

Enel Generación Perú S.A.A. y Subsidiarias

Información financiera consolidada intermedia

(no auditada)

31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Enel Generación Perú S.A.A.

Estado Consolidado de Situación Financiera

Al 31 de marzo de 2024 y 31 diciembre de 2023

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	458,456	520,685
Cuentas por cobrar comerciales	9	376,087	310,506
Otras cuentas por cobrar, neto	11	27,080	37,050
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	10	96,590	110,935
Inventarios	12	90,465	88,603
Crédito fiscal por impuestos general a las ventas		3,008	56,888
Seguros pagados por adelantado	13	16,875	4,493
Total activo corriente		1,068,561	1,129,160
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar	11	-	9,434
Proyectos de inversión	14	58,672	62,130
Propiedades, planta y equipo	15	5,154,182	5,148,777
Intangibles	16	64,528	68,265
Otros activos no financieros	17	265,146	278,397
Total activo no corriente		5,542,528	5,567,003
Total activos		6,611,089	6,696,163

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros	18	553,651	557,450
Cuentas por pagar comerciales	19	259,385	355,712
Otras cuentas por pagar	20	257,123	373,987
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	10	147,795	121,202
Ingresos diferidos	21	3,851	3,289
Otras provisiones	22	8,843	8,791
Pasivo por impuesto a las ganancias		17,012	14,720
Total pasivo corriente		1,247,660	1,435,151
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	18	999,449	1,018,391
Ingresos diferidos	21	62,603	63,425
Otras cuentas por pagar	20	6,492	6,704
Otras provisiones	22	110,375	109,803
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido		766,076	756,484
Total pasivo no corriente		1,944,995	1,954,807
Total pasivo		3,192,655	3,389,958
Patrimonio neto			
Capital emitido	23	3,134,887	3,134,887
Reserva legal		72,481	2,208
Resultados acumulados		146,568	113,110
Resultado neto de coberturas de flujo de efectivo		(16,037)	(20,522)
Otras reservas		(2,121)	(2,121)
Participación no controladora		82,656	78,643
Total patrimonio		3,418,434	3,306,205
Total pasivo y patrimonio		6,611,089	6,696,163

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros consolidados.

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

<i>En miles soles</i>	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	24	729,963	624,475
Costo de generación de energía	25	(332,063)	(295,970)
Utilidad bruta		397,900	328,505
Gastos de administración	26	(27,012)	(26,015)
Otros gastos		(409)	-
Otros ingresos	28	6,545	6,167
Utilidad operativa		377,024	308,657
Gasto por deterioro de valor	28	(12,047)	-
Ingresos financieros	29	7,012	8,625
Gastos financieros	29	(19,809)	(19,779)
Diferencia de cambio neta		3,559	14,509
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		355,739	312,012
Impuesto a las ganancias	30	(115,673)	(96,204)
Utilidad neta		240,066	215,808
Utilidad neta atribuible a:			
Propietarios de la controladora:		230,878	207,806
Participación no controladora:		9,188	8,002
		240,066	215,808
Utilidad neta por acción básica y diluida (en soles)		0.074	0.073
Promedio ponderado del número de acciones en circulación	23(a)	3,134,887	2,829,475

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros consolidados.

Enel Generación Perú S.A.A.

Estado Consolidado 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	
<i>En miles soles</i>	2024	2023 (nota 1.B.)
Utilidad neta	240,066	215,808
Otros resultados integrales -		
Variación neta por cobertura de flujos de efectivo	4,927	12,118
Impuesto a las ganancias	(388)	(4,896)
Otros resultados integrales, neto de impuesto a las ganancias	4,539	7,222
Total de resultados integrales	244,605	223,030

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros consolidados.

Enel Generación Perú S.A.A.

Estado Consolidado 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>	Número de acciones (nota 1.B.)	Capital emitido (nota 1.B.)	Otras reservas de capital (nota 1.B. y 23.c)	Coberturas de flujos de efectivo (nota 1.B.)	Otras reservas (nota 1.B.)	Resultados acumulados (nota 1.B.)	Total	Participación de las acciones no Controladores	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2023		2,829,474,773	2,829,475	286,104	(19,798)	(2,114)	102,861	3,196,528	79,432	3,275,960
Resultado del periodo		-	-	-	-	-	207,806	207,806	8,002	215,808
Otros resultados integrales		-	-	-	7,059	-	-	7,059	163	7,222
Total resultado integral del ejercicio		-	-	-	7,059	-	207,806	214,865	8,165	223,030
Transacciones con los propietarios de la Compañía:										
Distribución de dividendos	23 (b)	-	-	-	-	-	(141,712)	(141,712)	(6,510)	(148,222)
Efecto por diferencia de conversión		-	-	-	283	(1)	(23,967)	(23,685)	-	(23,685)
Constitución de reserva legal	23 (c)	-	-	21,516	-	-	(21,516)	-	-	-
Saldo al 31 de marzo de 2023		2,829,474,773	2,829,475	307,620	(12,456)	(2,115)	123,472	3,245,996	81,087	3,327,083
Saldo al 01 de enero de 2024		3,134,886,677	3,134,887	2,208	(20,522)	(2,121)	113,110	3,227,562	78,643	3,306,205
Resultado del periodo		-	-	-	-	-	230,878	230,878	9,188	240,066
Otros resultados integrales		-	-	-	4,485	-	-	4,485	54	4,539
Total resultado integral del ejercicio		-	-	-	4,485	-	230,878	235,363	9,242	244,605
Transacciones con los propietarios de la Compañía:										
Distribución de dividendos	23 (b)	-	-	-	-	-	(127,147)	(127,147)	(5,229)	(132,376)
Constitución de reserva legal	23 (c)	-	-	70,273	-	-	(70,273)	-	-	-
Saldo al 31 de marzo de 2024		3,134,886,677	3,134,887	72,481	(16,037)	(2,121)	146,568	3,335,778	82,656	3,418,434

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros consolidados.

Enel Generación Perú S.A.A.

Estado Consolidado 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 (nota 1.B.)
Flujo de efectivo procedentes de las actividades de operación			
Cobranza a clientes		946,989	1,232,033
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación		-	33,572
Pagos a proveedores de bienes y servicios		(632,129)	(581,995)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(52,961)	(49,647)
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad de operación		(69,633)	(80,488)
Cobro de intereses recibidos (no incluidos en la actividad de inversión)		4,728	4,430
Pago por impuesto a las ganancias		(107,928)	(115,412)
Flujos procedentes de las actividades de operación		89,066	442,493
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión			
Préstamos otorgados a entidades relacionadas	10	-	(100,000)
Reembolsos recibidos de préstamos a entidades relacionadas	10	22,707	100,000
Cobro de intereses		73	326
Compra de propiedades, planta y equipo e intangibles		(124,265)	(255,554)
Flujo neto usado en las actividades de inversión		(101,485)	(255,228)
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento			
Obtención de préstamos con entidades bancarias		-	335,608
Amortización o pago de préstamos con entidades bancarias		(20,375)	(38,188)
Pago de intereses		(29,341)	(17,232)
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiamiento		127	775
Flujo neto usado en las actividades de financiamiento		(49,589)	280,963
Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(62,008)	468,228
Efecto de la variación en los tipos de cambio sobre el efectivo mantenido		(221)	(4,219)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		520,685	257,353
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	8	458,456	721,362

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros consolidados.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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”), era una subsidiaria de Enel Perú S.A.C., la cual al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, poseía el 66.49 por ciento de su capital social.

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. En 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 de las acciones de Enel Generación Perú S.A.A.

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 Enel Generación Perú S.A.A. a Niagara Energy S.A.C. y como parte de la compraventa del 100% de las acciones de Enel Generación Perú S.A.A., Niagara Energy S.A.C. emitió una Oferta Pública de Acciones (OPA), la cual fue concretada a inicios del mes de mayo de 2024, adquiriendo el 92,35 por ciento de las acciones representativas del capital social de Enel Generación Perú S.A.A.

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”).

Las actividades económicas de las Subsidiarias son las siguientes:

Subsidiarias	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 empresas 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 Compañías 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 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.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

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 han 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 financieros consolidados adjuntos para fines comparativos, han sido preparados asumiendo que EGP, EGELMARSAC y EGEPISAC se encontraban fusionados en cada uno de los ejercicios presentados, en consecuencia, se presenta la fusión como si se hubiera realizado 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 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 y sus Subsidiarias tienen como principal objetivo la generación y comercialización de energía y potencia eléctrica a empresas privadas y 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 una central solar ubicada en la provincia de Mariscal Nieto, en la región Moquegua, con una potencia efectiva de 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 Energética Monzón S.A.C. posee proyectos de generación eléctrica.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

A continuación, se presentan los principales datos de los estados financieros de la Subsidiaria Chinango S.A.C. al 31 de marzo de 2024 y de 2023:

<i>En miles de soles</i>	2024	2023
Activos	584,486	594,564
Pasivo	173,779	191,290
Patrimonio neto	410,707	403,274
Ingresos	79,467	69,606
Utilidad operativa	64,830	56,298
Utilidad neta	45,837	39,905

D. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de marzo de 2024 han sido autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 15 de mayo de 2024.

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2023 fueron autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 16 de abril 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 y sus Subsidiarias son las mismas que las reveladas en los estados financieros consolidados 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 y sus Subsidiarias no han sufrido cambios significativos con relación a lo revelado en los estados financieros consolidados auditados al 31 de diciembre de 2023.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros consolidados 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.

Los estados financieros consolidados intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía y sus Subsidiarias a excepción de los instrumentos financieros derivados, registrados a su valor razonable. Los estados financieros consolidados 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 consolidados no incluyen a la Subsidiaria Energética Monzón S.A.C. debido a que sus estados financieros no son materiales para fines de la consolidación y la inversión de la Compañía en el capital de la Subsidiaria se encuentra totalmente provisionada por desvalorización a la fecha de los Estados Consolidados de Situación Financiera.

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

5. Juicios, estimados y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros consolidados 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 consolidados auditados al 31 de diciembre de 2023.

6. Políticas contables materiales

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros consolidados intermedios son consistentes con las seguidas en la preparación de los estados financieros consolidados 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	14	15,184	46,946	62,130
Intangibles	16	115,211	(46,946)	68,265

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

7. Administración de Riesgos Financieros

La Gerencia de la Compañía y sus Subsidiarias 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 y sus Subsidiarias, 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 y sus Subsidiarias.

Actualmente la Compañía y sus Subsidiarias están expuestas a los siguientes riesgos financieros:

i. Riesgo de tasa de interés

El endeudamiento a tasas variables podría exponer a la Compañía y sus Subsidiarias 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 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 y sus Subsidiarias. Considerando que algunos de sus ingresos y obligaciones están expresados en moneda extranjera, la Gerencia de la Compañía y sus Subsidiarias ejecutan acciones de mitigación del riesgo cambiario. La Compañía y sus Subsidiarias supervisan y gestionan 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 y sus Subsidiarias trabajan, como de los clientes comerciales. La Compañía y sus Subsidiarias sólo utilizan 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)	458,453	520,656
Fondos fijos	3	29
	458,456	520,685

- 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.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

9. Cuentas por Cobrar Comerciales

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Energía facturada a clientes (a)	149,177	101,536
Energía y potencia entregada y no facturada	228,664	210,458
	377,841	311,994
Estimación de pérdida crediticia esperada (c)	(1,754)	(1,488)
	376,087	310,506

- (a) Las cuentas por cobrar están denominadas principalmente en soles, tienen vencimiento corriente y no generan intereses. El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, corresponden a 190 y 197 clientes, respectivamente.
- (b) En abril de 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 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 y sus Subsidiarias, la estimación de la pérdida crediticia esperada de 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.

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, salvo lo indicado en la nota 1.

B. Transacciones con personal clave de la Gerencia**i. Préstamos a los Directores**

Al 31 de marzo de 2024 y 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 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 de 2023, la Compañía no ha otorgado préstamos al personal clave.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

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.

C. Transacciones efectuadas con entidades relacionadas:

En miles de soles	Nota	2024		2023	
		Ingresos	Gastos/ costos	Ingresos	Gastos/ costos
Entidades relacionadas					
Ingresos por generación de energía y potencia	24	207,625	-	177,398	-
Servicios de administración y operación		4,272	6,083	4,282	2,643
Honorarios y gastos administrativos		-	5,660	-	8,590
Intereses por préstamos concedidos	29	6	-	1,016	-
Compra de energía		-	5,450	-	4,524
Servicios de informática		-	4,843	-	1,737
Instrumentos financieros derivados		1,622	-	1,557	-
Otros		229	-	309	49
		213,754	22,036	184,562	17,543

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

En miles de soles	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cuentas por cobrar comerciales		
Entidades relacionadas		
Enel Distribución Perú S.A.A.	88,634	72,847
Enel Generación Piura S.A.	928	-
	89,562	72,847
Otras cuentas por cobrar		
Entidad controladora		
Enel Perú S.A.C.	92	104
Entidades relacionadas		
Proyectos y Soluciones Renovables S.A.C.	151	21,579
Enel Distribución Perú S.A.A.	3,350	10,093
Enel Generación Piura S.A.	1,385	5,617
Enel S.p.A.	1,788	166
Enel X Perú S.A.C.	14	248
Energía Nueva Energía Limpia México SRL de C.V.	121	121
Enel Américas S.A.	41	41
Enel Distribuicao Sao Paulo	28	56
Enel X Way Perú S.A.C.	58	63
	7,028	38,088
	96,590	110,935

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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		
Entidades relacionadas		
Enel Generación Piura S.A.	1,650	1,475
	1,650	1,475
Otras cuentas por pagar		
Entidades controladoras		
Enel Perú S.A.C.	84,545	-
Entidades relacionadas		
Enel Américas S.A.	26,014	-
Enel Green Power S.p.A.	16,862	69,475
Enel S.p.A.	6,389	17,178
Enel Distribución Perú S.A.A.	2,529	9,550
Enel Green Power Chile Ltda.	3,014	9,080
Enel Generación Chile S.A.	3,375	5,809
Proyectos y Soluciones Renovables S.A.C.	112	3,536
Enel Trade S.p.A.	928	1,901
Enel Generación Piura S.A.	133	1,279
Enel Brasil	884	900
Enel Italia	281	654
Enel X Perú S.A.C.	276	206
Enel Global Service SRL	763	-
Enel Colombia	40	-
Enel Chile S.A.	-	159
	146,145	119,727
	147,795	121,202

E. Términos y condiciones de transacciones con partes relacionadas

Las ventas y compras con partes 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 no otorgó préstamos a sus relacionadas.

Al 31 de marzo de 2024 los cobros de préstamos otorgados a entidades relacionadas ascienden a un total de S/ 22,707,000, los cuales corresponden a préstamos otorgados a 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						
Entidades Relacionadas						
Enel Distribución Perú S.A.A.	PEN	100,000	100,000	8.40%	01/03/2023	20/03/2023
Total			100,000	-	-	-

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

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 y sus Subsidiarias, 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 2024		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	15,020	-	562	9,434
Préstamos al personal	1,450	-	1,981	-
Reclamos a terceros	864	-	864	-
Diversas	4,028	-	3,911	-
	27,110	-	37,080	9,434
Menos: Estimación de pérdida crediticia esperada	(30)	-	(30)	-
	27,080	-	37,050	9,434

- (a) En opinión de la Gerencia de la Compañía y sus Subsidiarias, 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.

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
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.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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)	4,861	-
Otros gastos pagados por adelantado	12,014	4,359
Otros seguros	-	134
	16,875	4,493

- (a) Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía y Subsidiarias contrataron 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. 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 Consolidados

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

15. Propiedades, Planta y Equipo

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	40,945	699,972	7,619,632	10,125	24,563	32,850	968,144	9,396,231
Adiciones	-	-	162	905	-	184	325,988	327,239
Transferencias	-	5,395	140,925	-	90	246	(146,656)	-
Actualización de costo por desmantelamiento	-	-	(7,402)	-	-	-	-	(7,402)
Retiros	(188)	(1,844)	(55)	(592)	-	-	-	(2,679)
Diferencia por conversión	(58)	(4,153)	(68,356)	(155)	(12)	(33)	(48,506)	(121,273)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	40,699	699,370	7,684,906	10,283	24,641	33,247	1,098,970	9,592,116
Adiciones	-	-	-	-	-	-	53,989	53,989
Transferencias	1,583	3,462	298,316	-	-	145	(303,506)	-
Retiros	-	-	-	-	-	-	(627)	(627)
Saldo al 31 de marzo de 2024	42,282	702,832	7,983,222	10,283	24,641	33,392	848,826	9,645,478
Depreciación acumulada								
Saldo al 1 de enero de 2022	-	327,800	3,856,775	5,152	16,250	25,021	-	4,230,998
Depreciación del ejercicio (a)	-	18,741	162,864	2,094	1,046	1,766	-	186,511
Retiros	-	(189)	(54)	(592)	-	-	-	(835)
Diferencia por conversión	-	(601)	(11,940)	(87)	(11)	(28)	-	(12,667)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	345,751	4,007,645	6,567	17,285	26,759	-	4,404,007
Depreciación del ejercicio (a)	-	4,623	41,986	652	248	448	-	47,957
Saldo al 31 de marzo de 2024	-	350,374	4,049,631	7,219	17,533	27,207	-	4,451,964
Estimación de deterioro								
Saldo al 1 de enero de 2023	-	6,191	10,059	-	-	-	8,454	24,704
Adiciones	-	-	15,072	-	-	-	-	15,072
Diferencia por conversión	-	(38)	-	-	-	-	(406)	(444)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	6,153	25,131	-	-	-	8,048	39,332
Saldo al 31 de marzo de 2024	-	6,153	25,131	-	-	-	8,048	39,332
Valor neto en libros								
Al 31 de diciembre de 2023	40,699	347,466	3,652,130	3,716	7,356	6,488	1,090,922	5,148,777
Al 31 de marzo de 2024	42,282	346,305	3,908,460	3,064	7,108	6,185	840,778	5,154,182

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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	25	46,508	44,275
Gastos de administración	26	1,449	1,168
		47,957	45,443

16. 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)	-
Diferencias por conversión	-	(278)	-	20	(258)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	35,282	109,199	1,392	4,770	150,643
Adiciones	-	1,071	-	(1,071)	-
Venta y/o 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

(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	25	2,849	1,775
Gastos de administración	26	823	1,083
		3,672	2,858

17. 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 y su Subsidiaria Chinango contabilizan 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 Consolidados

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

18. 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 (f)	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 consolidado 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:

<i>En miles de soles</i>	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
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 Consolidados

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

- (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 Consolidados

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:

- (i) Monto: US\$ 400 000 000,00.
- (ii) Plazo: 5 (cinco) años no amortizable.
- (iii) 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.
- (iv) Prepagos: Opcionales, libres de comisiones o penalidades.

El préstamo se concretó el 9 de mayo de 2024.

19. 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	60,472	136,867
Provisiones de energía y potencia (b)	114,633	77,773
Provisiones de suministro, transporte y distribución de gas (c)	30,824	38,679
Contrato de mantenimiento de centrales	2,178	15,227
Otros	51,278	87,166
	259,385	355,712

- (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 Consolidados

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 2024 y diciembre de 2023, cuyas facturas fueron recibidas principalmente en abril y enero de 2024, respectivamente.

20. 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 cuenta de terceros por liquidar	-	-	121,342	-
Cuentas por pagar por recaudación anticipada COES (b)	166,522	-	173,281	-
Dividendos por pagar	21,818	-	-	-
Participación de los trabajadores	10,675	-	33,100	-
Aportes a entes reguladores	4,918	-	4,382	-
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	20,839	-	19,964	-
	257,123	6,492	373,987	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.

21. 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 parte de las instalaciones hidráulicas de propiedad de la misma.

El ingreso devengado asciende S/ 822,000, los cuales han sido registrados en el rubro de Otros ingresos (nota 28).

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

22. 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	110,375	109,803
Contingencias	8,843	8,791
	119,218	118,594
Por plazo de vencimiento		
Porción corriente	8,843	8,791
Porción no corriente	110,375	109,803
	119,218	118,594

23. Patrimonio**A. Capital 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 2023, la estructura de participación en el capital de la Compañía fue la siguiente (ver nota 1):

<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.	2,084,498	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., EGEPIA 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.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

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 consolidados para fines comparativos, fueron preparados asumiendo 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 al 31 de marzo de 2024 y de 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. Reservas de capital

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.

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

24. 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>	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	729,963	624,475
	729,963	624,475

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>	Al 31 marzo de 2024	Al 31 de marzo de 2023
Venta de energía y potencia			
Terceros		503,133	419,298
Relacionadas	10.C	206,293	177,177
Compensaciones			
Terceros		21,853	30,232
Relacionadas	10.C	1,332	221
Otros gastos		(2,648)	(2,653)
		729,963	624,475

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	228,664	210,458

25. Costo de Generación de Energía

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 marzo de 2024	Al 31 de marzo de 2023
Suministro, transporte y distribución de gas natural		111,316	111,036
Compra de energía		100,121	70,625
Depreciación	15 (a)	46,508	44,275
Gastos de personal	27	24,431	25,217
Servicios prestados por terceros		20,535	19,840
Cargas diversas de gestión y otros		10,224	9,524
Canon de agua e impuestos del sector eléctrico		10,830	9,634
Consumo de suministros diversos		4,593	4,046
Amortización	16 (a)	2,849	1,775
Tributos		1,735	1,902
Gastos de personal vinculados directamente con obras en curso		(1,079)	(1,904)
		332,063	295,970

26. Gastos de Administración

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 marzo de 2024	Al 31 de marzo de 2023
Gastos del personal	27	10,536	9,922
Servicios prestados por terceros		11,323	12,390
Tributos		757	199
Depreciación	15 (a)	1,449	1,168
Amortización	16 (a)	823	1,083
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar		265	1,041
Cargas diversas de gestión y otros		1,859	173
Otros		-	39
		27,012	26,015

27. Gastos de Personal

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 marzo de 2024	Al 31 de marzo de 2023
Remuneraciones	14,234	14,120
Participación de los trabajadores	15,209	15,519
Contribuciones sociales	3,318	2,183
Vacaciones	1,743	1,565
Gastos de personal vinculados directamente con obras en curso	(1,079)	(1,904)
Otros	463	1,752
	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>	Al 31 marzo de 2024	Al 31 de marzo de 2023
Costo de generación de energía	25	24,431	25,217
Gastos de administración	26	10,536	9,922
Gastos de personal vinculados directamente con obras en curso		(1,079)	(1,904)
		33,888	33,235

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

28. Otros Ingresos y Gastos por deterioro de valor

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 marzo de 2024	Al 31 de marzo de 2023
Otros ingresos			
Servicios de administración a entidades relacionadas	10.C	4,272	4,282
Multas a proveedores		10	-
Indemnización por daño material y lucro cesante		-	40
Compensación por el uso de instalaciones hidráulicas		822	822
Otros		1,441	1,023
		6,545	6,167
Gastos por deterioro de valor			
Estimación por deterioro de valor de las inversiones		11,421	-
Estimación por deterioro de otros activos		626	-
		12,047	-

29. Ingresos y Gastos Financieros

Este rubro comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 marzo de 2024	Al 31 de marzo de 2023
Ingresos financieros			
Intereses sobre depósitos bancarios		4,996	4,903
Resultado por instrumentos financieros derivados		1,622	1,557
Intereses por préstamos a entidades relacionadas	10.C	6	1,016
Intereses y recargos por mora		388	1,149
		7,012	8,625
Gastos financieros			
Intereses por préstamos bancarios		23,838	22,088
Comisiones por garantías		3,409	2,580
Interés sobre bonos		580	661
Actualización por desmantelamiento		573	375
Actualización de provisiones y contingencias		53	54
Capitalización de intereses		(9,778)	(7,049)
Otros		1,134	1,070
		19,809	19,779

30. Situación Tributaria

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

El gasto por impuesto a las ganancias comprende:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 marzo de 2024	Al 31 de marzo de 2023
Corriente	105,897	98,398
Diferido	9,776	(2,194)
	115,673	96,204

Enel Generación Perú S.A.A.

Nota a los Estados Financieros Consolidados

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

31. Contingencias

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

32. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

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

Con fecha 9 de mayo de 2024 el Directorio aprobó la distribución de dividendos a cuenta del ejercicio 2024 por un monto de S/ 215,041,000. La distribución se hará efectiva el 3 de junio de 2024.