

INFORME N°00049-2024-SUNASS-DPN

PARA : **MANUEL FERNANDO MUÑOZ QUIROZ**
Gerente General

DE : **NADIA VILLEGAS GÁLVEZ**
DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE POLÍTICAS Y NORMAS

SANDRO ALEJANDRO HUAMANÍ ANTONIO
Director de la Dirección de Regulación Tarifaria

JOSÉ MIGUEL KOBASHIKAWA MAEKAWA
Director de la Dirección de Fiscalización

MABEL MORILLO VIERA
Directora de la Dirección de Sanciones

EDWIN FRANCISCO PACA PALAO
Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica

ASUNTO : **Proyecto normativo final que modifica el Reglamento General de Tarifas de los Servicios de Saneamiento brindados por Empresas Prestadoras y el Reglamento General de Fiscalización y Sanción.**

FECHA : 25 de junio del 2024

I. ANTECEDENTES

- 1.1. Mediante Decreto Legislativo N.º 1620¹, Decreto Legislativo que modifica el Decreto Legislativo N.º 1280, Decreto Legislativo que aprueba la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento (en adelante, **Decreto Legislativo 1620**), se produjeron distintas modificaciones al Decreto Legislativo N.º 1280, entre otras, en materia de regulación económica, las cuales guardan relación con disposiciones establecidas en Reglamento General de Tarifas de los Servicios de Saneamiento brindados por Empresas Prestadoras² (en adelante, **Reglamento de Tarifas**) y las infracciones tipificadas a través del anexo 4 del Reglamento General de Fiscalización y Sanción³ (en adelante, **Reglamento de Fiscalización y Sanción**).

¹ Publicado el 21 de diciembre del 2023 en la separata de normas legales del diario oficial *El Peruano*.

² Resolución de Consejo Directivo N.º 028-2021-SUNASS-CD.

³ Resolución de Consejo Directivo N.º 003-2007-SUNASS-CD.



- 1.2. Asimismo, la décima novena disposición complementaria final del mencionado Decreto Legislativo estableció un plazo de ciento ochenta días calendario, contando desde la vigencia de dicha norma, para que la Sunass formule las disposiciones necesarias para la aplicación de las modificaciones antes señaladas.
- 1.3. En dicho contexto, mediante Resolución de Consejo Directivo N.º 021-2024-SUNASS-CD⁴ se dispuso la difusión del proyecto normativo que modificaría el Reglamento de Tarifas y el Reglamento de Fiscalización y Sanción, otorgándose un plazo de quince días calendarios para recibir comentarios, el cual venció el 19 de mayo del presente año.
- 1.4. Al respecto, se recibieron comentarios del: i) Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, ii) las empresas prestadoras SEDAPAL S.A., SEDAPAR S.A., EPS RIOJA S.A., EPS ILO S.A., EPS. SEDAJULIACA S.A., EPS CHAVIN S.A., y iii) el administrado Luighi García León. Cabe resaltar que las empresas prestadoras EMAPA CAÑETE S.A.⁵, EMAPACOP S.A.⁶, EMAPA HUARAL S.A.⁷, EPSEL S.A.⁸, EMAPA HUANCANELICA S.A.⁹ remitieron su conformidad al proyecto normativo pre publicado. Los comentarios recibidos y las respuestas elaboradas se encuentran consolidadas en la “Matriz de evaluación de comentarios” que acompaña el presente informe.
- 1.5. Mediante el Informe N.º 089-2024-SUNASS-OAJ, la Oficina de Asesoría Jurídica señaló que las propuestas contenidas en el proyecto normativo están fuera del alcance del análisis de calidad regulatoria.

II. OBJETIVO

El presente informe tiene por objeto sustentar la propuesta final de modificación del Reglamento de Tarifas y del Reglamento de Fiscalización y Sanción.

III. BASE NORMATIVA

- 3.1. Ley N.º 27332, Ley Marco de los Organismos Reguladores de la Inversión Privada en los Servicios Públicos.
- 3.2. Decreto Legislativo N.º 1280, Decreto Legislativo que aprueba la Ley del Servicio Universal de Agua Potable y Saneamiento (en adelante, **Decreto Legislativo 1280**).

⁴ Publicado el 4 de mayo de 2024 en la separata de normas legales del diario oficial *El Peruano*.

⁵ Que, mediante el Oficio N.º 0677-2024-GG-EPS EMAPA CAÑETE S.A manifiesta su conformidad con el proyecto normativo.

⁶ Que, por medio del Oficio N.º 329-2024-GG-EMAPACOP S.A. señala no tener algún comentario al respecto.

⁷ Que, a través del Oficio N.º 0252-2024-EMAPA HUARAL S.A/GG menciona que la propuesta normativa resulta adecuada.

⁸ Que, según Oficio N.º 497-2024-EPSEL S.A./GG. se indica la conformidad con la propuesta.

⁹ Que, acorde el Oficio N.º 393-2024-G.G./EPS EMAPA-HVCA S.A. se señala la conformidad con la propuesta.

- 3.3. Decreto Legislativo N.º 1620, Decreto Legislativo que modifica el Decreto Legislativo N.º 1280, Decreto Legislativo que aprueba la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento.
- 3.4. Decreto Supremo N.º 004-2019-JUS, Texto Único Ordenado de la Ley N.º 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General (en adelante, **TUO de la LPAG**).
- 3.5. Resolución de Consejo Directivo N.º 028-2021-SUNASS-CD que aprueba el Reglamento General de Tarifas de los Servicios de Saneamiento brindados por Empresas Prestadoras.
- 3.6. Resolución de Consejo Directivo N.º 003-2007-SUNASS-CD que aprueba el Reglamento General de Fiscalización y Sanción.
- 3.7. Resolución de Consejo Directivo N.º 047-2021-SUNASS-CD que aprueba las Disposiciones para la Aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio (en adelante, **Disposiciones para el AIR**).

IV. ANÁLISIS

- 4.1. El Decreto Legislativo 1620, entre otras, contiene modificaciones vinculadas a la regulación tarifaria que son de aplicación inmediata o que para efecto de su implementación no requiere ser reglamentada vía decreto supremo, pero si ser desarrolladas por la Sunass en ejercicio de su función normativa, como son aquellas que se refieren a:
 - El inicio del periodo regulatorio.
 - La aplicación de incrementos tarifarios base.
 - Aplicación del reajuste automático por inflación.
 - Conformación del fondo de inversiones y reservas.
 - Uso excepcional de los recursos del fondo de inversiones y reservas por declaratoria de estado de emergencia y revisión tarifaria.
 - Incorporación del plan de mitigación y adaptación al cambio climático en el contenido mínimo del Plan Maestro Optimizado (en adelante, PMO).
- 4.2. Por lo que, se procede a desarrollar las propuestas de modificación del Reglamento de Tarifas y del Reglamento de Fiscalización y Sanción que deben adecuarse a las modificaciones introducidas por el Decreto Legislativo 1620 y, según corresponda, establecer medidas para viabilizar su aplicación.

Respecto el inicio del periodo regulatorio

- 4.3. A través de la modificación generada por el Decreto Legislativo 1620 al párrafo 74.1 del artículo 74 del Decreto Legislativo 1280 se establece que el periodo regulatorio debe comenzar desde el primer día del año fiscal, tal como se lee a continuación:

“Artículo 74.- Aplicación obligatoria de las tarifas

74.1. Las tarifas aprobadas por la Sunass son de aplicación obligatoria para todos los usuarios, sin excepción alguna. El periodo regulatorio de dichas tarifas tiene una vigencia no menor de tres ni mayor de cinco años e inician desde el primer día del año fiscal. Son nulos de pleno derecho todo acuerdo, convenio, pacto o disposición que establezca tarifas distintas a las aprobadas por la Sunass o que difieran su inmediata aplicación, salvo en el caso que las tarifas se encuentren establecidas o que se deriven de un contrato de Asociación Público Privada celebrado como resultado de un proceso competitivo.
(...)”

[El subrayado es nuestro]

- 4.4. En particular, el numeral 8 del artículo IV del Reglamento de Tarifas indica que el inicio del periodo regulatorio es computado a partir del primer día del mes calendario siguiente a la publicación de la resolución tarifaria.
- 4.5. En tal sentido, resulta necesario adecuar dicha definición, para lo cual se propone modificar en los siguientes términos:

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>“Artículo IV.- Definiciones Para efectos de la aplicación de la presente norma se tienen en cuenta las siguientes definiciones: (...) 8. Inicio del periodo regulatorio: El inicio del periodo regulatorio se computa a partir del primer día del mes calendario siguiente a la publicación de la resolución tarifaria.”</p>	<p>“Artículo IV.- Definiciones Para efectos de la aplicación de la presente norma se tienen en cuenta las siguientes definiciones: (...) 8. Inicio del periodo regulatorio: El inicio del periodo regulatorio se computa a partir del primer día del año fiscal siguiente a la publicación de la resolución tarifaria.”</p>

- 4.6. De acuerdo con lo informado por la Dirección Regulación Tarifaria, en enero de 2025 debería iniciar un nuevo periodo regulatorio en aplicación de lo dispuesto por el citado párrafo 74.1. del artículo 74 del Decreto Legislativo 1280.
- 4.7. Por lo que, en tanto se inicie el respectivo procedimiento de revisión periódica, puede existir un desfase entre la publicación de la resolución tarifaria y el inicio del periodo regulatorio. Ante ello, resulta necesario realizar el reajuste en las tarifas y precios de los servicios colaterales por la variación en el Índice de Precios al por Mayor (IPM) sucedida en dicho periodo de desfase, con el propósito de reconocer el costo en términos reales de la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento mediante las tarifas aplicadas.
- 4.8. Cabe indicar que el numeral 2.1 de la tipificación 2 del ítem A de la tabla 4.1 del anexo 4 del Reglamento de Fiscalización y Sanción, establece como infracción el “no aplicar los ajustes por IPM de acuerdo con la regulación tarifaria”, por lo cual no resulta necesario incorporar una nueva tipificación respecto a la obligación del reajuste propuesto en tanto ya se comprende este supuesto.

- 4.9. Por otro lado, se propone que, de manera excepcional, durante el periodo de desfase, la empresa prestadora pueda ejecutar las inversiones y/o medidas de mejoras aprobadas en su nuevo Programa de Inversiones a efecto de garantizar la ejecución de aquellas que resulten prioritarias para la prestación de los servicios a la población, previa autorización de la Sunass a través de la resolución tarifaria.
- 4.10. En base a lo expuesto, se incluye una disposición complementaria final al Reglamento de Tarifas, de acuerdo con los siguientes términos:

TEXTO PROPUESTO
<p>“</p> <p>DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES (...)</p> <p>DÉCIMA. De las medidas vinculadas al inicio del periodo regulatorio</p> <p>La resolución tarifaria que aprueba la fórmula tarifaria, estructura tarifaria, metas de gestión y los costos máximos de las unidades de medida de las actividades requeridas para determinar el precio de los servicios colaterales puede disponer que la empresa prestadora ejecute su Programa de Inversiones antes del inicio del periodo regulatorio.</p> <p>En caso la variación acumulada del IPM desde el mes anterior a la publicación de la resolución tarifaria hasta noviembre del año en curso sea mayor a cero, la empresa prestadora reajusta las tarifas y los precios de los servicios colaterales aprobados en dicho porcentaje.</p> <p>Para el cálculo de la referida variación del IPM, la empresa prestadora utiliza la siguiente fórmula:</p> $\theta = \left(\frac{IPM_{NOV}}{IPM_{T-1}} \right) - 1$ <p>Donde:</p> <p>θ = Variación acumulada del IPM aplicable al inicio del periodo regulatorio. IPM_{NOV} = IPM del mes de noviembre del año en curso previo al inicio del periodo regulatorio. IPM_{T-1} = IPM del mes anterior a la publicación de la resolución tarifaria. T = Mes de publicación de la resolución tarifaria.</p> <p>La empresa prestadora utiliza la siguiente fórmula para aplicar el reajuste:</p> $t_{A\ 1AR} = t_{RT\ 1AR} (1 + \theta)$ <p>Donde:</p> <p>$t_{A\ 1AR}$ = Tarifa o precio a aplicar en el primer año regulatorio. $t_{RT\ 1AR}$ = Tarifa o precio prevista en la Resolución Tarifaria para el primer año regulatorio.</p> <p>El referido reajuste se aplica en el primer año regulatorio, previa publicación en el diario oficial <i>El Peruano</i> o un diario de mayor circulación de su ámbito de responsabilidad de la empresa prestadora, para lo cual tiene un plazo máximo de noventa días calendarios, contados a partir del primer día de diciembre del año en que se publicó la resolución tarifaria, y se realiza de la siguiente manera:</p>

TEXTO PROPUESTO

a) En las tarifas a partir del primer ciclo de facturación inmediatamente posterior a la publicación señalada en el párrafo anterior. En el momento de su primera aplicación, la empresa prestadora debe indicar en el comprobante de pago la aplicación de dicho reajuste y debe dar cuenta de ello a la Sunass una vez emitido el mencionado comprobante.

b) En los precios de los servicios colaterales, a partir del día siguiente de la publicación señalada en el párrafo anterior.

En caso la empresa prestadora no aplique este reajuste, la Sunass procede a realizar las acciones de fiscalización y sanción correspondientes."

- 4.11. Con relación a la propuesta de disposición complementaria, teniendo en cuenta que a partir de la publicación del Decreto Legislativo 1620, la Dirección de Regulación Tarifaria ha venido realizando procedimientos de revisión periódica considerando una inflación estimada para dicho período de desfase, corresponde que la aplicación del reajuste se realice para los procedimientos de revisión periódica cuyo inicio sea posterior a la entrada en la vigencia de la referida propuesta normativa.
- 4.12. En ese sentido, se propone la siguiente disposición complementaria transitoria a la resolución de Consejo Directivo que aprueba el proyecto normativo:

TEXTO PROPUESTO

"DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA TRANSITORIA

Única. De los procedimientos de revisión periódica a iniciarse

El numeral 1.1. del anexo VI y la décima disposición complementaria final del Reglamento General de Tarifas de los Servicios de Saneamiento brindados por Empresas Prestadoras, aprobado por Resolución de Consejo Directivo N.º 028-2021-SUNASS-CD, referidas a la fórmula tarifaria y al reajuste de tarifas y precios de los servicios colaterales al inicio del periodo regulatorio, respectivamente, se aplican a los procedimientos de revisión periódica iniciados con posterioridad a la vigencia de la presente resolución."

- 4.13. De manera complementaria, corresponde ajustar aquellas disposiciones vinculadas al inicio del periodo regulatorio, como el párrafo 81.2 del artículo 81 del Reglamento de Tarifas que establece la forma de calcular la variación del IPM considerando la publicación de la resolución tarifaria.
- 4.14. Sobre el primer reajuste del IPM (3%) se debe utilizar como IPM base el último mes el correspondiente al mes en el que se recogieron los efectos de la inflación por última vez. Teniendo en cuenta ello, durante la elaboración del estudio tarifario, se proyectan las variaciones en los costos que podrían darse desde la fecha de corte de la información hasta el mes probable de publicación de la resolución tarifaria.
- 4.15. Dada la modificación del inicio del periodo regulatorio que es igual al inicio del año fiscal, y por ende, la existencia de un periodo entre la publicación de la resolución

tarifaria y el inicio del periodo regulatorio, resulta necesario realizar el ajuste de la tarifa considerando la inflación acumulada durante el referido periodo.

- 4.16. En ese contexto, se propone la incorporación de la décima disposición complementaria final al Reglamento General de Tarifas, el cual contempla que para ajustar el efecto inflacionario se considere el IPM de noviembre, dado que esta es la última información obtenida sobre la variación en la inflación antes del inicio del periodo regulatorio.
- 4.17. Como consecuencia de lo anterior, para realizar el primer reajuste referido a la obligación de la empresa prestadora de reajustar por la variación acumulada de por lo menos el 3% del IPM, se va a considerar como el IPMo base el correspondiente al mes de noviembre previo al inicio del periodo regulatorio, dado que es hasta este mes en que se recogió la inflación.
- 4.18. En ese sentido, se propone la siguiente modificación:

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>“Artículo 81.- Cálculo de la variación del IPM (...) 81.2. Para el primer reajuste, el IPMo es el del mes anterior en que se publica la resolución que aprueba la fórmula tarifaria, estructura tarifaria y metas de gestión y los costos máximos de las unidades de medida de las actividades que componen los servicios colaterales. (...)”</p>	<p>“Artículo 81.- Cálculo de la variación del IPM (...) 81.2. Para el primer reajuste, el IPMo es el IPM del mes de noviembre del año previo al inicio del periodo regulatorio. (...)”</p>

- 4.19. Asimismo, con el fin de visualizar dicho ajuste por inflación realizado en la tarifa del primer año regulatorio, propuesto en la décima disposición complementaria final, y precisar los parámetros a utilizar, se propone modificar la formula tarifaria base de servicio establecida en el anexo VI del Reglamento de Tarifas, de la siguiente forma:

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>“ ANEXO VI FÓRMULA TARIFARIA Y APLICACIÓN DE INCREMENTOS TARIFARIOS 1. FÓRMULAS TARIFARIAS 1.1. INCREMENTO TARIFARIO SIN DESCOMPOSICIÓN La fórmula tarifaria que contienen los incrementos tarifarios base y la tasa de crecimiento de la inflación por cada uno de los</p>	<p>“ ANEXO VI FÓRMULA TARIFARIA Y APLICACIÓN DE INCREMENTOS TARIFARIOS 1. FÓRMULAS TARIFARIAS 1.1. INCREMENTO TARIFARIO SIN DESCOMPOSICIÓN La fórmula tarifaria que contienen los incrementos tarifarios base y la tasa de crecimiento de la inflación por cada uno de los</p>

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>servicios de saneamiento se expresa de la siguiente forma:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p align="center">Fórmula Tarifaria Base de Servicio</p> <hr/> $T1 = T0 (1 + ITBP1) (1 + \Phi)$ <hr/> <p align="center">(...)</p> </div> <p>Donde: T0: Tarifa media de la estructura tarifaria vigente Tt: Tarifa media correspondiente al año t ITBPt: Incremento tarifario base programado en el año t Φ: Tasa de crecimiento de la inflación. (...)"</p>	<p>servicios de saneamiento se expresa de la siguiente forma:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p align="center">Fórmula Tarifaria Base de Servicio</p> <hr/> $T1 = T0 (1 + ITBP1) (1 + \Theta) (1 + \Phi)$ <hr/> <p align="center">(...)</p> </div> <p>Donde: T0: Tarifa media de la estructura tarifaria vigente a la fecha de publicación de la resolución tarifaria Tt: Tarifa media correspondiente al año t ITBPt: Incremento tarifario base programado en el año t Θ: Tasa de crecimiento de la inflación aplicable al inicio del periodo regulatorio Φ: Tasa de crecimiento de la inflación durante el año regulatorio. (...)"</p>

4.20. Además, considerando que, a la fecha, la Dirección de Regulación Tarifaria viene desarrollando procedimientos de revisión periódica, resulta necesario establecer que la presente modificatoria es aplicable a aquellos procedimientos cuyo inicio sea posterior a la entrada en la vigencia de la presente propuesta normativa, ello se propone en la disposición complementaria transitoria de la resolución de Consejo Directivo que aprueba el proyecto normativo.

Respecto a la aplicación de los incrementos tarifarios base

4.21. Se debe tener presente que la modificación efectuada por Decreto Legislativo 1620 al párrafo 71.3 del artículo 71 del Decreto Legislativo 1280 establece que la aplicación de los incrementos tarifarios bases programados en la fórmula tarifaria no se encuentran sujetos al cumplimiento de condiciones, con el fin de asegurar la sostenibilidad de los servicios de agua potable y saneamiento, tal como se lee a continuación:

"Artículo 71.- Costos económicos y financiamiento de la prestación de los servicios
 (...)

71.3. Para asegurar la sostenibilidad de los servicios de agua potable y saneamiento, la aplicación de los incrementos tarifarios base programados en la fórmula tarifaria, no se encuentra sujeta al cumplimiento de condiciones; sin perjuicio de las sanciones que correspondan, de conformidad con el marco normativo aplicable."

4.22. Al respecto, los párrafos 19.1 y 19.2 del artículo 19 del Reglamento de Tarifas señalan que las empresas prestadoras aplican los incrementos tarifarios en función

del cumplimiento de las condiciones establecidas en la resolución tarifaria, como es el cumplimiento de las metas de gestión.

- 4.23. En ese sentido, corresponde modificar el referido artículo 19 eliminando el condicionamiento al cumplimiento de metas y señalar que el momento de aplicación de los incrementos tarifarios base es en el primer ciclo de facturación inmediatamente posterior a inicio del año regulatorio correspondiente.
- 4.24. Asimismo, se realiza una precisión a fin de esclarecer la fecha de referencia a utilizar para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo 19.4. Dicho cambio esta en concordancia con el artículo 30 del Reglamento de Tarifas, en donde se establece que los procedimientos de revisión tarifaria se componen de cuatro etapas, de las cuales la etapa de evaluación comprende la elaboración del proyecto de estudio tarifario, tal como se señala en el artículo 46 del referido reglamento, cuyo desarrollo es en un plazo máximo de sesenta días hábiles, contados a partir del día siguiente de emitida la resolución del procedimiento de revisión periódica, es decir, la fecha de inicio de la elaboración del Estudio Tarifario es igual al inicio de la etapa de evaluación.
- 4.25. Adicionalmente, considerando lo establecido en el numeral 6 del párrafo 46.1 del artículo 46 del Decreto Legislativo 1280, sobre la obligación de la empresa prestadora el informar a los usuarios por medio de amplia difusión local los conceptos tarifarios de los servicios que se prestan y las variaciones de estos, corresponde precisar que se debe realizar la publicación de los incrementos tarifarios bases y condicionados antes de su aplicación.
- 4.26. En ese sentido, corresponde que dicha publicación sea realizada para los incrementos tarifarios que se hubiera previsto a partir del segundo año regulatorio, dado que el incremento tarifario base para el primer año regulatorio, el cual es aplicable a partir del primer ciclo de facturación, es considerado en la resolución tarifaria correspondiente la cual es publicada en el diario oficial “El Peruano”, por lo que no necesita una publicación adicional.
- 4.27. En base a lo expuesto, se propone la siguiente modificación:

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>“Artículo 19.- Condiciones para la aplicación de los incrementos tarifarios</p> <p>19.1. La aplicación de los incrementos tarifarios base está sujeta al cumplimiento de metas de gestión. Los incrementos tarifarios producto de la descomposición señalada en el párrafo 18.4. se aplica en función al cumplimiento de la(s) meta(s) de gestión asociada(s).</p>	<p>“Artículo 19.- Condiciones para la aplicación de los incrementos tarifarios</p> <p>19.1. El incremento tarifario base se aplica a partir del primer ciclo de facturación inmediatamente posterior al inicio del año regulatorio correspondiente y, en caso esté previsto a partir del segundo año del periodo regulatorio, previa publicación en el diario oficial El Peruano o en un diario de mayor circulación dentro del ámbito de responsabilidad de la empresa prestadora.</p>

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>19.2. Las empresas prestadoras aplican los incrementos tarifarios en la oportunidad que la Sunass verifique el cumplimiento de las condiciones establecidas en la resolución tarifaria, en cualquier momento del periodo regulatorio, los cuales se determinan conforme con lo establecido en el numeral 2 del anexo VI, considerando, según corresponda, el cumplimiento de las metas de gestión, los incrementos tarifarios previstos en las fórmulas tarifarias para cada año del periodo regulatorio y los incrementos tarifarios que no hayan sido aplicados en años anteriores.</p>	<p>19.2. Las empresas prestadoras aplican los incrementos tarifarios en la oportunidad que la Sunass verifique el cumplimiento de las condiciones establecidas en la resolución tarifaria, en cualquier momento del periodo regulatorio, los cuales se determinan conforme con lo establecido en el numeral 2 del anexo VI, considerando, según corresponda, el cumplimiento de las metas de gestión, los incrementos tarifarios previstos en las fórmulas tarifarias para cada año del periodo regulatorio y los incrementos tarifarios que no hayan sido aplicados en años anteriores.</p>
<p>19.3. La empresa prestadora aplica el incremento tarifario condicionado una vez que la Sunass verifique la ejecución y entrada en operación de las inversiones, la ejecución de las medidas de mejora y/o que se cumplan las condiciones establecidas en la respectiva resolución tarifaria.</p>	<p>19.2. La empresa prestadora aplica el incremento tarifario condicionado una vez que la Sunass verifique la ejecución y entrada en operación de las inversiones, la ejecución de las medidas de mejora y/o que se cumplan las condiciones establecidas en la respectiva resolución tarifaria.</p>
<p>19.4. Los incrementos tarifarios base y condicionado se aplican a partir del primer ciclo de facturación inmediatamente posterior a la verificación conforme lo señalado en los párrafos 19.2. y 19.3.</p>	<p>19.3. El incremento tarifario condicionado se aplica a partir del primer ciclo de facturación inmediatamente posterior a la verificación señalada en el párrafo 19.2. y previa publicación en el diario oficial <i>El Peruano</i> o en un diario de mayor circulación dentro del ámbito de responsabilidad de la empresa prestadora."</p>
<p>19.5. En caso las tarifas hayan sido reajustadas por efecto de la inflación entre la fecha de inicio de la elaboración del Estudio Tarifario y la fecha de publicación de la resolución tarifaria, el incremento tarifario contemplado en la fórmula tarifaria se aplica sobre la tarifa vigente previa al referido reajuste."</p>	<p>19.4. En caso las tarifas hayan sido reajustadas por efecto de la inflación entre la fecha de inicio de la etapa de evaluación y la fecha de publicación de la resolución tarifaria, el incremento tarifario contemplado en la fórmula tarifaria se aplica sobre la tarifa vigente previa al referido reajuste."</p>

4.28. Por otro lado, en tanto los incrementos tarifarios base ya no se encuentran sujeto al cumplimiento de las metas de gestión, corresponde derogar el párrafo 18.4 del artículo 18 del Reglamento de Tarifas, en el cual se señala que los incrementos tarifarios base pueden ser descompuestos en función a cada uno de los grupos de metas de gestión.

TEXTO A DEROGAR
<p>"Artículo 18.- Determinación de las fórmulas tarifarias (...) 18.4. Los incrementos tarifarios base pueden ser descompuestos en función a cada uno de los grupos de metas de gestión señalados en el párrafo 13.1. (...)"</p>

4.29. Adicionalmente, corresponde derogar los numerales 1.2 y 2 del anexo VI del Reglamento de Tarifas, en tanto estas disposiciones contemplan que los incrementos tarifarios base se encuentran condicionados al cumplimiento de las metas de gestión, lo cual ya no está acorde con el marco normativo vigente.

TEXTO A DEROGAR						
<p align="center">ANEXO VI FÓRMULA TARIFARIA Y APLICACIÓN DE INCREMENTOS TARIFARIOS</p> <p>1.FÓRMULAS TARIFARIAS (...) 1.2. INCREMENTO TARIFARIO BASE CON DESCOMPOSICIÓN</p> <p>La fórmula tarifaria que contiene la descomposición de los incrementos tarifarios base por objetivos regulatorios establecidos en el párrafo 13.1. y la tasa de actualización de la inflación, se expresa de la siguiente forma:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td align="center">Fórmula Tarifaria Base del Servicio</td> </tr> <tr> <td align="center">$T1 = T0 (1 + ITBP1) (1 + \Phi)$</td> </tr> <tr> <td align="center">$T2 = T1 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{2j}) \right] (1 + \Phi)$</td> </tr> <tr> <td align="center">$T3 = T2 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{3j}) \right] (1 + \Phi)$</td> </tr> <tr> <td align="center">$T4 = T3 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{4j}) \right] (1 + \Phi)$</td> </tr> <tr> <td align="center">$T5 = T4 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{5j}) \right] (1 + \Phi)$</td> </tr> </table> <p>Dónde:</p> <p>ITP_{tj}: Incremento tarifario base programado en el año t para el objetivo regulatorio j. n: Número de objetivos regulatorios. El índice j toma los siguientes valores: 1, si el objetivo es cumplimiento del programa de inversiones. 2, si el objetivo es calidad del servicio. 3, si el objetivo es solvencia económica y financiera de la empresa prestadora. 4, si el objetivo es sostenibilidad de los servicios. 5, si el objetivo es ganancia de eficiencia empresarial. 6, si el objetivo es cierre de brechas de cobertura. (...)</p>	Fórmula Tarifaria Base del Servicio	$T1 = T0 (1 + ITBP1) (1 + \Phi)$	$T2 = T1 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{2j}) \right] (1 + \Phi)$	$T3 = T2 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{3j}) \right] (1 + \Phi)$	$T4 = T3 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{4j}) \right] (1 + \Phi)$	$T5 = T4 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{5j}) \right] (1 + \Phi)$
Fórmula Tarifaria Base del Servicio						
$T1 = T0 (1 + ITBP1) (1 + \Phi)$						
$T2 = T1 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{2j}) \right] (1 + \Phi)$						
$T3 = T2 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{3j}) \right] (1 + \Phi)$						
$T4 = T3 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{4j}) \right] (1 + \Phi)$						
$T5 = T4 \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITP_{5j}) \right] (1 + \Phi)$						

TEXTO A DEROGAR

2. DETERMINACIÓN DE LOS INCREMENTOS TARIFARIOS A APLICARSE COMO RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

2.1 INCREMENTO TARIFARIO SIN DESCOMPOSICIÓN

El incremento tarifario asociado al cumplimiento de las metas de gestión se determina de la siguiente forma:

$$ITBA_t = \left[\frac{ICG(t-1) \cdot \prod_{i=1}^t (1 + ITB_i) - 1}{\prod_{i=1}^{t-1} (1 + ITBA_i)} \right] \cdot \left[\prod_{s=1}^k \left(\frac{1 + ITC_s}{1 + ITC} \right) \right] - 1$$

Si $ITAt < 0$, entonces $ITA_t = 0$

Donde:

t: Es el año de evaluación del incremento tarifario a aplicarse.

i: Año en que se aplicó o programó un incremento tarifario, según corresponda.

ITBA_t: Incremento tarifario base a aplicarse en el año t

ITBA_i: Incremento tarifario base aplicado en el año i

ITBP_i: Incremento tarifario base programado en el año i

ICG (t-1): Índice de cumplimiento Global en el año t-1

k: Número de incrementos tarifarios condicionados aplicados en año t-1

s: Representa un incremento tarifario condicionado aplicado en el año t-1

ITCPs: Incremento tarifario condicionado programado s aplicado en el año t-1

ITCAs: Incremento tarifario condicionado aplicado s en el año t-1

La forma de cálculo del ICG se establece en cada resolución tarifaria.

El ITBA se aplica con cuatro decimales.

2.2. INCREMENTO TARIFARIO CON DESCOMPOSICIÓN

El incremento tarifario asociado al cumplimiento de las metas de gestión se determina de la siguiente forma:

$$ITBA_t = \left[\prod_{j=1}^n (1 + ITAt_j) \right] \cdot \left[\prod_{s=1}^k \left(\frac{1 + ITCPS_s}{1 + ITCAs} \right) \right] - 1$$

Donde:

ITBA_t: Incremento tarifario a aplicarse en el año t.

ITAt_j: Incremento tarifario asociado al objetivo regulatorio j a aplicarse en el año t.

t: Es el año de evaluación del incremento tarifario a aplicarse.

k: Número de incrementos tarifarios condicionados aplicados en año t-1

s: Hace referencia a incremento tarifario condicionado aplicado en el año t-1

ITCPs: Incremento tarifario condicionado programado s aplicado en el año t-1

ITCAs: Incremento tarifario condicionado aplicado s en el año t-1

n: número de objetivos regulatorios.

Del cálculo de los incrementos tarifarios por objetivo regulatorio

El incremento tarifario asociado al objetivo regulatorio j a aplicarse en el año regulatorio t se calcula de la siguiente forma:

TEXTO A DEROGAR

$$ITAtj = \left[\frac{ICO(t-1, j) \cdot [\prod_{i=1}^t (1 + ITP_{ij}) - 1] + 1}{\prod_{i=1}^{t-1} (1 + ITA_{ij})} - 1 \right]$$

Si $ITAtj < 0$, entonces $ITAtj = 0$

Donde:

ITAtj: Incremento tarifario asociado al objetivo regulatorio j a aplicarse en el año t.

ITAij: Incremento tarifario base del objetivo regulatorio j aplicado en el año i.

ITPij: Incremento tarifario base programado en el año t para el objetivo regulatorio j.

i: Hace referencia al año en que se aplicó o programó un incremento tarifario para el objetivo regulatorio j, según corresponda.

t: Año del incremento tarifario en evaluación del incremento tarifario aplicarse correspondiente al objetivo j

ICO (t-1, j): Índice de cumplimiento del objetivo j en el año t-1

El ITBA se aplica con cuatro decimales.

De la determinación del Índice de Cumplimiento por objetivo regulatorio

El Índice de Cumplimiento de las metas de gestión de cada objetivo regulatorio establecido un determinado año del periodo regulatorio, se calcula de la siguiente forma:

$$ICOtj = \frac{\sum_{k=1}^m (ICMtk)}{m}$$

Donde:

ICOtj: Índice de cumplimiento de las metas de gestión del objetivo regulatorio j en el año t.

ICMtk: Índice de cumplimiento de la meta de gestión k asociada al objetivo regulatorio j en el año t.

m: Es el número de metas de gestión del objetivo regulatorio j.

k: Hace referencia a una determinada meta de gestión asociada a un objetivo regulatorio j.

La forma de cálculo de los índices de cumplimiento de cada meta de gestión, a nivel de empresa prestadora y/o localidad se establecerán en la resolución tarifaria.

(...)"

Respecto a la aplicación del reajuste automático

- 4.30. A partir de la modificación del artículo 73 del Decreto Legislativo 1280 por el Decreto Legislativo 1620 se establece que es responsabilidad del gerente general aplicar el reajuste automático en un plazo de 90 días calendario, tal como se lee a continuación:

"Artículo 73.- Reajuste automático de las tarifas

(...)

73.3. Es responsabilidad del Gerente General, o quien haga sus veces en el prestador de servicios de agua potable y saneamiento, el aplicar el reajuste automático, señalado en los numerales precedentes, en un plazo no mayor de noventa (90) días calendario".

- 4.31. Sobre el particular, el Reglamento de Tarifas considera en el párrafo 83.3 del artículo 83 que la Gerencia General, el Directorio y la Junta General de Socios son

responsables del perjuicio económico que sufra la empresa prestadora por la falta de ingresos como resultado de la inaplicación total o parcial del reajuste automático, en los siguientes términos:

“Artículo 83.- De la inaplicación del reajuste automático

(...)

83.3. La Gerencia General, el Directorio y la Junta General de Socios, son responsables del perjuicio económico que sufra la empresa prestadora por la falta de ingresos como resultado de la inaplicación total o parcial del reajuste automático.”

- 4.32. Siendo ello así, toda vez que el Decreto Legislativo 1280 ya contiene disposiciones relacionadas a la responsabilidad por inaplicación del reajuste automático. En este sentido, teniendo en consideración que el contenido del párrafo 83.3 del artículo 83 del Reglamento de Tarifas (respecto a la responsabilidad derivada de la inaplicación del reajuste automático) ha sido incorporado en una norma con rango de ley, tal como lo es el Decreto Legislativo 1280 en su párrafo 73.3 del artículo 73, por lo que no resulta necesario replicar dicha obligación en el Reglamento de Tarifas, máxime si las conductas que son tipificadas en el Reglamento de Fiscalización y Sanción responden a la obligación exigible (aplicación del reajuste) y no a la consecuencia de dicho incumplimiento (perjuicio económico).
- 4.33. En ese sentido, se propone derogar el párrafo 83.3 del artículo 83 del Reglamento de Tarifas:

TEXTO A DEROGAR
“ Artículo 83.- De la inaplicación del reajuste automático (...) 83.3. La Gerencia General, el Directorio y la Junta General de Socios, son responsables del perjuicio económico que sufra la empresa prestadora por la falta de ingresos como resultado de la inaplicación total o parcial del reajuste automático.”

- 4.34. De la misma manera, con la finalidad de que la Sunass pueda ejercer su facultad sancionadora ante el incumplimiento de la mencionada obligación del gerente general, resulta necesario incorporar una nueva tipificación en el anexo 4 del Reglamento de Fiscalización y Sanción.
- 4.35. Al respecto, debe considerarse que tanto el criterio para aplicar el ajuste por IPM como el plazo se encuentra previsto en el artículo 73 del Decreto Legislativo 1280. En esa línea, en el Reglamento de Tarifas se desarrollan aspectos complementarios para su adecuada aplicación, tales como, desde cuando se contabiliza el referido, la fórmula de cálculo de la variación del IPM, así como, la obligación de publicar y difundir a través del recibo el mencionado ajuste, lo cual debe realizarse durante el periodo regulatorio y el periodo de transición.
- 4.36. Además, se considera como tipo de sanción de la tipificación propuesta únicamente la orden de remoción, toda vez que el perjuicio económico que ocasiona a la empresa

prestadora el incumplimiento normativo materia de análisis es muy significativo¹⁰, en tal sentido, la sanción debe ser lo suficientemente drástica para que incentive su cumplimiento.

- 4.37. Bajo esa premisa, se propone la incorporación de la tipificación 65-R a la tabla 4.1 del anexo 4 del Reglamento de Fiscalización y Sanción, conforme al siguiente detalle:

Ítem/ numeral	Tipificación propuesta	Base legal
L	OBLIGACIONES LEGALES Y TÉCNICAS SOBRE DIRECTORES, GERENTES, RENDICIÓN DE CUENTAS Y BUEN GOBIERNO CORPORATIVO DE LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE ACCIONARIADO MUNICIPAL	
I. Aplicables a los gerentes generales de las empresas prestadoras		
65-R	No aplicar dentro del plazo los ajustes por IPM y/o no aplicar los criterios y/o el procedimiento establecido, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 73 del Decreto Legislativo N.º 1280, Decreto Legislativo que aprueba la Ley del Servicio Universal de Agua Potable Saneamiento y en el Reglamento General de Tarifas de los Servicios de Saneamiento brindados por Empresas Prestadoras.	Artículo 73 del Decreto Legislativo 1280. Artículos 80, 81, 82, 83, 98 y 99 del Reglamento de Tarifas.

- 4.38. Por otro lado, el actual numeral 1 del ítem 74-I de la tabla 4.1 del anexo 4 del Reglamento de Fiscalización y Sanción tipifica como conducta pasible de sanción a los directores de las empresas prestadoras el no aplicar los reajustes por IPM de acuerdo con la regulación tarifaria.

- 4.39. En tal sentido, dado que se ha establecido que es responsabilidad del gerente general y no del directorio implementar la obligación antes señalada, se propone derogar la referida tipificación:

TIPIFICACIÓN A DEROGAR	
II. Aplicables a los directores de las empresas prestadoras	
(...)	
74-I Aplicar fórmulas tarifarias distintas a las aprobadas por la Sunass:	
1 No aplicar los reajustes por IPM de acuerdo con la regulación tarifaria.	
(...)	

Respecto a la conformación del fondo de inversiones y reservas

- 4.40. A través del Decreto Legislativo 1620 se modificó el artículo 71 del Decreto Legislativo 1280 señalándose que los montos recaudados por los fondos de

¹⁰ En el Informe N° 012-2024-SUNASS-DRT se señala que tres empresas prestadoras estarían dejando de recaudar un monto superior al de S/ 1 millón de soles por la no aplicación oportuna de los reajustes tarifarios por inflación.

inversión y reservas son administrados en cuentas del sistema financiero diferenciadas de los otros recursos por las empresas prestadoras, tal como se lee a continuación:

"Artículo 71.- Costos económicos y financiamiento de la prestación de los servicios (...)

71.4. Los montos recaudados por fondos de inversión y reservas de gestión de riesgos de desastres (GRD), de Adaptación al cambio climático (ACC) y otros que determine Sunass, así como el marco normativo aplicable, son administrados en cuentas del sistema financiero diferenciadas de los otros recursos recaudados por las empresas prestadoras y pueden ser depositados en el Fondo de Inversión de Agua Segura (FIAS) en búsqueda de apalancamiento".

- 4.41. Al respecto, actualmente el párrafo 85.3 del artículo 85 del Reglamento de Tarifas contempla que la empresa prestadora constituye fondos de inversiones y reservas para lo cual puede optar, entre otros mecanismos, por la constitución de una o varias cuentas corrientes en una entidad del sistema bancario, la constitución de una Comisión de Confianza o la constitución de un fideicomiso.
- 4.42. En ese sentido, si bien a la fecha el tratamiento de los recursos que se dispone para los recursos del fondo de inversiones y reservas se da de forma diferenciada¹¹, se modifica el mencionado párrafo 85.3 a fin de precisar ello, en los siguientes términos:

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>"Artículo 85.- Conformación del fondo de inversiones y reservas (...) 85.3. La empresa prestadora puede optar por uno de los siguientes mecanismos financieros para la constitución del fondo de inversiones y reservas: (...)"</p>	<p>"Artículo 85.- Conformación del fondo de inversiones y reservas (...) 85.3. Para el tratamiento diferenciado de otros recursos recaudados, la empresa prestadora puede optar por uno de los siguientes mecanismos financieros para la constitución del fondo de inversiones y reservas: (...)"</p>

Respecto al uso excepcional del fondo de inversiones y reservas por declaratoria de estado de emergencia

- 4.43. Mediante el Decreto Legislativo 1620 se incorporó al Decreto Legislativo 1280 el artículo 28-B, en cuyo párrafo 28-B.1 se indica que, durante la vigencia de la declaratoria de estado de emergencia por desastres ocasionados por fenómenos naturales o inducidos por acción humana, las empresas prestadoras pueden utilizar los recursos provenientes del fondo de inversiones y reservas para el financiamiento de los costos de operación y mantenimiento de los servicios de agua potable y saneamiento.

¹¹ Conforme se dispone a través de las resoluciones tarifarias que disponen la constitución del fondo de inversiones y reservas.

“Artículo 28-B.- Financiamiento de las intervenciones en zonas declaradas en Estado de Emergencia por desastres ocasionados por fenómenos naturales o inducidos por acción humana

(...)

28-B.1. Durante la vigencia de la declaratoria de Estado de Emergencia por desastres ocasionados por fenómenos naturales o inducidos por acción humana, las empresas prestadoras están autorizadas para destinar los recursos provenientes del Fondo de Inversiones y reservas, al financiamiento de los costos de operación y mantenimiento de los servicios de agua potable y saneamiento.

(...)”

- 4.44. Al respecto, la exposición de motivos del Decreto Legislativo 1620 precisa que las empresas prestadoras tienen fondos de inversión y reservas que son útiles a la hora de disponer de dinero líquido para afrontar gastos inesperados producto de eventos devastadores que originan los estados de declaración de estado de emergencia, tal como se puede apreciar a continuación:

“Sobre el financiamiento de las intervenciones en zonas declaradas en Estado de Emergencia por desastre o peligro inminente, las EPS posee Fondos de Inversión y reservas que pueden ser muy útiles a la hora de disponer de dinero líquido para afrontar gastos inesperados producto de eventos devastadores que originen estados de Declaratoria de Emergencia Nacional. Por lo tanto, en momentos de desastres, sobre todo en aquellos de gran magnitud, será vital disponer de los mismos para garantizar la prestación de los servicios de saneamiento.

(...)

En ese sentido, ante la eventualidad de la ocurrencia de situaciones que originen estados de Declaratoria de Emergencia por desastre o peligro inminente, resulta necesario que para la habilitación para el uso de dichos recursos sea recogida en norma con rango de ley, y así evitar que constantemente se dicten medidas extraordinarias para dicha habilitación, a través de decretos de urgencia, como viene sucediendo a la fecha.” (el subrayado es nuestro).

- 4.45. Bajo esa premisa, se advierte que las acciones dispuestas en el Decreto Legislativo 1620 y lo señalado en su exposición de motivos buscan garantizar la continuidad de la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento en aquellas zonas declaradas en estado de emergencia.
- 4.46. Al respecto, debe considerarse que a través de la tarifa aprobada para cada periodo regulatorio se garantiza que la empresa prestadora pueda cubrir los costos de operación y mantenimiento de la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento.
- 4.47. Por lo que, si como consecuencia de una situación de estado de emergencia se incurre en costos asociados a actividades o inversiones previstas en el estudio tarifario, cuyo dimensionamiento resulte superior al previsto, pero son necesarios para garantizar la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento, dichos costos son considerados excedentes. Asimismo, si en dicho contexto, se incurren en costos asociados a actividades o inversiones no previstas en el estudio tarifario

y que sean necesarias para garantizar la prestación de los servicios, dichos costos son considerados inesperados.

- 4.48. Dado que dichos costos no han sido considerados en el cálculo de la tarifa, resulta necesario que en el marco de la declaratoria de estado de emergencia puedan ser cubiertos a través de los recursos del fondo de inversiones y reservas, lo cual es habilitado por el párrafo 28-B.1 del artículo 28-B del Decreto Legislativo N.º 1280.
- 4.49. Cabe resaltar que un uso inadecuado del fondo de inversiones y reservas tiene un impacto negativo en la ejecución del programa de inversiones de la empresa prestadora y, en consecuencia, a la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento.
- 4.50. En ese sentido, corresponde modificar el artículo 90 del Reglamento de Tarifas para precisar que el uso excepcional de los recursos del fondo de inversiones y reservas cubre los costos originados por desastres ocasionados por fenómenos naturales o inducidos por acción humana para garantizar la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento a partir de la declaratoria de estado de emergencia.
- 4.51. Por otro lado, el párrafo 28-B.2 del artículo 28-B del Decreto Legislativo 1280 señala que la Sunass realiza de oficio, para cada caso, la revisión tarifaria correspondiente al término de la declaratoria de estado de emergencia, tal como se lee a continuación.

“Artículo 28-B.- Financiamiento de las intervenciones en zonas declaradas en Estado de Emergencia por desastres ocasionados por fenómenos naturales o inducidos por acción humana

(...)

28-B.2. La SUNASS realiza de oficio, para cada caso, la revisión tarifaria correspondiente, al término de la declaratoria de Estado de emergencia.

(...)”

- 4.52. Al respecto, se debe tener en cuenta que los procedimientos administrativos de oficio -a los que se refiere la LPAG- son aquellos promovidos por una decisión de actuación propia de las autoridades competentes en cumplimiento de sus funciones y con el objetivo de tutelar el interés público o una necesidad propia de la administración¹². Así pues, un inicio de oficio implica que la administración a partir de una decisión razonada dé comienzo a un procedimiento administrativo sin intervención ni petición directa de algún administrado¹³.
- 4.53. De esta manera, a efecto de tomar dicha decisión, la administración debe hacer las indagaciones previas necesarias que permitan contar con suficientes hechos o información para iniciar un procedimiento administrativo de oficio.

¹² Cfr. Morón J. (2021). Comentarios a la Ley del Procedimiento Administrativo General. (Décima sexta edición). Gaceta Jurídica.

¹³ Cfr. Guzmán C. Manual del Procedimiento Administrativo General.

- 4.54. En ese sentido, se ha considerado necesario establecer que la Dirección de Regulación Tarifaria realice una evaluación del uso del fondo de inversiones y reservas por parte de la empresa prestadora en el marco de una declaratoria de estado de emergencia, lo cual le permitirá tener los criterios suficientes para determinar si corresponde el inicio de oficio un procedimiento revisión tarifaria.
- 4.55. En ese marco, debe considerarse que esta evaluación se realiza en caso la empresa prestadora haya utilizado el fondo de inversiones y/o reservas y no esté en curso alguno de los procedimientos de: i) revisión periódica o ii) revisión excepcional por ruptura del equilibrio económico financiero o por aprobación del Plan de Replotamiento. Esto último se debe a que estos procedimientos tarifarios implican una revisión integral respecto a la referida evaluación y, en algunos casos, la aprobación de un nuevo Estudio Tarifario que reconocería el monto del fondo de inversiones y reservas usado para cubrir aquellos costos excedentes e inesperados de inversión, de operación o mantenimiento incurridos por la empresa prestadora durante la declaratoria de estado de emergencia.
- 4.56. Además, como parte del diseño de la evaluación por declaratoria de estado de emergencia, resulta necesario evaluar el equilibrio económico financiero de la empresa prestadora que permita definir si amerita realizar una revisión excepcional por ruptura del equilibrio económico financiero, según lo señalado en el párrafo 53.3 del artículo 53 del Reglamento de Tarifas.
- 4.57. Es decir que, cuando en la evaluación se determine que se cumple con los efectos referidos a las variaciones acumuladas mayores o iguales al 5% de los ingresos operacionales y/o los costos de operación y mantenimiento previstos en el estudio tarifario, corresponde disponer el inicio de oficio del procedimiento de revisión excepcional por ruptura del equilibrio económico financiero.
- 4.58. Cabe señalar que la exposición de motivos de dicho reglamento indica que el uso del fondo de inversión y reservas para garantizar la prestación de los servicios puede generar desequilibrio económico, debido a que son recursos que estaban destinados a financiar programa de inversiones; en ese sentido, es necesario evaluar su implicancia en el equilibrio cuando el uso del fondo es significativo en términos de costos de operación y mantenimiento previstos en el Estudio Tarifario (mayor al 5%).
- 4.59. A fin de que la Dirección de Regulación Tarifaria tenga los insumos suficientes que permitan determinar el monto usado del fondo de inversiones y reservas durante la declaratoria de estado de emergencia, se propone que la empresa prestadora remita la información sobre el uso del fondo de éste en un plazo máximo de diez días hábiles contados a partir del último día del mes calendario y al término de la declaratoria del estado de emergencia y se establece un contenido mínimo¹⁴:

¹⁴ Cabe precisar que, sin perjuicio del referido informe, se puede recurrir a otras fuentes de información en el marco de la evaluación, tal como el reporte 10 del del Manual de Contabilidad Regulatoria, el cual es remitido por la empresa prestadora a la Sunass de forma mensual, y que consta de información sobre el uso de fondo de Inversiones y reservas.

- (i) El monto total usado del fondo de inversiones y de cada una de las reservas en tanto estos se hayan utilizado.
 - (ii) Los costos excedentes e inesperados de inversión, operación o mantenimiento financiados con el fondo de inversiones y/o reservas durante la declaratoria del estado de emergencia.
- 4.60. Sobre el particular, se debe precisar que la obligación de la empresa prestadora de remitir a la Sunass información mensual responde a la disposición contenida en el párrafo 28-B.3 incorporado por el Decreto Legislativo 1620, tal como se lee a continuación:
- “Artículo 28-B.- Financiamiento de las intervenciones en zonas declaradas en Estado de Emergencia por desastres ocasionados por fenómenos naturales o inducidos por acción humana**
(...)
28-B.3. La SUNASS, en el marco de sus competencias y funciones, realiza la fiscalización para que el uso del fondo y reservas sean destinados para los fines del presente artículo, de acuerdo a la documentación que remitan mensualmente las empresas prestadoras de servicios de agua potable y saneamiento”.
- 4.61. Asimismo, a la fecha el párrafo 90.2 del artículo 90 Reglamento de Tarifas señala que en caso se haga uso de los recursos del fondo de inversiones o reservas, las empresas prestadoras deben informarlo en un plazo máximo de siete días hábiles. Por lo que, considerando la citada disposición, se propone solo considerar el informe mensual al que se refiere el Decreto Legislativo 1280, pues contiene una información con mayor detalle sobre el uso del fondo de inversiones o reservas.
- 4.62. Sin perjuicio de lo antes descrito, se ha considerado que en caso resulte necesario para la evaluación, la Dirección de Regulación Tarifaria puede solicitar información complementaria a la empresa prestadora, la cual es remitida en un plazo máximo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente del requerimiento. Durante dicho periodo, se suspende el plazo de treinta días hábiles para emitir el informe de evaluación.
- 4.63. Cabe resaltar que la evaluación realizada por la Dirección de Regulación Tarifaria considera la información disponible y obtenida a través de las diversas fuentes indicadas en los párrafos anteriores. En ese sentido, resulta importante contar con la información necesaria a fin de determinar la ruptura del equilibrio económico financiero, caso contrario el análisis versará en la información que haya podido ser recopilada y de ser el caso podrá enfocarse en el impacto que tiene el uso de fondo de inversiones y reservas en el marco de la declaratoria de estado de emergencia respecto al Programa de Inversiones.
- 4.64. En el contexto de dicha evaluación, debe considerarse que el artículo 1 del TUO de la LPAG establece como concepto de acto administrativo aquella declaración (acto decisorio) de una entidad pública, en el marco de Derecho Público, destinada a producir efectos jurídicos ante una situación concreta (directos y externos).

- 4.65. Ante ello, es necesario precisar que la emisión de un informe que evalúa la ruptura del equilibrio económico financiero no es un acto administrativo, se trata más bien de una evaluación realizada por el organismo regulador para determinar si corresponde iniciar o no el procedimiento de revisión excepcional, por lo cual no genera efectos jurídicos directos ni externos. Precisamente por ello, se prevé que la empresa prestadora solicite el inicio del procedimiento de revisión excepcional por ruptura del equilibrio económico financiero, de acuerdo con lo señalado en el artículo 56 del Reglamento General de Tarifas.
- 4.66. Finalmente, en línea con lo señalado en el mencionado párrafo 28-B.3, se precisa que el informe realizado a raíz de la evaluación por declaratoria de estado de emergencia se remite al órgano de la Sunass que corresponda para fines del ejercicio de la función fiscalizadora, en tanto, tendrá un análisis sobre el uso de los recursos del fondo de inversiones y reservas, así como se notifique a la empresa prestadora para que tome conocimiento sobre los resultados y conclusiones del informe.
- 4.67. Por ejemplo, en el Informe N^o. 012-2024-SUNASS-DRT se señala que, durante el estado de emergencia en el caso del covid-19, las empresas prestadoras utilizaron dichos recursos para cubrir sus costos operativos a pesar de no tener problemas de liquidez. Asimismo, se indica que el uso del fondo de inversiones y reservas para financiar los costos de operación y mantenimiento de los servicios de agua potable y saneamiento, sumado a la suspensión de los aportes a dicho fondo, impacto de forma significativa en los niveles de ejecución de las inversiones de las empresas prestadoras previstas en sus estudios tarifarios.
- 4.68. En ese sentido, el impacto de la medida aplicada debido al uso del fondo de inversiones y reservas fue alrededor de S/ 816 millones lo cual se sumó a los S/ 1 189 millones consecuencia del no depósito de montos en dicho fondo (ver Gráfico 1).

Gráfico 1: Monto no depositado y utilizado en los FI y reservas en el periodo abril 2020 – diciembre 2021
(Millones de soles)



Nota: No considera la transferencia del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

Fuente: Sunass

Elaboración: Dirección de Políticas y Normas

- 4.69. Por tanto, si bien el estado de emergencia a raíz del covid-19 es un caso excepcional, nos permite identificar cómo el uso del fondo de inversiones para cubrir costos de operación y mantenimiento excedentes puede perjudicar la ejecución del plan de inversiones de la empresa prestadora, por lo que es menester fiscalizar dichos usos con el fin de garantizar que dicho efecto sea en el mejor escenario, el mínimo posible.
- 4.70. Por otro lado, teniendo en consideración que los estados de emergencia pueden ser declarados en cualquier momento, la evaluación podría darse en un periodo en el cual la empresa prestadora se encuentre inmerso en otro procedimiento.
- 4.71. Asimismo, se ha observado casos¹⁵ donde más de una declaratoria de estado de emergencia que involucra al ámbito de prestación de una empresa prestadora se da de manera simultánea o subsecuente, tales declaratorias pueden comprometer a una o más localidades de la empresa prestadora; además de ser por diferente motivo (precipitaciones pluviales, estrés hídrico, etc.), ver Gráfico 2.

Gráfico 2: Declaratorias de estados de emergencia en áreas bajo el ámbito de responsabilidad de EMAPA PASCO S.A.

DEE	Oct-23	Nov-23	Dic-23	Ene-24	Feb-24	Mar-24	Abr-24	May-24	Jun-24
DEE1									
DEE2									
DEE3									
DEE4									
DEE5									

Fuente: Decretos Supremos Nros 121-2023-PCM (prorrogado por el Decreto Supremo N° 141-2023-PCM), 128-2023-PCM, 130-2023-PCM (precedido por Decreto Supremo N.º 110-2023-PPN y prorrogado por los Decreto Supremo N.º 006-2024-PCM y 038-2024-PCM), 005-2024-PCM (prorrogado por el Decreto Supremo 033-2024-PCM) y 020-2024-PCM.

Elaboración: Dirección de Políticas y Normas, Sunass.

- 4.72. En ese sentido, para atender estos casos especiales y a fin de garantizar la correcta aplicación de las disposiciones, se ha considerado lo siguiente:
- a. En caso existan declaratorias de estado de emergencia que transcurran de manera simultánea dentro del ámbito de responsabilidad de la empresa prestadora, se aplica lo siguiente:
 - El informe que remite la empresa prestadora debe contener la información de todas las declaratorias de estado de emergencia que estén vigentes de manera simultánea, dado que esto permitirá contar con datos más completos sobre la utilización mensual del fondo de inversiones y reservas.
 - El plazo para la evaluación se computa a partir del vencimiento del plazo que tiene la empresa prestadora para remitir el último informe correspondiente a

¹⁵ Tal es el caso de EMAPA PASCO S.A., EPS SEDA HUANUCO S.A., EPSSSC S.A., SEDA AYACUCHO S.A.

la última declaratoria de estado de emergencia, debido a que partir de este momento se tendrá la información integral del uso efectuado por la empresa prestadora sobre los recursos del fondo de inversiones y reservas realizado en las distintas declaratorias de estado de emergencia.

- b. Si durante el plazo señalado para la evaluación se inicia otra declaratoria de estado de emergencia, se da por concluida la referida evaluación y se inicia una nueva a la conclusión de la última declaratoria de estado de emergencia y, de corresponder, se considera lo establecido en el literal a antes señalado. Se propone esto considerando la posibilidad de la finalización e inicio subsecuente de las declaratorias de estado de emergencia en un periodo corto, por lo cual resulta más eficiente realizar dicha evaluación a la culminación de la declaratoria de estado de emergencia que interrumpe el análisis que está realizando la Dirección de Regulación Tarifaria.

4.73. Por las consideraciones descritas anteriormente, se propone la siguiente modificación:

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>“Artículo 90.- Uso excepcional por declaratoria de emergencia</p> <p>90.1. En caso alguna localidad bajo el ámbito de responsabilidad de la empresa prestadora ha sido declarada en estado de emergencia por la autoridad competente del ámbito nacional y se ve afectada la prestación de los servicios de saneamiento, el uso excepcional de los recursos del fondo de inversiones y reservas procede sin necesidad de la presentación de la solicitud señalada en el párrafo 89.1.</p> <p>90.2. La empresa prestadora debe informar a la Sunass el uso excepcional por declaratoria de emergencia, dentro de los siete días hábiles de utilizados los recursos del fondo de inversiones o reservas.</p> <p>90.3. El informe presentado por la empresa prestadora no limita el ejercicio de la función fiscalizadora y sancionadora de la Sunass respecto al uso excepcional por declaratoria de emergencia, para lo cual la empresa prestadora debe presentar la información que se le requiera.”</p>	<p>“Artículo 90.- Uso excepcional por declaratoria de estado de emergencia</p> <p>90.1. En caso alguna localidad bajo el ámbito de responsabilidad de la empresa prestadora ha sido declarada en estado de emergencia por desastres ocasionados por fenómenos naturales o inducidos por acción humana que afecten la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento, el uso excepcional de los recursos del fondo de inversiones y/o reservas procede sin necesidad de la presentación de la solicitud señalada en el párrafo 89.1.</p> <p>90.2. La empresa prestadora debe informar a la Sunass el uso excepcional por declaratoria de emergencia, dentro de los siete días hábiles de utilizados los recursos del fondo de inversiones o reservas.</p> <p>90.2. El uso excepcional de los recursos del fondo de inversiones y/o reservas solo cubre los costos excedentes e inesperados originados para garantizar la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento a partir de la declaratoria de estado de emergencia.</p> <p>90.3. La empresa prestadora remite mensualmente un informe sobre el uso del fondo de inversiones y/o reservas durante la declaratoria de estado de</p>

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
	<p>emergencia, en un plazo máximo de diez hábiles contados a partir del último día del mes calendario y desde el término de la declaratoria del estado de emergencia. Este informe contiene como mínimo la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El monto total usado del fondo de inversiones y de cada una de las reservas. 2. Los costos excedentes e inesperados de inversión, operación o mantenimiento financiados con el fondo de inversiones y/o reservas durante la declaratoria del estado de emergencia. <p>90.4. En caso la empresa prestadora haya utilizado el fondo de inversiones y/o reservas durante la declaratoria de estado de emergencia y no esté en curso un procedimiento de revisión periódica o revisión excepcional por ruptura de equilibrio económico financiero o por aprobación del Plan de Reflotamiento, la Dirección de Regulación Tarifaria, en un plazo máximo de treinta días hábiles contados a partir del vencimiento del plazo para que la empresa prestadora remita el último informe señalado en el párrafo anterior, evalúa el impacto del estado de emergencia en:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El equilibrio económico financiero. 2. El uso del fondo de inversiones y/o reservas. 3. La ejecución del programa de inversiones. <p>90.5. La evaluación se realiza considerando la información disponible. Adicionalmente, la Dirección de Regulación Tarifaria puede solicitar información complementaria a la empresa prestadora, la cual es remitida en un plazo máximo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente del requerimiento. Durante dicho periodo, se suspende el plazo para realizar la mencionada evaluación.</p> <p>90.6. Si como resultado de la evaluación, que se sustenta mediante un informe, la Dirección de Regulación Tarifaria determina la existencia de la ruptura del equilibrio económico financiero conforme lo señalado en el párrafo 53.3 a consecuencia del estado de emergencia, dispone el inicio de oficio del procedimiento de revisión</p>

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
	<p>excepcional por ruptura del equilibrio económico financiero.</p> <p>90.7. El informe que sustenta la evaluación es remitido al órgano de la Sunass que corresponda para fines del ejercicio de la función fiscalizadora. Dicho informe también se notifica a la empresa prestadora dentro de los cinco días hábiles siguientes a su emisión.</p> <p>90.8. En caso existan declaratorias de estado de emergencia que transcurran de manera simultánea dentro del ámbito de responsabilidad de la empresa prestadora, aplica lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El informe señalado en el párrafo 90.3 contiene la información de todas las declaratorias de estado de emergencia. 2. El plazo para la evaluación se computa a partir del vencimiento del plazo que tiene la empresa prestadora para remitir el último informe correspondiente a la última declaratoria de estado de emergencia. <p>90.9. Si durante el plazo señalado en el párrafo 90.4. se inicia una declaratoria de estado de emergencia se da por concluida la evaluación y se inicia una nueva evaluación a la conclusión de la última declaratoria de estado de emergencia y, de corresponder, se considera lo establecido en el párrafo 90.8.</p> <p>90.10. La información presentada por la empresa prestadora en el marco del párrafo 90.3 no limita el ejercicio de la función fiscalizadora y sancionadora de la Sunass respecto al uso excepcional por declaratoria de emergencia, para lo cual la empresa prestadora debe presentar la información que se le requiera.</p> <p>90.11. La evaluación realizada en el informe no limita el derecho de la empresa prestadora de solicitar el inicio de un procedimiento de revisión excepcional por ruptura del equilibrio económico."</p>

4.74. Por otra parte, como se ha señalado anteriormente, los estados de emergencia pueden ser declarados en cualquier momento. Así, a manera de ejemplo se advierte que entre el 24 de octubre de 2023 al 31 de marzo de 2024 se han declarado 16 Decretos Supremos (ver cuadro 1) que inciden en el ámbito de prestación de las empresas prestadoras.

Cuadro 1: Decretos supremos aprobados entre el 24/10/23 – 31/03/2024

Número de Decreto Supremo	Fecha inicial	Fecha final
121-2023-PCM	24/10/2023	22/12/2023
122-2023-PCM	30/10/2023	28/12/2023
128-2023-PCM	22/11/2023	20/01/2024
130-2023-PCM	6/12/2023	3/02/2024
141-2023-PCM	25/12/2023	22/02/2024
142-2023-PCM	31/12/2023	28/02/2024
147-2023-PCM	31/12/2023	28/02/2024
005-2024-PCM	29/01/2024	28/03/2024
006-2024-PCM	4/02/2024	3/04/2024
012-2024-PCM	1/02/2024	31/03/2024
016-2024-PCM	9/02/2024	8/04/2024
020-2024-PCM	10/02/2024	9/04/2024
026-2024-PCM	8/03/2024	6/05/2024
027-2024-PCM	14/03/2024	12/05/2024
031-2024-PCM	26/03/2024	24/05/2024
033-2024-PCM	31/03/2024	29/05/2024

Elaboración: Dirección de Políticas y Normas, Sunass

- 4.75. Bajo esa premisa, es oportuno evaluar aquellos supuestos en donde las empresas prestadoras se encuentren inmersos en un procedimiento de revisión excepcional por ruptura, no obstante, corresponde el inicio de una revisión periódica.
- 4.76. Al respecto, se debe tener en cuenta que la revisión periódica contempla un procedimiento de mayor alcance en su evaluación, toda vez que se inicia para aprobar la fórmula tarifaria, estructura tarifaria, metas de gestión y los costos máximos de las unidades de medida de las actividades requeridas para determinar el precio de los servicios colaterales de un nuevo periodo regulatorio.
- 4.77. Siendo ello así, a fin de que prevalezca la información veraz, completa y confiable sobre los procedimientos a cargo de la Sunass, y partiendo de que la revisión periódica implica una revisión integral, corresponde señalar que en los procedimientos de revisión excepcional concluyen si durante su desarrollo la Dirección de Regulación Tarifaria dispone el inicio de un procedimiento de revisión periódica.
- 4.78. De acuerdo con lo mencionado anteriormente, corresponde agregar el párrafo 51.2 al Reglamento de Tarifas, en los siguientes términos:

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p>"Artículo 51.-Del procedimiento</p> <p>51.1. El procedimiento de revisión excepcional en lo no previsto en el presente capítulo se rige por lo dispuesto en los artículos 45 al 49."</p>	<p>"Artículo 51.-Del procedimiento</p> <p>51.1. El procedimiento de revisión excepcional en lo no previsto en el presente capítulo se rige por lo dispuesto en los artículos 45 al 49.</p> <p>51.2. Los procedimientos de revisión excepcional concluyen si durante su desarrollo la Dirección de Regulación Tarifaria dispone el inicio del procedimiento de revisión periódica."</p>

Respecto al contenido mínimo del PMO y el plan de mitigación y adaptación al cambio climático

- 4.79. Para la elaboración del PMO, la empresa prestadora tiene en cuenta el contenido mínimo establecido en el anexo IX del Reglamento de Tarifas. Así, como parte de ese contenido mínimo, considera dentro del concepto de la adaptación al cambio climático: la identificación, descripción y priorización de medidas de mitigación y adaptación.
- 4.80.
- 4.81. Por su parte, el artículo 26 del Decreto Legislativo 1280 precisa como insumo obligatorio del PMO, los planes de mitigación y adaptación al cambio climático (en adelante, PMACC), los cuales son elaborados de acuerdo con los lineamientos del ente rector¹⁶. Siendo los costos del PMACC estimados en base a los componentes que sean determinados acordes con la normativa vigente y su valoración a precios del mercado, independientemente del esquema regulatorio.
- 4.82. Sin perjuicio de que lo que se ha establecido es un contenido mínimo, a fin de reforzar el cumplimiento a través del Reglamento de Tarifas se propone incorporar la presentación de los planes de mitigación y adaptación al cambio climático; bajo los siguientes términos:

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
<p align="center">"ANEXO IX CONTENIDO MÍNIMO DEL PMO</p> <p>(...)</p> <p>1.5 Diagnóstico de riesgos para la prestación del servicio</p> <p>(...)</p> <p><u>b. Adaptación al cambio climático</u></p> <p>(...)</p>	<p align="center">"ANEXO IX CONTENIDO MÍNIMO DEL PMO</p> <p>(...)</p> <p>1.5 Diagnóstico de riesgos para la prestación del servicio</p> <p>(...)</p> <p><u>b. Adaptación al cambio climático</u></p> <p>(...)</p>

¹⁶ Al respecto, mediante Resolución Ministerial N.º 364-2023-VIVIENDA se aprobó las Disposiciones para la elaboración y seguimiento de los PMACC, los que indican que las empresas prestadoras elaboran los PMACC utilizando el Sistema de Gestión Ambiental de los Servicios de Saneamiento (en adelante, SIGASS), siguiendo un flujograma de actividades y procesos estandarizados que involucra el seguimiento de las medidas que serán reportadas en el SIGASS.

TEXTO VIGENTE	TEXTO PROPUESTO
(iii) Identificación, descripción y priorización de medidas de mitigación. (iv) Identificación, descripción y priorización de medidas de adaptación. (...)	(iii) Identificación, descripción y priorización de medidas de mitigación, en concordancia con el plan de mitigación y adaptación al cambio climático. (iv) Identificación, descripción y priorización de medidas de adaptación, en concordancia con el plan de mitigación y adaptación al cambio climático. (...)
10. ANEXOS DEL PMO (...)	10. ANEXOS DEL PMO (...)
10.1 Nivel inicial (...)	10.1 Nivel inicial (...)
i. Otros estudios que la empresa prestadora considere pertinente.	<u>i. Plan de mitigación y adaptación al cambio climático.</u> j. Otros estudios que la empresa prestadora considere pertinente.
10.2 Nivel de consolidación (...)	10.2 Nivel de consolidación (...)
i. Otros que la empresa prestadora considere pertinente.”	<u>i. Plan de mitigación y adaptación al cambio climático.</u> j. Otros que la empresa prestadora considere pertinente.”

V. SOBRE EL ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO

- 5.1. Respecto a la aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio, debe señalarse que mediante Resolución de Consejo Directivo N.º 047-2021-SUNASS-CD, entre otros, se aprobaron las Disposiciones para el AIR, las que posteriormente fueron modificadas mediante Resolución de Consejo Directivo Nros. 098-2022-SUNASS-CD y 043-2023-SUNASS-CD.
- 5.2. Estas disposiciones establecen la aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio para las propuestas normativas de carácter general que generen o implique variación de costos en su cumplimiento por parte de los actores dentro del ámbito de competencia de la Sunass, al crear, modificar o eliminar reglas, prohibiciones, limitaciones, obligaciones, condiciones, requisitos, responsabilidades, derechos o cualquier exigencia.
- 5.3. La propuesta normativa tiene por finalidad adecuar las disposiciones del Reglamento de Tarifas a las modificaciones introducidas por el Decreto Legislativo 1620 al Decreto Legislativo 1280, teniendo presente que la décima novena disposición complementaria final del Decreto Legislativo 1620 señala que la Sunass debe formular la normativa complementaria necesaria que permita la aplicación de lo dispuesto en dicha norma.

- 5.4. En ese contexto, la propuesta normativa no modifica los costos de cumplimiento por parte de los actores dentro del ámbito de competencia de la Sunass, al no agregar obligaciones a las empresas prestadoras distintas a las previstas en la Ley de Servicio Universal, como las referidas a: i) informar a los usuarios, por medios de amplia difusión local, sobre los conceptos tarifarios de los servicios que prestan y sus variaciones con antelación a que estas se produzcan, ii) remisión mensual de información del uso del fondo de inversiones y reservas ante un contexto de declaratoria de estado de emergencia, iii) consideración del plan de mitigación y adaptación al cambio climático como insumo del PMO, entre otras expuestas en las secciones precedentes del informe.
- 5.5. Por tanto, se concluye que la propuesta normativa se encuentra fuera del alcance del Análisis de Impacto Regulatorio, conforme a lo dispuesto en las Disposiciones para el AIR.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. La propuesta normativa tiene por finalidad adecuar y desarrollar las modificaciones realizadas al Decreto Legislativo 1280 a través del Decreto Legislativo 1620, tanto en el Reglamento de Tarifas como en el anexo N.º 4 del Reglamento de Fiscalización y Sanción, siendo las principales las siguientes:
- Modificación respecto al inicio del periodo regulatorio, el cual se computa a partir del primer día del año fiscal siguiente a la publicación de la resolución tarifaria, así como, las disposiciones vinculadas a este.
 - Incorporación de una disposición que contemple en la resolución tarifaria que la empresa prestadora durante el lapso entre la publicación de la resolución tarifaria y el inicio del periodo regulatorio puede ejecutar su Programa de Inversiones aprobado.
 - Incorporación de una disposición que permite ajustar la estructura tarifaria y el precio de los servicios colaterales ante las variaciones en IPM para asegurar y reconocer el costo real de la operación y mantenimiento de la prestación de los servicios.
 - Modificación para eliminar el condicionamiento de los incrementos tarifarios base al cumplimiento de metas de gestión.
 - Modificación relacionada con el uso excepcional de los fondos de inversiones y reservas en caso de declaratoria de estado de emergencia por desastres ocasionados por fenómenos naturales o inducidos por acción humana.
 - Incorporación del Plan de mitigación y adaptación al cambio climático en el contenido mínimo del Plan Maestro Optimizado.
 - Incorporación de una tipificación vinculada a la responsabilidad del gerente general

de las empresas prestadoras respecto a la aplicación del reajuste automático de las tarifas y precios.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda lo siguiente:

- 7.1. **Al Gerente General:** Elevar al Consejo Directivo el presente informe, a través del cual se presenta el proyecto normativo final que modifica el Reglamento General de Tarifas de los Servicios de Saneamiento brindados por Empresas Prestadoras, aprobado por la Resolución de Consejo Directivo N.º 028-2021-SUNASS-CD, y el Reglamento General de Fiscalización y Sanción, aprobado por la Resolución de Consejo Directivo N.º 003-2007-SUNASS-CD, su correspondiente exposición de motivos y la matriz de evaluación de comentarios.
- 7.2. **Al Consejo Directivo:** Aprobar el proyecto normativo final que modifica el Reglamento General de Tarifas de los Servicios de Saneamiento brindados por Empresas Prestadoras, aprobado por la Resolución de Consejo Directivo N.º 028-2021-SUNASS-CD, y el Reglamento General de Fiscalización y Sanción, aprobado por la Resolución de Consejo Directivo N.º 003-2007-SUNASS-CD, y disponer su publicación en el diario oficial *El Peruano*, así como la difusión de su exposición de motivos y del presente informe en el portal institucional de la Sunass (www.gob.pe/sunass).

Atentamente,

Firmado digitalmente
NADIA EVELYN VILLEGAS GÁLVEZ
Directora
Dirección de Políticas y Normas

Firmado digitalmente
SANDRO HUAMANÍ ANTONIO
Director
Dirección de Regulación Tarifaria

Firmado digitalmente
**JOSÉ MIGUEL KOBASHIKAWA
MAEKAWA**
Director
Dirección de Fiscalización

Firmado digitalmente
MABEL MORILLO VIERA
Directora
Dirección de Sanciones

Firmado digitalmente
EDWIN FRANCISCO PACA PALAO
Jefe
Oficina De Asesoría Jurídica

Se adjunta al presente informe: (i) proyecto normativo final, (ii) exposición de motivos y (iii) matriz de evaluación de comentarios.