está descontada → se reconoce el efecto financiero como gasto financiero (actualización).
Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.
En el caso de las provisiones constituidas por desrnantelamiento, el ajuste afectará:

a. los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o
b. el costo del activo si el ajuste corresponde a lla revisión de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustaran afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constitucionales por desmantelamiento, el ajuste afectara.

a) Los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o
b) b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la empresa para llevar a cabo el desmantelamiento.



Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar

La obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

4.10.4. Presentación

En el Estado de Situación Financiera:



Pasivo corriente → si se espera liquidar en menos de 12 meses.
Pasivo no corriente → si excede 12 meses.
No se compensan con activos relacionados.

En el Estado de Resultados:

Como gasto operativo o no operativo según naturaleza.

En el Estado de Flujos de Efectivo:

El reconocimiento no es flujo.

Solo el pago efectivo se presenta como salida.

4.10.5. Revelación

Para cada clase de provisión se debe revelar conforme la NIC 37, párrafo 84:

Para cada tipo de provisión, la entidad debe informar acerca de:

a. el importe en libros al principio y al final del periodo:
b. las dotaciones efectuadas en el periodo, incluyendo también los incrementos en las provisiones existentes:
c. los importes utilizados (esto es, aplicados o cargados contra la provisión) en el transcurso del periodo:
d. los importes no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión en el periodo; y
e. el incremento durante el periodo en el importe descontado que surge del paso del tiempo y el efecto de cualquier cambio en la tasa de descuento.
f. No se requiere información comparativa.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.11. ACTIVOS CONTINGENTES, NIC 37

4.11.1. Reconocimiento

Un activo contingente surge de:

- Sucesos pasados.
- Cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están bajo el control total de la entidad.

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° F.C. EPS EMAPICA S.A.

Por lo que en la empresa podemos determinar las:

- Demandas judiciales a favor de la entidad.
- Reclamaciones a aseguradoras.
- Procesos arbitrales en curso.

Criterio de reconocimiento

La entidad:

• No reconocerá activos contingentes en los estados financieros.

• Solo reconocerá un activo cuando la entrada de beneficios económicos sea prácticamente cierta.

Cuando esto ocurra, deja de ser contingente y pasa a tratarse como un activo normal (cuenta por cobrar u otro activo, según corresponda).

4.11.2. Medición Inicial

Mientras el activo sea contingente:

- No se mide.
- No se reconoce contablemente.

Si la realización se vuelve prácticamente cierta:

- Se reconocerá por el mejor estimado del valor recuperable.
- Si el efecto del valor del dinero es material, se medirá al valor presente.

No se reconocen ganancias anticipadas.

4.11.3. Medición Posterior

Mientras continúe siendo contingente:

- No se actualiza ningún importe contable (porque no existe reconocimiento).

Una vez reconocido como activo:

- Se aplicarán las normas correspondientes según su naturaleza:
  - Si es cuenta por cobrar → modelo de deterioro bajo NIIF 9.
  - Si es recuperación de seguro → se medirá según el derecho contractual.

Si la probabilidad disminuye:

- Se dará de baja el activo reconocido, afectando resultados.

4.11.4. Presentación

Mientras sea contingente:

- No se presenta en el Estado de Situación Financiera.
- No afecta el resultado.

Si se reconoce por ser prácticamente cierto:

- Se presenta dentro del rubro correspondiente (por ejemplo, cuentas por cobrar).
- El ingreso se reconoce en resultados, salvo que deba compensar un gasto previamente reconocido (por ejemplo, recuperación de un litigio).

No se permite compensar activos contingentes con pasivos contingentes.

4.11.5. Revelación

Cuando la entrada de beneficios económicos sea probable (pero no prácticamente cierta), se revelará en notas:

- Naturaleza del activo contingente.
- Descripción del evento que lo origina.
- Estimación del efecto financiero (si es practicable).
- Incertidumbres relacionadas con el importe o el momento de la entrada.
- Posibles reembolsos.

No se revelará cuando la probabilidad de entrada sea remota.

4.12. Pasivos Contingentes

Marco normativo aplicable: NIC 37.

Aquí es indispensable diferenciar correctamente entre provisión y pasivo contingente. Muchas entidades clasifican incorrectamente obligaciones probables como contingentes para evitar reconocimiento.

4.12.1. Reconocimiento

Un pasivo contingente es:

1. Una obligación posible surgida de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada por eventos futuros inciertos que no están bajo el control total de la entidad; o
2. Una obligación presente que no se reconoce porque:
   - No es probable la salida de recursos, o
   - No puede medirse con suficiente fiabilidad.

Regla fundamental

Los pasivos contingentes:

- No se reconocen en el Estado de Situación Financiera.
- Solo se revelan en notas, salvo que la probabilidad de salida sea remota.

Diferencia crítica con provisión

Se reconocerá una provisión (no contingencia) cuando:

- Existe obligación presente (legal o implícita).
- Es probable (>50%) la salida de recursos.
- Puede estimarse de forma fiable.

Si se cumplen estas tres condiciones, NO es pasivo contingente.

4.12.2. Medición Inicial

Mientras sea pasivo contingente:

- No se mide contablemente.
- No se reconoce importe en libros.

Si cambia la probabilidad y pasa a ser provisión:

- Se medirá por el mejor estimado del desembolso requerido para cancelar la obligación.
- Si el efecto financiero es material, se descontará a valor presente.

4.12.3. Medición Posterior

Los pasivos contingentes:

- Se revisarán en cada fecha de cierre.
- Si la salida de recursos se vuelve probable y estimable, se reclasificará como provisión.
- Si la probabilidad disminuye a remota, dejará de revelarse.

La evaluación debe considerar:

- Nuevas evidencias legales.
- Avance de procesos judiciales
- Cambios regulatorios

4.12.4. Presentación

Mientras sea contingente:

- No se presenta en el Estado de Situación Financiera.
- No afecta resultados.

Cuando se convierte en provisión:

- Se presenta en el pasivo (corriente o no corriente según vencimiento estimado).
- El gasto se reconoce en resultados del período.

No se permite compensar con activos contingentes.

4.12.5. Revelación

Para cada clase significativa de pasivo contingente se revelará:

- Naturaleza de la contingencia.
- Descripción del hecho que la origina.
- Estimación del efecto financiero (si es practicable).
- Incertidumbres relacionadas con importe o vencimiento.
- Posibilidad de reembolso.
- Estado actual del proceso (si aplica).

No se requiere revelación cuando la probabilidad de salida sea remota.

4.13. PATRIMONIO

4.13.1. Reconocimiento

Patrimonio es la participación residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Dentro del patrimonio se deben considerarse los tipos de reservas (legal, estatutaria, ocasional, etc.). Su cálculo se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros establecidos por la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA.** La reserva legal se constituirá con el diez por ciento (10%) de las utilidades después de impuestos, hasta llegar al cincuenta por ciento (20%) del capital social.

El patrimonio representa la participación residual en los activos de la EPS una vez deducidos todos sus pasivos.

En una EPS municipal, el patrimonio estará conformado por:

1. **Capital Social Municipal**
   Aportes efectuados por la Municipalidad accionista o titular.
2. **Aportes adicionales de capital .**
   Incluye aportes del Estado (MEF u otros organismos) formalmente aprobados como incremento patrimonial.
3. **Reservas:**
   Reserva legal.
   Reservas estatutarias.
   Otras reservas acordadas por Junta General.
4. **Resultados acumulados.**
5. **Otros Resultados Integrales (ORI):**
   - Superávit de revaluación.
   - Diferencias de conversión.
   - Otros componentes exigidos por NIIF.

4.13.2. Medición

El patrimonio se modificará por:

- Resultado del periodo.
- Distribución de utilidades.
- Constitución o reversión de reservas.
- Ajustes por corrección de errores (NIC 8).
- Superávit de revaluación (NIC 16).
- Diferencias por conversión (NIC 21).

4.13.3. Presentación

En el Estado de Situación Financiera se presentará, como mínimo:

- Capital social municipal.
- Aportes adicionales.
- Reservas.
- Resultados acumulados.
- Otros resultados integrales acumulados.

En el Estado de Cambios en el Patrimonio se revelará:

- Resultado integral total.
- Transacciones con el accionista (Municipalidad).
- Movimientos por aportes del MEF.
- Conciliación de cada componente.

4.13.5. Revelación

La EPS revelará:

1. Naturaleza del capital municipal.
2. Restricciones legales para distribución de utilidades.
3. Naturaleza y propósito de reservas.
4. Detalle de aportes del Estado.
5. Tratamiento aplicado a transferencias gubernamentales.
6. Conciliación de cada componente del patrimonio.

Cálculo de la Reserva Legal	
Detalle	Importe
Resultados del ejercicio	800,000.00
Reserva Legal	10%
Reserva Legal	80,000.00

Límite de Reserva Legal	
Detalle	Importe
Capital	10,000,000.00
Límite	20%
Límite	2,000,000.00
Reservas Acumuladas	1,940,000.00
Monto para llegar al Límite	60,000.00

Acá podemos observar que la reserva debe tener como límite hasta el 20% del capital, y en esta gráfica podemos indicar que al tener reservas acumuladas por S/. 1,940,000.00 el Límite es de S/. 2,000,000.00 y que solo le faltaría por llegar al monto límite el importe de S/. 60,000.00.

	1		
59	Resultados Acumulados	60,000.00	
	591 utilidades No Distribuidas		
	5911 utilidades Acumuladas		
58	Reservas		60,000.00
	582 legal		
31-Dic	Por la detracción de la reserva legal de las utilidades no distribuidas		

No obstante, esto, ello no implica que pueda realizar reservas por montos adicionales, las cuales en todo caso calificarán como facultativas, contractuales, estatutarias o de otro tipo.

	1		
59	Resultados Acumulados	20,000.00	
	591 utilidades No Distribuidas		
	5911 utilidades Acumuladas		
58	Reservas		20,000.00
	585 facultativas		
31-Dic	Por la detracción de la Reserva Facultativas de las utilidades no distribuidas		

	1		
59	Resultados Acumulados	20,000.00	
	591 utilidades No Distribuidas		
	5911 utilidades Acumuladas		
58	Reservas		20,000.00
	582 contractuales		
31-Dic	Por la detracción de la Reserva Facultativas de las utilidades no distribuidas		

	1		
59	Resultados Acumulados	20,000.00	
	591 utilidades No Distribuidas		

	5911 utilidades Acumuladas		
58	Reservas		20,000.00
	582 Estatutarias		
31-Dic	Por la detracción de la Reserva Facultativas de las utilidades no distribuidas		

4.14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los accionistas de la empresa.

Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

4.14.1. Reconocimiento

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

El reconocimiento sigue el modelo de cinco pasos:

1. Identificar el contrato con el cliente.

2. Identificar las obligaciones de desempeño.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio a las obligaciones de desempeño.
5. Reconocer el ingreso cuando se satisface la obligación.

El ingreso se reconoce:

- En **un momento determinado**, cuando el control del bien o servicio se transfiere; o
- **A lo largo del tiempo**, cuando el cliente recibe y consume simultáneamente los beneficios del servicio.

Ingresos por prestación de servicios

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

a. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
b. Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
d. Los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocerán como tales sólo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Todo ingreso de actividad ordinaria deberá ser reconocido con una base en proceso de terminación, no obstante, el estudio técnico de un proyecto deberá por lo menos estar reconocido un 80% de terminación, basado en la ejecución del trabajo realizado.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la empresa por parte de terceros, los intereses, las regalías y los dividendos o acciones, entre otros.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que hacen terceros por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la empresa. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

Los ingresos por regalías o derechos de explotación concedidos son aquellos que percibe la empresa por el derecho otorgado a terceros para la explotación de activos, tales como: patentes, marcas o know-how, derechos de autor o aplicaciones informáticas. Su reconocimiento se realizará cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la empresa por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la política de arrendamientos.

Los ingresos por dividendos o participaciones representan las distribuciones de utilidades a los inversionistas. Su reconocimiento se realizará cuando surja el

derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente del emisor. Lo anterior, atendiendo los criterios definidos en la Norma de Inversiones de Administración de Liquidez.

4.14.2. Medición

Los ingresos de las actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, es decir, reconocer los ingresos por el importe que se está recibiendo (ya sea por una cuenta por cobrar o en efectivo).

Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o

b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

La diferencia entre el valor presente de los flujos futuros y el valor nominal de la transacción corresponde al componente de financiación, el cual se reconocerá como un menor valor del ingreso por la venta de bienes o la prestación de servicios. Con posterioridad, el componente de financiación será objeto de amortización y se reconocerá como ingreso por concepto de intereses, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Cuentas por Cobrar.

V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible

medir con fiabilidad, el valor razonable de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

La empresa medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

a. La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (estos costos incurridos no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
b. Las inspecciones del trabajo ejecutado; o
c. La proporción física de la prestación del servicio o del contrato de trabajo.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la empresa postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que el mismo se ejecute.

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Por su parte, cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

4.14.3. Medición Posterior

Posteriormente, la empresa actualizará:

- Cambios en el precio de la transacción.
- Modificaciones contractuales.
- Estimaciones de contraprestación variable.

Las modificaciones de contrato se contabilizarán como:

- Un contrato separado; o
- Parte del contrato original ajustando el ingreso acumulado.

Si existe financiamiento significativo, se separará el componente financiero y se reconocerá ingreso financiero conforme a la NIIF 9.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.14.4. Presentación

En el Estado de Situación Financiera se presentarán:

- **Activo por contrato**, cuando la empresa haya transferido bienes o servicios, pero aún no tenga derecho incondicional al cobro.
- **Pasivo por contrato**, cuando haya recibido anticipos antes de transferir el servicio.
- **Cuentas por cobrar**, cuando el derecho sea incondicional.

En el Estado del Resultado del Período:

- Los ingresos se presentarán separadamente de los ingresos financieros.
- Se revelarán de forma desagregada según su naturaleza (por tipo de servicio, área geográfica o categoría de cliente, según materialidad).

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

4.14.5. Revelaciones

La empresa revelará información suficiente para que los usuarios comprendan:

1. La naturaleza, importe y oportunidad de los ingresos.
2. Juicios significativos aplicados en el reconocimiento.

3. Métodos utilizados para medir el progreso en obligaciones cumplidas a lo largo del tiempo.
4. Información sobre saldos de contratos (activos y pasivos).
5. Información sobre obligaciones de desempeño pendientes.

Además, deberá revelar:

- Políticas contables relacionadas con ingresos.
- Desagregación de ingresos.
- Cambios significativos en estimaciones.

4.15. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

4.15.1. Reconocimiento

Cuando la empresa realice transacciones en moneda extranjera, deberá aplicar la NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera. La moneda funcional corresponderá a soles peruano.

Transacciones en moneda extranjera reconocimiento inicial

4.15.2. Medición Inicial

Para tal efecto, la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para el reconocimiento de alguno de los elementos de los estados financieros. Por lo que se convertirá a moneda funcional.

A medida de ilustración podemos indicar:

La empresa **EMAPICA**, decide a fin de mes de febrero del 2024, a cambiar a soles el saldo de U $$ 20,000 de su cuenta corriente en moneda extranjera a su cuenta en soles sabiendo que:

TC compra bancario al cierre 29/02/2024 es de 3.778=S/75,560 y

TC compra al adquirir los dolaresfue19/02/2024de3.795=S/75,900.

Deberá aplicar en este caso la oficina de finanzas, como solo existe el cambio de moneda extranjera (U$$) a soles, solo tendrá movimiento la cuenta 10: Efectivo y Equivalente de Efectivo, aplicando el tipo de cambio vigente al 29- 02-2024, dado que no se produce salida o retiro de efectivo sino el cambio cualitativo dentro de la empresa.

Importe del saldo de ME	Tipo de cambio compra al 19-02-2024	Importe actualizado en soles al 19-02-2024	Tipo de cambio compra 29-02-2024	Importe en soles	Diferencia de cambio
20,000	3.795	75,900.00	3.778	75,560.00	340.00

	1		
110	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	75,560.00	
	104 CTA CTE EN INST FINANCIERAS		
	1041 CTA CTES OPERATIVAS		
	10411 MONEDA NACIONAL		
67	GASTOS FINANCIEROS	340.00	
	676 DIFERENCIA DE CAMBIO		
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		75,900.00
	104 CTA CTE EN INST FINANCIERAS		
	1041 CTA CTES OPERATIVAS		
	10412 MONEDA EXTRANJERA		

29/02	Canje de U$S 20,000 a ser depositados en cta cte en moneda nacional	75,900.00	75,900.00

Debemos tomar en cuenta De conformidad a lo establecido en el inciso b) del artículo 34° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta a fin de expresar en moneda nacional los saldos en moneda extranjera correspondientes a cuentas del Balance General, se deberá considerar lo siguiente:

1. Tratándose de cuentas del activo, se utilizará el tipo de cambio promedio ponderado compra cotización de oferta y demanda que corresponde al cierre de operaciones de la fecha del balance general, de acuerdo con la publicación que realiza la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.
2. Tratándose de cuentas del pasivo, se utilizará el tipo de cambio promedio ponderado venta cotización de oferta y demanda que corresponde al cierre de operaciones de la fecha del balance general, de acuerdo con la publicación que realiza la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.

4.15.3. Medición posterior

Al cierre del periodo, las partidas en moneda extranjera se medirán de la siguiente forma:

Partidas monetarias

Definición técnica:

Son aquellas que representan derecho u obligación de recibir o entregar una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

Ejemplos:

- Efectivo.
- Cuentas por cobrar.
- Cuentas por pagar.

- Préstamos.
- Provisiones monetarias.

Tratamiento:

- Se convierten al tipo de cambio de cierre.
- La diferencia de cambio resultante se reconoce en resultado del periodo.

Excepción:

Si forman parte de una inversión neta en un negocio en el extranjero → se reconocen en ORI hasta la disposición.

Partidas no monetarias medidas al costo histórico

Ejemplos:

- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo al modelo del costo.
- Activos intangibles al costo.

Tratamiento correcto:

- Se mantienen al tipo de cambio de la fecha de la transacción (tipo histórico).
- No se reexpresan al cierre.
- No generan diferencia de cambio posterior.

Esto es clave: La variación cambiaria ya quedó incorporada en el costo inicial.

Partidas no monetarias medidas a valor razonable

Aquí es donde muchos manuales cometen impresiciones.

Ejemplos

- PPE bajo modelo de revaluación.
- Instrumentos financieros a valor razonable.
- Propiedades de inversión a valor razonable.

Tratamiento correcto según NIC 21:

- Se convierten utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha en que se determinó el valor razonable.

La diferencia cambiaria:

- Se reconoce en resultados o en ORI,
- Dependiendo de dónde se reconozca la variación del valor razonable según la norma aplicable (por ejemplo, NIC 16 o NIIF 9).

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan en términos del costo histórico, se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las partidas no monetarias medidas al valor razonable se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se mida este valor razonable.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

Las partidas monetarias por cobrar o por pagar cuya liquidación no esté contemplada ni sea probable que ocurra en el futuro previsible formarán parte de la inversión neta en un negocio en el extranjero. Por lo tanto, las diferencias de cambio surgidas de esas partidas se reconocerán en los resultados de los estados financieros separados de la empresa. Para los estados financieros que contengan el negocio en el extranjero y la entidad inversora, estas diferencias de cambio se reconocerán en el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral. Cuando se realice la disposición del negocio en el extranjero, el valor acumulado en el patrimonio se reclasificará al resultado del periodo.



Conversión de estados financieros

Cuando la empresa requiera presentar sus estados financieros en una moneda distinta al sol peruano, convertirá sus resultados y situación financiera a la moneda de presentación respectiva.

El resultado y la situación financiera de la empresa se convertirán a la moneda de presentación teniendo en cuenta lo siguiente:

4.15.1 Los activos y pasivos del estado de situación financiera presentado, incluyendo las cifras comparativas, se convertirán a la tasa de cambio en la fecha de cierre del estado de situación financiera;

4.15.2 Los ingresos, gastos y costos que presente el resultado del periodo y el otro resultado integral, incluyendo las cifras comparativas, se convertirán a las tasas de cambio de la fecha de las transacciones; y

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

4.15.3 Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

La incorporación de los resultados y la situación financiera de un negocio en el extranjero a los estados financieros de la empresa seguirá lo establecido en la Norma de Consolidación de Estados Financieros.

4.15.4. Presentación

La empresa presentará los efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera conforme a los siguientes criterios:

En el Estado de Situación Financiera

- Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se presentarán convertidas a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio de cierre.
- Las partidas no monetarias al costo histórico se presentarán al tipo de cambio histórico.
- Las partidas no monetarias a valor razonable se presentarán al tipo de cambio de la fecha en que se determinó el valor razonable.

No se presentan saldos en moneda extranjera en los estados financieros; todos los importes se expresan en la moneda funcional.

En el Estado del Resultado del Periodo

Las diferencias de cambio generadas por:

- Liquidación de partidas monetarias: o
- Conversión de partidas monetarias al cierre

se presentarán en el resultado del periodo, generalmente dentro del rubro de resultados financieros, salvo que otra NIIF exija un tratamiento distinto.

En el Estado del Resultado Integral (ORI)

Se presentarán en otro resultado integral:

- Las diferencias de cambio derivadas de la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero.
- Las diferencias de cambio provenientes de partidas monetarias que formen parte de una inversión neta en el extranjero.

Estas se acumularán en el patrimonio como componente separado hasta su disposición.

Cuando la moneda de presentación sea distinta a la moneda funcional

Si la entidad presenta sus estados financieros en una moneda distinta a su moneda funcional:

- Activos y pasivos → tipo de cambio de cierre.
- Ingresos y gastos → tipo de cambio de la fecha de la transacción (o promedio si es razonable).
- Diferencias resultantes → se reconocen en ORI.

4.15.5. Revelaciones

La empresa revelará en los estados financieros, lo siguiente:

- Se refiere a la presentación de información sobre las tasas de cambio utilizadas en las transacciones y en la conversión de estados financieros, en la que deberá revelarse la moneda de presentación, la moneda funcional, y la tasa de cambio utilizada para la conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera.
- Deberá revelarse si la moneda de presentación es diferente a la moneda funcional, junto con la razón para su elección.
- El valor de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del periodo, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados; y
- Las diferencias de cambio netas reconocidas en el patrimonio y presentadas en el otro resultado integral, así como una conciliación entre los valores de estas diferencias al principio y al final del periodo.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.16. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

4.16.1. Reconocimiento

- **Impuesto corriente**

Se reconoce un pasivo o activo por el impuesto a pagar (o recuperar) correspondiente a la Utilidad fiscal del periodo.

Se reconoce cuando existe obligación tributaria por la renta imponible del ejercicio.

Si el impuesto determinado es mayor que lo pagado sería un pasivo.

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° V.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Si lo pagado es mayor que el impuesto determinado se considera activo (Crédito fiscal).

- **Impuesto diferido**

Se reconoce por diferencias temporarias imponibles entre:

Valor en libros contable de activos y pasivos vs Base fiscal tributaria.

Base fiscal tributaria	
Tipo de diferencia	Reconocimiento
Temporaria imponible	Pasivo por impuesto diferido
Temporaria deducible	Activo por impuesto diferido (si es probable recuperar)

Conforme al párrafo 17 de la NIC 12 Impuestos a las Ganancias, ciertas diferencias temporarias surgen cuando los gastos o los ingresos se registran contablemente en un periodo, mientras que se computan fiscalmente en otro y deberán ser conocidas también con el nombre de diferencias temporales.

4.16.1 Ingresos por actividades ordinarias por intereses, que se incluyen en la ganancia contable en proporción al tiempo transcurrido, pero pueden, en algunos regímenes fiscales, ser computados fiscalmente en el momento en que se cobran. La base fiscal de cualquier cuenta por cobrar reconocido en el estado de situación financiera procedente de tales ingresos de actividades ordinarias es cero, puesto que los ingresos por actividades ordinarias correspondientes no afectarán a la ganancia fiscal hasta que sean cobrados;

4.16.2 las cuotas de depreciación utilizadas para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, pueden ser diferentes que las calculadas para efectos contables. La diferencia temporaria es la diferencia entre el importe en libros del activo y su base fiscal, que será igual al costo original menos todas las deducciones respecto del citado activo que hayan sido permitidas por las normas fiscales.

4.16.3 Los costos de desarrollo pueden ser objeto de capitalización y amortización en periodos posteriores, a efectos de determinar la ganancia contable, pero deducidos fiscalmente en el periodo en que se hayan producido. Estos costos de desarrollo capitalizados tienen una base fiscal igual a cero, puesto que ya han sido completamente deducidos de la ganancia fiscal. La diferencia temporaria es la que resulta de restar el importe en libros de los costos

de desarrollo y su base fiscal nula conforme el párrafo 18, las diferencias temporarias surgen también cuando:

a) los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios se reconocen por sus valores razonables de acuerdo con la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, pero no se realizan ajustes equivalentes a efectos fiscales (véase el párrafo 19);
b) se revalúan los activos, pero no se realiza un ajuste similar a efectos fiscales (véase el párrafo 20);NIC 12
c) surge una plusvalía en una combinación de negocios (véanse los párrafos 21);
d) la base fiscal de un activo o un pasivo, en el momento de ser reconocido por primera vez, difiere de su importe en libros inicial, por ejemplo, cuando una entidad se beneficia de subvenciones gubernamentales no imponibles relativas a activos (véanse los párrafos 22 y 33); o
e) el importe en libros de las inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o el de la participación en negocios conjuntos, difiere de la base fiscal de estas mismas partidas (véanse los párrafos 38 a 45)

DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES	DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES
LA **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA.**, registrará un activo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que sea probable su recuperación, es decir, que es probable que en el futuro haya beneficio fiscal contra el	**Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:** • el reconocimiento inicial de una plusvalía; o • el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que: • no es una combinación de negocios; y

que se puedan utilizar las diferencias temporarias deducibles. **Se deberá registrar Impuesto Diferido en los siguientes casos**: • Cuando el valor en libros de un activo exceda su base fiscal. • Cuando el valor en libros de un pasivo es menor que su base fiscal. • Cuando se causen pasivos estimados, sólo serán deducibles cuando se paguen. • Cuando existan costos del periodo contable que fiscalmente se capitalizan y amortizan en varios periodos.	• en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal. **Se deberá registrar impuesto diferido pasivo, en los siguientes casos: Se deberá registrar impuesto diferido activo, en los siguientes casos:** • Cuando el valor en libros de un activo es menor que su base fiscal. • Cuando el valor en libros de un pasivo es mayor que su base fiscal.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

4.16.2. Medición Inicial

Impuesto corriente

Se mide usando la tasa tributaria vigente o sustancialmente aprobada al cierre.

Impuesto Diferido

Conforme lo señala el párrafo 48 de la NIC 12, tanto los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas que se encuentran vigentes en el periodo de cierre en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

4.16.3. Medición Posterior

Los saldos del impuesto a la renta corriente y diferidos se van actualizando en cada ejercicio económico, ajustando los saldos de impuesto a la renta, impuestos diferidos y nuevas determinaciones tributarias.

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° E.P.S. EMAPICA S.A.

4.16.4. Presentación

Concepto	Clasificación
Impuesto corriente	Activo o pasivo corriente
Impuesto diferido	Activo o pasivo no corriente

No se clasifica en corriente/no corriente según reversión, siempre es no corriente.

Se pueden compensar activos y pasivos por impuesto si:

- ✓ Existe derecho legal de compensación.
- ✓ Son con la misma autoridad fiscal.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.16.5. Revelación

NIC 12 se refiere a los requerimientos de información que una entidad debe suministrar en sus estados financieros y notas explicativas sobre los impuestos a las ganancias.

Debemos indicar que la revelación bajo NIC 12 impacta directamente en la calidad de la información financiera porque:

- ❖ Permitirá a la Gerencia General, directores, accionistas, inversionistas identificar como los impuestos afectan a la rentabilidad futura.
- ❖ Facilita evaluar incertidumbres fiscales, como pérdidas fiscales por usar en el futuro y su probabilidad de realización.
- ❖ Incrementa la transparencia sobre riesgos tributarios y políticas contables utilizadas.

Asimismo, en la revelación por impuesto a las ganancias debemos tener en cuenta:

- ❖ Componentes principales del gasto (ingreso) por Impuesto.

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Se deberá descomponer el gasto total por impuesto a las ganancias mostrando en resultados.

Componente	Qué representa	Qué espera ver el auditor
Impuesto corriente	Impuesto determinado sobre la base fiscal del período	Gasto por IR del año + ajustes de años anteriores
Impuesto diferido	Efecto de diferencias temporarias originadas o revertidas en el periodo	Variación de activos y pasivos diferidos
Ajustes de periodos anteriores	Correcciones de impuesto corriente o diferido de años pasados	Explicación clara del origen del ajuste.

E.P.S. EMAPICA S.A. Vº Bº VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

- ❖ Impuesto que se cargan o acreditan directamente el patrimonio neto y a otro resultado integral (OCI)

En este aspecto la NIC 12 exige mostrar donde impacta el impuesto, no solo cuánto.

Partida contable	Donde se reconoce	Ejemplo
Revaluación de PPE	Otro Resultado Integral (OCI)	Impuesto diferido por revaluación
Ganancias/perdidas actuariales	OCI	Impuesto diferido por beneficios a empleados
Instrumentos financieros FVOCI	OCI	Cambios de valor razonable
Transacciones con propietarios	Patrimonio	Costos de emisión de acción

OFICINA DE CONTABILIDAD V.B. EPS EMAPICA S.A.

Esta aplicación servirá para que el usuario entienda porque el gasto por impuesto en resultados no coincide con la variación total de impuesto diferidos del balance.

- Conciliación entre el gasto por impuesto y la ganancia contable antes de impuestos.

Es una de las revelaciones más importantes porque explica la tasa efectiva = tala legal.

Se puede presentar de dos formas:

Conciliación numérica

Concepto	Importe	Efecto Fiscal
Utilidad contable antes de impuestos	1,000.00	
Tasa legal 29.5 %	100,000	295.000
Gastos no deducibles	100,000	29.500
Ingresos exonerados	-50,000	-14,750
Diferencias temporarias del periodo	80,000	23,6000
Ajuste de periodos anteriores		10,000
Gasto por impuesto del periodo		**343,350**

Conciliación de tasa efectiva

Acá explica porque la tasa efectiva es mayor o menor que la legal

Concepto	% sobre utilidad
Tasa legal	29.50 %
Efecto gastos no deducibles	2.95 %
Efecto ingresos exonerados	-1.48 %
Efecto diferencias temporarias	2.36 %
Ajustes años anteriores	1.00 %
Tasa efectiva	**34.33 %**

Esto revela las diferencias permanentes y temporales respecto a la tasa legal.

- Cambios en tasas impositivas respecto al periodo anterior

Si la tasa del impuesto:

- Cambio en el periodo, o
- Se aprobó una ley que afectara periodos futuros

Debe revelarse

- La nueva tasa
- Desde cuando aplica
- El impacto en activos/pasivos diferidos

Si hubiera un cambio del impuesto por decir "La tasa del impuesto al Renta de incremento de 29.5% a 30%. Como consecuencia, los activos por impuesto diferido aumentaron en S/ 120,000, efecto reconocido en resultados.", en este caso si se diera se tendría que explicar.

E.P.S. EMAPICA S.A. V°B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

- ❖ Detalle de activos y pasivos por impuestos diferidos.

Se deberá presentar el origen de cada diferencia temporaria.

Concepto	Activo diferido	Pasivo diferido
Provisión de cobranza dudosa	80,000	
Beneficios sociales	50,000	
Depreciación acelerada tributaria		120,000
Revaluación de activos		200,000

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Revelar cada tipo de diferencia temporaria que ha generado activos o pasivos diferidos.

También revelar diferencias temporarias no reconocidas, perdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales, y otros.

- ❖ Naturaleza de la evidencia que respalda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos

Cuando la empresa reconoce activos diferidos por:

- Perdidas tributarias
- Diferencias deducibles

Si se ha obtenido perdidas la NIC 12 requiere que se explique entre ellas la reversión de pasivos diferidos existentes.

El impuesto a las ganancias comprende todos impuestos, ya sean de ámbito nacional o extranjero, que graven las utilidades de **LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, de conformidad con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 12 – Impuesto de las Ganancias.

En el ámbito nacional, este impuesto corresponde principalmente al impuesto a la Renta, conforme a la legislación tributaria peruana vigente.

El impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente, que corresponde al monto por pagar o por recuperar por el resultado tributario del período, como el impuesto diferido, que surge por las diferencias temporarias entre los valores en libros de los activos y pasivos y sus bases tributarias.

El gasto o ingreso por impuesto a las ganancias es el importe total que se reconoce en el estado de resultados integral del período y comprende la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido, salvo aquellos importes que se reconozcan directamente en otro resultado integral o en el patrimonio, de acuerdo con las NIIF y que conllevaría de las revaluaciones de activo que se aplican a la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA.

El impuesto a las ganancias puede incluir mecanismos de recaudo anticipado, tales como pagos a cuenta, anticipos o retenciones, los cuales se reconocen como activos por impuestos corrientes en la medida en que sean recuperables.

La misma que la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, efectuara los pagos a cuenta de forma mensual y aplicara con la cuenta contable 1671.

La empresa, deberá contabilizar los pagos a cuenta de enero a noviembre en el ejercicio que se aplica el siguiente asiento contable:

APLICACIÓN DE ASIENTO CONTABLE DE PAGOS A CUENTA DESDE ENERO A NOVIEMBRE

16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	S/ xxxx	
	167 TRIBUTOS POR ACREDITAR		
	1671 PAGOS A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA		
	16711 RENTA DE TERCERA CATEGORIA		
10	EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO		S/ XXX
	104 CUENTAS CORRIENTES EN ISNTIT. FINAN.		
	1041 CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS		
X/X POR EL RECON. DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA.			

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

APLICACIÓN DE ASIENTO CONTABLE DE PAGOS A CUENTA DEL MES DE DICIEMBRE.

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	S/ XXX	
	167 TRIBUTOS POR ACREDITAR		
	1671 PAGOS A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA		
	16711 RENTA DE TERCERA CATEGORIA		

40	TRIBUTO CONT. APORT. AL SIST. DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR		
	401 GOBIERNO CENTRAL		
	4017 IMPUESTO A LA RENTA		
	40171 IMPUESTO A LA RENTA		
X/X POR EL RECON. DEL PAGO A CUENTA DEL PERIODO DICIEMBRE			

EN CASO QUE TENGA SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO A LA RENTA SE DEBERA CONTABILIZAR DE LA SIGUIENTE MANERA.

16	CUENTAS POR COBRAR DIVERAS – TERCEROS	S/ XXX	
	167 TRIBUTOS POR ACREDITAR		
	1671 PAGOS A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA		
	16711 RENTA DE TERCERA CATEGORÍA		
40	TRIBUTO CONT. APORT. AL SIST. DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR		S/ xxxx
	401 GOBIERNO CENTRAL		
	4017 IMPUESTO A LA RENTA		
	401714 SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR		
X/X POR LA COMPENSACION DEL SALDO A FAVOR CONTRA EL ANTICIPO DE RENTA			

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

Esta política no es aplicable a los tributos que no se determinan sobre la base de utilidades, tales como el Impuesto Predial, arbitrios municipales u otros impuestos patrimoniales, los cuales se reconocen como gastos del período conforme a su naturaleza.

OFICINA DE CONTABILIDAD V.B. E.P.S. EMAPICA S.A.

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, ha realizado el pago de arbitrios municipales de la oficina principal por un monto de S/ 18,000 soles del primer

trimestre del ejercicio, la misma que deberá efectuar el siguiente asiento contable.

64	GASTOS POR TRIBUTOS	S/ xxxx	
	643 GOBIERNO LOCAL		
	6432 ARBITRIOS MUNICIPAL		
	6432 ARBITRIOS MUNICIPALES Y SEGURIDAD CIUDADANA		
40	TRIBUTO CONT. APORT. AL SIST. DE PENS. Y DE SALUD POR PAGAR		S/ xxxx
	406 GOBIERNOS LOCALES		
	4063 TASAS		
	40634 SERVICIOS PUBLICOS O ARBITRIOS		
X/X POR EL RECONOCIMIENTO DE PAGO DE ARBITRIOS MUNICIPALES			

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

40	TRIBUTO CONT. APORT. AL SIST. DE PENS. Y SALUD POR PAGAR	S/ XXX	
	406 GOBIERNOS LOCALES		
	4063 TASAS		
	40634 SERVICIOS PUBLICOS O ARBITRIOS		
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS		S/ XXX
	104 CUENTAS CORRIENTES EN INSTIT. FINAN.		
	1041 CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS		
X/X POR LA CANCELACION DEL PAGO DE ARBITRIOS MUNICIPALES			

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° E.P.S. EMAPICA S.A.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el Importe total, que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Este Incluiré tanto el impuesto comenta como el diferido

Definiciones

Las siguientes definiciones se utilizan en esta política:

Diferencias temporarias:

Las diferencias temporarias son aquellas que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo, presentado en el Estado de Situación Financiera; y su base fiscal, y que se revertirán en periodos futuros cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Dichas diferencias pueden originar efectos fiscales futuros a favor o en contra de la empresa, dando lugar al reconocimiento de activos o pasivos por impuesto diferido.

Clasificación de las diferencias temporarias

a) Diferencias temporarias imponibles (o gravables)

Son aquellas diferencias temporarias que darán lugar a importes imponibles en periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Estas diferencias originan el reconocimiento de un pasivo por impuesto diferido, al implicar un mayor impuesto a pagar en el futuro.

Situación	Resultado Futuro	Tipo de diferencia	Reconocimiento
Valor en libros del activo > Base fiscal	Mayor ganancia fiscal futura	Diferencia temporaria imponible	Pasivo por impuesto diferido

Valor en libros del pasivo < Base fiscal	Mayor gasto no deducible en el futuro	Diferencia temporaria imponible	Pasivo por impuesto diferido

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipo de oficinas.	20%
Equipos de procesamiento de datos.	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01-01-91	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

En los casos que en la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, llegue aplicar la depreciación acelerada, deberán aplicar la diferencia temporaria imponible de la siguiente manera:

1) Caso 1: cuando la empresa aplique la Depreciación acelerada fiscal

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA Y ALCANTARILLADO DE ICA, adquiere una camioneta Toyota:

- Costo contable: S/100,000

- Depreciación contable anual: S/10,000
- Depreciación fiscal anual: S/20,000

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Valor de libros	100,000	90,000	80,000	70,000	60,000	50,000	40,000	30,000	20,000	10,000
Depreciación contable	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
	90,000	80,000	70,000	60,000	50,000	40,000	30,000	20,000	10,000	0
Valor en libros	100,000	80,000	60,000	40,000	20,000					
	20,000	20,000	20,000	20,000	0					
						10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
						2,950.00	2,950.00	2,950.00	2,950.00	2,950.00

Al final del año 1:

Concepto	Contable	Tributaria
Valor en libros	90,000	80,000

Diferencia temporaria imponible = 90,000 - 80,000 = 10,000

Debe tomarse en cuenta que, en el futuro, cuando el activo se siga depreciando contablemente y ya no Tributariamente, la entidad pagará más impuesto, siempre y cuando se aplique la depreciación acelerada.

Si la tasa es 29.5%:

Pasivo por impuesto diferido = 10,000 x 29.5% = S/ 2,950

Las diferencias temporarias imponibles:

- ✓ Generan impuesto a pagar en el futuro
- ✓ Originan un pasivo por impuesto diferido
- ✓ Surgen cuando el valor contable > base fiscal (activos)
- ✓ O cuando el valor contable < base fiscal (pasivos)

2) Caso 2: Cuando la empresa aplique la Depreciación por revaluación.

Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)

Cuando la empresa revalúe un terreno, tomaremos como ilustración este ejemplo:

- ✓ Valor contable antes: S/500,000
- ✓ Valor revaluado: S/800,000
- ✓ Base fiscal (SUNAT no reconoce revaluación): S/500,000

Diferencia temporaria imponible = 800,000 - 500,000 = 300,000

Se reconoce:

Pasivo por impuesto diferido = 300,000 x 29.5% = S/ 88,500

Este impuesto se pagará cuando el activo se venda.

3) Caso 3: Cuando la empresa aplique la Depreciación Línea Recta, debemos tomar en cuenta que actualmente usa el método de línea recta por lo que la política contable de la empresa a aplicar es línea recta.

A modo de entendimiento la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, adquiere una camioneta NISSAN para la visita a los pozos de la empresa:

- Costo contable: S/ 200,000 al 01/01/2025
- Depreciación contable anual: S/ 40,000
- Depreciación fiscal anual: S/ 40,000
- Tasa de Depreciación 20%

Al final del año 1:

Concepto	Contable	Tributaria
Valor en libros	160,000	160,000

Diferencia temporaria imponible = 160.000 – 160.000 = 0,00

En el futuro, cuando el activo se siga depreciando contablemente y Tributariamente, coincidirá.

Si la tasa es 29.5%:

Detalle	1	2	3	4	5
Valor en Libros	200,000	160,000	120,000	80,000	40,000
Depreciación contable	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
	160,000	120,000	80,000	40,000	0
Valor en Libros	200,000	160,000	120,000	80,000	40,000
Depreciación Tributaria	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
	160,000	120,000	80,000	40,000	0

E.P.S. EMAPICA S.A. V°B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

b) Diferencias temporarias deducibles

Son aquellas diferencias temporarias que darán lugar a importes deducibles en períodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Estas diferencias originan el reconocimiento de un activo por impuesto diferido, en la medida en que sea probable la obtención de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueden ser aplicadas.

Situación	Resultado Fiscal futuro	Tipo de diferencia	Reconocimiento
Valor en libros del activo < Base fiscal	Deducción fiscal futura	Diferencia temporaria deducible	Activo por impuesto diferido
Valor en libros del pasivo > Base fiscal	Gasto deducible en el futuro	Diferencia temporaria deducible	Activo por impuesto diferido

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

La NIC 12 exige que el activo por **impuesto diferido solo se reconozca si es probable que existan ganancias fiscales futuras** contra las cuales se pueda utilizar la diferencia deducible.

Es decir, debe existir suficiente renta imponible futura.

1: Provisión por demandas laborales

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, en sus operaciones normales, tenemos demandas por sentencia judiciales la misma que en los EEFF se reconoce una provisión contable:

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública

Fecha : 05/03/2026
Hora : 05:37:39
Pág. : 1 de 2

DEMANDAS Y DEUDAS POR SENTENCIAS JUDICIALES, LAUDOS ARBITRALES Y OTROS
EJERCICIO 2025
En Soles

ENTIDAD : EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA S.A. [560143]

GA-2

DEMANDANTE	CANTIDAD DE EXPEDIENTE	CANTIDAD DE DEMANDANTE	DEMANDA O RECURSO PRESENTADA	ESTADOS PROCESALES				SENTENCIAS EN CALIDAD DE COSA JUZGADA CON REQUERIMIENTO DE PAGO						PROBABILIDAD DE SALIDA DE RECURSOS		
				PRIMERA INSTANCIA	SEGUNDA INSTANCIA	CASACIÓN (CORTE SUPREMA)	SENTENCIAS EN CALIDAD DE COSA JUZGADA	VALUACIÓN PRINCIPAL	INTERESES	OTROS GASTOS	TOTAL A PAGAR	PAGOS A CUENTA	SALDO A PAGAR	PROBABLE	POSIBLE	REMOTA
DEMANDAS JUDICIALES NACIONALES																
AGRARIAS																
CIVILES																
LABORALES																
PREVISIONALES																
PENALES																
TRIBUTARIAS																
OTRAS																
DEMANDAS JUDICIALES INTERNACIONALES																
AGRARIAS																
CIVILES																
LABORALES																
PREVISIONALES																
PENALES																
TRIBUTARIAS																
OTRAS																
DEMANDAS SUPRANACIONALES																
MALOCAS HUMANOS																
PROCESOS ARBITRALES																
DEMANDAS ARBITRALES NACIONALES																
CONTRACTUAL (bienes, servicios y obras)																
LABORAL																
OTROS																
DEMANDAS ARBITRALES INTERNACIONALES																
CONTRACTUAL (bienes, servicios y obras)																
OTROS																
TOTAL GENERAL																

- Provisión contable año 2025: S/ 162,218.00
- Base Fiscal: 0 (no es deducible hasta que se pague)

OFICINA DE CONTABILIDAD V° B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

Concepto	Contable	Tributario
Pasivo por provisión	162,218 00	0

Diferencia temporaria deducible = 162,218.00

Cuando la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA,** pague la demanda en el futuro, ese gasto será deducible fiscalmente, reduciendo el impuesto.

S la tasa es 29.5%:

Activo por impuesto diferido = 162,218.00 x 29.5% = S/ 47,85431.

37	ACTIVO DIFERIDO	S/ 47,854.31	
	3712 impuesto a la renta diferido		
	37121 impuesto a la renta diferido-Resultado		
88	DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		S/47,854.31
	882 Impuesto a la renta-Diferido		
	31112/2025 Por el Impuesto diferido de las demandas judiciales		

En el caso los pagos de demanda judicial se realicen en el siguiente año 2026 s/ 100,000 y en el segundo año 2027 s/ 62,218.00, se tendría que registrar:

Año 2026 S/ 100,000 x 29.5% = S/ 29,500.00

Año 2027 S/ 62,218.00 x 29.5% = S/ 18,354.31

S/ 47,854.31

El gasto será deducible tributariamente en el periodo de pago.

2) Ingresos cobrados por anticipado

EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, cobra por adelantado un servicio:

• Ingreso contable diferido (pasivo): S/ 50,000.

• Fiscalmente el ingreso ya fue gravado al momento del cobro.

Concepto	Contable	Fiscal
Pasivo por ingresos diferidos	50,000	0

Diferencia temporaria deducible = 50,000

En el futuro, cuando contablemente se reconozca el ingreso, ya no pagará impuesto porque ya fue tributado.

Activo por impuesto diferido = 50,000 x 29.5% = S/ 14,750

3) Pérdidas tributarias arrastrables

Si la EPS tiene pérdidas fiscales que podrá compensar con utilidades futuras, también generan un activo por impuesto diferido, sujeto a la misma condición de probabilidad de recuperación.

Las pérdidas tributarias arrastrables se tratan en la NIC 12 de forma similar a las diferencias temporarias deducibles y pueden originar un activo por impuesto a la renta diferido, siempre que se cumpla el criterio de probabilidad de recuperación.

Debemos tener en cuenta que las pérdidas fiscales que la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, puede compensar con utilidades tributarias futuras constituyen un derecho a reducir impuestos en períodos posteriores, por lo que generan un activo por impuesto diferido.

Sin embargo, su reconocimiento no es automático. Debe demostrarse que es probable que la entidad genere renta imponible futura suficiente para utilizar dichas pérdidas antes de su vencimiento (si la normativa fiscal establece límite de años).

4.17. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

4.17.1. Reconocimiento

Antes de presentar, la entidad debe haber reconocido correctamente los elementos de los estados financieros.

Un elemento se reconoce cuando:

- ✓ Cumple la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto.
- ✓ Es probable la entrada o salida de beneficios económicos.
- ✓ Su valor puede medirse de forma fiable.

La presentación parte de cifras ya reconocidas conforme a las NIIF específicas (NIC 16, NIIF 9, NIC 37).

◆ La NIC 1 no crea reconocimiento, solo organiza lo ya reconocido.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

4.17.2. Medición Inicial

Las partidas que se encuentran en los estados financieros deben haber sido medidas inicialmente según norma correspondiente, esto se interpreta que cada partida debe ajustarse conforme las normas internacionales de contabilidad.

Por ejemplo, en la partida de propiedad planta y equipo la base de medición inicial se aplicará la NIC 16, en la partida inventarios se debe aplicar la NIC 2, por la partida de instrumentos financieros la NIIF 9, por lo que cada partida debe ser medida en base a las NIIF.

4.17.3. Medición Posterior

Las partidas presentadas deben incluir los efectos de mediciones posteriores acumuladas hasta la fecha de cierre.

4.17.4. Presentación

OFICINA DE CONTABILIDAD V.B. EPS EMAPICA S.A.

En cuanto a la presentación de los EEFF conforme la NIC 1, la empresa deberá presentar:

❖ Estado de Situación Financiera

- ❖ Estado del Resultado Integral
- ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ❖ Estado de Flujo de Efectivo
- ❖ Notas a los Estados Financieros

4.17.5. Revelación

Las revelaciones complementan la presentación y permiten entender las cifras en los estados financieros de la empresa.

Conforme al párrafo 137 la empresa deberá revelar en las notas:

a) El importe de los dividendos propuestos o anunciados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su emisión, que no hayan sido reconocidos como distribución a los propietarios durante el periodo, así como los importes correspondientes por acción; y
b) El importe de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no haya sido reconocido.

Conforme al párrafo 138 la empresa revelará lo siguiente, si no ha sido revelado en otra parte de la información publicada con los estados financieros:

a) el domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social);
b) una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, así como de sus principales actividades;

En cuanto a las notas contables deben incluir:

- Políticas contables significativas.
- Juicios críticos de la gerencia.
- Detalles de partidas relevantes.
- Información requerida por NIIF como el riesgo financiero, contingencias.

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean consolidados, separados o individuales, la empresa aplicará los criterios establecidos en esta Norma. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros consolidados son informes financieros en los que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, y flujos de efectivo de la controladora y sus controladas se presentan como si se tratara de una sola entidad económica, con independencia de la actividad a la cual se dedique cada entidad. Los estados financieros separados se definen como aquellos que presenta la controladora y que muestran las inversiones actualizadas a través del método de participación patrimonial. Por su parte, los estados financieros individuales son los que presenta una empresa que no posee control, influencia significativa ni control conjunto en otra entidad la cual es el caso de la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA.**

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la empresa conforme la NIC 1. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la empresa: activos; pasivos; patrimonio; ingresos, gastos y costos en los que se incluyan las ganancias y pérdidas; aportes de los accionistas y distribuciones a los mismos; y flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a

predecir los flujos de efectivo futuros de la empresa y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Conjunto completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable;
b) un estado del resultado integral del periodo contable;
c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable;
d) un estado de flujos de efectivo del periodo contable;
e) las notas a los estados financieros; y
f) un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la empresa aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Estructura y contenido de los estados financieros- Identificación de los estados financieros

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

La empresa diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

a) el nombre de la empresa, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la empresa individual o a un grupo de entidades;
c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
d) la moneda de presentación; y
e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El estado de Situación Financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la empresa a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

Conforme la NIC 1 párrafo 56 cuando la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA** presente sus activos deberá clasificarlos en corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera, asimismo como clasificaciones separadas no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

La presentación distingue correctamente entre activo corriente y activo no corriente, lo cual está en línea con la NIC 1, que exige esta separación para facilitar el análisis de liquidez y solvencia.

a. Activo corriente
   - Efectivo y equivalentes de efectivo: Representa la liquidez inmediata de la empresa. Es un indicador positivo, aunque debe analizarse en conjunto con los sobregiros bancarios.
   - Cuentas por cobrar comerciales netas: Incluyen provisiones por incobrabilidad, lo que refleja una política prudente de gestión de riesgo crediticio.
   - Otras cuentas por cobrar neto: Este monto es elevado y debe ser analizado en detalle, ya que podría incluir anticipos, préstamos a terceros o saldos pendientes que no necesariamente se recuperarán en el corto plazo.
   - Inventarios: Reflejan la inversión en bienes disponibles para la venta o uso, su rotación debe ser evaluada para determinar la eficiencia operativa.

b. Activo no corriente

- Cuentas por cobrar a largo plazo: Representan derechos que se cobrarán en ejercicios futuros. Su existencia sugiere operaciones de financiamiento o acuerdos comerciales extendidos.
- Propiedades, planta y equipo neto: Indican capacidad instalada y recursos físicos para operar. La depreciación acumulada ha sido correctamente deducida, lo que cumple con el principio de realización.

Conforme la NIC 1 párrafo 66, La empresa clasificará un activo, como corriente cuando:

(a) se espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo);

En el caso que la Empresa adquiera combustible el 15 de marzo para ser utilizado por los vehículos destinados a las labores de recorrer los pozos de la empresa, se debe tomar en cuenta:

- El combustible no se mantiene para uso permanente.
- Se espera que sea consumido en las actividades normales de la entidad en un período corto.
- Su consumo debe ocurrir dentro del ciclo normal de operación, es decir, desde su adquisición hasta la prestación del servicio y el uso efectivo del bien.

En este caso el combustible se clasifica como activo corriente, porque se espera consumirlo en el ciclo normal de operación y convertirlo indirectamente en servicios públicos prestados, lo que finalmente se refleja en la ejecución presupuestal y el uso del efectivo.

(b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
(c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o

(d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. Si la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA mantiene S/ 1 800,500 6 S/. 500,000 en una cuenta bancaria destinada exclusivamente como garantía de un contrato de obra, con restricción de uso por 18 meses.

- Aunque es efectivo, no puede utilizarse para pagar obligaciones corrientes.
- La restricción supera los 12 meses.

Este monto se presenta como activo no corriente, por estar restringido por un plazo mayor a 12 meses, conforme a la NIC 1.

Si la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA** tiene en caja y bancos S/. 3 500,000 de libre disponibilidad, en este caso se deberá clasificar como activo corriente, al tratarse de efectivo sin restricción.

Conforme NIC 36 párrafo 56, cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos clasificados en corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

En todos los casos, la empresa clasificará los activos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

La empresa clasificará un pasivo como corriente cuando:

a. espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
b. liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o

c. no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

La empresa clasificará todos los demás activos y pasivos como no corrientes.

La ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la empresa y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de la situación financiera de la empresa.

El criterio se sustenta en que los impuestos diferidos:

- No se liquidan mediante el uso de activos corrientes ni mediante la cancelación de pasivos corrientes.
- Surgen de diferencias temporarias entre la base contable y la base tributaria de activos y pasivos.
- Su reversión depende de la recuperación o liquidación futura de dichos activos o pasivos, y no del ciclo normal de operación ni del plazo de 12 meses.

Por ello, la norma prohíbe expresamente su clasificación como corrientes.

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

a. La naturaleza y la liquidez de los activos;
b. La función de los activos dentro de la empresa; y
c. Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

La empresa revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, sub clasificaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la empresa. Para el efecto, tendrá en cuenta los requerimientos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de

los importes afectados. El nivel de información suministrada variará para cada partida, por ejemplo:

a) Las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases.
b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, partes relacionadas, anticipos y otros importes.
c) Los inventarios se desagregarán en materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados y mercancía en existencia, en tránsito y en poder de terceros.
d) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por beneficios a empleados y el resto.
e) Las cuentas por pagar se desagregarán en importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las procedentes de los ingresos diferidos y otros importes.
f) El capital y las reservas se desagregarán en varias clases como capital pagado, primas de emisión y reservas.

Adicionalmente, para cada clase de capital en acciones y cuando a ello haya lugar, la empresa revelará, sea en el estado de situación financiera, en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:

a) el número de acciones autorizadas;
b) el número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero no pagadas en su totalidad;
c) el valor nominal de las acciones o el hecho de que no tengan un valor nominal;
d) una conciliación entre el número de acciones en circulación al inicio y al final del periodo;
e) los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten la distribución de dividendos y el reembolso del capital;
f) las acciones de la empresa mantenidas por ella, o por sus controladas o asociadas;

g) las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, con las condiciones y valores correspondientes; y

h) una descripción de la naturaleza y destino de cada reserva que figure en el patrimonio.

En cuanto a los sobregiros bancarios debemos señalar que la empresa dicho saldo acreedor de una cuenta corriente debe presentarlo en el pasivo corriente del Estado de Situación Financiera, bajo el rubro "Sobregiro Bancario".

Un sobregiro bancario es un financiamiento bancario, mediante el cual una entidad financiera autoriza a una empresa a hacer pagos mayores al saldo de su cuenta corriente; con ello, el saldo de esta resulta acreedor. La diferencia con otros tipos de financiamientos, radica en que el plazo para su cancelación es sumamente corto.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Sobre el particular, es preciso indicar que, de acuerdo con el Manual, los sobregiros bancarios deben presentarse en el pasivo del Estado de Situación Financiera, bajo el rubro "Sobregiros Bancarios".

V° B° V.F.C.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública

EMPRESA NO FINANCIERA

ENTIDAD : EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA S.A.

EF-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024

(En Soles)

	Nota	31.12.2025	31.12.2024
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3		
Inversiones Financieras	4		
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5		
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6		
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	7		
Inventarios (Neto)	8		
Activos Biológicos			
Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta	9		
Activos por Impuestos a las Ganancias	10		
Gastos Pagados por Anticipado	11		
Otros Activos	12		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar Comerciales	13		
Otras Cuentas por Cobrar	14		
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	15		
Activos Biológicos			
Inversiones Mobiliarias (Neto)	17		
Propiedades de Inversión	18		
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	19		
Activos Intangibles (Neto)	20		
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21		
Otros Activos	22		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO			
Cuentas de Orden	49		

	Nota	31.12.2025	31.12.2024
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiros Bancarios	23		
Obligaciones Financieras	24		
Cuentas por Pagar Comerciales	25		
Otras Cuentas por Pagar	26		
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	27		
Provisiones	28		
Pasivos Mantenidos para la Venta			
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	30		
Beneficios a los Empleados	31		
Otros Pasivos	32		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	33		
Cuentas Pagar Comerciales	34		
Otras Cuentas por Pagar	35		
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	36		
Pasivo por Impuestos a las Ganancias Diferidos	37		
Provisiones	38		
Beneficios a los Empleados	39		
Otros Pasivos	40		
Ingresos Diferidos (Neto)	41		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO			
Capital	42		
Acciones de Inversión	43		
Capital Adicional	44		
Reservas Legales	45		
Otras Reservas			
Resultados Acumulados	47		
Otras Reservas de Patrimonio*	48		
TOTAL PATRIMONIO			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
Cuentas de Orden	49		

NOTA: Para el caso de las empresas en proceso de liquidación, los estados financieros deben ser formulados por los liquidadores. Los números que deben consignar su máximo contable y cerrar el acto respectivo.

* En este rubro se agrupan las Cuentas: Resultados No Realizados y Excedente de Revaluación.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

El estado de resultado integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la empresa, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado integral y al resultado integral total.

En el estado del resultado integral, se presentará lo siguiente:

a. el resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado integral;
b. el otro resultado integral, el cual comprende las partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado del periodo; y
c. el resultado integral del periodo, es decir, la suma del resultado del periodo más el otro resultado integral.

La empresa presentará el resultado integral total para un periodo en un único estado de resultado integral, en el cual se presentarán tanto las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el resultado del periodo como las partidas reconocidas en el patrimonio que deban presentarse en el otro resultado integral.

La empresa presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en su función dentro de la empresa. Según esta clasificación, como mínimo, la empresa presentará su costo de ventas separado de otros gastos. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización, el gasto por beneficios a los empleados y las subvenciones gubernamentales conforme a la NIC 20.

La empresa presentará en el estado de resultado integral, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender el rendimiento financiero de la empresa.

La empresa no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultado integral o en las notas, en este caso como una venta de un activo importante o una pérdida por desastre natural; ya no se presentan como "extraordinarias" separadas, sino que se revelan por su naturaleza en las notas, para que los usuarios puedan evaluar mejor el rendimiento recurrente del negocio, conforme la NIC 1 párrafo 87.

Información a presentar en la sección del otro resultado integral o en las notas

En la sección del otro resultado integral, se presentarán las partidas para los importes del otro resultado integral del periodo clasificadas por naturaleza, diferenciando las que de acuerdo con otras normas no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo de aquellas que se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo cuando se cumplan las condiciones específicas.

La empresa revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada partida del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado de resultado integral o en las notas. Para tal efecto, la empresa podrá presentar las partidas de otro resultado integral:

a) netas de los efectos fiscales relacionados o
b) antes de los efectos fiscales relacionados mostrando por separado el importe acumulado del impuesto a las ganancias relacionado con esas partidas.

Adicionalmente, se revelarán los ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral.

El otro resultado integral u ORI tendrá una presentación de manera separada.

A manera de presentación se presenta el siguiente anexo:

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° F.C. E.P.S. EMAPICA S.A.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad

EMPRESA NO FINANCIERA
ENTIDAD : EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA S.A.

EF-2

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de los años 2025 y 2024

(EN SOLES)

	Nota	31.12.2025	31.12.2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Venta Netas de Bienes	50		
Prestación de Servicios	51		
Aportaciones o Ingresos Operacionales - Entidades *Nota			
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Costo de Ventas	52		
GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA			
Gastos de Ventas y Distribución	53		
Gastos de Administración	54		
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	55		
Otros Ingresos Operativos	56		
Otros Gastos Operativos	57		
GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA			
Ingresos Financieros	58		
Diferencia de Cambio (Ganancias)			
Gastos Financieros	60		
Diferencia de Cambio (Pérdidas)			
Participación en los Resultados Netos de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de la Participación			
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable	63		
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS			
Gasto por Impuesto a las Ganancias	64		
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS			
Ganancia (Pérdida) Neta de Impuesto a las Ganancias Procedente de Operaciones Discontinuas			
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO			
COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
Variación Neta de Activos no corrientes o grupos de activos para la venta			
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable			
Otros Componentes de Resultado Integral			
OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS			
IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADO CON COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Variación Neta de Activos no corrientes o grupos de activos para la venta			
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable			
Otros Componentes de Resultado Integral			
SUMA DE COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL CON IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADOS			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO DEL IMPUESTO A LA RENTA			

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

OFICINA DE CONTABILIDAD V.B.C. EPS EMAPICA S.A.

NOTA: Para el caso de las empresas en proceso de liquidación, los estados financieros deben ser refrendados por los liquidadores, los mismos que deben consignar su nombre completo y colocar el sello.
* Rubros aplicables para el registro de ingresos solamente para la Caja de Pensiones Militar Policial.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

a) los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio;
b) una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes del resultado del periodo, del otro resultado integral y de las transacciones con los propietarios mostrando por separado, las contribuciones realizadas por los propietarios, las distribuciones y los cambios en las participaciones de propiedad en controladas que no den lugar a una pérdida de control (lo anterior, para cada componente del patrimonio); y
c) el resultado integral total del periodo mostrando de forma separada, los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

La empresa presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, un desglose por partida del otro resultado integral, el valor de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo y el valor de los dividendos por acción.

Este estado se presentará de manera separada al estado de resultado integral.

A manera de presentación se presenta el siguiente anexo:

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° EPS EMAPICA S.A.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
EMPRESA NO FINANCIERA
ENTIDAD: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA S.A.

EF-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de los años 2024 y 2025
(En Soles)

CUENTA	CAPITAL	ACCIONES DE INVERSIÓN	CAPITAL ADICIONAL	RESERVAS LEGALES	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO **	TOTAL
Saldos al 1° de enero de 2024								
Ajuste de años anteriores								
Cambios en Políticas Contables								
Corrección de Errores								
Saldo inicial Reexpresado								
Cambios en Patrimonio								
Resultado Integral								
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio								
Otro Resultado Integral								
Dividendos en Efectivo Declarados								
Emisión de Acciones								
Reducción de Capital								
Reducción y Amortización de Acciones de Inversión								
Incremento (Disminución) por otras Aportaciones de los Propietarios								
Corrección (Incremento) por otras Distribuciones a los Propietarios								
Incremento (Disminución) por Cambios en la Participación de Subsidiarias que no implican Pérdida de								
Incremento (Disminución) por Transacciones de Acciones de Control								
Incremento (Disminución) por Transacciones y Otros Cambios * Nota								
Total de Cambios en Patrimonio								
Saldos al 31 de diciembre de 2024								
Saldos al 1° de enero de 2025 **								
Ajuste de años anteriores								
Cambios en Políticas Contables								
Corrección de Errores								
Saldo inicial Reexpresado								
Cambios en Patrimonio								
Resultado Integral								
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio								
Otro Resultado Integral								
Dividendos en Efectivo Declarados								
Emisión de Acciones								

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable bajo el método directo.

El Estado de Flujos de Efectivo es un informe financiero fundamental que permitirá conocer cómo la **EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA**, generará y utilizará su efectivo durante un período determinado.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo; por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras entidades quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean sustancialmente equivalentes al efectivo; como, por ejemplo, las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso. Por su parte, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Para la elaboración y presentación del Estado de Flujos de Efectivo, la empresa realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación atendiendo la naturaleza de las mismas.

Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa, así como otras actividades que no puedan calificarse como de inversión o financiación.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

a) Los cobros procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios;

b) Los cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
c) Los pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
d) Los pagos a y por cuenta de los empleados;
e) Los cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;
f) Los pagos y devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que estos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
g) Los cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediar o para negociar.

Los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan por separado, las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

a) Los pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo, incluidos aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por la empresa para sí misma;

b) Los cobros por ventas de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo;

c) Los pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos;

d) Los cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos;

e) los anticipos de efectivo y préstamos a terceros, distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras;

e) Los cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros, distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras;

f) Los pagos derivados de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y

h) Los cobros procedentes de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cuando un contrato se trate contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, los flujos de efectivo del mismo se clasificarán de la misma forma que los procedentes de la posición que se esté cubriendo.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la empresa.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

a) Los cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
b) Los pagos realizados a los propietarios por adquirir o recomprar las acciones de la empresa;
c) Los cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a corto o largo plazo;
d) Los reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
e) Los pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias se presentarán por separado y se clasificarán como flujos de efectivo

procedentes de actividades de operación, a menos que puedan asociarse, específicamente, con actividades de inversión o de financiación.

En caso de distribuir el pago por impuestos entre más de un tipo de actividad, se informará también el importe total de impuestos pagados en el periodo.

La empresa revelará la siguiente información:

a) los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo;
b) una conciliación de los importes del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que la empresa presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera;
c) cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado;
d) las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo;
e) un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior; y
f) una conciliación entre en el resultado del periodo y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación.

E.P.S. EMAPICA S.A. Vº Bº VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

OFICINA DE CONTABILIDAD Vº Bº E.P.S. EMAPICA S.A.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
EMPRESA NO FINANCIERA EF-4
ENTIDAD : EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(En Soles)

CONCEPTOS	31.12.2025	31.12.2024
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza a (por):		
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Honorarios y comisiones		
Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias		
Intereses y Rendimientos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		
Reembolso de Impuestos a las Ganancias		
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		
Otras Entradas de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación (Nota) *		
Pagos a (por):		
Proveedores de Bienes y Servicios		
Cuenta de los Empleados		
Impuesto a las Ganancias		
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza a (por):		
Reembolso de Adelantos de Préstamos y Préstamos Concedidos a Terceros		
Reembolso Recibido a Préstamos a Entidades Relacionadas		
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		
Venta de Subsidiarias, Neto del Efectivo Desapropiado		
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado		
Venta de Propiedades de Inversión		
Venta de Propiedades, Planta y Equipo		
Venta de Activos Intangibles		
Venta de Otros Activos de largo plazo		
Intereses y Rendimientos Recibidos		
Dividendos Recibidos		
Reembolso de Impuestos a las Ganancias		
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Inversión (Nota) *		
Pagos a (por):		
Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros		
Préstamos Concedidos a Entidades Relacionadas		
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		
Compra de Participaciones no Controladoras		
Compra de Propiedades de Inversión		
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		
Desembolsos por obras en curso de Propiedades, Planta y Equipo		
Compra de Activos Intangibles		
Compra de Otros Activos de largo plazo		
Impuestos a las Ganancias		
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad Inversión (Nota) *		
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C. ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobranza a (por):		
Obtención de Préstamos de Corto Plazo		
Obtención de Préstamos de Largo Plazo		
Préstamos de Entidades Relacionadas		
Emisión de Acciones y Otros Instrumentos de Patrimonio		
Venta de Acciones Propias en Cartera		
Reembolso de Impuestos a las Ganancias		
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación		
Pagos a (por):		
Amortización o Pago de Préstamos de Corto Plazo		
Amortización o Pago de Préstamos de Largo Plazo		
Préstamos de Entidades Relacionadas		
Pasivos por Arrendamiento Financiero		
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		
Intereses y Rendimientos		
Dividendos		
Impuesto a las Ganancias		
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación (Nota) *		
FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° E.P.S. EMAPICA S.A.

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO POR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
EMPRESA NO FINANCIERA
ENTIDAD : EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA S.A.

EF-4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(En Soles)

CONCEPTOS	31.12.2025	31.12.2024
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo antes de las Variacones en las Tasas de Cambio (A + B + C)		
Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO		

NOTA: Para el caso de las empresas en proceso de liquidación, los estados financieros deben ser firmados por los liquidadores, no menos que deben consignar su nombre completo y cargo al pie de cada uno.
* Detallar en una hoja adicional el contenido de Otros Cobros y/o Otros Pagos.

OFICINA DE CONTABILIDAD V°B° Y.F.C. EPS EMAPICA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Estructura

E.P.S. EMAPICA S.A. V° B° VISTO PUR GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Se revelará en notas a los estados financieros, lo siguiente:

a. Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
b. Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros; y
c. Información que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en los mismos.

La EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA, presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

Información a revelar

La empresa revelará la siguiente información:

a) La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico

indicando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.

b) La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.

d) Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.

e) Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.

f) Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

g) La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplican para gestionar el capital. Con este fin, se revelará lo siguiente:

   - Información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital que incluya una descripción de lo que la empresa considere capital

a efectos de su gestión; la naturaleza de requerimientos externos de capital a los cuales la empresa esté sujeta y la forma en que estos se incorporen en la gestión de capital; y una descripción de la manera como la empresa cumpla sus objetivos de gestión de capital;

- Datos cuantitativos resumidos acerca de lo que la empresa gestione como capital;
- Cumplimiento, durante el periodo, de cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeta; y
- Consecuencias del incumplimiento con alguno de los requerimientos externos de capital impuestos.

Así mismo, la empresa revelará lo siguiente:

a) El valor de los dividendos, propuestos o anunciados antes de que los estados financieros se hayan autorizado para su publicación, que no se hayan reconocido como distribución a los accionistas durante el periodo, así como los importes correspondientes por acción; y
b) El valor de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no se haya reconocido.

4.18. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL INICIO DEL PRIMER PERIODO COMPARATIVO

El estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo presenta en forma clasificada, resumida y consistente, los efectos que se generan por la aplicación retroactiva de un cambio en una política contable, la reexpresión retroactiva por la corrección de un error o la reclasificación de una partida.

La empresa presentará en el estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo, la información correspondiente al cierre del periodo actual, al cierre del periodo anterior reexpresado y al inicio del periodo anterior reexpresado.

En el marco normativo, comprende tres periodos a relacionar:

• PREPARACIÓN OBLIGATORIA: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2025.

• TRANSICIÓN: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

• APLICACIÓN: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2026.

4.18.1. Reconocimiento

La presentación de este estado financiero no implica reconocer nuevos activos o pasivos por sí misma.

Se elabora cuando la entidad:

• Aplica una política contable retroactivamente.

• Realiza una reexpresión retroactiva.

• Reclasifica partidas que afectan de forma material la información.

En estos casos, se deben ajustar los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio como si la nueva política siempre se hubiera aplicado o el error nunca hubiera ocurrido.

❖ El efecto se reconoce contra:

• Resultados acumulados iniciales, o

• Otro componente de patrimonio, según la norma específica aplicable (Base: NIC 8 párr. 19–27).

4.18.2. Medición Inicial

Las partidas en este estado se miden:

✓ Con los valores ajustados retroactivamente.
✓ Usando las bases de medición exigidas por la NIIF correspondiente.

Es decir, los importes reflejan el valor que debieron haber tenido al inicio del periodo comparativo.

Ejemplo: Si se corrigió un error en depreciación de años anteriores, se ajusta:

- Costo del activo.
- Depreciación acumulada.
- Resultados acumulados.

4.18.3. Medición Posterior

No existe una medición posterior especial derivada de este estado.

4.18.4. Presentación

Cuando se requiere, la entidad presentará tres estados de situación financiera:

Al cierre del periodo actual.

1. Al cierre del periodo comparativo.
2. Al inicio del periodo comparativo (estado adicional).

Estructura

Debe mantener la misma clasificación:

• Activos corrientes / no corrientes.

• Pasivos corrientes / no corrientes.

• Patrimonio.

Denominación

Estado de Situación Financiera al 1 de enero de 20x4

(Inicio del periodo comparativo)

No se requiere presentar notas detalladas para este estado, salvo que sean necesarios para comprender los ajustes.

4.18.5.Revelación

Las notas deben explicar claramente:

a) **Naturaleza del cambio o error**

Que origino la reexpresion o aplicación retroactiva.

b) **Importe de los ajustes**.

Se debe revelar el impacto en:

Rubro afectado	Ajuste
Activos	+/-
Pasivos	+/-
Patrimonio	+/-

Para:

- Cada periodo comparativo presentado
- El inicio del periodo comparativo (este estado adicional)

c) <u>Ajuste en resultados acumulados iniciales</u>

Debe mostrarse el importe exacto del ajuste al patrimonio al inicio del periodo comparativo.

4.19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste.

4.19.1. Reconocimiento

A fin de reconocer los ajustes de los importes reconocidos en los estados financieros, para poder reflejar la incidencia de hechos ocurridos después del periodo contable sobre el que se informa que impliquen ajustes, conforme al párrafo 8 de la NIC 10.

Conforme al párrafo 9, señala ejemplos de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajustes, o bien que reconozca partidas no reconocidas con anterioridad.

- La resolución de un litigio judicial, posterior al periodo sobre el que se informa, que confirma que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo sobre el que se informa.
- La recepción de información, después del periodo sobre el que se informa, que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo sobre el que se informa.
- La determinación, después del periodo sobre el que se informa del importe de la participación en las ganancias netas o de los pagos por incentivos,

- El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste

a) Una entidad no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes.

b) Un ejemplo de hecho ocurrido después del periodo sobre el que se informa que no implica ajuste, es la reducción en el valor de mercado de las inversiones, ocurrida entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. La caída del valor de mercado no está, normalmente, relacionada con las condiciones de las inversiones al final del periodo sobre el que se informa, sino que refleja circunstancias acaecidas en el periodo siguiente. Por tanto, la entidad no ajustará los importes previamente reconocidos en sus estados financieros para estas inversiones. De forma similar, la entidad no.

4.19.2. Presentación

Conforme al párrafo 5, en algunos casos, la entidad está obligada a presentar sus estados financieros a sus propietarios para que éstos los aprueben antes de que se emitan. En estos casos, los estados financieros se consideran autorizados para su publicación en la fecha de su emisión y no en la fecha en que los propietarios los aprueben.

Conforme al párrafo 6, en algunos casos, la gerencia de la entidad está obligada a presentar sus estados financieros a un consejo de supervisión dentro de la misma (compuesto únicamente por miembros no ejecutivos) para que proceda a su aprobación. En esos casos, los estados financieros quedan autorizados para su publicación cuando la gerencia los autoriza para su presentación al consejo de supervisión. En el caso de la EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA son directores y consejo directivo.

En este caso el directorio es el consejo de supervisión al que se refiere la NIC 10 conforme a la Ley General de Sociedades o normativa sectorial.

Órgano	¿Puede ser "consejo de supervisión" NIIF?	Comentario técnico
Directorio	Sí, normalmente	Es el órgano típico de supervisión de la gerencia
Consejo Directivo	Sí, si cumple rol de supervisión	Nombre distinto, misma función
Junta General de Accionistas	X No es lo usual	Es órgano máximo societario, no de supervisión continua
Comité de Auditoría	X No reemplaza al directorio	Apoya al directorio, no es el órgano final

4.19.3. Revelación

Conforme al párrafo 17, indica que la entidad revelara la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación, así como también quien ha dado su autorización. En caso se modifique los EEFF de la empresa tras la publicación, la entidad revelará también este hecho.

Conforme al párrafo 19, si después del periodo sobre el que se informa, una entidad recibiese información acerca de condiciones que existían al final del periodo sobre el que se informa, procederá actualizar la información a revelar relacionada con esas en función de la información recibida.

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros

corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de los mismos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

OFICINA DE CONTABILIDAD Vº Bº E.P.S. EMAPICA S.A.

E.P.S. EMAPICA S.A. Vº Bº VISTO PUR GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS