

Enel Generación Perú S.A.A.

Información financiera intermedia (no auditada)

31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Enel Generación Perú S.A.A.

Estado Separado de Situación Financiera

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	396,225	506,622
Cuentas por cobrar comerciales	9	353,235	289,619
Otras cuentas por cobrar	11	25,524	34,979
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	10	110,287	106,323
Inventarios	12	90,465	88,603
Crédito fiscal por impuestos general a las ventas		3,008	56,888
Seguros pagados por adelantado	13	15,692	4,125
Total activos corriente		994,436	1,087,159
Activos no corrientes			
Otras cuentas por cobrar		-	9,434
Inversiones en subsidiarias	14	187,718	187,718
Proyectos de inversión	15	58,672	62,130
Propiedades, plantas y equipo	16	4,715,202	4,706,660
Intangibles	17	64,528	68,265
Otros activos no financieros	18	223,966	235,060
Total activos no corrientes		5,250,086	5,269,267
Total activos		6,244,522	6,356,426

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros	19	553,651	557,450
Cuentas por pagar comerciales	20	242,903	330,586
Otras cuentas por pagar	21	245,062	372,216
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	10	149,825	123,018
Ingresos diferidos	22	3,851	3,289
Otras provisiones	23	8,843	8,791
Pasivo por impuesto a las ganancias		17,164	21,862
Total pasivos corrientes		1,221,299	1,417,212
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros	19	999,449	1,018,391
Ingresos diferidos	22	62,603	63,425
Otras cuentas por pagar	21	6,492	6,704
Otras provisiones	23	99,098	98,576
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido		656,341	645,042
Total pasivos no corrientes		1,823,983	1,832,138
Total pasivos		3,045,282	3,249,350
Patrimonio neto	24		
Capital emitido		3,134,887	3,134,887
Reserva legal		72,481	2,208
Resultados acumulados		9,145	(8,478)
Resultado neto de coberturas de flujo de efectivo		(15,152)	(19,420)
Otras reservas		(2,121)	(2,121)
Total patrimonio		3,199,240	3,107,076
Total pasivos y patrimonio		6,244,522	6,356,426

Las notas adjuntas de la página 6 a la 29 de estos estados financieros separados

Enel Generación Perú S.A.A.Estado Separado de Resultados y Otros Resultados Integrales
Por los periodos terminados el 31 de marzo de 2024 y de 2023

En miles soles	Nota	Periodo acumulado	
		del 1 de enero al 31 de marzo	
		2024	2023 (nota 1.B.)
Ingresos operativos			
Ingresos por generación de energía y potencia	25	654,923	558,641
Costo de generación de energía	26	(324,668)	(289,020)
Utilidad bruta		330,255	269,621
Gastos de administración	27	(27,012)	(25,858)
Otros ingresos	29	8,805	8,450
Utilidad operativa		312,048	252,213
Gasto por deterioro de valor	29	(12,047)	-
Ingresos financieros	30	27,589	34,189
Gastos financieros	30	(19,737)	(19,707)
Diferencia de cambio neta		3,461	14,597
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		311,314	281,292
Impuesto a las ganancias	31	(96,271)	(79,451)
Utilidad neta		215,043	201,841
Utilidad neta por acción básica y diluida (en soles)		0.069	0.071
Promedio ponderado del número de acciones en circulación	24.A	3,134,887	2,829,475

Las notas adjuntas de la página 6 a la 29 forman parte de estos estados financieros separados

Enel Generación Perú S.A.A.

Estado Separado de Resultados y Otros Resultados Integrales
Por los periodos terminados el 31 de marzo de 2024 y de 2023

	Periodo acumulado	
	del 1 de enero al 31 de marzo	
En miles soles	2024	2023 (nota 1.B.)
Utilidad neta	215,043	201,841
Otros resultados integrales -		
Variación neta por cobertura de flujos de efectivo	4,544	10,963
Impuesto a las ganancias	(276)	(4,555)
Total de resultados integrales	219,311	208,249

Las notas adjuntas de la página 6 a la 29 de estos estados financieros separados.

Enel Generación Perú S.A.A.

Estado Separado de Cambios en el Patrimonio

Por los periodos terminados el 31 de marzo de 2024 y de 2023

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Nº de acciones (nota 23.A)	Capital social emitido (nota 1.B)	Reserva legal (nota 23.C)	Coberturas de flujos de efectivo	Otras reservas	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1 de enero de 2023		1,747,842,348	2,829,475	286,104	(17,063)	(2,114)	(23,524)	3,072,878
Resultado del período		-	-	-	-	-	201,841	201,841
Otros resultados integrales, neto de impuestos		-	-	-	6,408	-	-	6,408
Total resultados integrales del período, neto de impuestos		-	-	-	6,408	-	214,235	208,249
Transacciones con los propietarios de la Compañía								
Aumento de acciones por fusión		1,081,632,425	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	24(b)	-	-	-	-	-	(141,712)	(141,712)
Efecto por diferencia de conversión		-	-	-	284	(1)	(26,222)	(25,939)
Constitución de reserva legal	24(c)	-	-	21,516	-	-	(21,516)	-
Total transacciones con los propietarios de la Compañía		-	-	21,516	284	(1)	(189,450)	(167,651)
Saldo al 31 de marzo de 2023		2,829,474,773	2,829,475	307,620	(10,371)	(2,115)	(11,133)	3,113,476
Saldo al 1 de enero de 2024		3,134,886,677	3,134,887	2,208	(19,420)	(2,121)	(8,478)	3,107,076
Resultado del período		-	-	-	-	-	215,043	215,043
Otros resultados integrales, neto de impuestos		-	-	-	4,268	-	-	4,268
Total resultados integrales del período, neto de impuestos		-	-	-	4,268	-	215,043	219,311
Transacciones con los propietarios de la Compañía								
Distribución de dividendos	24(b)	-	-	-	-	-	(127,147)	(127,147)
Constitución de reserva legal	24(c)	-	-	70,273	-	-	(70,273)	-
Total transacciones con los propietarios de la Compañía		-	-	70,273	-	-	(197,420)	(127,147)
Saldo al 31 de marzo de 2024		3,134,886,677	3,134,887	72,481	(15,152)	(2,121)	9,145	3,199,240

Las notas adjuntas de la página 6 a la 29 de estos estados financieros separados.

Enel Generación Perú S.A.A.

Estado Separado de Flujos de Efectivo

Por los periodos terminados el 31 de marzo de 2024 y de 2023

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Flujo de efectivo procedente de actividades de operación			
Cobranza a clientes		836,135	1,136,989
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación		-	33,572
Pagos a proveedores de bienes y servicios		(593,845)	(537,988)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(52,961)	(49,647)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad de operación		(47,395)	(72,752)
Cobro de intereses recibidos (no incluidos en la actividad de inversión)		4,422	3,954
Pago por impuesto a las ganancias		(94,047)	(100,740)
Flujo neto generado por actividades de operación		52,309	413,388
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión			
Cobros de préstamos otorgado a entidades relacionadas	10	32,707	100,000
Aporte de capital en subsidiarias		(11,421)	-
Cobro de intereses		73	326
Préstamos otorgados a entidades relacionadas	10	(10,040)	(100,762)
Compra de propiedades, plantas y equipos e intangibles		(124,122)	(252,932)
Flujo neto generado por actividades de inversión		(112,803)	(253,368)
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento			
Obtención de préstamos con entidades bancarias	19	-	335,608
Amortización de préstamos con entidades bancarias	19	(20,375)	(38,188)
Intereses pagados		(29,291)	(17,232)
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de financiamiento		-	625
Flujo neto usado en las actividades de financiamiento		(49,666)	280,813
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo		(110,160)	440,833
Efecto de la variación en los tipos de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo mantenido		(237)	(4,219)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período		506,622	223,075
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	8	396,225	659,689

Las notas adjuntas de la página 6 a la 29 de estos estados financieros separados.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

1. Antecedentes y Actividad Económica

A. Antecedentes

Enel Generación Perú S.A.A. (en adelante “la Compañía”), es una subsidiaria de Enel Perú S.A.C., la cual posee, al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el 66.49 por ciento de su capital social (ver nota 33).

La Compañía fue constituida en Perú en el año 1996 y es una sociedad anónima cuyas acciones cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (BVL). Enel Perú S.A.C. es una compañía subsidiaria del Grupo ENEL de Italia, a través de Enel Américas S.A., una empresa domiciliada en Chile.

En noviembre de 2023, Enel Perú S.A.C. y Enel Américas S.A. acordaron vender la totalidad de las acciones de su titularidad (66,49 por ciento y 20,46 por ciento, respectivamente del capital social de la Compañía) a favor de Niagara Energy S.A.C. sociedad controlada por el Grupo de inversión global Actis (ver nota 33).

El cierre y ejecución de la transacción se encuentra sujeta al cumplimiento de condiciones pactadas entre Enel Perú S.A.C. y Niagara Energy S.A.C.

En marzo de 2024, el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI) aprobó la transferencia de acciones de la Compañía a Niagara Energy S.A.C.

En marzo de 2024, como parte de la transacción de la compraventa del 100% de las acciones de la Compañía, Niagara Energy S.A.C., emitió una Oferta Pública de Acciones (OPA), la cual, a la fecha de emisión del presente informe, se encuentra en proceso.

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía tiene como subsidiarias a Chinango S.A.C. en la que tiene una participación del 80 por ciento del capital social y Energética Monzón S.A.C. en la que mantiene una participación del 99.9 por ciento del capital social (en adelante, “las “Subsidiarias”) (nota 14(a)).

Las actividades económicas de las Subsidiarias son las siguientes:

Subsidiaria	Actividad económica
Chinango S.A.C.	Generación y comercialización de energía y potencia eléctrica a empresas privadas y públicas locales
Energética Monzón S.A.C	Desarrollar proyectos de generación eléctrica

El domicilio legal de la Compañía y de sus Subsidiarias, donde se encuentran sus oficinas administrativas, es Jr. Paseo del Bosque 500, San Borja, Lima, Perú.

B. Reorganización Societaria

El 1 de agosto de 2023, la Compañía se fusionó con sus entidades relacionadas Enel Green Power Perú S.A.C. (EGP), Empresa de Generación Eléctrica Marcona S.A.C (Egelmarsac) y Empresa de Generación Eléctrica Los Pinos S.A.C.(Egepisac), en donde la Compañía actuó como entidad absorbente del 99.99 por ciento del patrimonio de las mismas y las entidades relacionadas absorbidas se extinguieron. La fusión se efectuó con la finalidad de aprovechar las sinergias existentes entre la Compañía, EGP, Egelmarsac y Egepisac, lo que permitirá conformar una empresa con una óptima relación entre generación hidroeléctrica, generación termoeléctrica, generación con energías renovables no convencionales, así como la incorporación de una sólida cartera de proyectos renovables. En particular, la realización de la Fusión implica una diversificación geográfica y tecnológica para las sociedades involucradas en ésta, así como generar mayores oportunidades en el creciente mercado de los clientes libres que solicitan la celebración de contratos de energía con respaldo en fuentes renovables. La Fusión también permitirá

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

que se afronte en forma adecuada las oportunidades de crecimiento competitivo, participando en el proceso de desarrollo y modernización del mercado peruano de generación de energía.

El proyecto de Fusión fue aprobado por la Junta General de Accionistas de la Compañía en Abril de 2023 sujeto a ciertas condiciones suspensivas. En Julio de 2023, el Directorio de la Compañía dejó constancia que se habían cumplido con las condiciones suspensivas y según lo especificado en el proyecto de Fusión la misma entró en vigor el 1 de agosto de 2023.

La fusión fue realizada entre empresas bajo control común y no ha significado un cambio efectivo en el control en las mismas, por lo que, de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera fue registrada siguiendo el método de "Unificación de intereses" y los estados de resultados separados adjuntos para fines comparativos, han sido preparados asumiendo que EGP, Egelmarsac y Egepisac se encontraban fusionados desde el 1 de enero de 2023.

Como consecuencia de lo anteriormente indicado, económicamente la entidad que prevalece y continúa es Enel Generación Perú S.A.A. por lo que los Estados de resultados por los períodos terminados el 31 de marzo de 2023, reestructurados solo para fines comparativos, incorporan los siguientes saldos de las relacionadas EGP, Egelmarsac y Egepisac:

Estado de resultados	Por el período terminado el 31 de marzo de 2023
Ingresos operativos	37,028
Utilidad bruta	15,845
Utilidad neta	(13,227)

La conciliación entre la utilidad reestructurada y la utilidad estatutaria al 31 de marzo de 2023 es la siguiente:

<i>Al 31 de marzo de 2023</i>	Estado de resultados proforma	Ajustes por proforma	Estado de resultados estatutario
Ingresos operativos	558,641	(29,070)	529,571
Utilidad bruta	269,621	(16,879)	252,742
Utilidad operativa	252,213	(9,358)	242,855
Utilidad antes de impuestos a las ganancias	281,292	(18,535)	262,757
Utilidad neta	201,841	(19,855)	181,986

La fusión de entidades bajo control común no se encuentra bajo el alcance de la NIIF 3 "Combinación de negocios". Debido a que las reorganizaciones societarias antes mencionadas no han significado un cambio en el control en las participaciones de estas empresas, es decir todas las entidades que han participado en las reorganizaciones societarias pertenecen al mismo grupo económico corporativo, la Compañía ha registrado dichas reorganizaciones utilizando el método de unificación de intereses. Por lo tanto, para propósitos de presentación y efecto comparativo, el estado de resultados separado y el estado de cambios en el patrimonio neto separado al 31 de marzo de 2023; han sido preparados dando efecto retroactivo a estas reorganizaciones societarias.

C. Actividad económica

La Compañía tiene como principal objetivo la generación y comercialización de energía y potencia eléctrica a empresas privadas públicas locales. La Compañía cuenta con cinco centrales hidroeléctricas ubicadas en las cuencas de los Ríos Santa Eulalia y Rímac, a una distancia aproximada de 50 Km. de la ciudad de Lima, con una potencia efectiva de generación de 600.05 MW. Asimismo, es propietaria de dos centrales de generación termoeléctricas, una con potencia efectiva de 411 MW, ubicada en el Cercado de Lima y otra con 476.2 MW ubicada en Ventanilla. También es propietaria de dos centrales solares ubicada en la provincia de Mariscal Nieto, en la región Moquegua, con una potencia efectiva de

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

generación de 259.4 MW, y una central eólica ubicada en la provincia de Nazca, en la región Ica, con una potencia efectiva de generación de 132.3 MW. La potencia efectiva total asciende a 1,878.95 MW.

La Subsidiaria Chinango S.A.C. cuenta con dos centrales hidroeléctricas, Yanango ubicada a 280Km. al noroeste de Lima lote 2 s/n San José de Utcuyacu en el distrito de San Ramón, provincia de Chanchamayo, y Chimay, ubicada a 320Km. al noroeste de Lima s/n Libertad Tingo en el distrito de Monobamba, provincia de Jauja; ambas en el departamento de Junín, cuya capacidad efectiva de generación es de 195.45 MW. La Subsidiaria Monzón es dueña de proyectos de generación eléctrica. El domicilio legal de las Subsidiarias, donde se encuentran sus oficinas administrativas, es Jirón Paseo del Bosque 500 Urb. Chacarilla del Estanque, San Borja, Lima, Perú.

D. Aprobación de los estados financieros separados

Los estados financieros separados al 31 de marzo de 2024 han sido autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 29 de abril de 2024 y serán presentados para su aprobación a la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por ley. En opinión de la Gerencia, dichos estados financieros separados serán aprobados sin modificaciones.

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas el 27 de marzo de 2024.

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

Las principales normas que afectan las actividades de la Compañía son las mismas que las reveladas en los estados financieros separados auditados al 31 de diciembre de 2023, a excepción de las siguientes normas publicadas hasta el 31 de marzo de 2024:

- a) Mediante la Resolución de Consejo Directivo Osinergmin 010-2024-OS-CD, publicada el 01 de febrero del 2024, se aprueba el Precio a Nivel Generación en las Subestaciones Base para la determinación de las tarifas máximas a los Usuarios Regulados del Sistema Eléctrico Interconectado Nacional, correspondientes al trimestre febrero – abril 2024.
- b) Mediante la Resolución de Consejo Directivo Osinergmin 011-2024-OS-CD, publicada el 01 de febrero del 2024, se aprobaron los factores de actualización para determinar los cargos unitarios para el trimestre febrero – abril 2024.
- c) Mediante la Resolución de Consejo Directivo Osinergmin 046-2024-OS-CD, publicada el 27 de marzo del 2024, se aprobó Escala de Multas de la Norma “Guía de Elaboración y Presentación de Información Georreferenciada de las Instalaciones de los Sistemas de Generación y Transmisión Eléctrica”.
- d) Mediante la Resolución de Consejo Directivo Osinergmin 047-2024-OS-CD, publicada el 27 de marzo del 2024, se aprobó la escala de multas del “Procedimiento para Supervisar la Implementación y Actuación de los Esquemas de Rechazo Automático de Carga y Generación”.

3. Compromisos

Los compromisos que mantiene la Compañía no han sufrido cambios significativos con relación a lo revelado en los estados financieros separados auditados al 31 de diciembre de 2023.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros Separados

Los estados financieros intermedios han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) vigentes al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, respectivamente. La Compañía presenta sus estados financieros intermedios según lo establecido en la NIC 34 - Información Financiera Intermedia.

De acuerdo con las NIIF no existe obligación de preparar estados financieros separados; pero en el Perú las compañías tienen la obligación de prepararlos de acuerdo con las normas legales vigentes. Debido a esto, la Compañía ha preparado estados financieros separados de acuerdo con la NIC 27, Estados financieros consolidados y separados. Estos estados financieros separados contienen información de la Compañía de manera individual y no consolidada.

Los estados financieros intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía a excepción de los instrumentos financieros derivados, registrados a su valor razonable. Los estados financieros separados se presentan en soles (moneda funcional y de presentación) y todos los valores están redondeados a miles de soles, excepto cuando se indique lo contrario.

Los estados financieros separados intermedios no auditados brindan información comparativa respecto de períodos anteriores; sin embargo, no incluyen toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros separados anuales, por lo que deben leerse conjuntamente con el informe auditado al 31 de diciembre de 2023.

5. Juicios, estimados y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros intermedios requiere que la Gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos. Los estimados más significativos se mantienen en relación con los estados financieros separados auditados al 31 de diciembre de 2023.

6. Políticas contables materiales

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

A. Reclasificaciones

La Compañía ha reclasificado ciertas partidas del período 2023 con la finalidad de que los estados financieros separados sigan la estructura de presentación establecida en el presente período. La Gerencia de la Compañía considera que las reclasificaciones realizadas no implican cambios en las decisiones tomadas con base en ellas. Los importes reclasificados y las cuentas afectadas se resumen como sigue:

Estado de situación financiera

<i>En miles de soles</i>	Nota	Anteriormente reportado	Reclasificación	Actualmente reportado
Proyectos de inversión	15	15,184	46,946	62,130
Intangibles	17	115,211	(46,946)	68,265

7. Administración de Riesgos Financieros

La Gerencia de la Compañía es responsable de administrar la gestión de riesgos financieros, para lo cual cuenta con políticas que son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de gestión de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía.

Actualmente la empresa está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

i. Riesgo de tasa de interés

El endeudamiento a tasas variables podría exponer a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. La Compañía mantiene la mayoría de sus obligaciones financieras a tasa de interés variable y ha contratado un instrumento financiero derivado que transforma el riesgo de tasa de interés de variable a fijo para una porción de dichas deudas. Por otro lado, el endeudamiento a tasas fijas podría exponer a la Compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus pasivos financieros. Al 31 de marzo de 2024, el 21.3% de las deudas y préstamos de la Compañía tienen una tasa de interés fija, mientras que al 31 de diciembre de 2023 fue del 20.8%, evidenciando que la Compañía aumentó su exposición a la variación de las tasas de interés al 31 de marzo de 2024.

ii. Riesgo de tipo de cambio

Asociado al impacto que puede tener sobre el valor de las posiciones activas y pasivas en moneda extranjera que mantiene la Compañía. Considerando que algunos de sus ingresos y obligaciones están expresados en moneda extranjera, la Gerencia de la Compañía ejecuta acciones de mitigación del riesgo cambiario. La compañía supervisa y gestiona el riesgo de tipo de cambio para acotar la volatilidad observada al 31 de marzo de 2024 resultado de factores externos y la inestabilidad política local.

iii. Riesgo de crédito

El riesgo de contraparte se gestiona tanto desde la perspectiva de los agentes financieros con los que la Compañía trabaja, como de los clientes comerciales. La Compañía sólo utiliza contrapartes con calificación de grado de inversión para colocar sus excedentes de liquidez, mientras que hace evaluaciones crediticias a la cartera actual y futura de clientes que pueden llegar a la exigencia de garantías para el cumplimiento de los contratos.

8. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cuentas corrientes (a)	396,222	506,593
Fondos fijos	3	29
	396,225	506,622

(a) Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los fondos mantenidos en sus cuentas corrientes son en soles y dólares estadounidenses. Los fondos son de libre disponibilidad, están depositados en bancos locales y del exterior con una alta evaluación crediticia y generan intereses a tasas de mercado.

9. Cuentas por Cobrar Comerciales

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Energía facturada a clientes (b)		145,577	100,099
Energía y potencia entregada y no facturada	25	209,264	190,886
		354,841	290,985
Menos: Estimación de pérdida crediticia esperada (c)		(1,606)	(1,366)
		353,235	289,619

- a) Las cuentas por cobrar están denominadas principalmente en soles, tienen vencimiento corriente y no generan intereses. El saldo de las cuentas por cobrar 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, corresponden a 173 y 179 clientes, respectivamente.
- b) En abril 2022, la Compañía celebró un contrato marco con una sociedad bancaria, por el cual la Compañía acuerda transferir el derecho irrevocable de cobro por el valor nominal de sus cuentas por cobrar comerciales, el cual deberá ser fijado en cada contrato complementario en función al importe transferido, al cual se le aplicará una tasa de descuento. Al 31 de marzo de 2024 no se aplicó el contrato marco. Al 31 de diciembre de 2023, el valor nominal por la aplicación del contrato marco ascendió a S/ 110,227,000 de sus cuentas por cobrar, con una tasa de descuento de 8.80% por ciento y US\$ 2,988,000, (equivalente a S/ 11,115,000) con una tasa de descuento de 8.73%.
- c) En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación de la pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar comerciales al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, cubre adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a dichas fechas.

10. Saldos y Transacciones con Entidades Relacionadas

A. Controladora y controladora final

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, no hubo cambios en las controladoras, Enel Perú S.A.C., Enel Américas S.A., ni en la Compañía controladora final, Enel SPA. (nota 1 y 33)

B. Transacciones con personal clave de la Gerencia

i. Préstamos a directores

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 no hay préstamos a Directores.

ii. Remuneración del personal clave de la Gerencia

La Compañía ha definido como personal clave a los Directores y a sus Gerencias operativas. Las remuneraciones pagadas al personal clave ascienden en S/ 3,611,000 y S/ 2,612,000 al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, respectivamente.

Estos beneficios se encuentran incluidos en los rubros de costo de generación de energía, gastos de administración y gastos de venta, del estado separado de resultados y otros resultados integrales. Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía no ha otorgado préstamos al personal clave.

Durante los periodos al 31 de marzo de 2024 y de 2023, se pagaron dividendos por S/ 84,545,000 y S/ 118,467,000, respectivamente, que corresponden a Enel Perú S.A.C. Durante el año 2024, también se pagaron dividendos a Enel Américas S.A. por S/ 26,014,000.

Enel Generación Perú S.A.A.
Nota a los Estados Financieros Separados
Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

C. Transacciones con entidades relacionadas

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024		2023	
		Ingresos	Gastos/ costos	Ingresos	Gastos/ costos
Entidades subsidiarias					
Dividendos recibidos	14	20,917	-	26,041	-
Servicios de administración y operación		2,684	-	2,294	-
Intereses por préstamos obtenidos y concedidos	30	43	-	-	-
Ingresos por generación de energía y potencia	25	359	-	712	-
Compra de energía		-	4,072	-	3,066
Entidades relacionadas					
Ingresos por generación de energía y potencia	25	182,686	-	154,900	-
Servicios de administración y operación		4,272	6,083	4,282	2,643
Compra de energía		-	5,035	-	3,412
Honorarios y gastos administrativos		-	5,660	-	8,590
Servicios de informática		-	4,843	-	1,737
Intereses por préstamos obtenidos y concedidos		6	-	1,016	-
Instrumentos financieros derivados		1,622	-	1,557	-
Otros		229	-	309	49
		212,818	25,693	191,111	19,497

D. Como resultado de éstas y otras transacciones realizadas con entidades relacionadas, se presenta el saldo de las cuentas por cobrar y por pagar

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cuentas por cobrar comerciales		
Entidad subsidiaria		
Chinango S.A.C.	149	34
Entidades relacionadas		
Enel Distribución Perú S.A.A.	78,306	63,713
Enel Generación Piura S.A.	928	-
	79,383	63,747
Otras cuentas por cobrar		
Entidad controladora		
Enel Perú S.A.C.	92	104
Entidades subsidiarias		
Chinango S.A.C.	23,876	4,469
Energética Monzón S.A.C.	-	19
Entidades relacionadas		
Enel Distribución Perú S.A.A.	3,350	10,093
Enel Generación Piura S.A.	1,385	5,617
Proyectos y Soluciones Renovables S.A.C.	151	21,579
Enel X Perú S.A.	14	248
Energía Nueva Energía Limpia México S.R.L. de C.V.	121	121
Enel Américas S.A.	41	41
Enel Distribuicao Sao Paulo	28	56
Enel X Way Perú	58	63
Enel S.p.A.	1,788	166
	30,904	42,576
	110,287	106,323

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cuentas por pagar comerciales		
Entidad subsidiaria		
Chinango S.A.C.	1,876	1,745
Entidades relacionadas		
Enel Generación Piura S.A.	1,650	1,475
	3,526	3,220
Otras cuentas por pagar		
Entidad controladora		
Enel Perú S.A.C.	84,545	
Entidad subsidiaria		
Energética Monzon	232	232
Entidades relacionadas		
Enel S.p.A.	6,389	17,178
Enel Global Service SRL	763	-
Enel Italia	281	654
Enel Brasil	884	-
Enel Green Power S.p.A.	16,862	69,475
Enel Trade S.p.A.	928	1,901
Enel Generación Chile S.A.	3,375	5,726
Enel Distribución Perú S.A.A.	2,529	9,550
Enel Green Power Chile Ltda.	3,014	9,080
Enel Chile S.A.	-	159
Proyectos y Soluciones Renovables S.A.C.	112	3,536
Enel Generación Piura S.A.	55	1,201
Enel X Perú S.A.C.	276	206
Enel Americas	26,014	-
Enel Colombia S.A.	40	900
	146,299	119,798
	149,825	123,018

E. Términos y condiciones de transacciones con entidades relacionadas

Las ventas y compras con entidades relacionadas se hacen en condiciones de mercado equivalentes a aquellas aplicadas a transacciones entre partes independientes.

Al 31 de marzo de 2024 y de 2023 la Compañía no obtuvo préstamos de sus relacionadas.

Al 31 de marzo de 2024 la Compañía otorgó los siguientes préstamos a sus relacionadas, cuyas tasas se fijan en base a condiciones de mercado y que fueron cobrados en las siguientes fechas:

Préstamos otorgados	Moneda	Importe M.O.	Importe (en miles)	Tasa efectiva	Fecha de Inicio	Fecha de cobro
Al 31 de marzo de 2024						
Entidades Subsidiarias						
Chinango S.A.C.	PEN	10,000	10,000	8.40%	12/01/2024	31/01/2024
Energética Monzón S.A.C.	PEN	10	10	8.03%	29/02/2024	27/03/2024
Energética Monzón S.A.C.	PEN	10	10	7.97%	08/03/2024	27/03/2024
Energética Monzón S.A.C.	PEN	20	20	7.77%	27/03/2024	25/06/2024
Total			10,040	-	-	-

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Al 31 de marzo de 2024 los cobros de préstamos otorgados a entidades relacionadas ascienden a un total de S/ 32,707,000; de los cuales S/ 22,707,000 corresponden a préstamos otorgados hasta el 2023 a su Subsidiara Energética Monzón S.A.C. y su relacionada Proyectos y Soluciones Renovables S.A.C.

Al 31 de marzo de 2023 la Compañía otorgó los siguientes préstamos a sus relacionadas, cuyas tasas se fijan en base a condiciones de mercado y que fueron cobrados en las siguientes fechas:

Préstamos otorgados	Moneda	Importe M.O.	Importe (en miles)	Tasa efectiva	Fecha de Inicio	Fecha de cobro
Al 31 de marzo de 2023						
Entidad Subsidiaria						
Energética Monzón S.A.C.	US\$	200	762	5.99%	13/02/2023	-
Entidades Relacionadas						
Enel Distribución Perú S.A.A.	PEN	100,000	100,000	8.40%	01/03/2023	20/03/2023
Total			100,762	-	-	-

Las cuentas por cobrar y por pagar comerciales a entidades relacionadas, generan intereses y no tienen vencimiento ni garantías específicas, excepto por las cuentas por cobrar comerciales que corresponden a venta de energía y potencia, cuyo plazo de vencimiento es de diez días en promedio y por los préstamos con entidades relacionadas cuyo plazo de vencimiento está determinado por cada una de las operaciones.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, las cuentas por cobrar y por pagar clasificadas como corrientes al 31 de marzo de 2024, serán cobradas y pagadas durante el presente año.

11. Otras Cuentas por Cobrar

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2023		Al 31 de diciembre de 2023	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Anticipos a proveedores	2,816	-	26,830	-
Fondos sujetos a restricción	2,932	-	2,932	-
Instrumentos financieros derivados	14,617	-	-	9,434
Préstamos al personal	1,450	-	1,981	-
Reclamos a terceros	864	-	864	-
Diversas	2,875	-	2,402	-
	25,554	-	35,009	9,434
Menos: Estimación de pérdida crediticia esperada	(30)	-	(30)	-
	25,524	-	34,979	9,434

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

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

12. Inventarios

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Materiales para mantenimiento (a)	78,925	77,959
Petróleo	17,776	17,772
Materiales en tránsito	1,283	454
	97,984	96,185
Menos: Estimación por desvalorización de inventarios	(7,519)	(7,582)
	90,465	88,603

- (a) Los inventarios corresponden principalmente a materiales que se usan para el mantenimiento de las centrales de generación existentes.

La estimación por deterioro de inventarios ha sido determinada sobre la base de estudios técnicos y en opinión de la Gerencia, esta estimación cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización de los inventarios al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

13. Seguros Pagados por Adelantado

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Seguros corporativos todo riesgo (a)	4,496	-
Otros gastos pagados por adelantado	11,196	3,991
Otros seguros	-	134
	15,692	4,125

- (a) Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía contrató seguros de todo riesgo, los cuales tienen una vigencia de noviembre de 2023 a octubre de 2024 y la primera facturación fue cancelada en el primer trimestre de 2024.

14. Inversiones en Subsidiarias

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Chinango S.A.C. (a)	187,718	187,718
Energética Monzón S.A.C. (c)	126,679	115,258
	314,397	302,976
Menos: Estimación por deterioro de valor de las inversiones	126,679	115,258
	187,718	187,718

- (a) Corresponde a 235,399,438 acciones comunes de Chinango S.A.C., una empresa de generación de energía eléctrica establecida en el Perú, en la que la Compañía tiene una participación del 80 por ciento en el capital social al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (b) Al 31 de marzo de 2024 y de 2023, Chinango S.A.C. declaró dividendos a favor de la Compañía, según se detalla a continuación:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Dividendo		Dividendo	
		2024	por acción	2023	por acción
Marzo (Dividendo complementario)	24	20,917	0.088558	26,041	0.1102480
		20,917		26,041	

Estos dividendos fueron cobrados en abril de 2024 y 2023, respectivamente.

- (c) La Compañía posee 118,321,846 acciones de Energética Monzón cuya inversión mantiene una provisión por deterioro. En enero de 2024, la Compañía realizó un aumento de capital por S/ 11,421,000 en la Subsidiaria para el pago de deudas, el cual fue debidamente deteriorado. Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los importes de la inversión ascienden a S/ 126,679,000 y S/ 115,258, respectivamente.
- (d) La Compañía no reconoce pasivo por impuesto a las ganancias diferidas que se origina por las diferencias temporarias entre las bases contable y tributaria de sus inversiones en subsidiarias debido a que es capaz de controlar el momento de la reversión de dichas diferencias y es probable que la diferencia temporaria no se revierta en un futuro previsible.

15. Proyectos De Inversión

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, este rubro comprende los siguientes proyectos de energía renovable:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Los Pinos	16,239	16,239
Pampa Mórrope	13,611	13,607
Rubí V	4,644	4,599
Taita	3,341	3,340
Ruta del Sol	3,082	3,082
Marcona	2,831	2,831
Wayra Extension	2,776	2,776
Esperanza	2,371	2,371
Purum	1,972	1,962
Otros proyectos	7,805	11,323
	58,672	62,130

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

16. Propiedades, Plantas y Equipos

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

<i>En miles de soles</i>	Terrenos	Edificios y otras construcciones	Plantas generadoras	Unidades de transportes	Muebles y enseres	Equipos diversos	Trabajos en curso	Total
Costo								
Saldo al 1 de enero de 2023	39,792	597,447	7,005,046	10,055	23,841	32,598	954,852	8,663,631
Adiciones	-	-	1	905	-	184	309,244	310,334
Transferencias	-	4,299	133,152	-	90	246	(137,787)	-
Retiros	(188)	(1,844)	(4,428)	(522)	-	-	-	(6,982)
Diferencia por conversión	(58)	(4,153)	(68,356)	(155)	(12)	(33)	(48,506)	(121,273)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	39,546	595,749	7,065,415	10,283	23,919	32,995	1,077,803	8,845,710
Adiciones	-	-	-	-	-	-	53,846	53,846
Transferencias	1,583	2,747	292,036	-	-	145	(296,511)	-
Retiros	-	-	-	-	-	-	(627)	(627)
Saldo al 31 de marzo de 2024	41,129	598,496	7,357,451	10,283	23,919	33,140	834,511	8,898,929
Depreciación acumulada								
Saldo al 1 de enero de 2023	-	290,452	3,606,351	5,082	15,543	24,858	-	3,942,286
Depreciación del ejercicio (a)	-	16,920	151,563	2,094	1,042	1,744	-	173,363
Retiros	-	(189)	(54)	(522)	-	-	-	(765)
Diferencia por conversión	-	(601)	(11,940)	(87)	(11)	(28)	-	(12,667)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	306,582	3,745,920	6,567	16,574	26,574	-	4,102,217
Depreciación del ejercicio (a)	-	4,165	39,171	652	247	442	-	44,677
Saldo al 31 de marzo de 2024	-	310,747	3,785,091	7,219	16,821	27,016	-	4,146,894
Estimación de deterioro								
Saldo al 1 de enero de 2023	-	6,191	10,059	-	-	-	8,454	24,704
Adiciones	-	-	12,573	-	-	-	-	12,573
Diferencia por conversión	-	(38)	-	-	-	-	(406)	(444)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	6,153	22,632	-	-	-	8,048	36,833
Saldo al 31 de marzo de 2024	-	6,153	22,632	-	-	-	8,048	36,833
Valor neto en libros								
Al 31 de diciembre de 2023	39,546	283,014	3,296,863	3,716	7,345	6,421	1,069,755	4,706,660
Al 31 de marzo de 2024	41,129	281,596	3,549,728	3,064	7,098	6,124	826,463	4,715,202

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(a) La distribución de la depreciación fue como sigue:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Costo de generación de energía	26	43,252	41,063
Gastos de administración	27	1,425	1,144
		44,677	42,207

(b) La Compañía mantiene reconocidos en libros ciertos activos por derecho de uso, cuyo detalle y movimientos se muestra a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Arrendamientos con terceros		
	Edificios y otras construcciones	Vehículos	Total
Balance al 1 de enero de 2023	22,758	4,738	27,496
Adiciones	-	905	905
Cargo por depreciación del año	(2,626)	(2,005)	(4,631)
Retiros	(1,655)	-	(1,655)
Diferencia por conversión	-	(68)	(68)
Balance al 31 de diciembre de 2023	18,477	3,570	22,047
Cargo por depreciación del año	(726)	(646)	(1,372)
Balance al 31 de marzo de 2024	17,751	2,924	20,675

17. Intangibles

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

<i>En miles de soles</i>	Concesiones y derechos	Software	Otros intangibles	Intangibles en curso	Total
Costo					
Saldo al 1 de enero de 2023	35,282	99,130	1,392	9,158	144,962
Adiciones	-	445	-	5,494	5,939
Traslados	-	9,902	-	(9,902)	-
Diferencia por conversión	-	(278)	-	20	(258)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	35,282	109,199	1,392	4,770	150,643
Traslados	-	1,071	-	(1,071)	-
Retiros	-	-	-	(65)	(65)
Saldo al 31 de marzo de 2024	35,282	110,270	1,392	3,634	150,578
Amortización acumulada					
Saldo al 1 de enero de 2023	14,351	53,293	1,287	-	68,931
Adiciones (a)	64	13,540	11	-	13,615
Diferencia por conversión	-	(168)	-	-	(168)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	14,415	66,665	1,298	-	82,378
Adiciones (a)	426	3,243	3	-	3,672
Saldo al 31 de marzo de 2024	14,841	69,908	1,301	-	86,050
Valor neto en libros					
Al 31 de diciembre de 2023	20,867	42,534	94	4,770	68,265
Al 31 de marzo de 2024	20,441	40,362	91	3,634	64,528

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(a) La distribución de la amortización fue como sigue:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Costo de generación de energía	26	2,849	1,775
Gastos de administración	27	823	1,083
		3,672	2,858

18. Otros Activos No Financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, corresponde a la contabilización de la modificación de los contratos de energía derivados de la aplicación de la Resolución N° 216-2018-OS/CD de 28 de diciembre de 2018 y del Decreto Supremo N° 022-2018-EM del 5 de setiembre de 2018.

En aplicación del párrafo 21(a) de la NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con clientes”, la Compañía contabiliza la modificación de dichos contratos como la terminación del antiguo y la creación de uno nuevo. Para estas modificaciones, los ingresos reconocidos hasta la fecha en el contrato original (el monto asociado con las obligaciones de desempeño completadas) no se ajustan. La parte restante del contrato original y la modificación se contabilizan de manera prospectiva, asignando el importe del nuevo contrato a las obligaciones de desempeño por cumplir, incluidas las agregadas en la modificación.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

19. Otros Pasivos Financieros

Este rubro comprende:

	Parte corriente (*)		Parte no corriente		Total deuda vigente al	
	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
<i>En miles de soles</i>						
Acreedor						
Bonos corporativos						
Tercer Programa	407	1,021	37,210	37,130	37,617	38,151
	407	1,021	37,210	37,130	37,617	38,151
Préstamos bancarios						
Banco de Crédito	466,416	465,753	-	-	466,416	465,753
Banco Europeo de Inversiones (b)	34,395	30,137	238,144	237,632	272,539	267,769
Banco Europeo de Inversiones (b)	16,453	19,192	126,514	133,668	142,967	152,860
Banco Europeo de Inversiones (c)	2,736	571	148,840	148,520	151,576	149,091
Banco Europeo de Inversiones (c)	713	149	37,210	37,130	37,923	37,279
Banco Interamericano de desarrollo (d)	25,621	26,621	23,383	36,064	49,004	62,685
Banco Interamericano de desarrollo (d)	31	279	14,884	14,852	14,915	15,131
Banco Interamericano de desarrollo (d)	125	1,117	59,536	59,408	59,661	60,525
Banco Europeo de Inversiones (c)	1,866	6,235	238,144	237,632	240,010	243,867
Banco Europeo de Inversiones (c)	475	1,587	59,536	59,408	60,011	60,995
	548,831	551,641	946,191	964,314	1,495,022	1,515,955
Arrendamiento financiero						
Pasivos por derecho de uso	4,413	4,788	16,048	16,947	20,461	21,735
	4,413	4,788	16,048	16,947	20,461	21,735
	553,651	557,450	999,449	1,018,391	1,553,100	1,575,841

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

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(a) A continuación, se presenta la composición de la deuda por Bonos Corporativos:

	Moneda origen	Monto emitido	Fecha emisión	Interés anual (%)	Pago de intereses	Fecha de vencimiento	Parte corriente (*)		Parte no corriente		Total deuda vigente al	
							2024	2023	2024	2023	2024	2023
<i>En miles de soles</i>												
Descripción de Bonos Corporativos												
Tercer programa de Bonos Corporativos												
8va Emisión, Serie A	US\$	10,000,000	Ene. 2008	6.344	Semestral	Ene. 2028	407	1,021	37,210	37,130	37,617	38,151
							407	1,021	37,210	37,130	37,617	38,151

(*) La parte corriente de la deuda por Bonos Corporativos incluye los intereses devengados y no pagados hasta la fecha del estado separado de situación financiera.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

31 de diciembre de 2023 y de 2022

- (b) En noviembre de 2017, la Compañía suscribió con el Banco Europeo de Inversiones un contrato de financiamiento por US\$ 150,000,000 por un plazo de 15 años que incluye un período de gracia de 3 años con amortizaciones semestrales a una tasa LIBOR 6 meses más un margen.

El desembolso de los fondos fue realizado en dos tramos:

- (i) En diciembre de 2017, se desembolsaron US\$ 100,000,000, a una tasa de LIBOR a + 0.810%, con vencimiento en diciembre de 2032. El período de repago se inició en diciembre de 2020.
- (ii) En julio de 2018, se desembolsaron US\$ 50,000,000, a una tasa de LIBOR a + 0.734%, con vencimiento en julio de 2033. El período de repago se inició en julio de 2021.

Estos fondos fueron utilizados principalmente para la construcción de las centrales de generación de energía eléctrica Wayra y Rubí, actualmente en operación.

- (c) En diciembre de 2021, la Compañía suscribió con el Banco Europeo de Inversiones un contrato de financiamiento por US\$ 130,000,000 por un plazo de 15 años que incluye un período de gracia de 3 años con amortizaciones semestrales a una tasa LIBOR 6 meses más un margen.

En abril de 2022, se realizaron los siguientes desembolsos:

- (i) Se desembolsaron US\$ 40,000,000, a una tasa de LIBOR a + 0.277%, con vencimiento en diciembre de 2036.
- (ii) Se desembolsaron US\$ 10,000,000, a una tasa de LIBOR a + 0.53%, con vencimiento en diciembre de 2036.

Al 31 de diciembre de 2023, se realizaron los siguientes desembolsos:

- (i) En febrero de 2023, se desembolsaron US\$ 64,000,000, a una tasa de SOFR 6m + 1.37426%, con vencimiento en agosto de 2036.
- (ii) En febrero de 2023, se desembolsaron US\$ 16,000,000, a una tasa de LIBOR a + 1.50126%, con vencimiento en agosto de 2036.

Las principales obligaciones de los contratos de deuda son las siguientes:

- (i) Se informará sobre el cambio de control y el impacto que tenga sobre las obligaciones financieras de la Compañía.
- (ii) Se informará sobre reducciones en la calificación de riesgo de Enel S.p.A (el garante de la obligación y el impacto que tenga sobre las obligaciones financieras de la Compañía).
- (iii) Se informará sobre la pérdida de la concesión de la Compañía y el impacto sobre los negocios de esta.
- (iv) La Compañía no mantendrá garantías sobre sus activos por más del 7.5 por ciento de los activos totales.

- (d) En diciembre de 2021, la Compañía suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo un contrato de financiamiento por US\$ 85,000,000 por un plazo de 15 años que incluye un período de gracia 21 meses (en promedio) y amortizaciones semestrales a una tasa SOFR 6 meses más un margen.

En julio de 2022 se realizaron tres desembolsos con las siguientes características:

- (i) Desembolso de US\$ 20,000,000, a una tasa de SOFR 6m + 0.97%, con vencimiento en marzo de 2026.
- (ii) Desembolso de US\$ 4,000,000, a una tasa de SOFR 6m + 0.97%, con vencimiento en septiembre de 2026.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (iii) Desembolso de US\$ 16,000,000, a una tasa de SOFR 6m + 0.97%, con vencimiento en septiembre de 2031.

Las principales obligaciones de los contratos de deuda son las siguientes:

- (i) Se informará sobre el cambio de control y el impacto que tenga sobre las obligaciones financieras de la Compañía.
 - (ii) Se informará sobre reducciones en la calificación de riesgo de Enel S.p.A (el garante de la obligación y el impacto que tenga sobre las obligaciones financieras de la Compañía).
 - (iii) Se informará sobre la pérdida de la concesión de la Compañía y el impacto sobre los negocios de esta.
- (e) Al 31 de marzo de 2024 y de 31 de diciembre de 2023, la principal obligación que la Compañía deberá cumplir durante la vigencia de los bonos emitidos en el marco de su Tercer Programa de Bonos Corporativos es mantener un índice de endeudamiento no mayor a 1.5. Dicho índice de endeudamiento se calcula como la razón de la deuda financiera consolidada (neta de caja hasta por US\$ 50,000,000) al patrimonio neto.

En opinión de la Gerencia, esta obligación no limita ni afecta las operaciones de la Compañía y se viene cumpliendo satisfactoriamente el índice de endeudamiento.

- (f) Con fecha 5 de marzo de 2024, el Directorio de la Compañía aprobó un financiamiento de US\$ 400,000,000, el cual se utilizará para refinanciar la deuda existente que mantiene la Compañía al momento de la ejecución del contrato de compraventa de acciones entre Enel Perú S.A.C. y Niagara Energy S.A.C. (Nota 1).

Las condiciones del financiamiento son las siguientes:

- Monto: US\$ 400 000 000,00.
- Plazo: 5 (cinco) años no amortizable.
- Tasa de interés: Daily Compounded SOFR + margen aplicable. El margen se incrementará durante la vigencia del préstamo en 2.50% para los primeros dos años, 2.75% para los dos años siguientes y 3.00% para el último año.
- Prepagos: Opcionales, libres de comisiones o penalidades.

La ejecución del financiamiento quedará sujeto a que Niagara Energy S.A.C. adquiera las acciones de la Compañía, de acuerdo con el contrato de compraventa de acciones (Nota 1).

20. Cuentas por Pagar Comerciales

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Proveedores de obras en curso	55,291	125,567
Provisiones de energía y potencia (b)	108,369	72,262
Provisiones de suministro, transporte y distribución de gas (c)	30,824	38,679
Contrato de mantenimiento de centrales	2,178	15,227
Otros	46,241	78,851
	242,903	330,586

- (a) Las cuentas por pagar comerciales están denominadas principalmente en soles, son de vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (b) Las provisiones de energía y potencia al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, corresponden a las compras a proveedores en los meses de marzo de 2024 y diciembre de 2023, cuyas facturas fueron recibidas principalmente en abril y enero de 2024, respectivamente.
- (c) Las provisiones de suministro, transporte y distribución de gas al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, corresponden a las compras a proveedores en los meses de marzo de 2024 y diciembre de 2023, cuyas facturas fueron recibidas principalmente en abril y enero de 2024, respectivamente.

21. Otras Cuentas por Pagar

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024		Al 31 de diciembre de 2023	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Cobranzas por cuentas de terceros por liquidar	-	-	121,342	
Cuentas por pagar por recaudación anticipada COES				
(b)	166,522	-	173,281	
Dividendos por pagar	16,589	-	-	
Participación de los trabajadores	10,675	-	33,100	
Aportes a entes reguladores	3,844	-	3,333	
Remuneración y otros beneficios por pagar	8,607	-	6,415	
Fondo de inclusión social energético	11,604	-	11,492	
Premios por antigüedad	-	6,492	-	6,704
Programa excepcional de retiro voluntario (c)	2,996	-	2,995	
Tributos	9,144	-	1,016	
Diversas	15,081	-	19,242	
	245,062	6,492	372,216	6,704

- (a) Las cuentas por pagar están denominadas principalmente en soles y no generan intereses.
- (b) Corresponde al pago en exceso realizado por el COES producto de la aplicación de costos marginales elevados en diciembre de 2023, el cual se liquidará durante el período tarifario del 2024.
- (c) El importe corresponde a la provisión del Programa Excepcional de Retiro Voluntario presentado por la Compañía a todo el personal contratado a plazo indeterminado, con el objetivo de motivar la renovación generacional de la Compañía, ofreciendo un plan de incentivos económicos en función a la edad, sueldo y tiempo de servicios del trabajador.

22. Ingresos Diferidos

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo corresponde a la parte no devengada de las facturaciones realizadas por la Compañía, por el servicio de uso de las instalaciones hidráulicas, el cual tiene una vida útil de 30 años.

El ingreso devengado asciende S/ 822,000, el cual ha sido registrado en el rubro de Otros ingresos (nota 29).

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

23. Otras Provisiones

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Desmantelamiento de centrales	99,098	98,576
Contingencias	8,843	8,791
	107,941	107,367
Por plazo de vencimiento		
Porción corriente	8,843	8,791
Porción no corriente	99,098	98,576
	107,941	107,367

24. Patrimonio

A. Capital social emitido

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 el capital emitido de la Compañía está representado 3,134,886,677 acciones comunes con derecho a voto íntegramente suscritas y pagadas cuyo valor nominal es de S/ 1.00 por acción. Todas las acciones confieren a sus respectivos titulares iguales derechos y obligaciones.

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la estructura de participación en el capital de la Compañía fue la siguiente (nota 33):

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024		Al 31 de diciembre de 2023	
	Número de acciones (miles)	Total de participación (%)	Número de acciones (miles)	Total de participación (%)
Enel Perú S.A.C.	2,048,498	66.49	2,084,498	66.49
Enel Américas S.A.	641,378	20.46	641,378	20.46
Otros accionistas	409,011	13.05	409,011	9.30
	3,134,887	100.00	3,134,887	100.00

El valor de la cotización de la acción al 31 de marzo de 2024 fue S/ 2.00 y se negociaron 453 operaciones mensuales en promedio (al 31 de diciembre de 2023, el valor de cotización fue de S/ 2.29 y se negociaron 257 operaciones mensuales en promedio).

Reorganización Societaria

Tal como se indica en la nota 1B, la Compañía se fusionó con sus relacionadas Enel Green Power Perú S.A.C., EGEPISA y EGELMARSA. Dicha fusión entró en vigencia el 1 de agosto de 2023. Producto de la Fusión, el capital social emitido de la Compañía se incrementó en S/ 1 291 373 506,76 y se modificó el valor nominal de las acciones de 0,88 por acción a S/1,00. Como consecuencia, el capital social emitido de la Compañía al momento de entrada en vigencia de la fusión quedó compuesto de 2 829 474 773 acciones de un valor nominal de S/1,00 por acción.

Cálculo de las acciones equivalentes en circulación:

De acuerdo con lo indicado en la nota 1B "Reorganización Societaria", la Compañía se fusionó con sus relacionadas Enel Green Power Perú S.A.C., EGEPISA y EGELMARSA el 1 de agosto de 2023. La fusión fue realizada entre empresas bajo control común y fue registrada siguiendo el método de "Unificación de intereses". Los Estados financieros separados para fines comparativos, fueron preparados asumiendo

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

que EGP, Egelmarsac y Egepisac se encontraban fusionados en cada uno de los ejercicios presentados, en consecuencia, el cálculo de las acciones equivalentes (para fines comparativos) se presenta como si la fusión como si se hubiera realizado el 1 de enero de 2022, considerando un valor nominal de las acciones de S/ 1.00

	Número de acciones	Tiempo en circulación	Equivalente
Acciones al 31.12.2023	3,134,886,677	90 días	3,134,886,677
Acciones al 31.03.2024	3,134,886,677		3,134,886,677
Acciones al 31.12.2022	2,829,474,773	90 días	2,829,474,773
Acciones al 31.03.2023	2,829,474,773		2,829,474,773

B. Dividendos declarados y pagados

A continuación, se presentan los dividendos declarados y pagados durante los años 2024 y 2023:

<i>En miles de soles</i>	Tipo de dividendo	Fecha de acuerdo	Dividendos declarados	Dividendo por acción
Dividendos 2024				
Junta Obligatoria Anual de Accionistas	Definitivo ejercicio 2023	27 de marzo	127,147	0.100287
			127,147	
Dividendos 2023				
Junta Obligatoria Anual de Accionistas	Definitivo ejercicio 2022	28 de marzo	147,712	0.081078
			147,712	

Los dividendos distribuidos en el 2023 y 2024 fueron pagados en el mes de abril.

C. Reserva legal

De conformidad con la Ley General de Sociedades, la Compañía debe asignar no menos del 10% de su utilidad neta anual a una reserva legal, hasta que ésta alcance un monto igual a la quinta parte del capital pagado. La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o puede ser capitalizada.

Mediante Junta General Obligatoria Anual de Accionistas de fecha 27 de marzo de 2024 se aprobó destinar el monto de S/ 70,273,000 para incrementar la Reserva Legal. Mediante Junta General Obligatoria Anual de Accionistas de fecha 28 de marzo de 2023 se aprobó destinar el monto de S/ 21,516,000 para incrementar la Reserva Legal.

25. Ingresos por Generación de Energía y Potencia

A continuación, se presenta la composición del rubro:

A. Flujos de ingresos

La Compañía genera flujos por sus actividades distribuidas entre sus obligaciones de desempeño.

<i>En miles de soles</i>	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	654,923	558,641
	654,923	558,641

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

B. Desagregación de ingresos de actividades ordinarias

La Compañía ha definido un solo segmento de reporte el cual es la generación de energía y potencia.

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Venta de energía y potencia			
Terceros		452,674	375,256
Relacionadas	10	181,713	155,391
Compensaciones			
Terceros		21,852	30,226
Relacionadas	10	1,332	221
Otros ingresos (Gastos)		(2,648)	(2,453)
		654,923	558,641

C. Energía entregada no facturada

El siguiente cuadro presenta información sobre activos de contratos con clientes:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Cuentas por cobrar que se incluyen en el rubro de "Cuentas por cobrar comerciales"	9	209,264	190,886

26. Costo de Generación de Energía

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Suministro, transporte y distribución de gas natural		111,316	111,036
Compra de energía		102,139	72,694
Depreciación	16(a)	43,252	41,063
Gastos de personal	28	24,431	25,217
Servicios prestados por terceros		17,063	16,110
Cargas diversas de gestión y otros		9,621	9,043
Canon de agua e impuestos del sector eléctrico		9,219	8,250
Consumo de suministros diversos		4,458	3,994
Amortización	17(a)	2,849	1,775
Tributos		1,399	1,742
Gastos de personal vinculados directamente con obras en curso		(1,079)	(1,904)
		324,668	289,020

27. Gastos de Administración

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Gastos del personal	28	10,536	9,922
Servicios prestados por terceros		11,372	12,299
Depreciación	16(a)	1,425	1,144
Amortización	17(a)	823	1,083
Cargas diversas de gestión y otros		1,859	173
Tributos		757	199
Estimación de pérdida crediticia esperada		240	1,038
		27,012	25,858

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

28. Gastos de Personal

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	2024	2023
Participación de los trabajadores	15,209	15,519
Remuneraciones	14,234	13,553
Contribuciones sociales	3,318	2,183
Vacaciones	1,743	1,565
Otros	463	1,752
Gastos de personal vinculados con las obras en curso	(1,079)	(1,337)
	33,888	33,235

(a) Los gastos de personal se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Costo de generación de energía	26	24,431	25,217
Gastos de administración	27	10,536	9,922
Gastos de personal vinculados directamente con obras en curso		(1,079)	(1,904)
		33,888	33,235

29. Otros Ingresos y Gastos por deterioro de valor

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Otros ingresos			
Servicios brindados de administración y operación a entidades relacionadas	10.C	6,956	6,576
Compensación por el uso de instalaciones hidráulicas	22	822	822
Indemnizaciones de seguros y otros		-	40
Multa a proveedores		10	-
Otros		1,017	1,012
		8,805	8,450
Gastos por deterioro de valor			
Estimación por deterioro de valor de las inversiones		11,421	-
Estimación por deterioro de otros activos		626	-
		12,047	-

30. Ingresos y Costos Financieros

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Ingresos financieros			
Dividendos recibidos de Subsidiaria	14(b)	20,917	26,041
Intereses sobre depósitos bancarios		4,613	4,426
Intereses por préstamos a entidades relacionadas	10	49	1,016
Resultado por instrumento financiero derivado		1,622	1,557
Intereses y recargos por mora		388	1,149
		27,589	34,189

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Separados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Costos financieros			
Intereses por préstamos bancarios		23,838	22,088
Actualización por desmantelamiento		522	375
Interés sobre bonos		580	661
Comisiones por garantías		3,409	2,580
Actualización de provisiones y contingencias		53	54
Capitalización de intereses		(9,778)	(7,049)
Otros		1,113	998
		19,737	19,707

31. Situación Tributaria

La situación tributaria que mantiene la Compañía no ha sufrido cambios significativos en relación con lo revelado en los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2023.

El gasto por impuesto a las ganancias comprende:

<i>En miles de soles</i>	2024	2023
Corriente	85,248	82,196
Diferido	11,023	(2,745)
	96,271	79,451

32. Contingencias

Las contingencias que mantiene la Compañía no han sufrido cambios significativos en relación con lo revelado en los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2023.

33. Hechos Posteriores

Desde el 1 de abril de 2024, hasta la fecha del presente informe, ha ocurrido el siguiente hecho significativo que no afecta a los estados financieros separados:

Con fecha 17 de Abril de 2024, Enel Américas S.A. vendió a Enel Perú S.A.C. la totalidad de las acciones de su propiedad equivalente al 20.46 por ciento del capital social de Enel Generación Perú S.A.A.