

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020
junto con el dictamen de los auditores independientes

DESSAU S&Z S.A.

JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

DESSAU S&Z S.A.

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020
junto con el dictamen de los auditores independientes**

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

DESSAU S&Z S.A.

JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

Dictamen de los auditores independientes

A los señores Accionistas y Directores de Dessau S&Z S.A.

Introducción

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Dessau S&Z S.A. (una sociedad anónima peruana), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y del control interno que la Gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

DESSAU S&Z S.A.

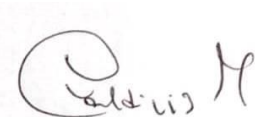
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de Dessau S&Z S.A. al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB.

Lima, Perú,
13 de enero de 2023

Refrendado por:



Liliana Valdivia Araya
C.P.C.C. Matrícula No. 11508



DESSAU S&Z S.A.
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

DESSAU S&Z S.A.

Estado de situación financiera

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
	S/	S/
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente al efectivo (nota 4)	3,234,657	4,104,467
Cuentas por cobrar comerciales (nota 5)	5,955,937	7,111,279
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (nota 6)	4,192,504	4,414,520
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	6,814,330	5,331,234
Gastos pagados por anticipado		242,534
Créditos tributarios		
Total activos corrientes	20,197,428	21,204,034
Activos no corrientes		
Inversiones en valores	98,208	145,167
Activos por impuesto a las ganancias diferido	1,735	1,735
Unidades de transporte, Mobiliario y equipos, neto (nota 8)	354,528	454,126
Otros Activos	18,282	26,927
Total activos no corrientes	472,753	627,955
Total activos	20,670,181	21,831,989
Pasivos y patrimonio		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar comerciales (nota 9)	2,083,108	2,083,108
Cuentas por pagar a partes relacionadas (nota 6)	1,198,885	1,419,129
Otras cuentas por pagar (nota 10)	6,984,504	8,157,282
Total pasivos corrientes	10,266,497	11,659,519
Pasivos no corrientes		
Cuentas por pagar relacionadas (nota 6)		485,684
Patrimonio		
Capital (nota 11)	8,254,574	8,254,574
Capital Adicional		
Reserva Legal	417,803	340,478
Resultados acumulados	1,731,307	1,091,734
Total patrimonio	10,403,684	9,686,786
Total pasivos y patrimonio	20,670,181	21,831,989

Las notas a los estados financieros adjuntas, son parte integrante de este estado.

DESSAU S&Z S.A.

JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

DESSAU S&Z S.A.

Estado del resultado integral

	Por los años terminados el	
	31 de diciembre de	
	2021	2020
	S/	S/
Ingresos por servicios (nota 12)	18,547,779	15,751,982
Costo de servicios (nota 13)	(13,083,689)	(11,027,498)
Utilidad bruta	5,464,090	4,724,484
Ingresos (gastos) de operación		
Gastos de administración (nota 14)	(3,760,393)	(2,925,763)
Gastos de ventas (nota 15)	(307,533)	(301,603)
Otros ingresos	65,501	13,001
Total ingresos (gastos) de operación	(4,002,425)	(3,214,365)
Utilidad de operación	1,461,665	1,510,119
Otros ingresos (egresos)		
Costos financieros neto (nota 16)	(501,189)	(426,888)
Diferencia de cambio, neto (nota 17)	192,220	(6,219)
Total otros	(308,969)	(433,107)
ingresos (gastos), neto		
Resultado antes de impuesto a las ganancias	1,152,696	1,077,012
Gasto por impuesto a las ganancias	(379,446)	(358,789)
Utilidad neta	773,250	718,223
Otros resultados integrales	-	-
Resultado integral total del año	773,250	718,223

Las notas a los estados financieros adjuntas, son parte integrante de este estado financiero.

DESSAU S&Z S.A.

Estado de cambios en el patrimonio (nota 11)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

	Capital	Capital Adicional	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
	S/		S/	S/	S/
Saldos al 1 de enero de 2020	8,254,574		263,224	483,840	9,001,638
Resultado de impuesto diferido				(33,076)	(33,076)
Retiro de Dividendos					
Utilidad neta				718,224	718,224
Reserva legal			77,254	(77,254)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2020	8,254,574		340,478	1,091,734	9,686,786
Resultado impuesto diferido				11,346	11,346
Utilidad neta	-			705,552	705,552
Retiro de Dividendos					
Reserva Legal		-	77,325	-77,325	0
Saldos al 31 de diciembre de 2021	8,254,574	0	417,803	1,731,307	10,403,684

Las notas a los estados financieros adjuntas, son parte integrante de este estado.

DESSAU S&Z S.A.

JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

DESSAU S&Z S.A.

Estado de flujos de efectivo

METODO DIRECTO		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
AL 31 DE DICIEMBRE 2021		
Expresado en Soles		
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
	23,695,082	
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales		
Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros		
Cobranza de intereses y dividendos percibidos		
Resultado por exposición a la inflación		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	3,839,675	
Menos:		
Pago a proveedores de bienes y servicios	--10,866,040	
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	-4,823,123	
Pago de tributos	-4,014,599	
Pago de intereses y otros gastos		
Resultado por exposición a la inflación		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-7,542,418	
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO		
PROVENIENTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	288,577	
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes	287,772	
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	15,639	
Cobranza de intereses a subsidiarias		
Cobranza de efectivo relativos a la actividad	279,254	
Menos:		
Pagos por compra de valores e inversiones permanentes		
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo		
Pagos por compra de activos intangibles		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-7,121	
AUMENTO (DISMINUCION) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
PROVENIENTE DE (APLICADO A) ACTIVIDADES DE INVERSION	575,544	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes		
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones		
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad		
Menos:		
Pago de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones		
Pago de dividendos y otras distribuciones	-59,250	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-1,674,681	
AUMENTO (DISMINUCION) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
PROVENIENTE DE (APLICADO A) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-1,733,931	
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		-869,810
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		4,104,467
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO		3,234,657

Notas a los estados financieros (continuación)

Dessau S&Z S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación –

Dessau S&Z S.A. Constituida en el Perú el año 1978, bajo la razón social S&Z Consultores Asociados S.A., el 8 de agosto del 2012 fue adquirida por Dessau International Inc. Cambiando su razón social a Dessau S&Z S.A., el 05 de mayo del 2015, fue adquirida por Juan Antonio Solidoro Cuellar, permaneciendo el nombre de Dessau S&Z S.A. El domicilio fiscal de la Compañía es Av. Del Parque Norte 1174, San Borja, Departamento de Lima, Perú.

(b) Actividad económica –

La Compañía tiene como actividad principal, proveer de servicios de ingeniería y supervisión dentro del campo de las obras civiles y de montajes electromecánicos, principalmente en los rubros de infraestructura, proyectos industriales, obras civiles de edificación y servicios de estudios ambientales y programas sociales.

Los servicios son contratados de distintas maneras, como sigue: (a) contrato de servicios a suma alzada precio fijo; (b) contratos a precio fijo por unidad de trabajo realizado; y (c) contratos a costo más honorarios por administración o gerencia de proyectos, o una combinación de ellos.

(c) Aprobación de los estados financieros –

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas de la Compañía. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, han sido aprobados y autorizados para su emisión por la Gerencia y serán aprobados por el Directorio y la Junta Obligatoria Anual de Accionistas durante el año 2022. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

2. Bases de Preparación, presentación y cambios en políticas contables

A continuación se presentan los principales principios y prácticas contables utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

2.1 Bases para la preparación –

Los estados financieros adjuntos se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”) y sus interpretaciones emitidas por el “IFRS Interpretations Committee” (“IFRIC”).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en soles (moneda funcional y de presentación), excepto cuando se indique lo contrario.

En la nota 2.2 se incluye información sobre los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos utilizados por la Gerencia para la preparación de los estados financieros adjuntos.

Notas a los estados financieros (continuación)

2.2. Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos –

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF 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 al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y de 2020.

La información acerca de juicios significativos, estimados y supuestos considerados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros se menciona a continuación:

- (i) Estimación de la vida útil, y valores residuales de propiedades, planta y equipo.
- (ii) Contingencias.
- (iii) Impuestos corrientes y diferidos.
- (iv) Estimación de deterioro de los activos de larga duración (no financieros).

La Gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

2.3. Resumen de principios y prácticas contables significativas –

2.3.1. Efectivo -

El rubro efectivo del estado de situación financiera comprende el efectivo en caja y en cuentas corrientes, y los depósitos a plazo con un vencimiento original de tres meses o menos. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, el efectivo incluye el efectivo, cuentas corrientes, cobranzas en tránsito y depósitos a corto plazo con vencimiento original menor a tres meses, neto de los sobregiros bancarios.

2.3.2. Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior –

(a) Activos y pasivos financieros

La clasificación de los instrumentos financieros, en su reconocimiento inicial, depende de la finalidad para la que fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados con la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro del plazo generalmente establecido por la regulación o condiciones del mercado son registradas en la fecha de negociación de la operación; es decir, la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los derivados son reconocidos en la fecha de negociación de la transacción.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la Norma Internacional de Contabilidad 39 - NIC 39: (i) activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, (ii) préstamos y cuentas por cobrar y (iii) pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría se describen a continuación:

- (i) Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados -


DESSAU S&Z S.A.
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociación y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociación si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía que no se designan como instrumentos de cobertura según la NIC 39. Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

(ii) Préstamos y cuentas por cobrar:

La Compañía mantiene en esta categoría: efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

El efectivo y los saldos mantenidos en cuentas corrientes en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo, y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva (TIE), menos la provisión para desvalorización. Las pérdidas originadas por la desvalorización son reconocidas en el estado de resultados integrales.

(iii) Pasivos financieros:

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, menos los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros incluyen cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se

Notas a los estados financieros (continuación)

calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

(b) Deterioro de activos financieros -

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar y las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad. En opinión de la Gerencia de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado donde opera la Compañía.

(c) Baja de activos y pasivos financieros -

Activos financieros:

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso ("pass through"); y (iii) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

(d) Compensación de instrumentos financieros -

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(e) Valor razonable de los instrumentos financieros -

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costos de transacción.

En el caso de instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación

Notas a los estados financieros (continuación)

con transacciones de mercado recientes, la referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, y el análisis de flujo de fondos ajustado u otros modelos de valuación.

2.3.3. Transacciones en moneda extranjera -

La Compañía ha determinado que su moneda funcional y de presentación es el sol, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Compañía.

La Compañía utiliza sus estados financieros en soles como base para calcular la porción corriente del impuesto a las ganancias.

Transacciones y saldos en moneda extranjera -

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la conversión de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del estado de situación financiera, son reconocidos en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado de resultados integrales. Los activos y pasivos no monetarios determinados en moneda extranjera son trasladados a la moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

2.3.4. Mobiliario y equipo -

El mobiliario y equipo se presenta al costo, neto de la depreciación acumulada y/o las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y los costos de financiamiento para los proyectos de activos calificados de largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

El costo del activo incluye también el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar cualquier costo de desmantelamiento y retiro de equipamiento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta, cuando constituyan obligaciones incurridas bajo determinadas condiciones. Para los componentes significativos de mobiliario y equipo que se deban reemplazar periódicamente, la Compañía reconoce tales componentes como activos individuales, con sus vidas útiles específicas y sus depreciaciones respectivas. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección o reparación de gran envergadura, su costo se reconoce como un reemplazo en el importe en libros de mobiliario y equipo, si se cumplen los criterios para su reconocimiento.

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

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

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Notas a los estados financieros (continuación)

	Años
Unidades de transporte	5
Muebles y enseres	10
Equipos diversos	4 y 10

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de mobiliario y equipo.

Al vender o retirar el mobiliario y equipo, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integrales.

2.3.5. Intangibles -

Los intangibles se registran al costo de adquisición y están presentados netos de su amortización acumulada. La amortización se reconoce como gasto y se determina siguiendo el método de línea recta sobre la base de la vida útil estimada de dichos activos, que ha sido estimada en 10 años.

La estimación sobre la vida útil se revisa periódicamente para asegurar que el período de amortización sea consistente con el patrón previsto de beneficios económicos de dichos activos.

2.3.6. Provisiones -

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

2.3.7. Contingencias -

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable.

2.3.8. Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado. El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, excluyendo descuentos, impuestos y otros conceptos relacionados a las ventas. Los siguientes criterios se deben cumplir para que se reconozca un ingreso:

Prestación de servicios

DESSAU S&Z S.A.

JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

Los ingresos por los servicios de administración, logística, y otros, se reconocen en el periodo en el cual los servicios son prestados.

2.3.9. Reconocimiento de costos y gastos -

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

Los costos financieros se registran como gasto cuando se devengan e incluyen los cargos por intereses y otros costos incurridos relacionados con los préstamos. Los costos financieros no devengados se presentan disminuyendo el pasivo que les dio origen.

2.3.10. Impuestos corrientes y diferidos

Impuesto a las ganancias y participación a los trabajadores corriente -

Los activos y pasivos corrientes por impuesto a las ganancias se miden por los importes que se esperan recuperar o pagar a la autoridad tributaria. Las tasas impositivas y las leyes tributaria fiscal utilizada para computar el impuesto son aquellas que están aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentra próximo a completarse a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

De acuerdo con las normas legales, la participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a las ganancias corriente, y es presentada en el estado de resultados dentro del rubro "Gastos de administración".

El impuesto a las ganancias corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio neto se reconoce en el patrimonio neto y no en el estado de resultados integrales. Periódicamente, la Gerencia evalúa las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto de las situaciones en las que las normas impositivas aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando es apropiado.

Impuesto a las ganancias diferido -

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus respectivos importes en libros a la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto a las ganancias diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias impositivas, salvo:

- cuando el pasivo por impuesto diferido surja del reconocimiento inicial de un crédito mercantil, o de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afectó ni la utilidad contable ni la utilidad o pérdida imponible; o
- cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporarias, relacionadas con las inversiones en subsidiarias y asociadas, se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias temporarias no se reversen en el futuro cercano.

Los activos por impuesto a las ganancias diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas impositivas no utilizadas, en la medida en que sea probable la existencia de utilidades impositivas futuras contra las cuales se puedan compensar esos créditos fiscales o pérdidas impositivas no utilizadas, salvo:


DESSAU S&Z S.A.
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

- cuando el activo por impuesto a las ganancias diferido relacionado con la diferencia temporaria surja del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afectó ni la utilidad contable ni la utilidad o pérdida imponible; o
- cuando los activos por impuesto a las ganancias diferido se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias, relacionadas con las inversiones en subsidiarias y asociadas, sean revertidas en un futuro cercano y que sea probable la disponibilidad de utilidades imponibles futuras contra las cuales imputar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto a las ganancias diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente utilidad imponible para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto a las ganancias diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable que las utilidades imponibles futuras permitan recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto a las ganancias se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas imponibles y leyes tributarias que fueron aprobadas a la fecha del estado de situación financiera, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse.

Los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos corrientes por impuesto a las ganancias contra los pasivos corrientes por impuesto a las ganancias, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad fiscal.

Impuesto general a las ventas -

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el monto de impuesto general a las ventas, salvo:

- Cuando el impuesto general a las ventas (IGV) incurrido en una adquisición de activos o servicios no resulta recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso el IGV se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya están expresadas con el importe del IGV incluido.

El importe neto del IGV que se pueda recuperar de la autoridad fiscal o que se le deba pagar, se incluye como parte de las cuentas por cobrar o por pagar en el estado de situación financiera.

Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero en el estado de resultados integrales.

2.3.11. Medición del valor razonable -

La Compañía mide algunos de sus instrumentos financieros tales como efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

Notas a los estados financieros (continuación)

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

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

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

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

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

2.4. Nuevas NIIF -

A continuación, presentamos un resumen de las mejoras y/o modificaciones a las NIIF que todavía no son efectivas, pero serían aplicables a la Compañía:

- NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, fue emitida en mayo de 2014 y modificada en abril de 2016, estableció un modelo de cinco pasos que será aplicado a aquellos ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. Bajo la NIIF 15, el ingreso es reconocido por un importe que refleja la consideración contractual que ha sido acordada con el cliente. Esta nueva norma reemplazará todos los requerimientos de reconocimiento de ingresos bajo NIIF.
- NIIF 9 “Instrumentos Financieros”, fue emitida en julio de 2014 y reemplaza la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y todas las versiones previas de la NIIF 9. Esta norma reúne todos los aspectos para la contabilización de los instrumentos financiero, incluyendo: clasificación y medición, deterioro y contabilidad de cobertura. La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018, con aplicación anticipada permitida. A excepción de la contabilidad de cobertura, se requiere la aplicación retroactiva, pero no es obligatoria la presentación de información comparativa. Para la contabilidad de cobertura, los requisitos son generalmente aplicables de forma prospectiva, con algunas limitadas excepciones.

Notas a los estados financieros (continuación)

a) Clasificación y medición

Dada la naturaleza de las ventas con precios provisionales la Compañía en el sentido de que no tienen más de tres meses de duración y son efectuadas con entidades relacionadas que tienen una sólida calificación crediticia, la Compañía no espera que este cambio tenga un impacto significativo.

Para otros activos financieros actualmente medidos a valor razonable, por ejemplo, activos financieros derivados, la Compañía continuara clasificando y midiendo estos a valor razonable.

No habrá impacto en los pasivos financieros.

b) Deterioro

La NIIF 9 requiere que la Compañía utilice un modelo de pérdida esperada para sus cuentas por cobrar comerciales medido a costo amortizado. La Compañía aplicará el enfoque simplificado y el registro pérdidas esperadas en todas las cuentas por cobrar comerciales medidas a costo amortizado. Dada la naturaleza a corto plazo de estas cuentas por cobrar, la Compañía no espera que estos cambios tengan un impacto significativo.

c) Contabilidad de cobertura

Los cambios en la NIIF 9 relacionados con la contabilidad de coberturas no tendrán impacto ya que la Compañía no aplica actualmente la contabilidad de cobertura.

- NIIF 16 "Arrendamientos", fue emitida en enero de 2016 y reemplazara a la NIC 17 "Arrendamientos", a la CINIIF 4 "Determinación de si un el Arreglo contiene un Arrendamiento", a la SIC-15 "Arrendamientos Operativos-Incentivos" y a la SIC-27 "Evaluación de la Substancia de Transacciones que implican el formulario legal de un contrato de arrendamiento". La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios contabilicen todos los arrendamientos bajo un único modelo en balance, similar a la contabilización de los arrendamientos financieros según la NIC 17. La norma incluye dos exenciones de reconocimiento para los arrendatarios: arrendamientos de activos de "bajo valor" (por ejemplo, computadoras personales); y arrendamientos a corto plazo (es decir, arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos). En la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario deberá reconocer un pasivo para realizar pagos de arrendamiento (es decir, el pasivo de arrendamiento) y un activo que representa el derecho de uso del activo subyacente durante el plazo del arrendamiento (es decir, el activo por derecho de uso). Los arrendatarios deberán obligatoriamente reconocer por separado el gasto por interés en el pasivo por arrendamiento y el gasto por depreciación en el activo bajo derecho de uso. También se requerirá a los arrendatarios que vuelvan a calcular la responsabilidad del arrendamiento ante la ocurrencia de ciertos eventos (por ejemplo: cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos futuros del arrendamiento como resultado de un cambio en un índice o tasa utilizada para determinar esos pagos, etc.). El arrendatario reconocerá el monto de la nueva medición del arrendamiento, como un ajuste al activo por derecho de uso.

La contabilidad del arrendador según la NIIF 16 no varía sustancialmente con respecto a la contabilidad de hoy según la NIC 17. Los arrendadores continuarán clasificando todos los arrendamientos usando el mismo principio de clasificación que en la NIC 17 y distinguir entre los dos tipos de arrendamientos: arrendamientos operativos y financieros.

La NIIF 16 también requiere que los arrendatarios y arrendadores realicen divulgaciones más extensas que las previstas en la NIC 17.

DESSAU S&Z S.A.

JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

La NIIF 16 entro en vigencia para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. Se permite su aplicación anticipada, pero no antes de que una entidad aplique la NIIF 15. Un arrendatario puede optar por aplicar la norma utilizando el enfoque retrospectivo completo o retrospectivo modificado.

- CINIIF 23, "Incertidumbre sobre los Tratamientos de los Impuestos a los Ingresos", efectiva desde el 1° de enero de 2019 establece como determinar la posición tributaria contable cuando exista incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos que afecte la aplicación de la NIC 12. La gerencia actualmente está evaluando el impacto de esta norma sobre sus reportes financieros y revelaciones.


DESSAU S&Z S.A.
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

3. Transacciones en moneda extranjera

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activos:		
Efectivo y equivalente de efectivo	671,378	801,355
Cuentas por cobrar comerciales	336,383	107,130
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas	36,377	25,000
Otras cuentas por cobrar	105,055	107,265
Total activos	<u>1,149,193</u>	<u>1,040,750</u>
Pasivos:		
Cuentas por pagar comerciales	38,739	
Cuentas por pagar a empresas relacionadas	220,339	254,237
Otras cuentas por pagar	28,000	142,069
Total pasivos	<u>287,078</u>	<u>396,306</u>
Posición activa, neta	<u>862,115</u>	<u>644,444</u>

Durante el año 2021 la compañía registró utilidad neta por diferencia en cambio de S/ 192,220 (pérdida neta por diferencia en cambio de S/ 6,019 al 31 de diciembre de 2020), la cual se incluye en el estado del resultado integral.

4. Efectivo y equivalente de efectivo

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fondo fijo	3,769	3,969
Remesas en tránsito		
Cuentas corrientes	3,230,888	4,100,498
Depósito a plazo		
Total	<u>3,234,657</u>	<u>4,104,467</u>

- (a) La compañía mantiene sus cuentas corrientes en entidades financieras locales en nuevos soles y en dólares estadounidenses. Estos fondos son de libre disponibilidad.

5. Cuentas por cobrar comerciales


DESSAU S&Z S.A.
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
 Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Facturas no emitidas	(a)	3,579,454	5,869,849
Facturas por cobrar	(b)	2,376,483	1,241,430
Documentos- cobranza dudosa		<u>-</u>	<u>-</u>
Sub - total		5,955,937	7,111,279
Estimación para cuentas de cobranza dudosa		<u>-</u>	<u>-</u>
Total		<u>5,955,937</u>	<u>7,111,279</u>
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Vigentes hasta 30 días		1,948,716	1,012,417
Vencidos hasta 90 días		427,767	216,560
Vencidos mayores de 90 días		<u>0</u>	<u>12,453</u>
		<u>2,376,483</u>	<u>1,241,430</u>

- (a) Las facturas no emitidas son valorizaciones mensuales que la Gerencia de la Compañía efectúa por los avances de los servicios brindados a sus clientes, los cuales a la fecha del estado de situación financiera aún no había sido facturados.
- (b) Las facturas por cobrar están denominadas en soles y dólares estadounidenses, se originan principalmente por los ingresos de proyectos de supervisión y diseño de ingeniería llevados a cabo por la Compañía, son de vencimiento corriente y en su mayoría mantienen garantías específicas.


DESSAU S&Z S.A.
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
 Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

6. Operaciones con empresas relacionadas

El rubro comprende lo siguiente (expresado en soles):

Nombre de la empresa	Saldo al 31.12.2020		Adiciones		Deducciones		Saldo al 31.12.2021	
	US\$	S/	US\$	S/	US\$	S/	US\$	S/
Cuentas por cobrar (a)								
SL Energy	-	202,350	-				-	202,350
San Miguel	-	519,209	-			519,209	-	0
Consorcio Laran		154,921				151,435		3,486
Consorcio Marcas	-	153,400				98,308	-	55,092
Consorcio Dessau	-	350,728	-	244,352		595,080	-	0
Consorcio Huanuco Piura		-		844,345		450,280		394,065
		3,033,912	-	665,972		162,373		3,537,511
Andes Generating Company								
Total	-	4,414,520	-	1,754,669	-	1,976,685	-	4,192,504
Nombre de la empresa	Saldo al 31.12.2020		Adiciones		Deducciones		Saldo al 31.12.2021	
	US\$	S/	US\$	S/	US\$	S/	US\$	S/
Cuentas por pagar (b)								
Solidoro Cuellar Juan		65,178		287,352		65,178		130,201
Andes Generating Company		1,353,951				964,012		389,939
Consorcio Huanuco Piura	-	0	-	678,745			-	678,745
Total	-	1,419,129	-	966,097	-	1,029,190	-	1,198,885

- (a) **Para cuentas por cobrar a relacionadas:** Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas se generan por los servicios de supervisión, proyectos por diseño de ingeniería y préstamos otorgados para capital de trabajo, están denominadas en nuevos soles y en dólares estadounidenses y no devengan intereses.
- (b) **Para cuentas por pagar a relacionadas:** Las cuentas por pagar a empresas relacionadas se generan por los servicios administrativos, gestión de proyectos y préstamos para capital de trabajo. Están denominadas en nuevos soles y en dólares estado unidenses y devengan intereses a tasas de mercado.

DESSAU S&Z S.A.

 JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
 Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

7. Otras cuentas por cobrar

		2021	2020
Depósitos en garantía del alquiler	(a)	137,275.	122,221
Préstamo al personal		125,696	115,941
Subsidios del personal		30,697	32,540
Gastos reembolsables		485,765	-
Entregas a rendir del personal		104,968	206,187
Préstamo a Las vinculadas		762,574	-
Préstamo a terceros		1,088,605	1,334,302
Anticipos otorgados	(b)	260,946	
Depositos en Garantía		1,517,009	1,212,248
Otros	(c)	2,300,795	2,300,795
Total		6,814,330	5,331,234

(a) Corresponde, principalmente, a depósitos en garantía por el alquiler del local ubicado en Av. Del Parque Norte Nro. 1174, Distrito de San Borja. Los cuales a la firma del contrato de arrendamiento se entregó la suma de US\$ 31,400 (S/. 124,940.00). Será devuelto al vencimiento del presente contrato una vez verificado el estado de conservación y funcionamiento del inmueble.

(b) Los anticipos otorgados corresponden a los pagos realizados por los servicios que la compañía realizó principalmente por los servicios de ingeniería y supervisión de proyectos, se denominan en nuevos soles y dólares estadounidenses.

(C) Polaris Infraestructure

DESSAU S&Z S.A.

JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Vehículo, mobiliario y equipo, neto

El movimiento de este rubro durante el año 2021 ha sido el siguiente (expresado en soles):

	2021						2020
	Vehículos	Muebles y Enseres	Equipos de computo	Otros equipos electrónicos	Construcción En Curso	Total	Total
Costo:							
Saldos iniciales	506,333	217,865	291,264	255,109	44,148	1,314,719	1,300,324
Adiciones	34,146		13,300	8,814		56,260	14,395
Bajas	(17,297)	-				(17,297)	
Ajustes	-	-	-	-		-	-
						1,353,682	
Saldos finales	523,182	217,865	304,564	263,923	44,148		1,314,719
Depreciación acumulada:							
Saldos iniciales	225,916	125,696	261,230	239,454	8,297	860,593	704,699
Adiciones	94,060	20,261	12,741	9,155	2,324	138,562	155,894
Bajas y retiros		-				-	
Ajustes	-	-	-	-		-	-
Saldos finales	319,996	145,957	273,971	248,609	10,621	999,154	860,593
Valor neto	203,186	71,908	30,593	15,314	33,527	354,528	454,126

- (a) La compañía mantiene seguros sobre sus principales activos de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia. En este sentido al 31 de diciembre de 2021 la compañía ha tomado seguros para su vehículo, mobiliario y equipo por un mayor valor al costo neto en libros de dichos activos. En opinión de la Gerencia de la compañía, sus políticas de seguros consideradas en las pólizas contratadas son consistentes con la práctica internacional en el segmento y cubren el riesgo de eventuales pérdidas por siniestros, las que son razonables, considerando el tipo de activos de la compañía al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Administración de la compañía considera que no existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor neto registrado de la vehículo, mobiliario y equipo no pueda ser recuperado.

DESSAU S&Z S.A.

 JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
 Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

9. Cuentas por pagar comerciales

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Facturas no emitidas	(a)	1,869,415	1,634,129
Facturas por pagar	(a)	298,415	448,979
Letras por pagar		-	
Total		<u>2,168,401</u>	<u>2,083,108</u>

- (a) Las cuentas por pagar comerciales comprenden principalmente obligaciones con proveedores locales y del exterior, están denominados en moneda nacional y dólares estadounidenses, se originan principalmente por la adquisición de servicios, tienen vencimientos corrientes, no genera intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

10. Otras cuentas por pagar

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Remuneraciones por pagar		65,041	71,075
Participaciones por pagar		114,233	116,796
Compensación por tiempo de servicios		93,800	574,944
Vacaciones por pagar		253,135	62,561
Tributos por pagar	(a)	505,663	463,669
Anticipos de clientes	(b)	2,646,938	2,586,989
Obligaciones Financieras		3,285,308	3,804,060
Otras cuentas por pagar		20,386	477,188
Total		<u>6,984,504</u>	<u>8,157,282</u>

- (a) Los tributos por pagar están referidos principalmente a Impuesto a la Renta de Tercera, Cuarta y Quinta Categoría, contribuciones a ESSALUD y a las Administradoras de Fondo de Pensiones – AFP, están denominadas en nuevos soles y tienen vencimiento corriente.
- (b) EL saldo de Anticipos recibidos corresponde a los proyecto de servicios de ingeniería, supervisión de las obras, entre otros; los cuales en coordinación con los clientes acordaron realizar los servicios en el año 2021. Están denominados en nuevos soles y dólares estadounidenses.


DESSAU S&Z S.A.
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
 Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

11. Capital

Participación individual en el capital	Número de accionistas	Porcentaje de participación
Del 0.01% al 100 %	1	100%
Total	1	100%

12. Ingresos por servicios

	2021	2020
Proyectos de supervisión	5,007,900	4,806,768
Proyectos de estudios de ingeniería	5,378,856	3,857,664
Servicios y planes sociales	6,677,153	6,185,646
Otros	1,483,995	901,904
Total	18,547,779	15,751,982

13. Costo de servicios

	2021	2020
Gastos de personal	4,253,495	3,666,318
Servicios prestados por terceros	6,808,052	5,505,584
Cargas diversas de gestión	1,977,597	1,704,256
Materiales de oficina y limpieza	44,545	56,892
Depreciación y otros provisiones	0	94,448
Total	13,083,689	11,027,498


DESSAU S&Z S.A.
JUAN ANTONIO SOLIDORO CH
 Representante Legal

Notas a los estados financieros (continuación)

14. Gastos de administración

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de personal	1,145,784	1,129,551
Servicios prestados por terceros	1,124,281	995,647
Tributos	19,584	18,820
Alquileres	673,985	480,000
Cargas diversas de gestión	599,877	77,438
Materiales de oficina y limpieza	35,587	20,388
Depreciación y otras provisiones	162,195	203,919
Total	<u><u>3,760,393</u></u>	<u><u>2,925,763</u></u>

15. Gastos de ventas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de personal	282,317	207,046
Servicios prestados por terceros	20,426	52,309
Cargas diversas de gestión	4,790	42,144
Materiales de oficina y limpieza	126	126
Total	<u><u>307,533</u></u>	<u><u>301,603</u></u>

16. Gastos/ Ingresos Financieros

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos Financieros	2,985	26,881
Gastos Financieros	(504,174)	(453,769)
Total	<u><u>(501,189)</u></u>	<u><u>(426,888)</u></u>

17. Pérdida por Diferencia de cambio

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ganancia por diferencia de cambio	370,362	155,229
Pérdida por diferencia de cambio	178,142	161,448
Total	<u><u>192,220</u></u>	<u><u>(6,219)</u></u>