

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**LA MOROSIDAD Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE
LA E.P.S. TACNA S.A., PERIODO 2023–2024**

TESIS

Presentada por:

Bach. YESSICA ROCIO CALIZAYA CUTIPA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2026

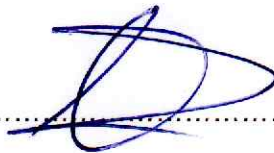
UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS:

**“LA MOROSIDAD Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA E.P.S.
TACNA S.A., PERIODO 2023-2024”**

Tesis sustentada y aprobada el 11 de junio del 2026; estando el jurado calificador
integrado por:

PRESIDENTE :



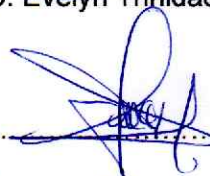
Dr. CPC. Teodosio Ruben Soto Huanca

SECRETARIO :



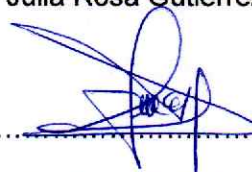
Dra. CPC. Evelyn Trinidad Montero Zúñiga

VOCAL:



Dra. CPC. Julia Rosa Gutierrez Perez

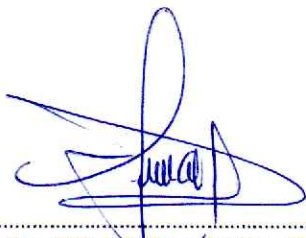
ASESOR :



Dra. CPC. Julia Rosa Gutierrez Perez

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Documento Evaluado:	Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras.
Título del Trabajo:	"LA MOROSIDAD Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ DE LA E.P.S. TACNA S.A., PERIODO 2023-2024"
Autor:	Yessica Rocio Calizaya Cutipa
Docente Asesor:	Dra. CPC Julia Rosa Gutierrez Perez
Resolución de acreditación del Asesor:	Resolución de Facultad N° 14324 -2025-FCJE/UNJBG
Software Utilizado:	Turnitin
Configuración del software detector de similitud:	Para ello se aplicó las reglas de exclusión (R.R. N° 8464-2021-UNJBG) Art 14° a/b/-a/b/ c, (d) del asesor.
Porcentaje de similitud, según informe del software utilizado:	13% clasificándose como aprobado
Observaciones:	Sin observaciones
Calificación de originalidad:	Similitud baja, cumple criterios de originalidad.
Fecha emisión del certificado	11 de abril del 2026



Dra. CPC Julia Rosa Gutierrez Pérez
DOCENTE ASESOR



Yessica Rocio Calizaya Cutipa
D.N.I. 76097665



DEDICATORIA

A mis padres, que son la razón de mi vida, por haber estado en cada paso de mi carrera, acompañarme en momentos difíciles y alentarme a seguir adelante. Este logro es un reflejo de su amor incondicional, fruto de sus enseñanzas, su ejemplo y su fe constante.

AGRADECIMIENTO

Primordialmente, agradecer a Dios, por darme fuerza y paciencia para lograr esta meta; por brindarme salud y así poder lograr concluir mi carrera. A mi familia, por su apoyo incondicional, por estar en cada momento importante, guiar y cuidar cada paso que he dado.

A mi asesora, por su guía constante y haberme orientado con los fundamentos necesarios que hicieron posible la realización de esta investigación y finalmente a todos los profesores, quienes han contribuido en nuestro crecimiento profesional esparciendo todos sus conocimientos.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vi
ÍNDICE DE TABLA	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCION	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1 Descripción del problema	3
1.2 Formulación del problema.....	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos.....	4
1.3 Justificación de la investigación	5
1.4 Limitaciones	7
1.5 Objetivo de la investigación	7
1.5.1 Objetivo general.....	7
1.5.2 Objetivos específicos	7
1.6 Hipótesis de la investigación	8
1.6.1 Hipótesis general.....	8
1.6.2 Hipótesis específica	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1 Antecedentes de la investigación.....	9

2.1.1	Antecedentes internacionales.....	9
2.1.2	Antecedentes nacionales	11
2.1.3	Antecedentes regionales	13
2.2	Bases teóricas	14
2.2.1	Morosidad	14
2.2.2	Liquidez	19
2.3	Definición de términos	23
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		27
3.1	Tipo de investigación.....	27
3.2	Nivel de investigación	27
3.3	Diseño de investigación.....	28
3.4	Población y muestra.....	28
3.4.1	Población	28
3.4.2	Muestra	29
3.5	Variables.....	29
3.5.1	Identificación de la variable independiente	29
3.5.2	Identificación de variable dependiente	30
3.6	Técnicas e instrumentos.....	31
3.6.1	Técnica de recolección de datos	31
3.6.2	Técnica de recolección de datos	32
3.7	Procesamiento de la información.....	32
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....		34
4.1	Descripción del trabajo de campo	34
4.2	Presentación de resultados.....	36

4.3	Contrastación de hipótesis	44
4.4	Discusión de resultados	52
	CONCLUSIONES	56
	RECOMENDACIONES	58
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
	ANEXOS	63
	Anexo 1: Matriz de consistencia	64
	Anexo 2: Guía de análisis documental de la variable morosidad	65
	Anexo 3: Guía de análisis documental de la variable liquidez	66
	Anexo 4: Prueba de hipótesis.....	67
	Anexo 5: Estados financieros de la EPS TACNA S.A.	68

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Operacionalización de la variable independiente morosidad.....	30
Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente liquidez.....	31
Tabla 3. Prueba de normalidad de la variable morosidad	44
Tabla 4. Prueba de normalidad de la variable liquidez	45
Tabla 5. Prueba de hipótesis específica 1 mediante correlación Rho Spearman ..	46
Tabla 6. Prueba de hipótesis específica 2 mediante correlación Rho Spearman ..	48
Tabla 7. Prueba de hipótesis específica 3 mediante correlación Rho Spearman ..	49
Tabla 8. Prueba de hipótesis general mediante correlación Rho Spearman	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Resultado de la dimensión cuentas por cobrar	36
Figura 2. Resultado de la dimensión cobertura por servicios	37
Figura 3. Resultado de la dimensión otras cuentas por cobrar.....	38
Figura 4. Resultado de la variable morosidad	39
Figura 5. Resultado de la dimensión liquidez general	40
Figura 6. Resultado de la dimensión prueba ácida	41
Figura 7. Resultado de la dimensión capital de trabajo	42
Figura 8. Resultado de la variable liquidez	43

RESUMEN

La presente investigación titulada *La morosidad y su impacto en la liquidez de la EPS Tacna S.A., periodo 2023–2024* tuvo como objetivo determinar el impacto de la morosidad de los usuarios en la liquidez de la entidad durante el periodo de estudio. Se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básica, nivel explicativo y diseño no experimental de corte longitudinal, empleando información mensual. La población y muestra estuvieron conformadas por 24 estados financieros mensuales (2023–2024). La técnica utilizada fue el análisis documental y el instrumento una guía de análisis documental. La morosidad se operacionalizó mediante las dimensiones: cuentas por cobrar sobre ventas, cobertura por provisión y otras cuentas por cobrar sobre activo corriente; mientras que la liquidez se midió a través de liquidez general, prueba ácida y capital de trabajo. Las pruebas de normalidad (Shapiro-Wilk) evidenciaron distribución no normal en las variables, por lo que se aplicó el coeficiente Rho de Spearman para contrastar hipótesis. Los resultados evidenciaron una relación inversa moderada y significativa entre morosidad y liquidez ($\rho = -0,498$; $p = 0,013$), confirmando que el incremento de la morosidad se asocia con la disminución de la capacidad de pago de corto plazo. Asimismo, se halló una relación inversa fuerte entre cuentas por cobrar sobre ventas y liquidez ($\rho = -0,642$; $p = 0,001$) y una relación inversa muy fuerte entre cobertura por provisión y liquidez ($\rho = -0,794$; $p < 0,01$). En contraste, las otras cuentas por cobrar sobre activo corriente mostraron relación positiva moderada ($\rho = 0,564$; $p = 0,004$). Se concluye que la morosidad impacta significativamente en la liquidez de la EPS Tacna S.A., recomendándose fortalecer la gestión de cobranza, control de cartera y provisiones para mejorar la liquidez operativa.

Palabras clave: Morosidad, cuentas por cobrar, provisión, liquidez, EPS Tacna S.A.

ABSTRACT

This research, entitled “Delinquency and its impact on liquidity at EPS Tacna S.A., period 2023–2024,” aimed to determine the impact of user delinquency on the liquidity of the entity during the study period. The study followed a quantitative approach, with a basic type, explanatory level, and a non-experimental longitudinal design, using monthly secondary financial information. The population and sample consisted of 24 monthly financial statements (2023–2024). The documentary analysis technique was applied, using a documentary analysis guide as the instrument. Delinquency was operationalized through the dimensions: accounts receivable to sales, provision coverage, and other accounts receivable to current assets; while liquidity was measured through current ratio, acid-test ratio, and working capital. Normality tests (Shapiro–Wilk) showed non-normal distributions for the variables; therefore, the Spearman’s Rho coefficient was used to test the hypotheses. The results revealed a moderate and significant inverse relationship between delinquency and liquidity ($\rho = -0.498$; $p = 0.013$), confirming that an increase in delinquency is associated with a reduction in short-term payment capacity. Likewise, a strong inverse relationship was found between accounts receivable to sales and liquidity ($\rho = -0.642$; $p = 0.001$), and a very strong inverse relationship between provision coverage and liquidity ($\rho = -0.794$; $p < 0.01$). In contrast, other accounts receivable to current assets showed a moderate positive relationship ($\rho = 0.564$; $p = 0.004$). It is concluded that delinquency has a significant impact on the liquidity of EPS Tacna S.A., highlighting the need to strengthen collection management, portfolio control, and provisioning policies in order to improve operational liquidity.

Keywords: Delinquency, accounts receivable, provision, liquidity, EPS Tacna S.A.

INTRODUCCION

La liquidez constituye un elemento clave en la gestión financiera de las entidades, en tanto refleja la capacidad para cumplir oportunamente con las obligaciones de corto plazo y asegurar la continuidad operativa. En las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento (EPS), esta variable adquiere especial relevancia debido a la naturaleza esencial del servicio que brindan y a la dependencia directa de los ingresos provenientes del pago oportuno de los usuarios. En este contexto, la morosidad de los usuarios se configura como uno de los principales factores que deterioran la posición de liquidez, al incrementar las cuentas por cobrar, restringir el flujo de efectivo y obligar a la constitución de provisiones por cobranza dudosa.

La EPS Tacna S.A., responsable de la prestación del servicio de agua potable y saneamiento en la región, enfrenta durante el periodo 2023–2024 una problemática asociada al crecimiento de la morosidad, reflejada en el aumento de las cuentas por cobrar comerciales, la cobertura por provisiones y otras cuentas por cobrar que inciden directamente en la estructura del activo corriente. Esta situación genera interrogantes respecto al impacto real que la morosidad ejerce sobre los indicadores de liquidez y la capacidad financiera de la empresa para atender sus compromisos operativos, laborales, tributarios y financieros.

Frente a ello, la presente investigación tiene como objetivo determinar el impacto de la morosidad en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024, adoptando un enfoque explicativo y un diseño no experimental de corte longitudinal, sustentado en el análisis documental de los estados financieros

mensuales de la entidad. El estudio busca aportar evidencia empírica que permita comprender la relación entre ambas variables y servir de base para la toma de decisiones orientadas a mejorar la gestión de cobranza y la sostenibilidad financiera de la empresa.

La estructura de la investigación se organiza en cinco capítulos. En el capítulo I, se presenta el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, las hipótesis, la justificación del estudio y la definición conceptual y operacional de las variables morosidad y liquidez. El capítulo II desarrolla el marco teórico, incorporando antecedentes internacionales, nacionales y regionales, así como los fundamentos conceptuales, teóricos y normativos relacionados con la morosidad, las cuentas por cobrar y la liquidez empresarial. En el capítulo III, se expone el marco metodológico, detallando el tipo, nivel y diseño de investigación, la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y análisis de la información. El capítulo IV presenta los resultados obtenidos, el análisis estadístico mediante la correlación Rho de Spearman, la contrastación de hipótesis y la discusión de resultados en comparación con estudios previos. Finalmente, se formulan las conclusiones y recomendaciones, orientadas a fortalecer la gestión de la morosidad y mejorar la liquidez de la EPS Tacna S.A.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

La EPS Tacna S.A., encargada de la provisión de los servicios de agua potable y alcantarillado, cumple un rol esencial en la región. No obstante, enfrenta serias dificultades financieras que comprometen su sostenibilidad. Una de las principales causas identificadas es la morosidad, es decir, el incumplimiento en el pago oportuno de los recibos por consumo de agua. Esta situación ocasiona un incremento de las cuentas por cobrar comerciales y obliga a la empresa a constituir mayores provisiones por cobranza dudosa, lo que reduce la disponibilidad de recursos líquidos.

El efecto inmediato de esta problemática se observa en la disminución de la liquidez, medida a través de indicadores financieros como la liquidez general, la prueba ácida y el capital de trabajo. Una menor liquidez limita la capacidad de la EPS para cumplir con sus compromisos de corto plazo - pago a proveedores, obligaciones tributarias y remuneraciones al personal -, y restringe la posibilidad de realizar inversiones necesarias para mantener y mejorar la infraestructura de los servicios. En consecuencia, la calidad del servicio percibida por la población se ve afectada, generando malestar social y debilitando la confianza en la gestión de la empresa.

La SUNASS (2021) advierte que el control de la morosidad y la mejora en la recaudación son factores determinantes para garantizar la sostenibilidad financiera de las EPS. Asimismo, investigaciones previas como las de Romero y

San Martín (2015) y Contreras Cacci (2018) confirman la existencia de una relación inversa entre las cuentas por cobrar y la liquidez empresarial, validando que la morosidad constituye una amenaza directa para la estabilidad financiera.

El aporte de la presente investigación radica en analizar de manera empírica cómo la morosidad impacta en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024, a partir de la información contenida en sus estados financieros mensuales. Los resultados permitirán generar evidencia científica que sirva de soporte para la toma de decisiones gerenciales y regulatorias, aportando a la gestión financiera de la empresa y contribuyendo indirectamente a la mejora del servicio de agua potable y alcantarillado, en beneficio de la población de Tacna

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la morosidad impacta en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo impacta las cuentas por cobrar sobre ventas en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024?
- b) ¿Cómo impacta la cobertura por provisión en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024?
- c) ¿Cómo impactan las otras cuentas por cobrar sobre activo corriente en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024?

1.3 Justificación de la investigación

1.3.1 *Justificación teórica*

La investigación contribuye al cuerpo teórico existente en el ámbito financiero, al profundizar en la relación entre la morosidad y la liquidez en empresas públicas de servicios, particularmente en las EPS. De acuerdo con Gitman y Zutter (2012), las cuentas por cobrar y su gestión representan un componente esencial del capital de trabajo, mientras que Besley y Brigham (2017) resaltan que la liquidez es el indicador más directo de solvencia inmediata. Estudios previos como los de Contreras Cacci (2018) y Romero y San Martín (2015) han demostrado que existe una relación inversa entre las cuentas por cobrar y la liquidez, lo cual valida la importancia de evaluar esta incidencia en sectores regulados como el saneamiento. En este sentido, la presente investigación aporta un marco analítico actualizado que permite comprender cómo el incumplimiento de pago de los usuarios afecta la capacidad financiera de la EPS Tacna S.A.

1.3.2 *Justificación práctica*

En el plano práctico, la investigación proporciona herramientas de diagnóstico financiero a la EPS Tacna S.A. para mejorar su gestión de cobranza y fortalecer su liquidez. Los resultados permitirán a la gerencia identificar el nivel de impacto de las cuentas por cobrar y de la provisión de incobrables sobre los ratios de liquidez, generando información clave para la toma de decisiones. Asimismo, servirá de insumo para la SUNASS y el OTASS, quienes supervisan la sostenibilidad financiera de las EPS y requieren evidencias empíricas que respalden

la formulación de estrategias regulatorias orientadas a reducir la morosidad y garantizar la continuidad del servicio de agua potable y alcantarillado.

1.3.3 Justificación metodológica

Metodológicamente, el estudio se sustenta en un diseño no experimental de corte longitudinal, utilizando el análisis documental como técnica principal, con datos provenientes de los estados financieros mensuales de la EPS Tacna S.A. entre 2023 y 2024. La aplicación de métodos estadísticos como la correlación de Spearman fortalece el rigor del análisis al establecer relaciones significativas entre morosidad y liquidez. De este modo, la investigación no solo valida hipótesis teóricas, sino que también propone un modelo replicable en otras EPS del país.

1.3.4 Justificación social

Desde el enfoque social, la investigación es relevante, porque la EPS Tacna S.A. presta un servicio público esencial como es el agua potable y el alcantarillado, cuya sostenibilidad depende en gran medida de su solidez financiera. Una gestión ineficiente de la morosidad puede comprometer la liquidez y, en consecuencia, la continuidad y calidad del servicio. En este sentido, los resultados de la investigación contribuirán indirectamente al bienestar de la población usuaria de Tacna, garantizando que se implementen estrategias que fortalezcan la recaudación y permitan mantener la cobertura y eficiencia del servicio. Además, la investigación se alinea con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS 6: Agua limpia y saneamiento) al aportar conocimientos que promuevan la gestión responsable de los recursos hídricos en el ámbito urbano.

1.4 Limitaciones

Una de las principales limitaciones del presente estudio fue el acceso a la información financiera de la empresa. Los Estados Financieros (EEFF) de la EPS TACNA S.A. no se encontraban disponibles de manera inmediata para consulta pública, por lo que fue necesario gestionar su obtención mediante solicitudes de acceso a la información a través del Portal de Transparencia. Esta situación generó demoras en la recopilación de datos requeridos para el desarrollo de la investigación.

1.5 Objetivo de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Determinar el impacto de la morosidad en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Analizar el impacto de las cuentas por cobrar sobre ventas en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.
- b) Evaluar el impacto de la cobertura por provisión en la liquidez en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.
- c) Determinar el impacto de las Otras Cuentas por Cobrar sobre activo corriente en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

1.6 Hipótesis de la investigación

1.6.1 *Hipótesis general*

La morosidad impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A., periodo 2023–2024.

1.6.2 *Hipótesis específica*

- a) Las cuentas por cobrar sobre ventas impactan de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. periodo 2023–2024.
- b) La cobertura por provisión impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. periodo 2023–2024.
- c) Otras Cuentas por Cobrar sobre activo corriente impactan de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. periodo 2023–2024.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Parra Pintado (2016) desarrolló la investigación titulada *La cartera vencida y el impacto en el flujo de liquidez en la Unidad Educativa Indoamérica* en la Universidad Técnica de Ambato. El estudio parte de la dificultad que representa la gestión del crédito y las cobranzas, las cuales dependen en gran medida de la experiencia del personal y de la aplicación de políticas institucionales eficaces. La investigación analizó las variables relacionadas con la recuperación de la cartera vencida y su efecto sobre el flujo de fondos, destacando que las instituciones educativas privadas de Tungurahua enfrentan altos niveles de morosidad en el pago de pensiones y matrículas. Entre las causas identificadas, se encuentran la incertidumbre de los estudiantes respecto a la culminación de sus estudios en instituciones privadas y las restricciones legales de la normativa ecuatoriana que impiden sancionar a los alumnos por falta de pago, debido a su derecho constitucional a la educación. Como resultado, la elevada morosidad provoca pérdidas en los ejercicios contables e iliquidez financiera, lo que afecta directamente la capacidad de la institución para sostener su flujo de caja y cumplir con sus obligaciones laborales, tributarias, financieras y con proveedores.

Murillo-Robles y Palacios-Cedeño (2022) llevaron a cabo el estudio *Cartera vencida y la liquidez de la empresa Camposanto y Exequiales Jardines de*

la Paz Jipijapa, periodo 2019–2020 en la Universidad Técnica de Manabí. La investigación planteó como objetivo analizar la relación entre la cartera vencida y la liquidez en dicha empresa, considerando que una adecuada gestión de créditos, plazos de pago y asesoría a los clientes es fundamental para sostener la competitividad en el mercado. El estudio, de tipo descriptivo y con diseño no experimental transversal, utilizó cuestionarios aplicados a los clientes a través de Google Forms, entrevistas a cuatro trabajadores de la empresa y los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Los resultados evidenciaron que la empresa otorgaba créditos con plazos superiores a 90 días, lo que generaba dificultades en la gestión de cobranzas y afectaba negativamente su liquidez. Se concluyó que la compañía mantenía bajos niveles de liquidez y que era necesaria la implementación de estrategias para mejorar la rotación de la cartera y la solidez financiera.⁷

Suárez et al. (2022) desarrollaron el estudio titulado *Análisis de la cartera vencida y su incidencia en la liquidez del Banco Pichincha en Puyo* en la Universidad Regional Autónoma de Los Andes (Ecuador). La investigación abordó la gestión del riesgo crediticio como uno de los principales desafíos para las instituciones financieras, particularmente en lo referente a la administración de la cartera vencida. Bajo un enfoque mixto, se emplearon entrevistas a directivos de la entidad para obtener información cualitativa y, de manera complementaria, se aplicaron técnicas de análisis financiero vertical y horizontal junto con ratios financieros para evaluar la incidencia de la cartera vencida en la liquidez. Los resultados evidenciaron que, pese a los riesgos inherentes al crédito, la gestión de cartera implementada permitió al Banco Pichincha incrementar sus niveles de

liquidez e ingresos, reflejando una administración eficiente y orientada al giro normal de sus operaciones.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Mori Pumajulca et al. (2021) realizaron el estudio *Análisis de la liquidez en una empresa de transporte de carga terrestre* en la Universidad Norbert Wiener, cuyo objetivo fue evaluar la capacidad de pago de corto plazo a través de un examen detallado del activo y pasivo corriente. La investigación, de enfoque cualitativo, se apoyó en entrevistas a cuatro trabajadores directamente relacionados con la gestión financiera y en el cálculo de razones financieras bajo el método de estudio de caso y triangulación de datos. Los resultados demostraron que la falta de liquidez estaba asociada principalmente a la deficiente administración de las cuentas por cobrar, dado que los retrasos en los reembolsos por parte de los clientes limitaban la disponibilidad de efectivo inmediato. En consecuencia, la empresa enfrentaba dificultades para atender sus obligaciones de corto plazo y mantener el flujo normal de sus operaciones.

Parra Pintado (2016) desarrolló la investigación titulada *La cartera vencida y el impacto en el flujo de liquidez en la Unidad Educativa Indoamérica* en la Universidad Técnica de Ambato. El estudio parte de la dificultad que representa la gestión del crédito y las cobranzas, las cuales dependen en gran medida de la experiencia del personal y de la aplicación de políticas institucionales eficaces. La investigación analizó las variables relacionadas con la recuperación de la cartera vencida y su efecto sobre el flujo de fondos, destacando que las instituciones educativas privadas de Tungurahua enfrentan altos niveles de morosidad en el pago

de pensiones y matrículas. Entre las causas identificadas, se encuentran la incertidumbre de los estudiantes respecto a la culminación de sus estudios en instituciones privadas y las restricciones legales de la normativa ecuatoriana que impiden sancionar a los alumnos por falta de pago, debido a su derecho constitucional a la educación. Como resultado, la elevada morosidad provoca pérdidas en los ejercicios contables e iliquidez financiera, lo que afecta directamente la capacidad de la institución para sostener su flujo de caja y cumplir con sus obligaciones laborales, tributarias, financieras y con proveedores

Romero Bravo y San Martín (2015) llevaron a cabo la investigación titulada *La morosidad crediticia y su impacto en la rentabilidad financiera de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Huancayo S.A. 2013–2014* en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. El estudio partió del problema sobre cómo el incremento de la morosidad crediticia afecta la rentabilidad financiera de la entidad, planteando como objetivo determinar dicho impacto. La investigación, de tipo cuantitativo, aplicada y descriptiva, utilizó encuestas y cuestionarios aplicados a los trabajadores del área de créditos. Los resultados obtenidos confirmaron, mediante la prueba chi-cuadrada, la existencia de una relación significativa entre morosidad y rentabilidad, demostrando que el aumento de créditos incobrables, especialmente aquellos clasificados como cartera de alto riesgo (refinanciamientos, reestructurados y judiciales), afecta directamente la capacidad de generar utilidades. Se concluyó que la morosidad crediticia compromete la rentabilidad financiera de la Caja Municipal, al generar problemas de liquidez e incrementar el riesgo de continuidad en el mercado.

2.1.3 Antecedentes regionales

Gómez Silva (2023) realizó una investigación titulada *Las cuentas por cobrar y su impacto en la liquidez de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento Tacna S.A., periodo 2018–2021* en la Universidad Privada de Tacna. La investigación, de enfoque correlacional y diseño no experimental, utilizó información secundaria de los estados financieros de la empresa, procesada con el software SPSS v.25. Los resultados mostraron que las cuentas por cobrar tienen un efecto significativo sobre la liquidez, puesto que se encontró una correlación inversa ($\rho = -0,364$; $p = 0,011$), lo que indica que cuando los niveles de cuentas por cobrar aumentan, la liquidez de la entidad disminuye.

Contreras Cacci (2020) realizó la investigación titulada *Las cuentas por cobrar comerciales y su influencia en la liquidez de la empresa Telefónica del Perú S.A.A., 2010–2018* en la Universidad Privada de Tacna, cuyo propósito fue analizar en qué medida las cuentas por cobrar comerciales impactaban en la capacidad de liquidez de la empresa. El estudio consideró a las cuentas por cobrar como el principal activo de la compañía, resaltando que una deficiente gestión en la concesión de créditos genera desequilibrios financieros. Para su desarrollo, se emplearon diversos métodos como el analítico, histórico y documental, lo que permitió establecer la relación existente entre ambas variables. Los resultados confirmaron que las cuentas por cobrar comerciales inciden directamente en la liquidez de la empresa, mostrando que su incremento o deficiencia en recuperación afecta la disponibilidad de recursos para atender las obligaciones de corto plazo.

Naquira Acero (2019) desarrolló el estudio titulado *La influencia de la morosidad en la rentabilidad de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa, Tacna 2015–2017* en la Universidad Privada de Tacna, cuyo propósito fue determinar cómo la morosidad incidía en los resultados financieros de dicha entidad. La investigación, de carácter básico y diseño no experimental, utilizó como población los datos históricos de la CMAC Arequipa correspondientes a los años 2015 a 2017, recopilados mensualmente. Para el análisis, se empleó la técnica de análisis de contenido de los estados financieros, utilizando como instrumento una ficha de recolección de datos. Los hallazgos, con un nivel de confianza del 95 %, evidenciaron que la morosidad ejerce una influencia significativa sobre la rentabilidad de los activos (ROA), confirmando que los mayores niveles de incumplimiento crediticio deterioran la capacidad de la institución para generar utilidades sobre sus inversiones.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Morosidad

2.2.1.1 Definición. La morosidad se entiende como el incumplimiento de pago por parte de los deudores en los plazos y condiciones pactadas, generando saldos vencidos que afectan la liquidez y la sostenibilidad financiera de las organizaciones. Según Romero y San Martín (2015), la morosidad crediticia constituye una de las principales dificultades de las instituciones financieras, pues deteriora la calidad de la cartera, incrementa las provisiones y pone en riesgo la rentabilidad. De manera similar, Contreras Cacci (2018) afirma que las cuentas por cobrar, al ser activos de corto plazo, requieren un control riguroso, ya que su

acumulación sin recuperación inmediata limita la capacidad de liquidez de las empresas.

En el ámbito normativo, la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento – Ley N.º 1280 establece que las EPS deben garantizar la sostenibilidad financiera de la prestación de los servicios, lo que incluye la adecuada gestión de la cobranza para reducir la morosidad y asegurar el flujo de caja (art. 4, Ley N.º 1280, 2016).

Asimismo, la SUNASS, mediante la Resolución de Consejo Directivo N.º 063-2021-SUNASS-CD, incorpora dentro del sistema de indicadores de gestión de las EPS el seguimiento de la recaudación y la morosidad de los usuarios como factores críticos para evaluar la eficiencia financiera del prestador (SUNASS, 2021).

En ese sentido, la morosidad de los usuarios en una EPS puede definirse como el nivel de incumplimiento en el pago de los servicios de agua potable y alcantarillado en los plazos establecidos, reflejado en el incremento de las cuentas por cobrar vencidas y la necesidad de constituir provisiones por incobrabilidad, lo cual impacta directamente en la liquidez de la entidad.

2.2.1.2 Cuentas por cobrar comerciales. Las cuentas por cobrar comerciales constituyen derechos de cobro que una empresa posee frente a sus clientes o usuarios por servicios prestados a crédito. Según Gitman y Zutter (2012), las cuentas por cobrar representan una inversión en activos corrientes que, aunque necesarias para estimular el consumo, inmovilizan recursos que de otro modo

podrían destinarse a operaciones inmediatas. De igual manera, Besley y Brigham (2017) sostienen que las CxC son una partida clave de la gestión del capital de trabajo, ya que un incremento sostenido sin la recuperación adecuada genera presiones sobre la liquidez y eleva el riesgo de morosidad.

En el caso de las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento (EPS), como la EPS Tacna S.A., las cuentas por cobrar están compuestas principalmente por los recibos de agua y alcantarillado emitidos a los usuarios que aún no han sido cancelados. El Plan Contable General Empresarial (PCGE, 2019) dispone que estas cuentas se reconozcan en el activo corriente a su valor nominal y deben presentarse netas de la provisión por cobranza dudosa. Asimismo, la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 9 – Instrumentos Financieros establece el uso del modelo de “pérdida crediticia esperada” para reconocer deterioros en las cuentas por cobrar, obligando a las empresas a estimar las pérdidas potenciales desde el momento en que se origina la transacción.

Por lo tanto, las CxC comerciales en las EPS no solo reflejan los montos pendientes de cobro de los usuarios, sino también la eficiencia en los procesos de recaudación, el cumplimiento de los plazos de pago y la capacidad institucional para sostener su flujo de caja. Un incremento acelerado de las CxC sin el correspondiente aumento de ingresos por cobranza constituye una señal de creciente morosidad que, como destacan Romero y San Martín (2015), puede comprometer seriamente la sostenibilidad financiera de las instituciones de crédito y servicios públicos.

Fórmula:

$$\text{Cuentas por cobrar} = \frac{\text{CxC sobre ventas}}{\text{Ingresos por servicios}}$$

2.2.1.3 Provisión de cobranza dudosa. La provisión de cobranza dudosa representa un ajuste contable destinado a reconocer la porción de las cuentas por cobrar que se estima no será recuperada. De acuerdo con el PCGE (2019), esta provisión debe constituirse en función de la antigüedad de las deudas y de la evidencia histórica de incobrabilidad. A nivel internacional, la NIIF 9 introduce el concepto de “pérdida crediticia esperada”, lo que implica que las empresas deben estimar la probabilidad de incumplimiento de sus deudores y registrar provisiones aun cuando no exista evidencia objetiva de morosidad, reforzando así el principio de prudencia en la presentación de los estados financieros.

Contreras Cacci (2018) señala que la provisión por cobranza dudosa es fundamental para mostrar una imagen fiel de la situación financiera, pues las cuentas por cobrar en su valor bruto no representan necesariamente el monto real que la empresa logrará recuperar. En el sector saneamiento, la SUNASS considera la provisión como un mecanismo de protección patrimonial frente a la elevada morosidad que caracteriza a las EPS, especialmente en contextos donde los usuarios enfrentan dificultades económicas para cumplir sus obligaciones.

Desde una perspectiva analítica, la provisión no solo actúa como un resguardo contable, sino que también constituye un indicador de calidad de cartera. Una proporción creciente de provisiones sobre las cuentas por cobrar brutas puede interpretarse como un deterioro en la capacidad de cobro, afectando directamente

la disponibilidad de liquidez. Sin embargo, una provisión bien gestionada también puede mostrar la fortaleza institucional de la empresa en reconocer sus riesgos y mantener sus estados financieros ajustados a la realidad.

En este sentido, la EPS Tacna S.A., como todas las EPS supervisadas por la SUNASS y la Contraloría General de la República, debe constituir provisiones adecuadas y revelarlas en sus estados financieros, reflejando el impacto de la morosidad en su flujo de caja y en la sostenibilidad de la prestación de servicios públicos esenciales como el agua y el alcantarillado.

Fórmula:

$$\text{Cobertura de provisión} = \frac{\text{Provisión de cobranza dudosa}}{\text{CxC comerciales bruta}}$$

2.2.1.4 Otras cuentas por cobrar. El activo corriente muestra qué proporción de los recursos de corto plazo está representada por otras cuentas por cobrar (distintas de las cuentas por cobrar comerciales). En términos contables, estas cuentas suelen incluir, tributos por acreditar (IGV e IR), préstamos y adelantos, y otros derechos de cobro de corto plazo.

La NIC 1 establece que un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizarlo en el ciclo normal de operación, se mantiene para negociación o se espera realizarlo dentro de los 12 meses, o es efectivo/equivalente (salvo restricciones). Esto sustenta que “otras cuentas por cobrar” pueden formar parte del activo corriente si se recuperarán en el corto plazo.

Desde la óptica de instrumentos financieros, la NIIF 9 regula el tratamiento de activos financieros (como cuentas por cobrar), incluyendo criterios de reconocimiento y medición, lo que respalda que estos saldos representan derechos contractuales de cobro (activos financieros), y por ello su calidad/recuperabilidad afecta la posición financiera.

Fórmula:

$$\text{Otras cuentas por cobrar} = \frac{\text{Otras cuentas por cobrar}}{\text{Activo corriente}}$$

2.2.2 *Liquidez*

La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para cumplir con sus obligaciones financieras de corto plazo mediante el uso de sus activos corrientes, principalmente el efectivo y las cuentas de rápida conversión. Gitman y Zutter (2013) sostienen que la liquidez refleja la facilidad con que los activos se convierten en efectivo y constituye un indicador de solvencia inmediata y de seguridad financiera. De manera similar, Besley y Brigham (2017) afirman que la liquidez es un criterio fundamental para evaluar la capacidad de pago y la estabilidad operativa de una empresa, siendo los ratios de liquidez corriente y prueba ácida las herramientas más empleadas en su medición.

En el ámbito nacional, el Plan Contable General Empresarial (PCGE, 2019) establece que el activo corriente está constituido por efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, y que estos deben ser utilizados prioritariamente para atender las deudas de corto plazo. Asimismo, la SUNASS,

mediante la Resolución de Consejo Directivo N.º 063-2021-SUNASS-CD, considera la liquidez como un indicador clave dentro del sistema de seguimiento financiero de las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento (EPS), ya que determina la sostenibilidad de la prestación y la capacidad de cumplir con sus compromisos frente a proveedores, trabajadores y acreedores.

En este sentido, la liquidez en una EPS se define como la capacidad de disponer de recursos financieros inmediatos o de fácil conversión para cubrir sus obligaciones corrientes, garantizando la continuidad del servicio público de agua potable y alcantarillado, lo cual resulta esencial para su sostenibilidad y eficiencia operativa.

3.2.2.2 Liquidez general. La liquidez general o razón corriente es uno de los indicadores más tradicionales para evaluar la capacidad de una empresa de cubrir sus deudas a corto plazo con sus activos corrientes. Según Gitman y Zutter (2012), esta razón mide la proporción entre el activo corriente y el pasivo corriente, reflejando el margen de seguridad de la organización frente a obligaciones inmediatas. Besley y Brigham (2017) afirman que una razón corriente mayor a 1 indica que la empresa dispone de más activos líquidos que deudas a corto plazo, aunque valores excesivamente altos pueden significar ineficiencia en el uso de recursos por exceso de cuentas por cobrar o inventarios.

En el caso de las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento (EPS), la liquidez general es crítica, dado que estas entidades dependen del flujo de caja proveniente del cobro mensual de los servicios de agua y alcantarillado. Una razón corriente en aumento puede reflejar una aparente mejora en la capacidad de pago,

pero si esta se debe al incremento de cuentas por cobrar morosas, la liquidez se convierte en un indicador engañoso. Por ello, la SUNASS (2021) establece que la liquidez debe evaluarse junto con indicadores de morosidad y recaudación efectiva para obtener un diagnóstico integral de la sostenibilidad financiera de las EPS.

Fórmula:

$$\left| \begin{array}{l} \text{Liquidez general} \end{array} \right. = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Gastos diferidos}}{\text{Pasivo corriente}}$$

3.2.2.3 Prueba ácida. La prueba ácida o ratio de liquidez inmediata constituye una medida más rigurosa que la liquidez general, ya que excluye los inventarios del activo corriente. Esto se debe a que los inventarios, aunque son activos, no siempre pueden convertirse rápidamente en efectivo sin pérdida de valor. Según Gitman y Zutter (2012), este indicador muestra la verdadera capacidad de una entidad para cumplir con sus pasivos inmediatos sin depender de la venta de inventarios.

En el contexto de las EPS, la prueba ácida cobra especial relevancia, pues sus inventarios suelen estar compuestos por materiales de construcción y repuestos que no se liquidan fácilmente para obtener efectivo. Contreras Cacci (2018) resalta que el análisis de la liquidez mediante la prueba ácida permite detectar problemas financieros ocultos, ya que una alta liquidez general podría deberse a inventarios inmovilizados y no a efectivo disponible o cuentas por cobrar realizables.

Por lo tanto, la prueba ácida es un indicador que ayuda a distinguir entre la liquidez aparente y la liquidez real, permitiendo evaluar si la empresa puede cumplir sus compromisos inmediatos sin depender de activos de menor grado de conversión

Formula:

$$\left| \begin{array}{l} \text{Prueba Acida} \end{array} \right. = \frac{\text{Activo Cte. - Exist. - Gastos diferidos}}{\text{Pasivo corriente}}$$

3.2.2.4 Capital de trabajo. El capital de trabajo es la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, y refleja el monto de recursos líquidos netos que una empresa tiene para financiar sus operaciones diarias. Para Besley y Brigham (2017), el capital de trabajo positivo garantiza la capacidad de la empresa para mantener sus operaciones y responder a contingencias de corto plazo. Por su parte, Gitman y Zutter (2012) explican que un capital de trabajo elevado asegura holgura financiera, aunque si es excesivo podría señalar un uso ineficiente de los recursos por acumulación de activos no productivos.

En el caso de las EPS, el capital de trabajo se convierte en un indicador estratégico, ya que muestra si los ingresos por facturación y las cuentas por cobrar pueden sostener la operación de los servicios básicos de agua y alcantarillado. Según la SUNASS (2021), un nivel saludable de capital de trabajo es indispensable para garantizar la continuidad del servicio y la ejecución de inversiones menores que mantienen operativa la red de distribución.

Desde un análisis más crítico, un capital de trabajo creciente puede ser positivo, pero sí proviene del aumento de cuentas por cobrar vencidas y no del

efectivo, representa un riesgo para la estabilidad de la empresa, ya que los recursos líquidos se encuentran retenidos en morosidad.

Fórmula:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

2.3 Definición de términos

A. *Activo corriente*

Recursos de la empresa que se espera convertir en efectivo o utilizar en un periodo menor a un año, incluyendo efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar e inventarios (Consejo Normativo de Contabilidad [CNC], 2019).

B. *Capital de trabajo*

Diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente; refleja los recursos líquidos netos que la empresa dispone para financiar su operación diaria (Besley y Brigham, 2017).

C. *Cuentas por cobrar comerciales*

Derechos de cobro que posee una empresa frente a sus clientes por ventas de bienes o servicios a crédito, reconocidos como parte del activo corriente (Gitman y Zutter, 2012).

D. *EPS (Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento)*

Sociedades anónimas de propiedad pública encargadas de la prestación de servicios de agua potable y alcantarillado en el ámbito urbano, reguladas por la Ley N.º 1280 (Congreso de la República del Perú, 2016).

E. Indicadores financieros

Herramientas de análisis que permiten medir la eficiencia, liquidez, rentabilidad y solvencia de una organización, a través de relaciones matemáticas entre cuentas contables (Gitman y Zutter, 2012).

F. Liquidez

Capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones financieras de corto plazo mediante el uso de activos corrientes disponibles (Besley y Brigham, 2017).

G. Liquidez general o razón corriente

Relación entre el activo corriente y el pasivo corriente, que mide la cobertura de las deudas inmediatas con los activos de corto plazo (Gitman y Zutter, 2012).

H. Morosidad

Incumplimiento en los plazos de pago de obligaciones financieras o contractuales, que genera acumulación de cuentas por cobrar vencidas y deterioro de la cartera de créditos (Romero y San Martín, 2015).

I. NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Estándares internacionales emitidos por el IASB que regulan la preparación y presentación de estados financieros, adoptadas en el Perú por el CNC (IASB, 2014; CNC, 2019).

J. OTASS (Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento)

Entidad que apoya la gestión de las EPS en situación de riesgo financiero y operativo, pudiendo intervenirlas bajo el Régimen de Apoyo Transitorio (Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2013).

K. Pasivo corriente

Obligaciones financieras y operativas que deben liquidarse en un periodo menor a un año, tales como cuentas por pagar, deudas de corto plazo y beneficios a los empleados (CNC, 2019).

L. Prueba ácida

Ratio que evalúa la capacidad de una entidad para pagar sus obligaciones inmediatas excluyendo inventarios, ya que estos no siempre son convertibles en efectivo de forma rápida (Contreras Cacci, 2018).

M. *Provisión de cobranza dudosa*

Ajuste contable que refleja la porción de cuentas por cobrar cuya recuperación se estima improbable, aplicando el criterio de pérdida crediticia esperada de la NIIF 9 (IASB, 2014; CNC, 2019).

N. *SUNASS (Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento)*

Organismo regulador encargado de supervisar la calidad y sostenibilidad de los servicios de saneamiento en el Perú(SUNASS, 2021).

O. *Tributos por acreditar*

Saldos a favor de la empresa por concepto de impuestos indirectos (IGV) o directos (renta), pendientes de compensación o devolución por parte de la SUNAT (SUNAT, 2020).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de investigación

El estudio corresponde a una investigación de tipo básica o pura, debido a que busca generar conocimiento sobre la relación existente entre la morosidad y la liquidez en una empresa prestadora de servicios públicos como la EPS Tacna S.A. Según Hernández Sampieri et al. (2014), la investigación básica se orienta a ampliar el conocimiento teórico sin perseguir de manera inmediata una aplicación práctica, aunque sus resultados pueden servir de base para la toma de decisiones institucionales. En este caso, el análisis permitirá comprender el impacto de la morosidad en la liquidez de una EPS, aportando fundamentos conceptuales y empíricos a la gestión financiera en el sector saneamiento.

3.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación es explicativo, puesto que busca determinar la incidencia o impacto de la morosidad en la liquidez. De acuerdo con Sampieri et al. (2014), la investigación explicativa se centra en identificar las causas o factores que determinan la ocurrencia de un fenómeno. En este sentido, la presente investigación no solo describe la situación financiera de la EPS Tacna S.A., sino que también explica cómo el incremento de las cuentas por cobrar y de la provisión por incobrables afectan la capacidad de liquidez de la entidad, estableciendo relaciones de dependencia entre las variables.

3.3 Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental y longitudinal. Es no experimental, porque no se manipulan las variables, sino que se observan tal como se presentan en los estados financieros de la EPS Tacna S.A. durante los periodos 2023 y 2024. Hernández et al. (2014) sostienen que en este tipo de diseño el investigador estudia fenómenos en su contexto natural para analizarlos posteriormente. Asimismo, es de corte longitudinal, porque se analizan datos en el tiempo, específicamente los estados financieros mensuales de 24 periodos, lo que permite observar la evolución de la morosidad y la liquidez y establecer su correlación.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población de estudio está constituida por la totalidad de los estados financieros mensuales de la EPS Tacna S.A. correspondientes a los periodos 2023 y 2024. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), la población se entiende como el conjunto de todos los elementos que comparten características comunes y que son objeto de estudio.

En este caso, la EPS Tacna S.A. emite estados financieros de forma mensual, los cuales contienen información sobre el activo corriente, pasivo corriente, cuentas por cobrar comerciales, provisiones por incobrables y otros rubros relacionados con la morosidad y la liquidez. Dado que el periodo de análisis comprende dos años completos, la población asciende a 24 estados financieros mensuales, los cuales serán objeto de evaluación.

3.4.2 Muestra

La muestra de la investigación estuvo conformada por los mismos elementos que integran la población, es decir, los 24 estados financieros mensuales de la EPS Tacna S.A. correspondientes a los periodos 2023 y 2024.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), la muestra puede coincidir con la población cuando el número de elementos es manejable y accesible en su totalidad, lo que se denomina censo. En este caso, no se requiere aplicar técnicas de muestreo probabilístico, ya que se dispone de todos los estados financieros emitidos por la EPS Tacna S.A. durante el periodo en estudio.

3.5 Variables

3.5.1 Identificación de la variable independiente

Variable 1: Morosidad

Dimensiones:

- D1: Cuentas por cobrar sobre ventas
- D2: Cobertura por provisión
- D3: Otras cuentas por cobrar sobre activo corriente

Tabla 1*Operacionalización de la variable independiente morosidad*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Unidad de escala
Morosidad	Se refiere al grado de incumplimiento en el pago oportuno de los servicios de agua y alcantarillado, que se refleja en el incremento de las cuentas por cobrar y en la necesidad de provisiones por incobrabilidad (Romero y San Martín, 2015; Ley N.º 1280)	Se medirá a través de los saldos de cuentas por cobrar comerciales, provisiones de cobranza dudosa y otras cuentas relacionadas, expresadas en montos absolutos y en proporción respecto a ingresos y activos corrientes.	Cuentas por Cobrar sobre ventas	- Cuentas por cobrar comerciales netas - Ingresos por servicios	%
			Cobertura por provisión	- Provisión - Cuentas por cobrar brutas	%
			Otras cuentas por cobrar sobre activo corriente	- Otras cuentas por cobrar. - Activo Corriente	%

3.5.2 Identificación de variable dependiente**Variable 2:** Liquidez**Dimensiones:**

- D1: Liquidez general
- D2: Prueba ácida
- D3: Capital de trabajo

Tabla 2*Operacionalización de la variable dependiente liquidez*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Unidad de escala
Liquidez	Es la capacidad de la EPS para cumplir con sus obligaciones de corto plazo con los activos corrientes disponibles, garantizando la continuidad de sus operaciones (Gitman y Zutter, 2012; Besley y Brigham, 2017).	Se medirá mediante ratios financieros calculados a partir del activo corriente, pasivo corriente e inventarios contenidos en los estados financieros mensuales.	Liquidez general	- Activo corriente - Pasivo corriente	%
			Prueba ácida	- Activo corriente - Inventario - Pasivo corriente	%
			Capital de trabajo	- Activo corriente - Pasivo corriente	%

3.6 Técnicas e instrumentos

3.6.1 Técnica de recolección de datos

La técnica es el análisis documental, que consiste en la revisión sistemática y ordenada de documentos oficiales para extraer información relevante. Según Arias (2012), el análisis documental permite examinar fuentes primarias y secundarias para obtener datos confiables que contribuyan a resolver el problema de investigación.

En este caso, los documentos analizados corresponden a los estados financieros mensuales de la EPS Tacna S.A. de los periodos 2023 y 2024, de donde se obtienen las cifras necesarias para calcular los indicadores de morosidad (cuentas

por cobrar comerciales, provisiones por incobrabilidad, otras cuentas por cobrar) y de liquidez (liquidez general, prueba ácida y capital de trabajo).

3.6.2 Técnica de recolección de datos

El instrumento es una guía de análisis documental, diseñada para registrar de manera sistemática los datos financieros obtenidos de los estados mensuales. Esta guía incluye cuadros estructurados en los que se anotan los saldos de activo corriente, pasivo corriente, cuentas por cobrar brutas, provisiones y demás variables necesarias para la operacionalización. Dicho instrumento asegura la organización de la información y facilita su posterior procesamiento estadístico

3.7 Procesamiento de la información

El procesamiento de la información se realizará en tres etapas:

A. Registro de datos

Los valores extraídos de los estados financieros mensuales se consignaron en la guía de análisis documental y en una hoja de cálculo en Microsoft Excel.

B. Cálculo de indicadores

A partir de la información registrada, se calcularon los indicadores de morosidad (% de cuentas por cobrar sobre ventas, provisión sobre cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar sobre activo corriente) y de liquidez (razón corriente, prueba ácida y capital de trabajo), aplicando las fórmulas.

C. *Análisis estadístico*

Los datos obtenidos serán procesados mediante el software SPSS v.25 y/o Excel, aplicando estadística descriptiva (tablas y gráficos de tendencia) y estadística inferencial. En esta última se utilizarán las pruebas de correlación de Spearman para determinar la relación entre morosidad y liquidez, y modelos de regresión lineal simple con rezago para medir la incidencia de la morosidad en la liquidez de la EPS Tacna S.A.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo de la presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, mediante la recolección y análisis de información, correspondiente a los estados financieros mensuales de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento Tacna S.A. (EPS Tacna S.A.), para el periodo comprendido entre enero de 2023 y diciembre de 2024. En total, se analizaron 24 estados financieros, los cuales constituyeron la población y muestra del estudio, dado el carácter censal de la investigación.

La información utilizada fue obtenida de los estados de situación financiera, estados de resultados y notas explicativas, elaborados por la entidad conforme a la normativa contable y financiera vigente aplicable a las empresas prestadoras de servicios de saneamiento. Para garantizar la consistencia de los datos, se realizó una revisión previa de la integridad, coherencia y comparabilidad de las cifras financieras, asegurando que correspondan al mismo criterio contable durante todo el periodo de análisis.

La recolección de datos se efectuó mediante una guía de análisis documental, diseñada específicamente para registrar los indicadores asociados a las variables de estudio: morosidad de los usuarios y liquidez. En el caso de la morosidad, se consideraron las dimensiones cuentas por cobrar sobre ventas, cobertura por provisión y otras cuentas por cobrar sobre activo corriente; mientras

que, para la variable liquidez, se analizaron las dimensiones liquidez general, prueba ácida y capital de trabajo. Los datos obtenidos fueron organizados en matrices en Microsoft Excel y posteriormente procesados en el software SPSS.

El procesamiento de la información incluyó el cálculo de ratios financieros, análisis descriptivo de las series temporales, pruebas de normalidad (Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk) y la contrastación de hipótesis mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman, seleccionado debido a que las variables no presentaron una distribución normal. Este procedimiento permitió evaluar la relación e impacto de la morosidad en la liquidez de la EPS Tacna S.A., garantizando rigurosidad metodológica y validez en los resultados obtenidos.

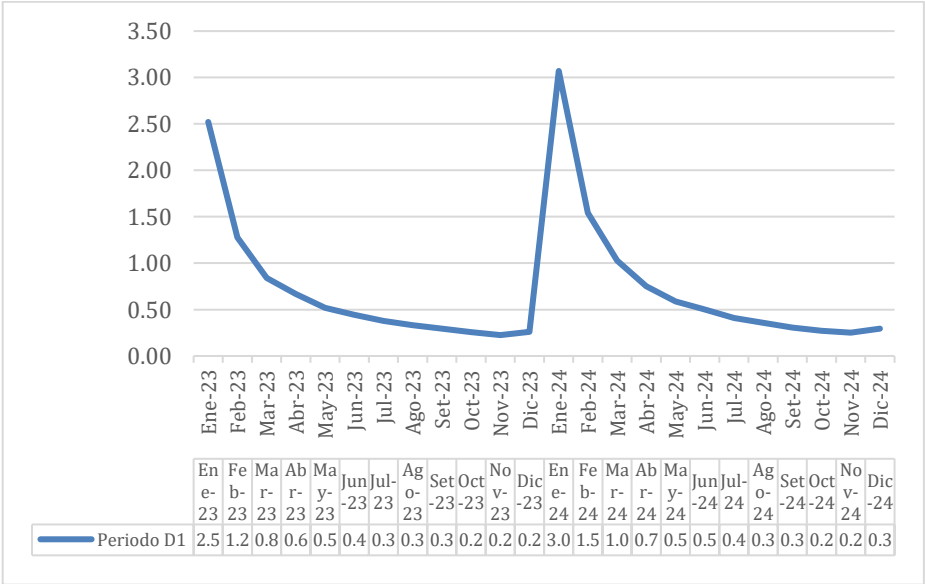
4.2 Presentación de resultados

4.2.1 Variable independiente morosidad

a. Dimensión cuentas por cobrar sobre ventas.

Figura 1

Resultado de la dimensión cuentas por cobrar

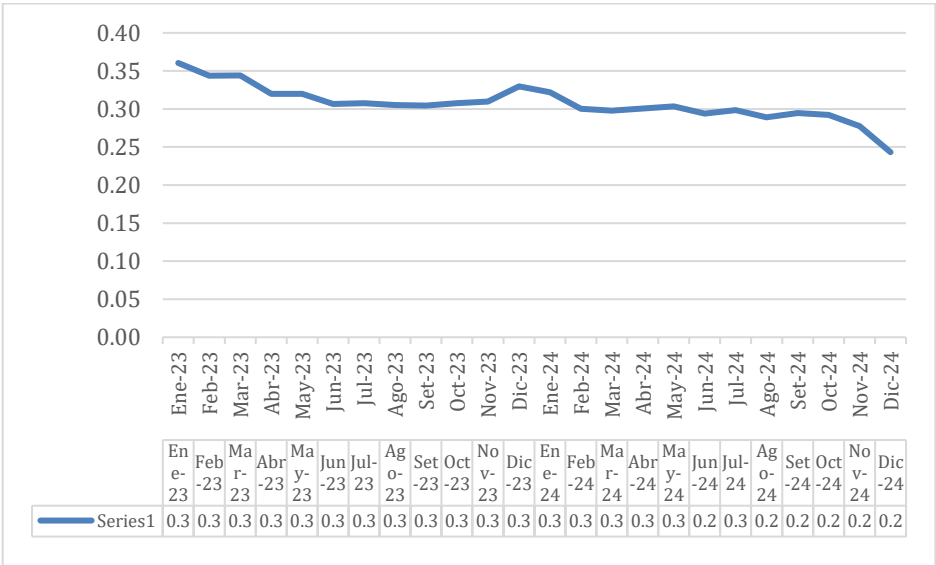


Interpretación

La dimensión cuentas por cobrar evidencia una tendencia decreciente a lo largo del periodo 2023, pasando de 2,52 en enero de 2023 a 0,26 en diciembre de 2023, lo que sugiere una mejora progresiva en la relación entre las cuentas por cobrar y los ingresos por servicios. Sin embargo, en enero de 2024, se observa un incremento significativo (3,07), seguido de una reducción gradual durante el resto del año, cerrando en 0,30 en diciembre de 2024. Este comportamiento revela episodios recurrentes de acumulación de cuentas por cobrar, especialmente al inicio de los periodos, lo que refleja debilidades temporales en la gestión de cobranza y un aumento puntual de la morosidad de los usuarios.

b. Dimensión cobertura por servicios.

Figura 2
Resultado de la dimensión cobertura por servicios

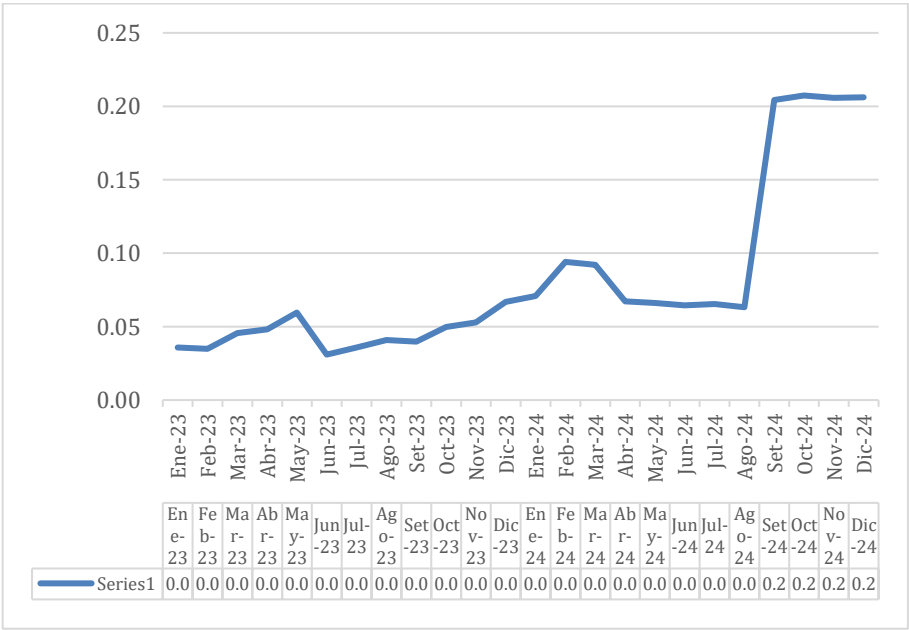


Interpretación

La dimensión cobertura por servicios mantiene un comportamiento relativamente estable, con valores que oscilan entre 0,36 y 0,24 durante todo el periodo de análisis. Esta estabilidad indica que la EPS Tacna S.A. mantiene una política constante de provisión por cobranza dudosa, ajustando el nivel de cobertura conforme al riesgo de incobrabilidad. No obstante, la ligera disminución hacia finales de 2024 podría reflejar una menor protección frente al deterioro de cuentas por cobrar, incrementando el riesgo financiero si los niveles de morosidad no se reducen de manera efectiva.

c. Dimensión otras cuentas por cobrar sobre activo corriente.

Figura 3
Resultado de la dimensión otras cuentas por cobrar



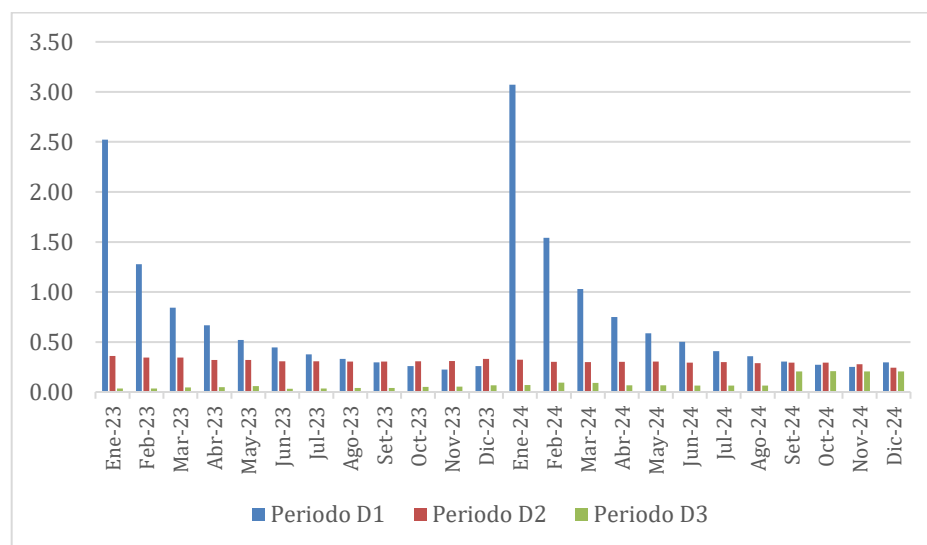
Interpretación

La dimensión otras cuentas por cobrar muestra valores bajos y estables durante 2023 (entre 0,03 y 0,07), lo que indica una participación poco significativa de otras cuentas por cobrar en el activo corriente. Sin embargo, en el segundo semestre de 2024, se observa un incremento abrupto, alcanzando 0,21 entre setiembre y diciembre, lo que evidencia una mayor concentración de recursos en cuentas distintas a las comerciales, reduciendo la liquidez inmediata y revelando un riesgo creciente en la estructura del activo corriente.

d. Variable morosidad.

Figura 4

Resultado de la variable morosidad



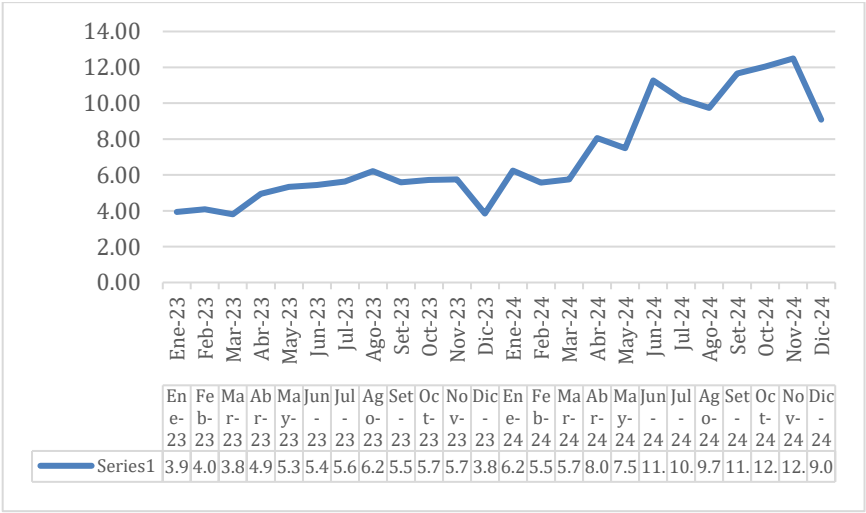
Interpretación

Las dimensiones de la variable morosidad muestran que, si bien existen periodos de mejora en la gestión de cobranza, persisten fluctuaciones relevantes que reflejan ineficiencias estructurales en el control de cuentas por cobrar, particularmente al inicio de los ejercicios y en el crecimiento de otras cuentas por cobrar. Estos resultados respaldan que la morosidad constituye un factor crítico que afecta la liquidez de la EPS Tacna S.A., coherente con los hallazgos estadísticos de correlación inversa obtenidos en la investigación.

4.2.2 Variable dependiente liquidez

a. Dimensión liquidez general.

Figura 5
Resultado de la dimensión liquidez general

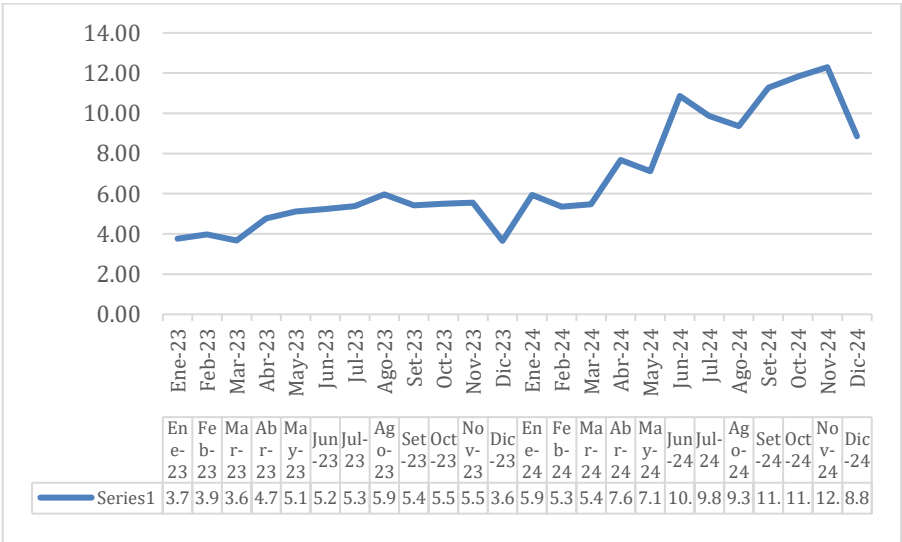


Interpretación

La dimensión liquidez general muestra una tendencia creciente a lo largo del periodo 2023, pasando de 3,93 en enero a 5,75 en noviembre, lo que evidencia una mejora progresiva en la capacidad de la EPS Tacna S.A. para cubrir sus obligaciones de corto plazo con el total de sus activos corrientes. No obstante, en diciembre de 2023, se observa una caída relevante (3,84), asociada a una reducción del activo corriente o a un incremento del pasivo corriente al cierre del ejercicio. Durante 2024, la liquidez general se fortalece de manera significativa, alcanzando valores máximos entre setiembre y noviembre (11,66 a 12,49), lo que refleja una holgura financiera considerable; sin embargo, este nivel también podría sugerir una sobrecapitalización de recursos líquidos que no están siendo eficientemente utilizados.

b. Dimensión prueba ácida.

Figura 6
Resultado de la dimensión prueba ácida



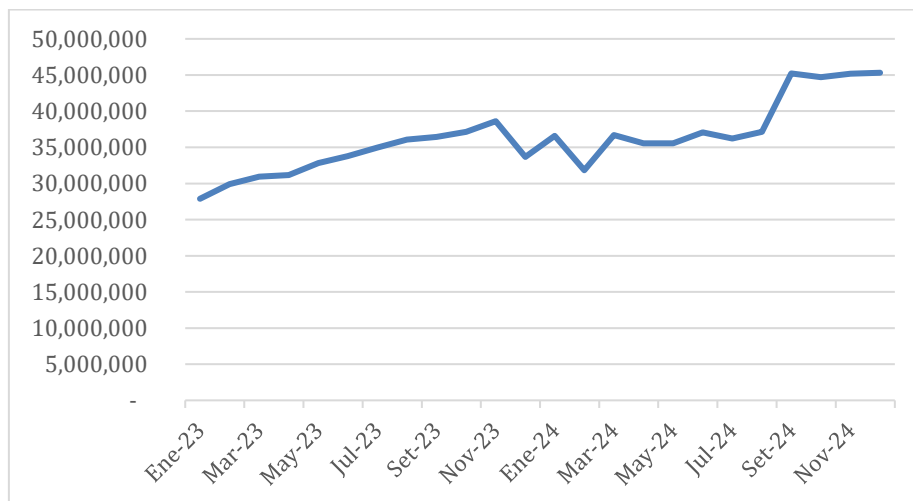
Interpretación

La prueba ácida mantiene un comportamiento consistente y paralelo a la liquidez general, con valores superiores a 3,5 en 2023 y un incremento notable durante 2024, alcanzando 12,29 en noviembre. Estos resultados indican que la entidad posee una alta capacidad de pago inmediato, aun excluyendo los inventarios, lo que evidencia una estructura conservadora del activo corriente. No obstante, niveles excesivamente elevados de prueba ácida pueden reflejar ineficiencias en la gestión del efectivo y cuentas por cobrar, especialmente en contextos de alta morosidad.

c. Dimensión capital de trabajo.

Figura 7

Resultado de la dimensión capital de trabajo



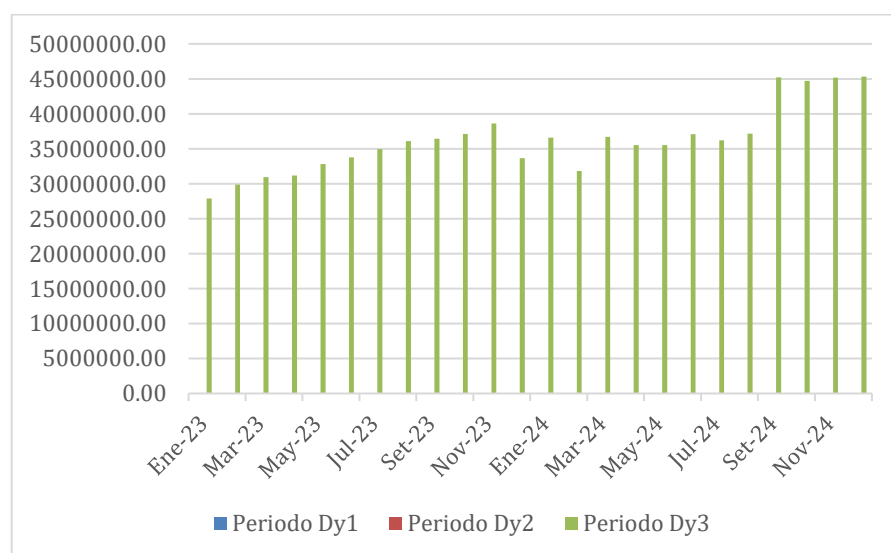
Interpretación

El capital de trabajo presenta una tendencia sostenida de crecimiento durante todo el periodo analizado. En 2023, pasa de aproximadamente S/ 27.9 millones a S/ 38.6 millones, con una reducción puntual en diciembre. En 2024, el capital de trabajo se expande significativamente, superando los S/ 45 millones hacia el último trimestre, lo que evidencia una mayor disponibilidad de recursos netos para la operación. Este comportamiento fortalece la estabilidad operativa de la EPS Tacna S.A.; sin embargo, su crecimiento acelerado puede estar vinculado a acumulaciones de cuentas por cobrar, lo cual exige un análisis cuidadoso de la calidad de dichos recursos.

d. Variable liquidez

Figura 8

Resultado de la variable liquidez



Interpretación

La variable liquidez de la EPS Tacna S.A. evidencia un fortalecimiento sostenido durante el periodo 2023–2024, reflejado en elevados niveles de liquidez general, prueba ácida y capital de trabajo. Si bien estos resultados denotan una capacidad sólida para atender obligaciones de corto plazo, también sugieren una estructura financiera altamente conservadora, posiblemente influenciada por la acumulación de cuentas por cobrar derivadas de la morosidad. En este sentido, la liquidez observada no necesariamente responde a una eficiencia operativa óptima, sino que podría estar siendo condicionada por desequilibrios en la gestión de cobranza, lo que resulta coherente con la relación inversa identificada entre morosidad y liquidez en el análisis estadístico.

4.3 Contrastación de hipótesis

4.3.1 Prueba de normalidad

a. Variable morosidad. Dado que el tamaño de muestra es menor a 50, la prueba más adecuada para evaluar la normalidad es Shapiro-Wilk, por ser más potente y precisa en muestras pequeñas.

Hipótesis nula (H_0): Los datos de la variable morosidad siguen una distribución normal.

Hipótesis alterna (H_1): Los datos de la variable morosidad **no** siguen una distribución normal.

Tabla 3

Prueba de normalidad de la variable morosidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
X	0,265	24	0,000	0,674	24	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: El valor de significancia obtenido en la prueba de Shapiro-Wilk es 0,000, el cual es menor al nivel de significancia $\alpha = 0,05$; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0).

b. Variable liquidez: Dado que el tamaño de la muestra es menor a 50 observaciones, la prueba más adecuada para evaluar el supuesto de normalidad es la prueba de Shapiro-Wilk, por presentar mayor potencia estadística en muestras pequeñas.

Hipótesis nula (H_0): La variable liquidez presenta una distribución normal.

Hipótesis alterna (H_1): La variable liquidez no presenta una distribución normal.

Tabla 4

Prueba de normalidad de la variable liquidez

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Y	0,495	24	0,000	0,250	24	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: El valor de significancia obtenido en la prueba de Shapiro-Wilk es 0,000, el cual es menor al nivel de significancia $\alpha = 0,05$. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0).

c. Conclusión. Considerando que las pruebas de normalidad aplicadas a las variables morosidad y liquidez, mediante el estadístico Shapiro-Wilk, evidenciaron valores de significancia inferiores a 0,05, se concluye que ambas variables no siguen una distribución normal. En consecuencia, el uso de técnicas paramétricas como la regresión lineal presenta limitaciones inferenciales, al no cumplirse uno de sus supuestos fundamentales.

Por ello, se optó por emplear el coeficiente de correlación Rho de Spearman, el cual no requiere normalidad de los datos y resulta adecuado para muestras pequeñas y variables financieras con alta dispersión. Esta prueba permitió analizar la relación y el impacto de la morosidad y sus dimensiones sobre la liquidez de la

EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024, garantizando la validez estadística de los resultados obtenidos.

4.3.2 Prueba de hipótesis

a. Prueba de primera hipótesis específica.

Hipótesis nula (H_0): Las cuentas por cobrar sobre ventas no impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. periodo 2023–2024.

Hipótesis alterna (H_1): Las cuentas por cobrar sobre ventas impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. periodo 2023–2024.

Tabla 5

Prueba de hipótesis específica 1 mediante correlación Rho Spearman

Correlaciones			CtasxCobrar	Y
Rho de Spearman	CtasxCobrar	Coefficiente de correlación	1,000	-0,642**
		Sig. (bilateral)	0,0	0,001
		N	24	24
	Y	Coefficiente de correlación	-0,642**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	0,0
		N	24	24

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: El valor de significancia obtenido ($p = 0,001$) es menor que los niveles críticos $\alpha = 0,05$ y $\alpha = 0,01$.

El coeficiente Rho de Spearman ($\rho = -0,642$) evidencia una correlación negativa fuerte y estadísticamente significativa entre las cuentas por cobrar sobre

ventas y la liquidez, es decir, a medida que aumentan las cuentas por cobrar comerciales, la liquidez de la EPS Tacna S.A. disminuye de forma significativa. Este resultado confirma que la acumulación de derechos de cobro pendientes afecta negativamente la capacidad de la entidad para cubrir oportunamente sus obligaciones de corto plazo.

Conclusión: La prueba de correlación Rho de Spearman aplicada entre las cuentas por cobrar y la liquidez evidenció un coeficiente negativo fuerte y estadísticamente significativo ($\rho = -0,642$; $p = 0,001$). En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyéndose que el incremento de las cuentas por cobrar comerciales se asocia con una disminución significativa de la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

b. Prueba de la segunda hipótesis específica.

Hipótesis nula (H_0b): La cobertura por provisión no impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

Hipótesis alterna (H_1b): La cobertura por provisión impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

Tabla 6*Prueba de hipótesis específica 2 mediante correlación Rho Spearman*

Correlaciones			Cobertura	Y
Rho de Spearman	Cobertura	Coefficiente de correlación	1,000	-0,794**
		Sig. (bilateral)	0,0	0,000
		N	24	24
	Y	Coefficiente de correlación	-0,794**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	0,0
		N	24	24

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: Dado que el valor de significancia obtenido es menor al nivel crítico de 0,01, se rechaza la hipótesis nula (H_0b) y se acepta la hipótesis específica (H_1b).

El coeficiente Rho de Spearman ($\rho = -0,794$) indica una correlación negativa muy fuerte y altamente significativa entre la cobertura por provisión y la liquidez.

A medida que aumenta la cobertura por provisión (mayor reconocimiento de incobrabilidad y deterioro de la cartera), la liquidez de la EPS Tacna S.A. disminuye de forma considerable, evidenciando que la pérdida de calidad de las cuentas por cobrar afecta directamente la capacidad financiera de corto plazo de la entidad.

Conclusión: La prueba de correlación Rho de Spearman evidenció una relación negativa muy fuerte y estadísticamente significativa entre la cobertura por provisión y la liquidez ($\rho = -0,794$; $p < 0,01$). En consecuencia, se rechaza la

hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica, concluyéndose que la cobertura por provisión impacta de manera significativa y negativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023-2024.

c. Prueba de la tercera hipótesis específica.

Hipótesis nula (H_{0c}). Las otras cuentas por cobrar sobre el activo corriente no impactan de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023-2024.

Hipótesis específica (H_{1c}). Las otras cuentas por cobrar sobre el activo corriente impactan de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023-2024.

Tabla 7

Prueba de hipótesis específica 3 mediante correlación Rho Spearman

Correlaciones			Otras ctas cobrar	Y
Rho de Spearman	Otras ctas cobrar	Coeficiente de correlación	1,000	0,564**
		Sig. (bilateral)	0,0	0,004
		N	24	24
	Y	Coeficiente de correlación	0,564**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,004	0,0
		N	24	24

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: Dado que el valor de significancia obtenido ($p = 0,004$) es menor al nivel crítico de 0,01, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis específica (H_1).

El coeficiente Rho de Spearman ($\rho = 0,564$) indica una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa entre las otras cuentas por cobrar y la liquidez.

Conclusión: La prueba de correlación Rho de Spearman evidenció una relación positiva moderada y estadísticamente significativa entre las otras cuentas por cobrar sobre el activo corriente y la liquidez ($\rho = 0,564$; $p < 0,01$). En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica, concluyéndose que las otras cuentas por cobrar impactan de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

d. Prueba de la hipótesis general.

Hipótesis general (H_1): La morosidad impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

Hipótesis nula (H_0): La morosidad no impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

Tabla 8*Prueba de hipótesis general mediante correlación Rho Spearman*

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	X	Coefficiente de correlación	1,000	-0,498*
		Sig. (bilateral)	0,0	0,013
		N	24	24
	Y	Coefficiente de correlación	-0,498*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,013	0,0
		N	24	24

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: Dado que el valor de significancia obtenido ($p = 0,013$) es menor al nivel crítico de 0,05, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis general (H_1).

El coeficiente Rho de Spearman ($\rho = -0,498$) evidencia una correlación negativa moderada y estadísticamente significativa entre la morosidad y la liquidez, es decir, a medida que se incrementa la morosidad de los usuarios, la liquidez de la EPS Tacna S.A. tiende a disminuir de forma significativa, aunque la intensidad de la relación no es extrema. Esto indica que la morosidad sí impacta en la liquidez, pero no constituye el único factor explicativo de su comportamiento.

Conclusión: La prueba de correlación Rho de Spearman aplicada entre la morosidad y la liquidez evidenció un coeficiente negativo moderado y estadísticamente significativo ($\rho = -0,498$; $p < 0,05$). En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general, concluyéndose que la morosidad impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.

4.4 Discusión de resultados

Los resultados de la prueba Rho de Spearman evidencian una correlación negativa moderada y estadísticamente significativa entre la morosidad y la liquidez ($\rho = -0,498$; $p = 0,013$). Esto confirma que el incremento de la morosidad de los usuarios se asocia con una disminución de la liquidez de la EPS Tacna S.A., debido a que los ingresos devengados no se transforman oportunamente en efectivo disponible para atender obligaciones de corto plazo.

Este resultado es consistente con lo señalado por Parra Pintado (2016) y Murillo-Robles y Palacios-Cedeño (2022), quienes concluyen que la elevada morosidad y la deficiente recuperación de cartera generan iliquidez financiera y limitan la capacidad operativa de las organizaciones para cumplir compromisos laborales, tributarios y financieros. Asimismo, coincide con la evidencia presentada por Romero Bravo y San Martín (2015), quienes sostienen que la morosidad crediticia deteriora la situación financiera al comprometer la liquidez y la continuidad institucional.

La dimensión cuentas por cobrar sobre ventas muestran una correlación negativa fuerte y altamente significativa entre las cuentas por cobrar y la liquidez ($\rho = -0,642$; $p = 0,001$). Este resultado indica que el incremento de las cuentas por cobrar derivadas de las ventas de servicios afecta de manera directa y desfavorable la liquidez de la entidad. Este comportamiento evidencia que una mayor proporción de ingresos no cobrados reduce la disponibilidad de efectivo, generando tensiones financieras para atender las obligaciones corrientes. Dicho resultado es consistente con lo señalado por Mori Pumajulca et al. (2021), quienes identifican que una

deficiente administración de las cuentas por cobrar es una de las principales causas de problemas de liquidez en las empresas.

Asimismo, coincide con los resultados de Contreras Cacci (2020), quien concluye que las cuentas por cobrar comerciales inciden directamente en la liquidez, al constituir el principal activo corriente cuyo grado de recuperación determina la capacidad de pago de corto plazo. A nivel regional, el estudio de Gómez Silva (2023), realizado en la misma EPS Tacna S.A., también identificó una relación inversa significativa entre cuentas por cobrar y liquidez, aunque con menor intensidad que la encontrada en el presente estudio, lo que sugiere un agravamiento del impacto durante el periodo 2023–2024.

La dimensión cobertura por provisión, mostro con la prueba Rho de Spearman una correlación negativa muy fuerte y altamente significativa entre la cobertura por provisión y la liquidez ($\rho = -0,794$; $p < 0,01$), constituyéndose en el impacto más intenso identificado en el estudio. Este resultado indica que el aumento de la provisión por cobranza dudosa se asocia con una reducción considerable de la liquidez.

Desde el enfoque contable-financiero, una mayor cobertura por provisión refleja un mayor riesgo de incobrabilidad, reduciendo el valor recuperable de las cuentas por cobrar y debilitando la capacidad de la entidad para generar efectivo. Este resultado coincide con los planteamientos de Romero Bravo y San Martín (2015), quienes sostienen que el incremento de créditos incobrables genera mayores provisiones, afectando directamente la liquidez y estabilidad financiera.

Asimismo, guarda coherencia con los hallazgos de Parra Pintado (2016), quien concluye que la morosidad sostenida obliga a realizar provisiones que terminan afectando el flujo de caja y generando escenarios de iliquidez. En el caso de la EPS Tacna S.A., la elevada correlación negativa evidencia que la cobertura por provisión constituye un factor crítico en la gestión de la liquidez.

La dimensión otras cuentas por cobrar sobre el activo corriente. Los resultados muestran una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa entre las otras cuentas por cobrar y la liquidez ($\rho = 0,564$; $p = 0004$).

Este comportamiento se explica porque las otras cuentas por cobrar forman parte del activo corriente y elevan los indicadores de liquidez contable; sin embargo, no necesariamente representan efectivo inmediato. Este resultado introduce un matiz relevante respecto a los antecedentes revisados, dado que, a diferencia de las cuentas por cobrar comerciales, estas partidas pueden mejorar los ratios de liquidez sin garantizar una mayor capacidad de pago real.

El resultado guarda relación con lo señalado por Suárez et al. (2022), quienes evidencian que una adecuada gestión de los activos corrientes puede sostener la liquidez, incluso en escenarios de riesgo crediticio. No obstante, también pone en evidencia la necesidad de distinguir entre liquidez contable y liquidez operativa, especialmente en entidades prestadoras de servicios públicos.

En resumen, los resultados confirman que la morosidad impacta significativamente en la liquidez de la EPS Tacna S.A.; sin embargo, dicho impacto no es homogéneo. Las cuentas por cobrar comerciales y, especialmente, la cobertura

por provisión, deterioran la liquidez, mientras que las otras cuentas por cobrar tienden a elevar los indicadores de liquidez contable. Este hallazgo resalta la importancia de distinguir entre liquidez contable y liquidez operativa, aportando un enfoque analítico relevante para la gestión financiera de las entidades prestadoras de servicios de saneamiento.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el objetivo general planteado, se concluye que la morosidad impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024, evidenciándose una relación inversa moderada y estadísticamente significativa ($\rho = -0,498$; $p < 0,05$). Este resultado demuestra que el incremento de la morosidad limita la capacidad de la entidad para convertir sus ingresos devengados en efectivo disponible, afectando el cumplimiento oportuno de sus obligaciones de corto plazo y la sostenibilidad de su gestión financiera.
2. Respecto al primer objetivo específico, se concluye que las cuentas por cobrar sobre ventas impactan de manera negativa y significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A., al haberse identificado una correlación inversa fuerte ($\rho = -0,642$; $p < 0,01$). Este resultado confirma que el aumento de los saldos pendientes de cobro provenientes de la prestación de servicios reduce la disponibilidad de recursos líquidos, evidenciando una deficiente rotación de la cartera y una dependencia elevada de ingresos no realizados en efectivo.
3. En relación con el segundo objetivo específico, se concluye que la cobertura por provisión impacta de manera negativa, intensa y altamente significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. ($\rho = -0,794$; $p < 0,01$). Este hallazgo indica que el incremento de las provisiones por cobranza dudosa refleja un mayor riesgo de incobrabilidad, lo cual debilita el valor recuperable del

activo corriente y deteriora de forma significativa la capacidad de liquidez de la entidad.

4. Respecto al tercer objetivo específico, se concluye que las otras cuentas por cobrar sobre el activo corriente impactan de manera positiva y significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. ($\rho = 0,564$; $p < 0,01$). Este resultado evidencia que dichas cuentas contribuyen a mejorar los indicadores de liquidez contable; sin embargo, su efecto debe interpretarse, ya que no necesariamente garantizan una mayor disponibilidad inmediata de efectivo para atender obligaciones de corto plazo.

RECOMENDACIONES

1. A partir de los resultados obtenidos, se recomienda que la EPS Tacna S.A. fortalezca su gestión integral de cobranzas, implementando políticas más efectivas de recuperación de deudas, segmentación de usuarios morosos y seguimiento permanente de la cartera, a fin de reducir los niveles de morosidad y mejorar la liquidez, asegurando la continuidad operativa y financiera de la entidad.
2. Se recomienda a la EPS Tacna S.A. optimizar la gestión de las cuentas por cobrar comerciales, estableciendo mecanismos de control periódico, incentivos por pago oportuno y estrategias diferenciadas de cobranza según antigüedad de la deuda, con el propósito de reducir los saldos pendientes de cobro y mejorar la conversión de las ventas en efectivo.
3. Se recomienda revisar y fortalecer las políticas de provisión por cobranza dudosa, complementándolas con acciones preventivas que reduzcan el riesgo de incobrabilidad, tales como evaluaciones periódicas de la cartera, alertas tempranas de morosidad y campañas de regularización de deudas, a fin de minimizar el impacto negativo de las provisiones en la liquidez de la entidad.
4. Se recomienda que la EPS Tacna S.A. realice un análisis detallado de la composición de las otras cuentas por cobrar, diferenciando aquellas de rápida recuperación de las que no generan liquidez inmediata, con el fin de

evitar una sobreestimación de la liquidez y garantizar una gestión financiera basada en recursos efectivamente realizables.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias. (2012). *El proyecto de investigación científica* (6.^a ed). Episteme.
<https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Besley, S. y Brigham, E. F. (2017). *Fundamentos de administración financiera* (14.^a ed).
https://issuu.com/cengagelatam/docs/besley_issuu_d7e6365df5af78
- Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). (2019). *PCGE*.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101216&lang=es-ES&view=article&id=6127
- Contreras Cacci, J. M. (2020). Las cuentas por cobrar comerciales y su influencia en la liquidez de la Empresa Telefónica del Perú S.A.A., 2010-2018. *Universidad Privada de Tacna*.
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1531>
- Gitman, L. J. y Zutter, C. J. (2013). *Principios de administración financiera* (12a. Ed.). Pearson Educación.
- Gómez Silva, Y. A. (2023). Las cuentas por cobrar y su impacto en la liquidez de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento Tacna S.A., periodo 2018 – 2021. *Repositorio Institucional - UPT*.
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2847>
- Hernández Sampieri, R., Fernández, C. y Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). McGRAW-HILL.

<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Ley N.º 1280. (2016, diciembre 29). *Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento*. <https://www.gob.pe/institucion/sedapal/normas-legales/3991004-1280-2016>

Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. (2013). *Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento—OTASS*. <https://www.gob.pe/otass>

Mori Pumajulca, G., Gardi Melgarejo, V. y Moreno Rodríguez, R. Y. (2021). Análisis de la liquidez en una empresa de transporte de carga terrestre. *Oikos Polis*, 6(2), 3-29.

Murillo-Robles, M. A. y Palacios-Cedeño, N. M. (2022). Cartera vencida y la liquidez de la empresa Camposanto y Exequiales Jardines de la Paz Jipijapa, periodo 2019-2020. *Dominio de las Ciencias*, 8(2), 154-205. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.2750>

Naquira Acero, K. S. (2019). La Influencia de la Morosidad en la Rentabilidad de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa, Tacna 2015-2017. *Universidad Privada de Tacna*. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/768>

Parra Pintado, J. C. P. P. (2016). *La cartera vencida y el impacto en el flujo de liquidez en la Unidad Educativa Indoamérica*.
<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/21758>

Romero Bravo, L. Y. y San Martín, S. (2015). *La morosidad crediticia y su impacto en la rentabilidad financiera de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Huancayo S.A. 2013-2014*.

Suárez, D. P., Álvarez, N. D. S. y Espín, G. R. N. (2022). Análisis de la cartera vencida y su incidencia en la liquidez del Banco Pichincha en Puyo. *Universidad y Sociedad*, 14(S2), 244-251.

SUNASS. (2021). *Resolución de Consejo Directivo N.º 063-2021-SUNASS-CD Sistema de Indicadores e Índices de la Gestión de los Prestadores de los Servicios de Saneamiento*. <https://www.gob.pe/institucion/sunass/normas-legales/2466818-063-2021-sunass-cd>

SUNAT. (2020). *Código Tributario*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/index.html>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Técnicas
General	General	General			
¿De qué manera la morosidad impacta en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024?	Determinar el impacto de la morosidad en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.	La morosidad impacta de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A., periodo 2023–2024.		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuentas por Cobrar sobre ventas ✓ Cobertura por Provisión ✓ Otras Cuentas por Cobrar sobre activo corriente 	<p align="center">TIPO DE INVESTIGACIÓN Básica</p> <p align="center">NIVEL DE INVESTIGACIÓN Explicativa</p> <p align="center">DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental de corte longitudinal</p> <p align="center">TÉCNICA Análisis documental</p> <p align="center">INSTRUMENTO Guía de análisis documental</p> <p align="center">POBLACIÓN 24 Estados financieros</p> <p align="center">MUESTRA 24 Estados financieros de los periodos 2023 al 2024</p>
Específicos	Específicos	Específicas	Morosidad		
1. ¿Cómo impacta las cuentas por cobrar sobre ventas en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024?	1. Analizar el impacto de las cuentas por cobrar sobre ventas en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.	1. Las cuentas por cobrar sobre ventas impactan de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. periodo 2023–2024.			
2. ¿Cómo impacta la cobertura por provisión en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024?	2. Evaluar el impacto de la cobertura por provisión en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.	2. La cobertura por provisión impactan de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. periodo 2023–2024.			
3. ¿Cómo impactan las otras cuentas por cobrar sobre activo corriente en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024?	3. Determinar el impacto de las Otras Cuentas por Cobrar sobre activo corriente en la liquidez de la EPS Tacna S.A. durante el periodo 2023–2024.	3. Otras Cuentas por Cobrar sobre activo corriente impactan de manera significativa en la liquidez de la EPS Tacna S.A. periodo 2023–2024.	Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Liquidez general ✓ Prueba ácida ✓ Capital de trabajo 	

Anexo 2: Guía de análisis documental de la variable morosidad

Periodo	V1:Morosidad								
	Cuentas por cobrar comerciales netas	Ingresos por servicios	D1	Provisión Cobranza Dudosa	Cuentas por cobrar comerciales brutas	D2	Otras cuentas por cobrar	Activo Corriente	D3
Ene-23	7 538 514.00	4 675 052.00	2.52	4 249 221.00	11 787 735.00	0.36	1 336 312.00	37 332 616.00	0.04
Feb-23	7 993 431.00	9 540 641.00	1.28	4 184 158.00	12 177 589.00	0.34	1 379 972.00	39 506 232.00	0.03
Mar-23	7 871 523.00	14 251 633.00	0.84	4 126 784.00	11 998 307.00	0.34	1 909 579.00	41 908 778.00	0.05
Abr-23	8 569 713.00	18 888 835.00	0.67	4 031 349.00	12 601 062.00	0.32	1 882 363.00	39 053 445.00	0.05
May-23	8 294 090.00	23 441 432.00	0.52	3 897 942.00	12 192 032.00	0.32	2 404 053.00	40 394 029.00	0.06
Jun-23	8 595 945.00	27 847 332.00	0.45	3 799 443.00	12 395 388.00	0.31	1 281 756.00	41 402 857.00	0.03
Jul-23	8 419 136.00	32 219 426.00	0.38	3 738 150.00	12 157 286.00	0.31	1 524 933.00	42 501 181.00	0.04
Ago-23	8 396 476.00	36 384 981.00	0.33	3 686 386.00	12 082 862.00	0.31	1 760 701.00	43 016 045.00	0.04
Set-23	8 347 608.00	40 563 941.00	0.30	3 651 559.00	11 999 167.00	0.30	1 765 767.00	44 394 323.00	0.04
Oct-23	7 987 259.00	44 699 891.00	0.26	3 549 385.00	11 536 644.00	0.31	2 237 703.00	44 996 217.00	0.05
Nov-23	7 610 460.00	48 888 611.00	0.23	3 412 223.00	11 022 683.00	0.31	2 469 576.00	46 727 804.00	0.05
Dic-23	9 755 779.00	56 167 850.00	0.26	4 796 261.00	14 552 040.00	0.33	3 044 585.00	45 497 677.00	0.07
Ene-24	9 595 980.00	4 608 878.00	3.07	4 555 992.00	14 151 972.00	0.32	3 085 986.00	43 574 313.00	0.07
Feb-24	10 330 586.00	9 583 264.00	1.54	4 432 224.00	14 762 810.00	0.30	3 773 520.00	40 079 268.00	0.09
Mar-24	10 222 013.00	14 152 778.00	1.03	4 334 711.00	14 556 724.00	0.30	4 096 085.00	44 439 111.00	0.09
Abr-24	9 698 772.00	18 488 822.00	0.75	4 169 019.00	13 867 791.00	0.30	2 725 259.00	40 572 116.00	0.07
May-24	9 234 300.00	22 588 049.00	0.59	4 025 313.00	13 259 613.00	0.30	2 714 606.00	41 006 707.00	0.07
Jun-24	9 467 627.00	26 761 875.00	0.50	3 938 758.00	13 406 385.00	0.29	2 626 445.00	40 688 197.00	0.06
Jul-24	8 910 118.00	31 056 000.00	0.41	3 793 553.00	12 703 671.00	0.30	2 623 170.00	40 129 872.00	0.07
Ago-24	8 962 414.00	35 322 744.00	0.36	3 645 717.00	12 608 131.00	0.29	2 620 266.00	41 405 591.00	0.06
Set-24	8 520 527.00	39 564 343.00	0.31	3 560 982.00	12 081 509.00	0.29	10 109 945.00	49 471 169.00	0.20
Oct-24	8 454 655.00	44 087 173.00	0.27	3 492 037.00	11 946 692.00	0.29	10 113 024.00	48 770 768.00	0.21
Nov-24	8 797 021.00	48 614 511.00	0.25	3 377 481.00	12 174 502.00	0.28	10 099 507.00	49 094 186.00	0.21
Dic-24	12 068 510.00	53 875 153.00	0.30	3 877 726.00	15 946 236.00	0.24	10 498 350.00	50 924 925.00	0.21

[illegible][illegible]

Anexo 4: Prueba de hipótesis

Correlaciones							
			X	CtasxCobrar	Cobertura	Otras ctas cobrar	Y
Rho de Spearman	X	Coefficiente de correlación	1,000	,929**	,288	,094	-,498*
		Sig. (bilateral)	.	,000	,172	,663	,013
		N	24	24	24	24	24
	CtasxCobrar	Coefficiente de correlación	,929**	1,000	,421*	-,168	-,642**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,040	,434	,001
		N	24	24	24	24	24
	Cobertura	Coefficiente de correlación	,288	,421*	1,000	-,652**	-,794**
		Sig. (bilateral)	,172	,040	.	,001	,000
		N	24	24	24	24	24
	Otras ctas cobrar	Coefficiente de correlación	,094	-,168	-,652**	1,000	,564**
		Sig. (bilateral)	,663	,434	,001	.	,004
		N	24	24	24	24	24
	Y	Coefficiente de correlación	-,498*	-,642**	-,794**	,564**	1,000
		Sig. (bilateral)	,013	,001	,000	,004	.
		N	24	24	24	24	24

**.

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*.

La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Anexo 5: Estados financieros de la EPS TACNA S.A.

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 31 de Enero del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	28,811,869	30,454,224.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	9,595,980	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	3,085,986	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	2,080,478	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		43,574,313	45,497,677.00
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	327,378,421	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	3,126,355	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027	2,321,027
Total activos no corrientes:		332,825,803	333,345,698.00
Total Activos:		376,400,116	378,843,375.00
Cuentas de orden deudoras	23	5,278,849	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	1,834,567	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	3,301,769	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,849,772	2,705,272
Total pasivo corriente:		6,986,108	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,261,777	16,261,777
Provisiones	38	673,156	673,156
Beneficios a empleados	39	71,805	71,805
Otros Pasivos	40	205,090,992	205,090,992
Total pasivo no corriente:		223,097,730	222,097,730
Total pasivos:		230,083,838	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229	53,242,229
Reservas	45	1,566,972	1,566,972
Resultados acumulados	47	18,315,382	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185	28,566,185
Total patrimonio neto:		146,316,278	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		376,400,116	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	5,278,849	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 29 de Febrero del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	30,172,852.00	30,454,224.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	10,330,586.00	9,755,779.00
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	3,773,520.00	3,044,585.00
Inventarios (Neto)	8	1,802,310.00	2,243,089.00
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		46,079,268.00	45,497,677.00
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	327,736,438.00	327,832,976.00
Activos intangibles (Neto)	20	3,076,906.00	3,191,695.00
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027.00	2,321,027.00
Total activos no corrientes:		333,134,371.00	333,345,698.00
Total Activos:		379,213,639.00	378,843,375.00
Cuentas de orden deudoras	23	7,382,036.00	4,677,104.00
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	2,237,579.00	4,621,835.00
Otras Cuentas por Pagar	26	4,015,721.00	4,513,170.00
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,011,662.00	2,705,272.00
Total pasivo corriente:		8,264,962.00	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,261,777.00	16,261,777.00
Provisiones	38	672,813.00	673,156.00
Beneficios a empleados	39	71,805.00	71,805.00
Otros Pasivos	40	205,090,992.00	205,090,992.00
Total pasivo no corriente:		223,097,387.00	222,097,730
Total pasivos:		231,362,349.00	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510.00	44,625,510.00
Capital adicional	44	53,242,229.00	53,242,229.00
Reservas	45	1,566,972.00	1,566,972.00
Resultados acumulados	47	19,850,394.00	16,904,472.00
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185.00	28,566,185.00
Total patrimonio neto:		147,851,290.00	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		379,213,639.00	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	7,382,036.00	4,677,104.00

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 31 de Marzo del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	28,012,266.00	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	10,222,013.00	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	4,096,085.00	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	2,108,747.00	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		44,439,111.00	45,497,677
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	328,164,599.00	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	3,024,411.00	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027.00	2,321,027
Total activos no corrientes:		333,510,037.00	333,345,698
Total Activos:		377,949,148.00	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	14,126,212.00	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	1,548,959.00	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	3,841,683.00	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,338,571.00	2,705,272
Total pasivo corriente:		7,729,213.00	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,261,777.00	16,261,777
Provisiones	38	672,779.00	673,156
Beneficios a empleados	39	71,805.00	71,805
Otros Pasivos	40	203,347,982.00	205,090,992
Total pasivo no corriente:		221,354,343.00	222,097,730
Total pasivos:		229,083,556.00	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510.00	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229.00	53,242,229
Reservas	45	1,566,972.00	1,566,972
Resultados acumulados	47	20,864,696.00	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185.00	28,566,185
Total patrimonio neto:		148,865,592.00	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		377,949,148.00	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	14,126,212.00	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 30 de Abril del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	26,227,371	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	9,698,772	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	2,725,259	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	1,920,714	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		40,572,116	45,497,677
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	329,613,184	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	2,964,470	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027	2,321,027
Total activos no corrientes:		334,898,681	333,345,698
Total Activos:		375,470,797	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	12,680,834	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	1,768,355	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	2,023,243	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,242,930	2,705,272
Total pasivo corriente:		5,034,528	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,261,777	16,261,777
Provisiones	38	672,779	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174	71,805
Otros Pasivos	40	203,347,982	205,090,992
Total pasivo no corriente:		221,353,712	222,097,730
Total pasivos:		226,388,240	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431	53,242,229
Reservas	45	1,566,972	1,566,972
Resultados acumulados	47	4,861,869	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185	28,566,185
Total patrimonio neto:		149,082,557	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		375,470,797	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	12,680,834	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 31 de Mayo del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	27,028,832	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	9,234,300	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	2,714,606	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	2,028,969	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		41,006,707	45,497,677
Activo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias	17	322,122.00	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	329,512,471	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	3,007,146	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027	2,321,027
Total activos no corrientes:		335,162,766	333,345,698
Total Activos:		376,169,473	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	14,379,579	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	2,266,223	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	2,109,726	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,095,092	2,705,272
Total pasivo corriente:		5,471,041	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,261,777	16,261,777
Provisiones	38	32,314	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174	71,805
Otros Pasivos	40	203,496,602	205,090,992
Total pasivo no corriente:		220,861,867	222,097,730
Total pasivos:		226,332,908	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431	53,242,229
Reservas	45	1,566,972	1,566,972
Resultados acumulados	47	5,615,877	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185	28,566,185
Total patrimonio neto:		149,836,565	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		376,169,473	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	14,379,579	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 30 de Junio del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	27,124,085	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	9,467,627	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	2,626,445	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	1,470,040	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		40,688,197	45,497,677
Activo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias	17	322,122.00	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	327,940,908	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	2,969,577	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027	2,321,027
Total activos no corrientes:		333,553,634	333,345,698
Total Activos:		374,241,831	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	10,395,380	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	404,798	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	2,109,994	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,095,258	2,705,272
Total pasivo corriente:		3,610,050	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,319,318	16,261,777
Provisiones	38	8,900	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174	71,805
Otros Pasivos	40	201,603,870	205,090,992
Total pasivo no corriente:		219,003,262	222,097,730
Total pasivos:		222,613,312	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431	53,242,229
Reservas	45	1,566,972	1,566,972
Resultados acumulados	47	7,407,831	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185	28,566,185
Total patrimonio neto:		151,628,519	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		374,241,831	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	10,395,380	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 31 de Julio del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	27,205,733	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,910,118	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	2,623,170	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	1,390,851	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		40,129,872	45,497,677
Activo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias	17	335,620.00	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	328,735,167	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	2,917,830	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027	2,321,027
Total activos no corrientes:		334,309,644	333,345,698
Total Activos:		374,439,516	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	14,280,798	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	783,658	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	2,000,454	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,141,944	2,705,272
Total pasivo corriente:		3,926,056	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,319,318	16,261,777
Provisiones	38	8,900	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174	71,805
Otros Pasivos	40	201,603,870	205,090,992
Total pasivo no corriente:		219,003,262	222,097,730
Total pasivos:		222,929,318	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431	53,242,229
Reservas	45	1,566,972	1,566,972
Resultados acumulados	47	7,289,510	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185	28,566,185
Total patrimonio neto:		151,510,198	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		374,439,516	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	14,280,798	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 31 de Agosto del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	28,186,291	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,962,414	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	2,620,266	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	1,636,620	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		41,405,591	45,497,677
Activo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias	17	335,620	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	328,899,954	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	2,866,647	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027	2,321,027
Total activos no corrientes:		334,423,248	333,345,698
Total Activos:		375,828,839	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	14,280,798	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	867,233	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	2,127,767	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,254,847	2,705,272
Total pasivo corriente:		4,249,847	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,319,318	16,261,777
Provisiones	38	8,900	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174	71,805
Otros Pasivos	40	201,603,870	205,090,992
Total pasivo no corriente:		219,003,262	222,097,730
Total pasivos:		223,253,109	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431	53,242,229
Reservas	45	1,566,972	1,566,972
Resultados acumulados	47	8,355,042	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185	28,566,185
Total patrimonio neto:		152,575,730	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		375,828,839	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	15,213,276	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 30 de Setiembre del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	29,175,394	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,520,527	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	10,109,945	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	1,665,303	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		49,471,169	45,497,677
Activo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias	17	335,620.00	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	330,092,066	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	2,800,592	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027	2,321,027
Total activos no corrientes:		335,549,305	333,345,698
Total Activos:		385,020,474	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	13,298,148	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	1,004,990	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	1,974,483	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,262,443	2,705,272
Total pasivo corriente:		4,241,916	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,319,318	16,261,777
Provisiones	38	8,900	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174	71,805
Otros Pasivos	40	200,824,888	205,090,992
Total pasivo no corriente:		218,224,280	222,097,730
Total pasivos:		222,466,196	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431	53,242,229
Reservas	45	1,566,972	1,566,972
Resultados acumulados	47	18,333,590	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185	28,566,185
Total patrimonio neto:		162,554,278	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		385,020,474	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	13,298,148	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 31 de Octubre del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	29,346,158	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,454,655	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	10,113,024	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	856,931	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		48,770,768	45,497,677
Activo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias	17	335,620.00	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	330,967,697	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	2,749,564	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027	2,321,027
Total activos no corrientes:		336,373,908	333,345,698
Total Activos:		385,144,676	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	9,006,703	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	542,972	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	2,146,988	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,361,253	2,705,272
Total pasivo corriente:		4,051,213	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,246,318	16,261,777
Provisiones	38	8,900	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174	71,805
Otros Pasivos	40	200,824,888	205,090,992
Total pasivo no corriente:		218,151,280	222,097,730
Total pasivos:		222,202,493	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431	53,242,229
Reservas	45	1,566,972	1,566,972
Resultados acumulados	47	18,721,495	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185	28,566,185
Total patrimonio neto:		162,942,183	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		385,144,676	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	9,006,703	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 30 de Noviembre del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	29,404,157.00	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,797,021.00	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	10,099,507.00	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	793,501.00	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		49,094,186.00	45,497,677
Activo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias	17	340,799.00	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	349,165,229.00	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	2,698,537.00	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027.00	2,321,027
Total activos no corrientes:		354,525,592.00	333,345,698
Total Activos:		403,619,778.00	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	8,819,635.00	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	727,853.00	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	2,332,921.00	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	868,590.00	2,705,272
Total pasivo corriente:		3,929,364.00	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,246,318.00	16,261,777
Provisiones	38	-83,058.00	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174.00	71,805
Otros Pasivos	40	200,824,888.00	205,090,992
Total pasivo no corriente:		218,059,322.00	222,097,730
Total pasivos:		221,988,686.00	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100.00	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431.00	53,242,229
Reservas	45	1,566,971.00	1,566,972
Resultados acumulados	47	30,072,887.00	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	35,903,703.00	28,566,185
Total patrimonio neto:		181,631,092.00	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		403,619,778.00	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	8,819,635.00	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2024 al 31 de Diciembre del 2024

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2024	2023
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	27,114,521.00	30,454,224
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	12,068,510.00	9,755,779
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	10,498,350.00	3,044,585
Inventarios (Neto)	8	1,243,544.00	2,243,089
Gastos pagados por Anticipado	11	-	-
Total activo corriente:		50,924,925.00	45,497,677
Activo No Corriente			
Inversiones Mobiliarias	17	342,267.00	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	351,034,576.00	327,832,976
Activos intangibles (Neto)	20	2,657,488.00	3,191,695
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	-	2,321,027
Total activos no corrientes:		354,034,331.00	333,345,698
Total Activos:		404,959,256.00	378,843,375
Cuentas de orden deudoras	23	22,146,234.00	4,677,104
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	2,188,580.00	4,621,835
Otras Cuentas por Pagar	26	2,494,496.00	4,513,170
Provisiones	28	-	-
Beneficios a Empleados	31	924,352.00	2,705,272
Total pasivo corriente:		5,607,428.00	11,840,277
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	15,884,916.00	16,261,777
Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferidos	37	11,857,284.00	-
Provisiones	38	1,605,756.00	673,156
Beneficios a empleados	39	71,174.00	71,805
Otros Pasivos	40	199,308,944.00	205,090,992
Total pasivo no corriente:		228,728,074.00	222,097,730
Total pasivos:		234,335,502.00	233,938,007
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	76,005,100.00	44,625,510
Capital adicional	44	38,082,431.00	53,242,229
Reservas	45	1,566,972.00	1,566,972
Resultados acumulados	47	19,065,548.00	16,904,472
Otras reservas de patrimonio	48	35,903,703.00	28,566,185
Total patrimonio neto:		170,623,754.00	144,905,368
Total pasivo y patrimonio neto:		404,959,256.00	378,843,375
Cuentas de orden acreedoras	49	22,146,234.00	4,677,104

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 31 de enero 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	26,691,475.00	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	7,538,514.00	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	1,332,736.00	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,553,942.00	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	215,949.00	215,949
Total activo corriente:		37,332,616.00	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	305,802,134.00	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,671,203.00	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508.00	2,400,508
Total activos no corrientes:		311,873,845.00	312,553,105
Total Activos:		349,206,461.00	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	3,238,070.00	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	217,656	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	6,768,106	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,463,461	2,338,058
Total pasivo corriente:		9,449,223	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,660,285	16,660,285
Provisiones	38	1,337,747	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805	71,805
Otros Pasivos	40	196,912,817	196,912,817
Total pasivo no corriente:		214,982,654	214,992,839
Total pasivos:		224,431,877	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510	44,625,510
Capital adicional	44	36,105,777	36,105,777
Reservas	45	1,566,971	1,566,971
Resultados acumulados	47	18,882,069	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257	23,594,257
Total patrimonio neto:		124,774,584	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		349,206,461	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	3,238,070	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 28 de febrero 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	28,769,134.00	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	7,993,431.00	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	1,376,396.00	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,237,702.00	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	129,569.00	215,949
Total activo corriente:		39,506,232.00	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	305,260,089.00	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,586,285.00	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508.00	2,400,508
Total activos no corrientes:		311,246,882.00	312,553,105
Total Activos:		350,753,114.00	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	3,238,070.00	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	117,983	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	6,924,977	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,572,896	2,338,058
Total pasivo corriente:		9,615,856	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,660,285	16,660,285
Provisiones	38	1,286,292	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805	71,805
Otros Pasivos	40	196,912,817	196,912,817
Total pasivo no corriente:		214,931,199	214,992,839
Total pasivos:		224,547,055	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510	44,625,510
Capital adicional	44	36,105,777	36,105,777
Reservas	45	1,566,971	1,566,971
Resultados acumulados	47	20,313,544	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257	23,594,257
Total patrimonio neto:		126,206,059	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		350,753,114	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	3,238,070	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 31 de Marzo del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	30,589,592	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	7,871,523	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	1,906,003	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,412,091	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	129,569	215,949
Total activo corriente:		41,908,778	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	304,949,918	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,536,522	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508	2,400,508
Total activos no corrientes:		310,886,948	312,553,105
Total Activos:		352,795,726	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	4,864,348	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	202,239	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	7,796,035	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,982,293	2,338,058
Total pasivo corriente:		10,980,567	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,652,916	16,660,285
Provisiones	38	1,293,661	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805	71,805
Otros Pasivos	40	195,185,803	196,912,817
Total pasivo no corriente:		213,204,185	214,992,839
Total pasivos:		224,184,752	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510	44,625,510
Capital adicional	44	36,105,777	36,105,777
Reservas	45	1,566,971	1,566,971
Resultados acumulados	47	22,718,459	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257	23,594,257
Total patrimonio neto:		128,610,974	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		352,795,726	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	4,864,348	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 30 de Abril del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	27,165,636.00	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,569,713.00	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	1,878,787.00	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,396,119.00	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	43,190.00	215,949
Total activo corriente:		39,053,445.00	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	304,516,133.00	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,486,268.00	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508.00	2,400,508
Total activos no corrientes:		310,402,909.00	312,553,105
Total Activos:		349,456,354.00	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	6,325,003.00	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	66,404.00	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	5,911,356.00	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,903,829.00	2,338,058
Total pasivo corriente:		7,881,589.00	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,652,916.00	16,660,285
Provisiones	38	1,296,908.00	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805.00	71,805
Otros Pasivos	40	193,795,867.00	196,912,817
Total pasivo no corriente:		211,817,496.00	214,992,839
Total pasivos:		219,699,085.00	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510.00	44,625,510
Capital adicional	44	36,105,777.00	36,105,777
Reservas	45	1,566,971.00	1,566,971
Resultados acumulados	47	23,864,754.00	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257.00	23,594,257
Total patrimonio neto:		129,757,269.00	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		349,456,354.00	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	6,325,003	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 31 de Mayo del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	28,114,231	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,294,090	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	2,400,477	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,585,231	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	-	215,949
Total activo corriente:		40,394,029	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	303,983,063	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,418,217	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508	2,400,508
Total activos no corrientes:		309,801,788	312,553,105
Total Activos:		350,195,817	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	4,571,537	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	277,014	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	5,298,695	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,000,791	2,338,058
Total pasivo corriente:		7,576,500	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	17,252,916	16,660,285
Provisiones	38	1,334,270	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805	71,805
Otros Pasivos	40	193,795,867	196,912,817
Total pasivo no corriente:		212,454,858	214,992,839
Total pasivos:		220,031,358	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510	44,625,510
Capital adicional	44	36,105,777	36,105,777
Reservas	45	1,566,971	1,566,971
Resultados acumulados	47	24,271,944	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257	23,594,257
Total patrimonio neto:		130,164,459	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		350,195,817	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	4,571,537	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 30 de Junio del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	30,002,065	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,595,945	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	1,278,180	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,526,667	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	-	215,949
Total activo corriente:		41,402,857	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	303,377,526	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,377,723	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508	2,400,508
Total activos no corrientes:		309,155,757	312,553,105
Total Activos:		350,558,614	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	4,864,348	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	247,034	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	5,351,333	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,023,636	2,338,058
Total pasivo corriente:		7,622,003	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,411,343	16,660,285
Provisiones	38	1,158,248	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805	71,805
Otros Pasivos	40	193,054,000	196,912,817
Total pasivo no corriente:		210,695,396	214,992,839
Total pasivos:		218,317,399	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229	36,105,777
Reservas	45	1,566,971	1,566,971
Resultados acumulados	47	9,212,248	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257	23,594,257
Total patrimonio neto:		132,241,215	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		350,558,614	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	4,864,348	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 31 de Julio del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	30,632,470	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,419,136	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	1,521,357	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,928,218	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	-	215,949
Total activo corriente:		42,501,181	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	302,961,422	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,327,515	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508	2,400,508
Total activos no corrientes:		308,689,445	312,553,105
Total Activos:		351,190,626	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	3,653,875	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	235,207	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	5,264,647	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,041,487	2,338,058
Total pasivo corriente:		7,541,341	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,411,343	16,660,285
Provisiones	38	1,158,248	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805	71,805
Otros Pasivos	40	193,054,000	196,912,817
Total pasivo no corriente:		210,695,396	214,992,839
Total pasivos:		218,236,737	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229	36,105,777
Reservas	45	1,566,971	1,566,971
Resultados acumulados	47	9,924,922	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257	23,594,257
Total patrimonio neto:		132,953,889	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		351,190,626	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	3,653,875	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 31 de Agosto del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	31,135,110	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,396,476	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	1,757,125	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,727,334	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	-	215,949
Total activo corriente:		43,016,045	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	302,959,810	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,256,123	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508	2,400,508
Total activos no corrientes:		308,616,441	312,553,105
Total Activos:		351,632,486	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	3,326,462	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	254,869	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	4,770,555	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	1,903,500	2,338,058
Total pasivo corriente:		6,928,924	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,411,343	16,660,285
Provisiones	38	1,158,248	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805	71,805
Otros Pasivos	40	193,054,000	196,912,817
Total pasivo no corriente:		210,695,396	214,992,839
Total pasivos:		217,624,320	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229	36,105,777
Reservas	45	1,566,972	1,566,971
Resultados acumulados	47	10,979,198	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257	23,594,257
Total patrimonio neto:		134,008,166	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		351,632,486	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	3,326,462	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 30 de Setiembre del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	32,931,893.00	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	8,347,608.00	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	1,762,191.00	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,352,631.00	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	-	215,949
Total activo corriente:		44,394,323.00	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	302,704,331.00	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,225,091.00	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508.00	2,400,508
Total activos no corrientes:		308,329,930.00	312,553,105
Total Activos:		352,724,253.00	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	3,326,462.00	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	131,975.00	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	5,474,531.00	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,340,546.00	2,338,058
Total pasivo corriente:		7,947,052.00	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,411,343.00	16,660,285
Provisiones	38	1,208,248.00	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805.00	71,805
Otros Pasivos	40	191,326,985.00	196,912,817
Total pasivo no corriente:		209,018,381.00	214,992,839
Total pasivos:		216,965,433.00	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510.00	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229.00	36,105,777
Reservas	45	1,566,972.00	1,566,971
Resultados acumulados	47	12,729,852.00	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257.00	23,594,257
Total patrimonio neto:		135,758,820.00	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		352,724,253.00	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	3,326,462.00	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 31 de Octubre del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	33,011,282.00	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	7,987,259.00	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	2,234,127.00	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,763,549.00	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	-	215,949
Total activo corriente:		44,996,217.00	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	302,887,549.00	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,163,014.00	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508.00	2,400,508
Total activos no corrientes:		308,451,071.00	312,553,105
Total Activos:		353,447,288.00	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	3,645,284.00	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	284,949.00	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	5,370,731.00	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,203,790.00	2,338,058
Total pasivo corriente:		7,859,470.00	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,411,343.00	16,660,285
Provisiones	38	1,203,048.00	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805.00	71,805
Otros Pasivos	40	191,326,985.00	196,912,817
Total pasivo no corriente:		209,013,181.00	214,992,839
Total pasivos:		216,872,651.00	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510.00	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229.00	36,105,777
Reservas	45	1,566,972.00	1,566,971
Resultados acumulados	47	13,545,669.00	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257.00	23,594,257
Total patrimonio neto:		136,574,637.00	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		353,447,288.00	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	3,645,284.00	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 30 de Noviembre del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	34,982,342.00	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	7,610,460.00	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	2,469,576.00	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	1,665,426.00	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	-	215,949
Total activo corriente:		46,727,804.00	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	303,215,458.00	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,136,324.00	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,400,508.00	2,400,508
Total activos no corrientes:		308,752,290.00	312,553,105
Total Activos:		355,480,094.00	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	5,932,545.00	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	331,331.00	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	5,451,474.00	6,083,079
Provisiones	28	14,550.00	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,324,024.00	2,338,058
Total pasivo corriente:		8,121,379.00	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,411,343.00	16,660,285
Provisiones	38	1,198,248.00	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805.00	71,805
Otros Pasivos	40	192,418,918.00	196,912,817
Total pasivo no corriente:		210,100,314.00	214,992,839
Total pasivos:		218,221,693.00	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510.00	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229.00	36,105,777
Reservas	45	1,566,972.00	1,566,971
Resultados acumulados	47	14,229,433.00	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	23,594,257.00	23,594,257
Total patrimonio neto:		137,258,401.00	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		355,480,094.00	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	5,932,545.00	3,238,070

ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por el periodo del 01 de enero 2023 al 31 de Diciembre del 2023

(Expresado en Soles)

	NOTAS	2,023	2022
		S/.	S/.
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	30,454,224.00	25,943,256
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	5	9,755,779.00	6,965,308
Otras cuentas por cobrar (Neto)	6	3,044,585.00	1,318,659
Inventarios (Neto)	8	2,243,089.00	1,659,021
Gastos pagados por Anticipado	11	-	215,949
Total activo corriente:		45,497,677.00	36,102,193
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	19	327,832,976.00	306,462,846
Activos intangibles (Neto)	20	3,191,695.00	3,689,751
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	21	2,321,027.00	2,400,508
Total activos no corrientes:		333,345,698.00	312,553,105
Total Activos:		378,843,375.00	348,655,298
Cuentas de orden deudoras	23	4,677,104.00	3,238,070
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar Comerciales	25	4,621,835.00	1,752,776
Otras Cuentas por Pagar	26	4,513,170.00	6,083,079
Provisiones	28	-	-
Pasivos por Impuesto a las Ganancias		-	-
Beneficios a Empleados	31	2,705,272.00	2,338,058
Total pasivo corriente:		11,840,277.00	10,173,913
Pasivo no corriente			
Otras cuentas por pagar	35	16,261,777.00	16,660,285
Provisiones	38	673,156.00	1,347,932
Beneficios a empleados	39	71,805.00	71,805
Otros Pasivos	40	205,090,992.00	196,912,817
Total pasivo no corriente:		222,097,730.00	214,992,839
Total pasivos:		233,938,007.00	225,166,752
Patrimonio neto:			
Capital Social	42	44,625,510.00	44,625,510
Capital adicional	44	53,242,229.00	36,105,777
Reservas	45	1,566,972.00	1,566,971
Resultados acumulados	47	16,904,472.00	17,596,031
Otras reservas de patrimonio	48	28,566,185.00	23,594,257
Total patrimonio neto:		144,905,368.00	123,488,546
Total pasivo y patrimonio neto:		378,843,375.00	348,655,298
Cuentas de orden acreedoras	49	4,677,104.00	3,238,070