



**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
GIRALDEZ & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS  
SOCIEDAD CIVIL**

**INFORME N° 051-2023-3-0621-DF**

**AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE ISLAY**

**"DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2022"**

**PERÍODO**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**TOMO 1**

**AREQUIPA - PERÚ**

**JULIO - 2023**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"**

**"□"**



Av. General Álvarez de Arenales Nro. 773 Int. 501 Urb. Santa Beatriz Lima - Lima – Lima

[giraldez.asoc@gmail.com](mailto:giraldez.asoc@gmail.com) y [giraldez.asoc1@gmail.com](mailto:giraldez.asoc1@gmail.com) / C: 971883364

Web: [www.giraldezyasociados.com.pe](http://www.giraldezyasociados.com.pe)



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ISLAY**

**Dictamen de Auditoría sobre la  
Razonabilidad de los Estados Financieros  
por el año terminado al 31 de diciembre de 2022**

**CONTENIDO**

---

	<b>Pág.</b>
Informe de los Auditores Independientes	2 - 3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Gestión	5
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 39





## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Al señor Alcalde y miembros de Concejo de la Municipalidad Provincial de Islay**

### Opinión

Hemos sido designados para auditar los estados financieros de la **Municipalidad Provincial de Islay** (en adelante la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de gestión, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos. Debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección *Fundamento para la Abstención de Opinión* de nuestro informe, las cuales son material y generalizadas, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y apropiada para expresar una opinión de auditoría sobre los estados financieros de la Entidad.

### Fundamento para la Abstención de Opinión

1. Rubros del Estado de Situación Financiera, Activo por S/ 247,931,279.87, Pasivo S/ 16,920,129.48 y Patrimonio S/ 64,730,133.09, al 31 de diciembre de 2022, carecen de detalles analíticos y/o listados que sustenten los saldos revelados en él, afectando significativamente su presentación. La falta de análisis detallados origina incertidumbre respecto al contenido, propiedad, derechos, integridad, exactitud, registro, clasificación y determinación de los resultados.
2. El rubro Propiedad, Planta y Equipo, registra activos en las cuentas 1502 Activos No Producidos por S/ 5,893,140 y 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros por el valor neto de S/ 3,187,328 al 31 de diciembre de 2022, los cuales no han sido inspeccionados y verificados con la toma del inventario físico valorizado, que acredite su existencia física, condición o estado, asignación y ubicación, situación que limita realizar una correcta conciliación con los registros contables, y contabilizar los ajustes y regularizaciones de sobrantes y faltantes, hecho que genera incertidumbre en la determinación de los resultados del ejercicio.
3. El rubro de cuentas por cobrar se encuentra subestimado en S/ 3,570,427.04, como resultado de comparar el saldo contable de la cuenta 1201 y la información remitida por la Gerencia de Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio 2022.
4. La Entidad no ha proporcionado el inventario físico valorizado a los bienes del almacén al cierre del ejercicio 2022, el mismo que refleja un saldo de S/ 1,906,252.30, asimismo no se cuenta con un análisis detallado y valorizado y conciliaciones. Por consiguiente, existe incertidumbre sobre su existencia, exactitud, valuación e integridad y no pudiéndose determinar si el importe de dicho saldo debe ser ajustado.

### Otro Asunto

Los estados financieros de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, no fueron auditados. El ejercicio 2018, ha sido auditado por otros auditores independientes, emitiendo con fecha 30 de abril de 2019 abstención de opinión sobre los estados financieros.

### Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Entidad por los Estados Financieros





La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Entidad, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Entidad.

### **Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros**

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la Entidad de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, la emisión de un informe de auditoría, Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG), la Directiva y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Sin embargo, debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección *Fundamento para la Abstención* de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Arequipa - Islay, Perú  
26 de julio de 2023

### **Refrendado por: Giráldez & Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil**



Firmante: GIRALDEZ CONDORI JOSE LUIS  
Empresa: GIRÁLDEZ & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS  
SOCIEDAD CIVIL  
Cargo: GERENTE GENERAL  
Fecha: 26/07/2023 11:41

**José Luis Giráldez Condori**  
**Contador Público Colegiado**  
**Socio Principal**  
**Matricula Nro. 02-6098**



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ISLAY

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Notas 1 y 2)**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**(Expresado en Soles (S/))**

	Nota	Al 31 Diciembre de			Nota	Al 31 Diciembre de	
		2022	2021			2022	2021
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	35,873,818.08	26,210,126.76	Cuentas por Pagar a Proveedores	13	3,366,957.30	1,929,061.21
Cuentas por Cobrar (Neto)	4	931,822.26	931,822.26	Impuestos, Contribuciones y Otros	14	12,228,809.76	7,045,070.54
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	5	1,487,871.72	340,622.78	Remuneraciones y Beneficios Sociales	15	1,887,504.82	1,589,680.01
Inventarios (Neto)	6	1,906,252.30	1,864,132.17	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	16	87,409.09	1,677,622.08
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	7	357,499.86	367,860.76	Otras Cuentas del Pasivo	17	6,827,721.84	7,164,424.26
Otras Cuentas del Activo	8	8,556,223.02	8,977,175.12				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>49,113,487.24</b>	<b>38,691,739.85</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>24,398,402.81</b>	<b>19,405,858.10</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Inversiones Financieras (Neto)	9	20,584,258.00	20,584,258.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	18	-	3,308,988.06
Propiedades de Inversión	10	90,108.85	90,108.85	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	19	1,216,395.21	1,025,446.28
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	11	196,153,951.47	177,254,275.72	Obligaciones Previsionales	20	5,455,110.30	4,415,018.59
Otras Cuentas del Activo (Neto)	12	8,133,996.97	6,793,050.47	Provisiones	21	3,854,846.45	417,941.31
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>224,962,315.29</b>	<b>204,721,693.04</b>	Otras Cuentas del Pasivo	22		5,835,872.90
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10,526,351.96</b>	<b>15,003,267.14</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>34,924,754.77</b>	<b>34,409,125.24</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>274,075,802.53</b>	<b>243,413,432.89</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
				Hacienda Nacional	23	174,199,506.53	174,199,506.53
				Resultados No Realizados	24	6,058,779.01	6,058,779.01
				Resultados Acumulados	25	58,892,762.22	28,746,022.11
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>239,151,047.76</b>	<b>209,004,307.65</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>274,075,802.53</b>	<b>243,413,432.89</b>
Cuentas de Orden	26	84,435,292.20	87,799,707.90	Cuentas de Orden	26	84,435,292.20	87,799,707.90



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ISLAY

**ESTADO DE GESTION (Notas 1 y 2)**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

(Expresado en Soles (S/))

	Notas	Al 31 Diciembre de	
		2022	2021
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos Tributarios Netos	27	4,652,459.07	4,109,582.53
Ingresos No Tributarios	28	3,284,151.82	2,071,836.37
Trasposos y Remesas Recibidas	29	29,348,999.81	26,892,833.82
Donaciones y Transferencias Recibidas	30	7,515,158.08	3,674,808.38
Ingresos Financieros	31	780,027.35	38,606.07
Otros Ingresos	32	8,678,516.89	12,275,435.28
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>54,259,313.02</b>	<b>49,063,102.45</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Gastos en Bienes y Servicios	33	(8,294,441.12)	(9,357,069.19)
Gastos de Personal	34	(8,138,765.03)	(9,039,742.01)
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	35	(2,098,791.04)	(412,363.15)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	36	(160,352.00)	(200,532.10)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	37	(50,062.37)	(20,895.56)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	38	(5,072,520.39)	(907,573.54)
Gastos Financieros	39	(229,427.12)	(291,317.07)
Otros Gastos	40	(18,575.36)	(140,714.97)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(24,062,934.43)</b>	<b>(20,370,207.59)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DÉFICIT)</b>		<b>30,196,378.59</b>	<b>28,692,894.86</b>



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ISLAY

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (Notas 1 y 2)  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
 (Expresado en Soles (S/))

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>Saldo Inicial al 01 de Enero de 2021</b>	<b>157,194,662.37</b>		<b>6,058,779.01</b>		<b>16,991,619.36</b>	<b>180,245,060.74</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	13,224.80				53,127.25	<b>66,352.05</b>
Trasposos y Remesas del Tesoro Público						
Trasposos y Remesas de Otras Entidades						
Trasposos de Documentos						
Otras Operaciones Patrimoniales						
Superávit (Déficit) del Ejercicio					28,692,894.86	<b>28,692,894.86</b>
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	16,991,619.36				(16,991,619.36)	
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción						
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>174,199,506.53</b>		<b>6,058,779.01</b>		<b>28,746,022.11</b>	<b>209,004,307.65</b>
<b>Saldo Inicial al 01 de Enero de 2022</b>	<b>174,199,506.53</b>		<b>6,058,779.01</b>		<b>28,746,022.11</b>	<b>209,004,307.65</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores						
Trasposos y Remesas del Tesoro Público						
Trasposos y Remesas de Otras Entidades						
Trasposos de Documentos						
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)					(49,638.48)	<b>(49,638.48)</b>
Superávit (Déficit) del Ejercicio					30,196,378.59	<b>30,196,378.59</b>
Traslados entre Cuentas Patrimoniales						
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción						
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>174,199,506.53</b>		<b>6,058,779.01</b>		<b>58,892,762.22</b>	<b>239,151,047.76</b>



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ISLAY**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

**(Expresado en Soles (S/))**

	<b>Al 31 diciembre de</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	5,794,233.23	3,906,651.49
Cobranza de Aportes por regulación	-	-
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	10,623,844.03	2,071,836.37
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	7,323,910.46	3,874,808.38
Trasposos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	29,348,999.81	26,892,833.82
Otros (Nota)	971,206.81	12,565,913.17
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(8,785,196.16)	(9,720,244.82)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(9,643,168.73)	(10,742,353.06)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	-	(159,237.10)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(588,906.24)	-
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(452,316.09)	(412,363.15)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(178,835.86)	-
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	(50,062.37)	(62,190.56)
Trasposos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	-	-
Otros (Nota)	(474,852.75)	(6,927,540.94)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>33,888,856.14</b>	<b>21,288,113.60</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	-	-
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	-	-
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	-	-
Otros (Nota)	-	-
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(1,455,244.14)	-
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	-	-
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	(19,695,857.00)	(13,805,750.56)
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(1,378,173.86)	(1,212,403.76)
Otros (Nota)	(105,676.83)	-
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>(22,634,951.83)</b>	<b>(15,018,154.32)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	-	-
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	-	-
Otros (Nota)	-	-
<b>MENOS</b>		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	(1,590,212.99)	-
Otros (Nota)	-	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(1,590,212.99)</b>	<b>-</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>9,663,691.32</b>	<b>6,269,959.28</b>
<b>E. DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>26,210,126.76</b>	<b>19,940,167.48</b>
<b>G. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>35,873,818.08</b>	<b>26,210,126.76</b>



## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ISLAY

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Expresado en Soles)

#### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

##### MISION

Promover la adecuada prestación de servicios públicos y el desarrollo sostenible y armónico de la provincia de Islay con calidad, transparencia y ética.

##### VISION

Gobierno Local Líder del desarrollo, modelo de gestión pública municipal, sensible y coherente con las necesidades ciudadanas, con personal competente comprometido, trabajando en equipo, en un ambiente de armonía, solidaridad y participación.

##### ACTIVIDAD ECONÓMICA

La Provincia de Islay tiene entre sus principales actividades económicas las siguientes:

- a) El comercio: En la actualidad esta actividad económica es considerada como una de las principales de la provincia de Islay debido a que se comercializa productos de pan llevar que se producen en el Valle de Tambo y en muchos casos son vendidos en la capital de la república.
- b) La Agricultura: La producción agrícola de la provincia de Islay se desarrolla en una superficie de 12 332 hectáreas que representan el 93% del total de la superficie agrícola. Los productos de mayor producción en esta zona son arroz, papa, ajo, camote, cebolla, maíz amarillo, olivo y caña de azúcar.
- c) La Pesca: La pesca en la Provincia de Islay, puede ser dividida en dos sectores: La primera llamada Artesanal, realizada por un sector de la población que utiliza pequeñas embarcaciones e implementos tradicionales que son utilizados desde las orillas; la producción está destinada al consumo humano.
- d) El Turismo: La Provincia de Islay, es una zona generosa en lo que se refiere a Turismo Ecológico y de Aventura, al poseer extensas playas de blancas arenas, caletas de aguas tranquilas y transparentes, pequeños islotes habitadas por lobos y aves marinas, lagunas como las de Mejía consideradas de importancia mundial por la diversidad de aves que allí encuentran descanso y alimento, al dirigirse hacia su verano austral, desde el hemisferio norte El turista puede visitar Mollendo, capital de la Provincia, una ciudad que cuenta con complejos turísticos con piscinas, restaurantes, hostales, video pubs, discotecas y poseedora de todos los adelantos de la comunicación moderna, u optar por localidades pequeñas y apacibles incrustadas en verdes campiñas del Valle de Tambo donde se pueden saborear exquisitos platos típicos y vivir momentos de recogimiento y expansión en sus fiestas patronales.

##### HECHOS DE IMPORTANCIA

La Administración de la Entidad adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, participación y seguridad ciudadana, y lo contenido en la Ley N°27444 Ley de Procedimiento Administrativo general.

Los bienes, rentas y derechos de la Entidad constituyen su patrimonio. El patrimonio se administra por cada Entidad en forma autónoma, con las garantías y responsabilidades de Ley. Los bienes de dominio público de la Entidad son inalienables e imprescriptibles. Todo acto de disposición o de garantía sobre el patrimonio debe ser de conocimiento público.



## 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

La entidad prepara y presenta los Estados Financieros en base a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y aplicación de políticas, pronunciamientos técnicos, Directivas contables y demás disposiciones que en uso de sus atribuciones normativas como Órgano Rector emite la Dirección General de Contabilidad Pública; como la Directiva N°002-2014-EF/51.01 Revaluación de Edificios y Terrenos, la Directiva N°005-2016-EF/51.01 Metodología de Propiedades Planta y Equipo entre otros. En casos no regulados por la DGCP, la entidad aplica en forma supletoria los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad del sector Público - NIC SP, oficializadas por la DGCP.

Las transacciones y otros eventos deben ser reconocidos cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago en consecuencia los activos, pasivos, ingresos y gastos son reconocidos en los estados financieros en los periodos con los cuales guardan relación, considerando incluso los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la entidad de tales estados financieros siempre que estos hechos suministren evidencia del hecho económico, es decir de condiciones que existían al 30 de junio del periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

Sin exceder el plazo de presentación de la información contable a la Dirección General de Contabilidad Pública.

### b. Uso de juicios y estimaciones

Para la preparación de los Estados Financieros la entidad ha utilizado estimaciones contables como resultado de nuevas informaciones o nuevos acontecimientos como es el caso del cálculo actuarial de obligaciones Previsionales; efectuados por la Oficina de Normalización Previsional ONP para el personal pensionista y trabajadores activos comprendidos en el régimen laboral Decreto Ley 20530; atendidos con recursos del tesoro Público.

Las estimaciones de provisiones por demandas judiciales se efectúan de acuerdo a lo informado por la procuraduría en el Módulo de Sentencias Judiciales.

Para la estimación del método de depreciación y vida útil de bienes muebles se ha tenido en cuenta la Directiva N°005-2016-EF/51.01 y para los inmuebles la Directiva N°002-2014-EF/51.01 informadas mediante el módulo SIGA-PATRIMONIO Para los activos intangibles se ha considerado el método de línea recta con una tasa de amortización del 25% anual.

Considerando condiciones a fin de no sobreestimar los activos o los ingresos y no subestimar los pasivos y los gastos.

### c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las Entidades deben evaluar en cada periodo, si existe evidencia objetiva del deterioro de las cuentas cobrar o grupos de ellas. Si esta evidencia existe, deben determinar el importe de las estimaciones por deterioro del valor.

### d. Inventarios

Los inventarios son considerados como Activos;

- (a) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción;
- (b) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios;
- (c) conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o
- (d) en proceso de producción para su venta o distribución.

El surgimiento del COVID-19 ha generado, indudablemente, riesgos adicionales que tal vez se tengan que realizar ajustes a algunos suministros de funcionamiento basados en su antigüedad o su lento movimiento; porque los inventarios, se miden por el menor valor entre el costo en libros y el costo corriente de reposición. El exceso del costo en libros sobre el costo corriente de reposición, es contabilizado como una pérdida por desvalorización de inventarios.

Al cierre del presente ejercicio no se ha implementado ninguna política contable para el reconocimiento y medición de los inventarios.



#### **e. Propiedad, planta y equipo**

La Unidad Ejecutora los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades viene aplicando el Texto Ordenado de la Directiva N°005-2016-EF/51.01 "Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos". Los terrenos y edificios se mantendrán registrados conforme a los valores que fueron obtenidos por la aplicación de la Directiva N°002-2014-EF/51.01 "Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las Entidades gubernamentales".

El umbral de reconocimiento inicial, corresponde al equivalente a un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en la fecha de adquisición. En los casos en que se reciba un activo de otra entidad pública, este es reconocido por el valor en libros de la entidad que transfiere. Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos por su valor revaluado (terrenos y edificios, conforme a lo establecido por la DGCP) y al costo (otras clases de propiedades, planta y equipo), menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas en caso de corresponder.

#### **f. Perdida por deterioro de activos**

La oficina de Contabilidad de la Entidad tiene registrado el deterioro de un inmueble.

#### **g. Arrendamientos**

Arrendamientos;  
No aplicable en la entidad.

#### **h. Provisiones**

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. En la entidad las provisiones y contingencias derivadas de demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado, se contabilizan en cuentas de orden, considerándolos como pasivos contingentes.

Las sentencias en contra de la Entidad en primera y segunda instancia o aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario, se registran como provisiones; siendo el importe provisionado equivalente al valor presente de los pagos futuros esperados para liquidar la obligación. Las sentencias en condición de cosa juzgada, que se encuentren en proceso de ejecución, de la cual se haya requerido, el cumplimiento con el auto de consentimiento y el requerimiento de pago, se reconocen en cuentas por pagar.

Arrendamientos;  
No aplicable en la entidad.

#### **i. Ingresos tributarios**

La Entidad reconoce ingresos de transacciones sin contraprestación que surgen de ingresos tributarios, aportes por regulación, traspasos y remesas recibidas del Tesoro Público, donaciones y transferencias; así como de multas y sanciones.

La Entidad reconoce como ingresos las entradas brutas de beneficios económicos o potencial de servicio habida durante el periodo sobre el que se informa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en los activos netos/patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de capital.

#### **j. Ingresos no tributarios**

La entidad capta ingresos no tributarios por venta de bienes, prestación de servicios e ingresos por rentas de la propiedad, como multas por incumplimiento de contratos, devoluciones y otros los mismos que son depositados en la CUT y generan intereses del tesoro público, Estos ingresos no tributarios son registrados en el módulo administrativo del SIAF-RP de acuerdo al clasificador de ingresos que le corresponde mediante las fases del determinado y recaudado.



## **k. Reconocimiento de costo y gastos**

En el momento de la contabilización, la Entidad debe evaluar en forma obligatoria, si los costos incurridos bajo la denominación de "Otros Gastos Diversos de Activos No Financieros", cumplen las condiciones para su contabilización como activos, en caso contrario, los costos en mención serán reconocidos como gastos del período, de acuerdo con su naturaleza;

Los costos posteriores como mantenimientos mayores, adiciones, ampliaciones o mejoras, se capitalizan en el costo del activo si fuera probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros y los umbrales de reconocimiento adoptados que permiten la contabilización en el costo del activo, son: una UIT en vehículos, maquinarias y otros y diez UIT para edificios y estructuras. En los otros casos, los costos se contabilizan como gastos.

## **l. Ingresos y gastos financieros**

En la entidad los ingresos financieros corresponden a los intereses por depósitos en la CUT y diferencial cambiario positivo y los gastos financieros por diferencial cambiario negativo.

Las Perdidas o ganancias netas por diferencia de cambio son presentadas en el estado de Flujos de Efectivo en forma separada a los Flujos de las Actividades de Operación, de inversión y de financiamiento en el concepto "Diferencia de cambio del Efectivo y Equivalente de Efectivo" a fin de conciliar con el saldo que presente el rubro efectivo y equivalentes al efectivo.

## **m. Cuentas de orden**

Las cuentas de orden son el instrumento contable que utiliza la entidad para clasificar los elementos u operaciones que no impactan su estructura financiera. Se utilizan generalmente para registrar movimientos que no afectan los estados financieros de la entidad.

Las cuentas de orden las registramos por que reflejan los derechos y obligaciones contingentes y actúan como cuentas de control, reflejando hechos o circunstancias que no tienen incidencia directa en el balance, pueden reflejar por sus posibles efectos futuros.

## **n. Reclasificaciones**

La reclasificación de una cuenta consiste en que el saldo de la cuenta a reclasificar, debe ser trasladado de una cuenta a otra cuenta, para una mejor presentación de los estados financieros y la información contable sea lo más adecuada posible y adjuntando el sustento contable.

## **ñ. Otros principios y prácticas contables**

### **Presentación de los Estados Financieros**

Para la elaboración de la Información Financiera y Presupuestaria de cierre Anual 2021, se tuvo en cuenta las disposiciones establecidas en la Directiva N° 0012022-EF/51.01 "Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedios" aprobado con Resolución Directoral N° 001-2022-EF/51.01.

Las operaciones administrativas contables se vienen efectuando mediante el Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos SIAFRP, según lo establecido en el art. 14.4 del Decreto Legislativo 1438 del Sistema Nacional de Contabilidad; y los artículos 23° y 24° del Decreto Legislativo N° 1436; Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

La Contabilización de las operaciones se efectúa de acuerdo al texto ordenado del Plan Contable Gubernamental aprobado mediante Resolución Directoral N°003-2019-EF/51.01 y sus modificatorias.

### **Moneda Extranjera**

Los saldos en moneda extranjera en las partidas monetarias son expresados en moneda nacional utilizando el tipo de cambio de cierre del III trimestre, promedio ponderado de compra para los activos y promedio ponderado de venta para los pasivos. El tipo de cambio utilizado es el publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP el 31 de diciembre 2022.



Los saldos de las partidas no monetarias (inventarios, propiedades, planta y equipo, activos intangibles, entre otros), se mantienen registrados según el tipo de cambio que corresponde a la fecha de la transacción de la cual surgen.

Respecto al Sinceramiento y Depuración Contable, la entidad no ha tenido ningún avance al cuarto entregable que se haya aprobado con resolución de Alcaldía, por temas presupuestales no se pudo contratar servicios ya que en la Entidad no se tuvo personal.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Incluye: Las subcuentas que representan medios de pago, tales como dinero en efectivo, cheques, giros, depósitos en bancos e instituciones financieras y asignaciones financieras administradas a través de la cuenta única de tesoro - CUT. por su naturaleza corresponden a activos disponibles.

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>35,873,818.08</b>	<b>26,210,126.76</b>
1101.0101	Caja M/N	9,164.94	9,014.94
1101.0202	Fondos De Caja Chica	38,942.33	56,766.48
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	249,553.69	2,379,762.06
1101.030105	Donaciones	-	155,479.81
1101.030106	Transferencias	-	424,515.57
1101.030108	Recursos Determinados - Foncomun	120.48	91.44
1101.030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	173,622.90	195,422.84
1101.030113	Donaciones y Transferencias	72,617.58	-
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	2,636,049.83	4,149,675.76
1101.040103	Donaciones	-	54,837.48
1101.040104	Transferencias	-	146,799.85
1101.040105	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	1,330.57	5,229.89
1101.040111	Donaciones y Transferencias	201,637.33	-
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	6,675,361.40	1,455,506.95
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	-	64,803.18
1101.1203	Endeudamiento Externo - CUT	-	5,204,982.62
1101.1204	Donaciones - CUT	-	35,000.00
1101.1205	Transferencias - CUT	-	3,200,939.36
1101.1207	FONCOMUN - RD - CUT	808,470.42	625,185.22
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUT	92,463.36	101,522.26
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participacion	14,215,034.85	7,944,591.05
1101.1210	Endeudamiento - CUT	4,894,646.80	-
1101.1211	Donaciones Y Transferencias - CUT	5,804,801.60	-
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>35,873,818.08</u></b>	<b><u>26,210,126.76</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 9 663 691.32 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- La disminución en la cuenta por S/ 17 824.15 se debe principalmente a rendiciones de los fondos de caja chica.
- La disminución en la cuenta por S/ 2 130 208.37 se debe principalmente a la menor captación en cuenta recaudadora de Recursos Directamente Recaudados.
- La disminución en la cuenta por S/ 21 799.94 se debe principalmente a una menor transferencia de otros impuestos municipales.



- El incremento en la cuenta por S/ 5 219 854.45 se debe principalmente a mayores transferencias por Concesión Puerto Matarani, y captación de ingresos por servicios prestados de la cuenta recaudadora a la CUT RDR.
- El aumento en las cuentas de la Cuenta Única del Tesoro se debe principalmente a los saldos de balance del ejercicio 2021, además de las mayores transferencias efectuadas por el gobierno central.
- El aumento en la cuenta Donaciones y transferencias CUT, S/ 5 804 801.60 se debe básicamente a transferencias del gobierno regional Arequipa, además de programa trabaja Perú.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR (NETO)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>18,123,183.18</b>	<b>18,123,183.18</b>
1201.010101	Impuestos Vigentes	1,632,445.46	1,632,445.46
1201.0301	Venta De Bienes	172.50	172.50
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	1,035,358.94	1,035,358.94
1201.0303	Venta De Servicios	40,108.47	40,108.47
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real	35,180.37	35,180.37
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	13,528.18	12,292.93
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	15,366,389.26	15,367,624.51
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(17,191,360.92)</b>	<b>(17,191,360.92)</b>
1209.01	Cuentas Por Cobrar	(17,191,360.92)	(17,191,360.92)
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>931,822.26</u></b>	<b><u>931,822.26</u></b>

No se visualiza variación.

#### 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Agrupar las subcuentas que representan otros derechos de cobranza a favor de la entidad, provenientes de la venta de activos no financieros, depósitos en garantía entregados, documentos cancelatorios, adelanto por tiempo de servicios y otros que se apliquen en la cuenta.

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>1,487,871.72</b>	<b>340,622.78</b>
1202.0201	Certificados De Reembolso Por Reclamar- Essalud	106,545.98	106,545.98
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	700.00	700.00
1202.0805	Horas de Trabajo Pendients de Compensación por el Personal de l	1,351,012.50	203,145.32
1202.0901	Multas	10,551.71	11,169.95
1202.0902	Sanciones	13,754.85	13,754.85
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	5,306.68	5,306.68
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>1,487,871.72</u></b>	<b><u>340,622.78</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 1 147 248.94 el cual se debe principalmente a:

- El aumento de la cuenta por S/ 1 147 867.18 se debe principalmente por la provisión de horas pendientes de Compensación que debe el personal por causa de covid-19. Según informe N° 167-2023-MPI/A-GM-GA-SGRRHH.



## 6. INVENTARIOS (NETO)

Agrupar las subcuentas que representan bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad y/o transferencias a otras entidades, y las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la institución para la venta; además las subcuentas que representan los bienes adquiridos para ser distribuidos en forma gratuita, tales como apoyo alimentario, escolar, asistencia médica, entre otros.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
1301	<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,652,176.96</b>	<b>1,610,057.03</b>
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	122,273.20	141,970.83
1301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	1,943.20	1,763.20
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	256,352.26	124,761.26
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	585.00	585.00
1301.020103	Calzado	7,411.60	7,411.60
1301.0301	Combustibles Y Carburantes	598,932.22	651,669.16
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	39,482.41	39,482.41
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	2,659.20	3,091.55
1301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	21,072.23	25,252.65
1301.050201	Agropecuario, Ganadero Y De Jardineria	11,848.50	11,848.50
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	57,771.92	78,956.95
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	11,904.58	11,904.58
1301.059999	Otros	336.27	5,232.29
1301.0601	De Vehículos	34,483.36	34,483.36
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	685.00	685.00
1301.0603	De Construcción Y Maquinas	774.00	774.00
1301.0604	De Seguridad	37,688.73	34,113.97
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	6,243.40	6,243.40
1301.0701	Enseres	18,203.60	18,203.60
1301.080102	Medicamentos	6.17	6.17
1301.080199	Otros Productos Similares	993.00	993.00
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos,	11,447.40	11,447.40
1301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	4.80	4.80
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	128.88	128.88
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	849.00	25,149.00
1301.1006	Productos Farmacéuticos De Uso Animal	2,260.88	2,260.88
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	115,271.08	108,746.22
1301.1102	Para Vehículos	14,680.21	14,680.21
1301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	1,142.95	1,142.95
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	127,514.12	127,514.12
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	3,515.00	3,515.00



1301.9901	Herramientas	1,478.00	1,478.00
1301.9902	Productos Químicos	34,478.08	34,478.08
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados ,	10,965.19	10,965.19
1301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	14,489.47	14,489.47
1301.9999	Otros Bienes	82,302.05	54,624.35
<b>1302</b>	<b>BIENES PARA LA VENTA</b>	<b>2,667.00</b>	<b>2,667.00</b>
1302.01	Mercaderías	2,667.00	2,667.00
<b>1303</b>	<b>BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>245,159.87</b>	<b>245,159.67</b>
1303.010101	Alimentos Para Programas Sociales	199,160.94	199,160.74
1303.010299	Otros Bienes De Apoyo Escolar	20,047.00	20,047.00
1303.0199	Otros Bienes De Asistencia Social	25,951.93	25,951.93
<b>1309</b>	<b>BIENES EN TRÁNSITO</b>	<b>6,248.47</b>	<b>6,248.47</b>
1309.01	Bienes Y Suministros De Funcionamiento	6,248.47	6,248.47
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>1,906,252.30</u></b>	<b><u>1,864,132.17</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 42 120.13 el cual se debe principalmente a:

- El registro de la cuenta 1301 y 1303 se debe principalmente a la adquisición de bienes para el cumplimiento de las actividades de la Municipalidad y bienes de asistencia social para la distribución a los programas sociales."

## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Incluye: Las sub cuentas que representan anticipos a proveedores, aseguradoras, alquileres pagados por anticipado, entregas a rendir cuenta, encargos generales y otros que devengaran en periodos siguientes, según la documentación pertinente (documentos internos, normas, convenios o contratos).

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>357,499.86</b>	<b>367,860.76</b>
1205.0402	Proveedores	38,333.72	38,333.72
1205.0501	Viáticos	101,857.11	105,540.91
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	179,600.98	186,278.08
1205.98	Otros	37,708.05	37,708.05
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>357,499.86</u></b>	<b><u>367,860.76</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 10 360.90 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- La disminución por S/ 3 683.80 se debe principalmente a rendiciones realizadas por otorgamiento de viáticos al personal de la Municipalidad para el cumplimiento de metas.
- La disminución en la cuenta por S/ 6 677.10 se debe principalmente rendiciones realizadas del otorgamiento de fondos por encargo al personal de la Municipalidad para el cumplimiento de metas.



## 8. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Incluye: Las cuentas que representa los fondos de la fuente de financiamiento recursos ordinarios administrados por el tesoro público, depósitos en garantía, adelanto a contratistas, y embargos autorizados a las entidades públicas para el pago de obligaciones que se financian con dicha fuente.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
1101	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>443,466.65</b>	<b>765,402.40</b>
1101.050101	Fondos Sujetos A Restricción - Banco De La Nación	436,336.65	758,272.40
1101.050201	Fondos Sujetos A Restricción En Inst. Finan. Privadas	7,130.00	7,130.00
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>126,162.10</b>	<b>126,162.10</b>
1205.0601	Encargos Generales Otorgados	126,162.10	126,162.10
<b>1206</b>	<b>RECURSOS - TESORO PÚBLICO</b>	<b>50,203.06</b>	<b>149,219.41</b>
1206.01	Tesoro Público	50,203.06	149,219.41
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>7,936,391.21</b>	<b>7,936,391.21</b>
1501.070802	Para Otros Pliegos y Entidades Públicas	7,936,391.21	7,936,391.21
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>8,556,223.02</u></b>	<b><u>8,977,175.12</u></b>

Este rubro al 31 diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 420 952.10 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- La disminución en la cuenta por S/ 321 935.75 se debe principalmente las devoluciones de depósitos en garantía realizadas a los proveedores.
- La disminución en la cuenta por S/ 99 016.35 se debe principalmente, a un menor compromiso de pago en comparación con el año anterior, de la Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios.

## 9. INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
1402	<b>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL</b>	<b>20,584,258.00</b>	<b>20,584,258.00</b>
1402.04	Constitución o Aumento de Capital en Empresas No Financieras	20,584,258.00	20,584,258.00
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>20,584,258.00</u></b>	<b><u>20,584,258.00</u></b>

No se registra movimiento de información, estas acciones representan:  
Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Arequipa S/ 20 534 258.00  
Empresa Municipal Administración Terminal Terrestre de Mollendo SA S/ 50 000.00



## 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
1509	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>90,108.85</b>	<b>90,108.85</b>
1509.0102	Edificios O Unidades No Residenciales - Propiedades de Inversión	90,108.85	90,108.85
<b>TOTAL S/</b>		<b>90,108.85</b>	<b>90,108.85</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta una igualdad entre ambos años.

## 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Incluye: Las sub cuentas que representan el valor de los inmuebles tales como edificios, estructuras y construcciones, así como el costo de aquellos activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero, los recibidos en afectación en uso y los entregados en asociaciones público privadas, usufructo y otros, agrupa las sub cuentas que representan el valor de los bienes tales como vehículos, equipos, muebles, enseres y otros de propiedad de la entidad.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>205,082,845.08</b>	<b>186,282,256.64</b>
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	10,588,454.62	10,588,454.62
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	432,605.62	432,605.62
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	5,382,901.02	5,382,901.02
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	951,566.32	951,566.32
1501.020497	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	245,624.17	245,624.17
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	923,494.64	923,494.64
1501.030201	Infraestructura Vial - Costo	17,087,740.04	17,087,740.04
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	771,604.12	771,604.12
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	244,338.84	244,338.84
1501.030601	Plazuelas, Parques Y Jardines - Costo	1,568,694.80	1,568,694.80
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	12,691,494.35	12,095,712.98
1501.0601	Por Contrata	384,469.31	384,469.31
1501.070102	Por Administración Directa - Personal	888,454.66	888,454.66
1501.070103	Por Administración Directa - Bienes	1,403,973.44	1,403,973.44
1501.070104	Por Administración Directa - Servicios	545,983.80	544,058.80
1501.070201	Por Contrata	6,641,900.66	6,641,900.66
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	5,107,508.39	3,158,755.92
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	5,317,923.77	3,929,808.16
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	2,373,872.19	1,455,071.71
1501.070401	Por Contrata	855,855.26	855,855.26
1501.070402	Por Administración Directa - Personal	528,143.19	528,143.19
1501.070403	Por Administración Directa - Bienes	680,166.02	680,166.02
1501.070404	Por Administración Directa - Servicios	259,188.53	259,188.53



1501.070601	Por Contrata	1,072,005.66	1,072,005.66
1501.070602	Por Administración Directa - Personal	134,656.36	134,656.36
1501.070603	Por Administración Directa - Bienes	299,730.74	299,730.74
1501.070604	Por Administración Directa - Servicios	210,765.07	210,765.07
1501.070605	Por Administración Directa - Otros	19,240,961.11	19,240,961.11
1501.070701	Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar - Costo	278,350.18	278,350.18
1501.080103	Por Administración Directa - Bienes	75,829.76	75,829.76
1501.080201	Por Contrata	25,996,940.26	23,236,392.39
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	10,635,731.98	9,621,004.84
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	10,905,783.60	9,621,889.30
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	5,548,386.22	4,628,823.41
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	6,306.59	6,306.59
1501.080301	Por Contrata	346,630.04	-
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	21,100.00	21,100.00
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	720.00	720.00
1501.080403	Por Administración Directa - Bienes	130,528.40	130,528.40
1501.080501	Por Contrata	503,551.48	503,551.48
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	1,512,372.07	1,512,372.07
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	1,476,413.94	1,476,413.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	544,224.20	544,224.20
1501.080601	Por Contrata	1,409,526.61	-
1501.080602	Por Administración Directa - Personal	2,659,342.89	1,371,089.10
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	4,684,535.84	2,776,807.43
1501.080604	Por Administración Directa - Servicios	2,360,779.68	699,090.77
1501.089901	Por Contrata	4,922,542.15	4,853,170.78
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	10,812,757.83	10,723,515.55
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	18,940,470.92	18,571,723.26
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	4,473,411.91	3,646,119.59
1501.089905	Por Administración Directa - Otros	2,531.83	2,531.83
<b>1502</b>	<b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>	<b>5,893,140.22</b>	<b>5,893,140.22</b>
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	420,798.23	420,798.23
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	5,423,393.61	5,423,393.61
1502.010397	Terrenos Eriazos - Ajuste por Revaluación	48,948.38	48,948.38
<b>1503</b>	<b>VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>11,231,872.70</b>	<b>9,633,898.07</b>
1503.0101	Para Transporte Terrestre	4,977,812.17	3,504,791.88
1503.0103	Para Transporte Acuático	43,100.00	43,100.00
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	3,036,375.21	3,030,225.47
1503.020102	Mobiliario De Oficina	912,943.09	896,742.87
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	313,767.35	259,004.97
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	26,083.40	26,083.40
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	191,504.57	191,504.57
1503.020401	Mobiliario	29,125.00	29,125.00
1503.020402	Equipo	27,330.00	27,330.00
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	30,100.00	30,100.00



1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	6,850.00	6,850.00
1503.020801	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	39,303.50	39,303.50
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	51,129.50	51,129.50
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	236,174.00	236,174.00
1503.020903	Seguridad Industrial	2,221.00	2,221.00
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	183,774.84	183,774.84
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	15,301.77	15,301.77
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	64,626.35	64,626.35
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	1,002,550.95	996,508.95
1503.09	Maquinaria, Equipo y Mobiliario de Otras Instalaciones por	41,800.00	-
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>(26,053,906.53)</b>	<b>(24,555,019.21)</b>
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(9,776,758.43)	(9,397,945.22)
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(113,526.81)	(113,526.81)
1508.0103	Estructuras	(8,119,076.99)	(7,661,829.84)
1508.0201	Vehículos	(2,587,234.19)	(2,309,528.98)
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(5,457,310.11)	(5,072,188.36)
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>196,153,951.47</u></b>	<b><u>177,254,275.72</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 18 899 675.75 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- El aumento en la cuenta 1501 se debe principalmente a la ejecución de obras en el presente ejercicio fiscal, por contrata y administración directa, como:

1501.080201, Infraestructura Vial por contrata incremento de S/ 2 760 547.87:

"Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de la vía del circuito de playas tramo playa 3, playa albatros y playa la roca, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa".

"Mejoramiento del servicio de movilidad urbana del ingreso a Mollendo en la zona de apiamo distrito de Mollendo, Islay, Arequipa".

"Reparación de pavimento, bermas, muro de contención y señales de tráfico; en el (la) antigua vía de evitamiento, tramo avenida progreso hasta la vía panamericana sur, distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"Construcción de sistema de drenaje en el (la) bajada de calle lima y variante chungungo, distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

1501.080202, 1501.080203, 1501.080204 infraestructura vial incremento de S/ 3 218 184.25.

"Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de las calles Dean Valdivia, Alfonso Ugarte, Arequipa, comercio, Blondel Tacna, Arica y calles aledañas, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"renovación de vereda, berma, rampa y sardinel; en el(la) calle José Balta (cuadra N° 03), calle lima (cuadra N° 02) y calle Aurelio de la Fuente (cuadra N° 01 y N° 02) distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"reparación de pista, vereda, berma y sardinel; además de otros activos en el (la) calle puno distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"remodelación de vereda, sardinel, graderías y pavimento; además de otros activos en el(la) pasaje Arróspide (cuadra N° 01) en el distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de las calles aledañas al predio destinado al establecimiento de salud colindante con el AA.HH. cesar vallejo, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Renovación de vereda, pista y rampa; en el(la) calle islay (cuadra N° 07 - 08) y calle melgar (cuadra N 03) distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"Reparación de pavimento; en el(la) jr. sirena, panamericano sur, calle louis bouroncle y vía evitamiento del del distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

1501.089901, 1501.089902, 1501.089903 y 1501.089904 otras estructuras en construcción de S/ 1 35 4 653.63



"Remodelación de ambiente complementario, adquisición de equipo de ambiente complementario, mobiliario de oficina y equipo de laboratorio, además de otros activos en el camal municipal distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"Reparación de camión compactador, camión cisterna, volquete y baranda; además de otros activos en el(la) gerencia de medio ambiente y servicios de la municipalidad provincial de islay distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de práctica deportiva y/o recreativa en el estadio municipal Juan Carlos Oblitas saba en el distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Remodelación de losa deportiva; en el (la) losa deportiva en el sector de alto bellavista, distrito de Mollendo - Islay Arequipa"

"Remodelación de la losa deportiva; en el (la) losa deportiva en el sector tres portales, distrito de Mollendo – Islay - Arequipa"

1503.0101

Adquisición 01 Compactadora S/ 1 473 020.29

- El aumento en la cuenta 1503 se debe principalmente a la compra de activos fijos para cumplir las actividades de la Municipalidad, como también se encuentra registrado las provisiones de ejercicios anteriores.

## 12. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Incluye: Las sub cuentas que representan las obligaciones contraídas los cuales se encuentran pendientes de cancelación por la compra de bienes, servicios, anticipos a proveedores y otros gastos incurridos por la entidad.

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		<b>S/</b>	<b>S/</b>
1504	<b>INVERSIONES INTANGIBLES</b>	<b>1,015,923.15</b>	<b>1,011,123.15</b>
1504.0202	Gastos Por La Compra De Bienes	29,100.13	29,100.13
1504.0501	Gastos Por La Contratacion De Personal	34,047.79	34,047.79
1504.0502	Gastos Por La Compra De Bienes	64,307.19	64,307.19
1504.0503	Gastos Por La Contratacion De Servicios	400,685.33	395,885.33
1504.0701	Gastos Por La Contratacion De Personal	181,415.45	181,415.45
1504.0702	Gastos Por La Compra De Bienes	173,110.89	173,110.89
1504.0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	133,256.37	133,256.37
<b>1505</b>	<b>ESTUDIOS Y PROYECTOS</b>	<b>6,659,846.94</b>	<b>5,351,548.44</b>
1505.010201	Por Contrata	1,723,006.59	1,339,523.19
1505.010203	Por Administración Directa - Bienes	34,200.00	34,200.00
1505.010204	Por Administración Directa - Servicios	35,500.00	35,500.00
1505.020201	Por Contrata	3,067,053.93	2,475,357.85
1505.020202	Por Administración Directa - Personal	33,000.00	33,000.00
1505.020203	Por Administración Directa - Bienes	340,750.00	340,750.00
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	111,990.00	111,990.00
1505.020205	Por Administración Directa - Otros	5,000.00	5,000.00
1505.0302	Gastos Por La Compra De Bienes	5,130.64	5,130.64
1505.0303	Gastos Por La Contratación De Servicios	1,231,831.78	958,036.76
1505.0399	Otros Gastos	72,384.00	13,060.00



<b>1507</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>458,226.88</b>	<b>430,378.88</b>
1507.0199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	19,250.00	19,250.00
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	2,263.00	2,263.00
1507.0299	Otros Bienes Culturales	14,024.52	14,024.52
1507.0302	Software	92,988.60	92,988.60
1507.0399	Otros Activos Intangibles	54,299.24	26,451.24
1507.9999	Otros	275,401.52	275,401.52
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>8,133,996.97</u></b>	<b><u>6,793,050.47</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 1 340 946.50 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- El aumento en la cuenta 1504, 1505 y 1507, se debe principalmente a la contratación de personal por servicios de locación y compra de software para la Municipalidad.

1504 por S/ 4 800.00

Gastos por la Contratación de Servicios Obra: "creación de los servicios de promoción del empleo, emprendimiento y empleabilidad en el distrito de Mollendo, Islay - Arequipa", S/ 4 800.00

1505 por S/ 383 483.88

Estudio de Preinversión

Servicio de elaboración del estudio de pre inversión a nivel de ficha técnica baja y mediana complejidad proyecto de inversión creación del servicio turístico público.

Servicio de consultoría para elaboración de estudio de preinversión a nivel de ficha técnica en la alameda.

Servicio para la elaboración del estudio de preinversión a nivel de ficha técnica para el mejoramiento del servicio deportivo del estadio municipal.

Contratación del servicio para la elaboración del estudio de pre inversión a nivel de ficha técnica estándar del proyecto de inversión: creación de los servicios de recreación y esparcimiento en la APV las ambarinas, distrito de Mollendo -Islay - Arequipa. OS 4192.

Contratación del servicio para la elaboración del estudio de pre inversión a nivel de ficha técnica estándar del proyecto de inversión: creación de los servicios de recreación y esparcimiento en la APV las ambarinas, distrito de Mollendo -Islay - Arequipa. OS 4192.

servicio para elaboración del estudio de preinversión servicio turístico publico entorno de la playa mollendina – sector aeródromo.

Reconocimiento de deuda R/G N°115 servicio de consultoría para elaboración del estudio pre inversión a nivel ficha técnica servicio de práctica deportiva y recreativa en el parque III comité 12.

Recibo Por Honorarios N°194 Con Fecha 31-01-22 Reconocimiento de Deuda Resolución GA N° 127-2022-MPI de fecha 18 de Abril 2022 se realiza compromiso anual y mensual conforme a MEMORANDUM N° 111-2022-GA.

Consultoría para elaboración del estudio de pre inversión a nivel de ficha técnica creación del servicio de transitabilidad para el transporte n motorizado - ciclovía. reconocimiento de deuda resolución GA N° 128-2022 de fecha 18 de abril 2022 se realiza compromiso mensual y anual conforme al memorándum N° 113-2022 - GA de fecha 19 de abril.

Servicio de consultoría para elaboración del estudio de pre inversión a nivel ficha técnica simplificada mejoramiento del servicio de práctica deportiva y recreativa losa deportiva 1 del asentamiento pampa blanca.

Servicio de contratación del servicio de consultoría para la elaboración del estudio de pre inversión del proyecto de inversión: mejoramiento del servicio de movilidad urbana en el jr. Huamachuco, distrito de Mollendo, provincia de Islay, departamento de Arequipa.

Servicio de contratación del servicio de consultoría para la elaboración del estudio de pre inversión del proyecto de inversión: mejoramiento del servicio de movilidad urbana en el jr. san juan de dios y av. mariscal castilla (lado derecho), distrito de Mollendo, provincia de Islay, departamento Arequipa.

Contratación del servicio de consultoría para la elaboración del estudio de pre inversión a novel de ficha técnica



simplificada o ficha baja o mediana complejidad del proyecto de inversión: mejoramiento del servicio de seguridad ciudadana en el distrito de Mollendo, provincia de Islay- Arequipa

por el servicio de contratación del servicio de profesional para la elaboración del perfil del proyecto de inversión: "Creación del puente peatonal en el sector Villa Lourdes del distrito de Mollendo, provincia de islay, departamento Arequipa".

Servicio de profesional para la elaboración del perfil del proyecto de inversión: "mejoramiento y ampliación del servicio peatonal y vehicular de las calles del pueblo joven Villa Lourdes del distrito de Mollendo, provincia de Islay, departamento Arequipa".

Servicio de profesional para la elaboración del perfil del proyecto de inversión: "mejoramiento y ampliación del servicio peatonal y vehicular de las calles del pueblo Joven Villalourdes del distrito de Mollendo, provincia de Islay, departamento Arequipa".

Servicio de contratación del servicio de profesional para la elaboración del estudio de pre inversión del proyecto de inversión: - mejoramiento del servicio de protección y encauzamiento en las quebradas de catarindo, chungungo y los perros del distrito de Mollendo, provincia de islay y departamento de Arequipa.

1505.020201 elaboración de Expediente Técnico - Por Contrata

"Remodelación de luminaria; en el(la) alameda de la av. mariscal castilla distrito de mullendo, Islay, Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de las calles aledañas al predio destinado al establecimiento de salud colindante con el AA.HH. cesar vallejo, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Reparación de camión compactador, camión cisterna, volquete y baranda; además de otros activos en el(la) gerencia de

medio ambiente y servicios de la municipalidad provincial de islay distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"Adquisición de equipos complementarios; en el(la) área de parques y jardines de la sub gerencia de servicios públicos de

la municipalidad provincial de islay distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"Creación de los servicios de practica recreativa en la urbanización la alameda, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Remodelación de losa deportiva en la losa deportiva en la APVIS obreros del distrito de Mollendo, Islay, Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de las calles Dean Valdivia, Alfonso Ugarte, Arequipa, Comercio, Blondel Tacna, Arica y calles aledañas, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de la transitabilidad vehicular y peatonal en los sectores de Inclán, las tres cruces, Miramar y alto las cruces, distrito de Mollendo-Islay-Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de las calles Dean Valdivia, Alfonso Ugarte, Arequipa, Comercio, Blondel Tacna, Arica y Calles Aledañas, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de las calles Dean Valdivia, Alfonso Ugarte, Arequipa, Comercio, Blondel Tacna, Arica y calles aledañas, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Mejoramiento del servicio turístico público de la playa mollendina, sector playa lote d (playa 3 y 4), distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal de la vía del circuito de playas tramo playa 3, playa albatros y playa la roca, distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de práctica deportiva y/o recreativa en el estadio municipal Juan Carlos Oblitas Saba en el distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Construcción de graderías; adquisición de área verde, luminaria y mobiliario urbano; en el(la) parque Inclán en el distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Mejoramiento del servicio de práctica deportiva y recreativa en la losa deportiva 1 del asentamiento humano pampa blanca en el distrito de Cocachacra - Islay - Arequipa"

"Renovación de losa deportiva; adquisición de luminaria; en el(la) ie 41048 Cristo Rey - Cocachacra en el distrito de Cocachacra - Islay - Arequipa"

"Remodelación de vereda, sardinel, graderías y pavimento; además de otros activos en el(la) pasaje Arróspide (cuadra N° 01) en el distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"creación del servicio de recreación pasiva en la av. mariscal castilla en el distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"Creación de alcantarilla y encauzamiento de las quebradas de catarindo y chungungo del distrito del distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"



"reparacion de pavimento; en el(la) jr. sirena, panamericano sur, calle louis bouroncle y vía evitamiento del distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"reparacion de vías de acceso; en el(la) carretera av. panamericana y vía evitamiento hasta la intersección de la av. Alfonso Ugarte con av. panamericana del distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

"mejoramiento del servicio de transitabilidad vial interurbana en el camino vecinal emp.PE-1S D Mollendo – catarindo (Prog. 0+000.00 a la 2+045.00), distrito de Mollendo - Islay - Arequipa"

### 13. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro agrupa las cuentas por pagar correspondientes a la contratación de bienes, servicios y obras, y, la retención de los depósitos en garantía por la ejecución de dichas contrataciones.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,366,957.30</b>	<b>1,929,061.21</b>
2103.010101	Bienes	254,806.36	203,589.17
2103.010102	Servicios	2,101,953.37	421,593.00
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	606,616.16	1,303,879.04
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	403,581.41	-
<b>TOTAL S/</b>		<b>3,366,957.30</b>	<b>1,929,061.21</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 1 437 896.09 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- El incremento en la cuenta 2103 se debe principalmente a los pagos pendientes por adquisición de servicios y depósitos en garantía por proveedores.

proveedores cuenta 2103.0101 Bienes S/ 72 951.52 del año 2022.:

20454999283 2 & 4 S.G. E.I.R.L.

20216244541 Librería Bazar Lider EIRLTDA

20558684683 Grupo Valencia S.A.C.

20454060165 Impresores Gonzales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

20600529243 Inversiones Juprein Sociedad Anónima Cerrada - Inversiones Juprein S.A.C.

20525076343 Inversiones Y Autoservicios El Puerto S.A.C.

20525076343 Inversiones Y Autoservicios El Puerto S.A.C.

20455986673 Representaciones Nutrial E.I.R.L.

20605152296 Grupo Taleon Ingeniería y Construcción S.A.C.

Proveedores Cuenta 2103.0102 Servicios S/ . 67587.98 Del Año 2022.:

10434607073 Huanca Zuñiga Félix Renato

10308337664 Solis Cuadros Erika Evelyn

10308572035 Montes Dávila Martha Carol

10427512164 Paredes Velazco Renato

10424576757 Sanchez Bravo Erick Roger

10453563192 Villanueva Chacen Grecia Zorayda

10739559923 Álvarez Ccama Estefany Sirai

20454060165 Impresores Gonzales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

10308362324 Vilca Torres Alfredo Víctor

10415167992 Torres Almonte Wendy Mabel

10294160162 Abarca Figueroa Miriam Carola

20456317376 Mafer Construcciones y Acabados E.I.R.L.

20455008027 MFP Soluciones Digitales S.R.L.



14. **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		<b>S/</b>	<b>S/</b>
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>12,228,809.76</b>	<b>7,045,070.54</b>
2101.010102	Fondo De Pensiones - Vencidas	123,586.23	123,586.23
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	23,615.78	14,465.41
2101.010202	Renta 4Ta. Categoría - Vencidas	25,536.54	25,536.54
2101.010203	Renta 4Ta. Categoría - Intereses	105,184.00	105,184.00
2101.010204	Renta 4Ta. Categoría - Multas	10,129.00	10,129.00
2101.010209	Renta 4Ta. Categoría - Otros	25,113.00	25,113.00
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	1,823.29	2,049.27
2101.010302	Renta 5Ta. Categoría - Vencidas	31,628.00	31,628.00
2101.010303	Renta 5Ta. Categoría - Intereses	77,358.00	77,358.00
2101.010304	Renta 5Ta. Categoría - Multas	18,018.00	18,018.00
2101.010309	Renta 5Ta. Categoría - Otros	46,883.00	46,883.00
2101.010506	IGV Cuenta Propia - Vencidas	6,445.00	6,445.00
2101.010511	IGV Cuenta Propia - Intereses	8,920.00	8,920.00
2101.010516	IGV Cuenta Propia - Multas	3,315.00	3,315.00
2101.010591	IGV Cuenta Propia - Otros	6,352.00	6,352.00
2101.010602	Impuestos Y Contribuciones Derogados - Vencidas	111,420.37	111,420.37
2101.010603	Impuestos Y Contribuciones Derogados - Intereses	291,084.00	291,084.00
2101.010604	Impuestos Y Contribuciones Derogados - Multas	2,849.00	2,849.00
2101.010609	Impuestos Y Contribuciones Derogados - Otros	5,279.00	5,279.00
2101.019904	Otros - Multas	3,804.00	3,804.00
2101.019909	Otros - Otros	7,199.00	7,199.00
2101.0201	Tributos Municipales - Vigentes	1,593.00	1,593.00
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	1,647,328.97	1,617,799.67
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	3,187.96	3,172.96
2101.030103	Accidentes De Trabajo - Vigentes	20,093.40	13,936.36
2101.030104	Régimen De Prestaciones De Salud - Vencidas	2,529,108.00	274,891.00
2101.030107	Régimen De Prestaciones De Salud - Intereses	2,016,981.00	2,016,981.00
2101.030110	Régimen De Prestaciones De Salud - Multas	189.00	189.00
2101.030191	Régimen De Prestaciones De Salud - Otros	683.00	683.00
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	69,879.26	54,588.56
2101.030202	Sistema Nacional De Pensiones - Vencidas	925,677.80	77,156.00
2101.030203	Sistema Nacional De Pensiones - Intereses	1,022,114.00	1,022,114.00
2101.030204	Sistema Nacional De Pensiones - Multas	206,914.00	206,914.00
2101.030209	Sistema Nacional De Pensiones - Otros	461,982.00	461,982.00
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	2,151.62	1,817.76
2101.090102	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vencidas	2,384,884.54	364,134.41
2101.099902	Otros - Vencidas	500.00	500.00
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>12,228,809.76</u></b>	<b><u>7,045,070.54</u></b>



Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 5 183 739.22 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- La disminución en la cuenta 2103 se debe principalmente a los pagos de compromisos por adquisición de servicios y depósitos en garantía por proveedores.

## 15. REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Incluye: Las sub cuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, pensiones y beneficios sociales.

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>1,687,713.53</b>	<b>1,392,938.33</b>
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	717,063.87	717,063.87
2102.02	Pensiones Por Pagar	475,324.48	475,324.48
2102.040101	Gratificaciones	3,866.84	2,883.73
2102.040102	Aguinaldos	73.17	73.17
2102.0402	Vacaciones	484,449.20	196,276.68
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	6,935.97	1,316.40
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>199,791.29</b>	<b>196,741.68</b>
2103.010103	Servicios CAS	106.03	-
2103.010104	Vacaciones CAS	196,334.79	196,462.00
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	3,350.47	279.68
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>1,887,504.82</u></b>	<b><u>1,589,680.01</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 297 824.81 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- El aumento en la cuenta 2102 se debe principalmente a la provisión por cálculo de vacaciones del personal.

## 16. PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
2302	<b>DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO</b>	<b>87,409.09</b>	<b>1,677,622.08</b>
2302.0103	En Documentos CIPRL	87,409.09	1,677,622.08
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>87,409.09</u></b>	<b><u>1,677,622.08</u></b>

Este rubro al 31 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 1 590 212.99 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- La disminución en la cuenta se debe principalmente a los pagos efectuados según cronograma.



## 17. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>6,827,721.84</b>	<b>7,164,424.260</b>
2103.06	Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares	15,200.00	15,200.00
2103.990103	Judiciales Civiles	14,316.21	-
2103.990104	Judiciales Laborales	80,855.05	46,178.39
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	-	4,915.00
2103.990901	Otros	6,717,350.58	7,098,130.87
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>6,827,721.84</u></b>	<b><u>7,164,424.26</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 336 702.42 el cual se debe principalmente a:

- La disminución en la cuenta se debe principalmente, que no hay demandas judiciales con sentencia firme.

## 18. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
2103	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	-	<b>3,308,988.06</b>
2103.010101	Bienes	-	181,855.04
2103.010102	Servicios	-	2,053,285.06
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	-	348,330.80
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	-	725,517.16
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>-</u></b>	<b><u>3,308,988.06</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 3 308 988.06 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento en la cuenta 2103 se debe principalmente que en el presente año se ha realizado mayores compromisos por bienes y Depósitos recibidos en garantía.

## 19. BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIG. PREV.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGA</b>	<b>1,216,395.21</b>	<b>1,025,446.28</b>
2102.030101	Principal	959,740.96	977,585.40
2102.030201	Principal	256,654.25	47,860.88
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>1,216,395.21</u></b>	<b><u>1,025,446.28</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 190 948.93 el cual se debe principalmente a:

- El incremento en la cuenta se debe principalmente a que se ha realizado pago de CTS del personal nombrado.



## 20. OBLIGACIONES PREVISIONALES

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGA</b>	<b>5,455,110.30</b>	<b>4,415,018.59</b>
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	5,455,110.30	4,415,018.59
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>5,455,110.30</u></b>	<b><u>4,415,018.59</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 1 040 091.71 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

- El incremento se debe principalmente al mayor calculo actuarial de pensiones del DL N°20530.

## 21. PROVISIONES

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS</b>	<b>3,854,846.45</b>	<b>417,941.31</b>
2401.0303	Civiles	3,295,474.66	844.76
2401.0304	Laborales	110,081.30	126,226.26
2401.0309	Otras	299,816.49	141,396.29
2401.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	149,474.00	149,474.00
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>3,854,846.45</u></b>	<b><u>417,941.31</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 3 436 905.14 el cual se debe principalmente a:

- El aumento se debe a provisiones se debe principalmente que en el presente año no se registra demandas judiciales, según hoja de coordinación 013-2023MPI/PPM.

## 22. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>-</b>	<b>5,835,872.90</b>
2101.030104	Régimen De Prestaciones De Salud - Vencidas	-	2,502,124.00
2101.030202	Sistema Nacional De Pensiones - Vencidas	-	994,562.55
2101.090102	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vencidas	-	2,339,186.35
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>-</u></b>	<b><u>5,835,872.90</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 5 835 872.90 el cual se debe principalmente a:

- La disminución en la cuenta 2101 se debe al pago coberturado del ejercicio 2022.



## 23. HACIENDA NACIONAL

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
3101	<b>HACIENDA NACIONAL</b>	<b>174,199,506.53</b>	<b>174,199,506.53</b>
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	66,897,311.02	66,897,311.02
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	107,302,195.51	107,302,195.51
<b>TOTAL S/</b>		<b>174,199,506.53</b>	<b>174,199,506.53</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior no se muestra diferencia.

## 24. RESULTADOS NO REALIZADOS

Incluye: Las subcuentas representan los resultados no realizados por efecto de las variaciones en los activos como edificios y terrenos por efecto de la revaluación.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>3001</b>	<b>RESULTADOS NO REALIZADOS</b>	<b>6,058,779.01</b>	<b>6,058,779.01</b>
3001.010201	Edificios Administrativos	364,338.78	364,338.78
3001.010204	Instalaciones Sociales Y Culturales	222,098.24	222,098.24
3001.010301	Terrenos Urbanos	5,423,393.61	5,423,393.61
3001.010303	Terrenos Eriazos	48,948.38	48,948.38
<b>TOTAL S/</b>		<b>6,058,779.01</b>	<b>6,058,779.01</b>

Presenta los saldos de resultados no realizados de la revaluación de instalaciones sociales y culturales y de terrenos urbanos, en cumplimiento de la directiva N°002-2014-EF/51.01 aprobado con resolución directoral N°006-2014-EF/51.01, emitida con fecha 19/05/2014 por la dirección general de contabilidad pública, notándose que no hay variación durante el Periodo 2022.

## 25. RESULTADOS ACUMULADOS

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>58,892,762.22</b>	<b>28,746,022.11</b>
3401.0101	Superávit Acumulado	58,942,400.70	28,746,022.11
3401.020322	Edificios Y Estructuras	(49,638.48)	-
<b>TOTAL S/</b>		<b>58,892,762.22</b>	<b>28,746,022.11</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 30 146 740.11 el cual se debe principalmente a;

El aumento en la cuenta se debe principalmente al registro del superávit acumulado.



## 26. CUENTAS DE ORDEN

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
9101	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>	<b>7,092,289.35</b>	<b>7,074,025.26</b>
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	233,425.42	233,425.42
9101.02	Contratos De Préstamos Internos Aprobados	6,359,265.68	6,359,265.68
9101.07	Convenios Aprobados	18,264.09	-
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	481,334.16	481,334.16
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS</b>	<b>76,187,264.91</b>	<b>76,515,650.98</b>
9103.02	Especies Y Documentos Valorados Emitidos	5,200.00	5,200.00
9103.04	Garantías Recibidas	24,087,054.54	24,087,054.54
9103.08	Cheques Girados	22,406,348.92	22,277,872.01
9103.09	Cartas Ordenes	29,010,342.00	29,247,297.74
9103.1003	Otros Intereses por Devengar	678,319.45	898,226.69
<b>9105</b>	<b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>259,811.84</b>	<b>257,881.84</b>
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	28,715.50	28,715.50
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	231,096.34	229,166.34
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>895,926.10</b>	<b>3,952,149.82</b>
9109.0103	Civiles	111,245.07	3,294,629.90
9109.0104	Laborales	407,671.16	290,202.89
9109.0199	Otras Contingencias	377,009.87	367,317.03
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>84,435,292.20</u></b>	<b><u>87,799,707.90</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 3 364 415.14 el cual se debe principalmente a;

- El aumento en las cuentas 9101, 9103, y 9109, se debe principalmente al registro de nuevos contratos, emisión de cheque, emisión de cartas órdenes y el registro de nuevas contingencias por nuevas demandas judiciales.

## 27. INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS

Incluye la supuesta de ingresos tributarios.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>4102</b>	<b>IMPUESTO A LA PROPIEDAD</b>	<b>4,355,960.10</b>	<b>3,923,517.06</b>
4102.010101	Predial	2,460,784.87	1,824,552.79
4102.010102	Predial - Regularización Tributaria	1,272,354.71	972,692.59
4102.010201	Alcabala	500,073.08	1,013,792.19
4102.020101	Al Patrimonio Vehicular	122,747.44	112,479.49
<b>4103</b>	<b>IMPUESTOS A LA PRODUCCIÓN Y EL CONSUMO</b>	<b>132,121.02</b>	<b>69,631.90</b>
4103.030305	Impuesto A Los Juegos De Máquinas Tragamonedas	132,121.02	69,631.90



<b>4105</b>	<b>OTROS INGRESOS IMPOSITIVOS</b>	<b>164,377.95</b>	<b>116,433.57</b>
4105.020101	Fraccionamiento Tributario Regular	1,114.39	1,803.43
4105.030201	Intereses Por Sanciones Tributarias	163,263.56	114,630.14
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>4,652,459.07</u></b>	<b><u>4,109,582.53</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto S/ 542 876.54 se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento en la cuenta 4102 de S/ 432 443.04, se debe principalmente al registro de impuesto a la propiedad. La disminución en la cuenta 4103 S/ 62 489.12 se debe principalmente a la reducción de impuestos a los juegos de máquinas tragamonedas por efecto de la pandemia COVID 19.

El aumento en la cuenta 4105 de S/ 47 944.38 se debe principalmente al registro de intereses por sanciones tributarias.

## 28. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Incluye: Las sub cuentas que representan ingresos por venta de bienes de productos agrícolas, forestales, pecuarios, minerales, industriales, de educación, de salud, de transporte, entre otros, las sub cuentas que acumulan los ingresos por la venta de los derechos y tasas administrativas, las sub cuentas que representan ingresos por prestación de servicios agropecuarios y de minería, de transporte y comunicaciones, de educación, recreación y cultura, de salud, por alquileres, y otros servicios.

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		<b>S/</b>	<b>S/</b>
<b>4301</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>2,550.00</b>	<b>6,150.00</b>
4301.090102	Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Ot	2,550.00	6,150.00
<b>4302</b>	<b>VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>1,141,774.16</b>	<b>1,017,033.51</b>
4302.010101	Registro Civil	29,518.51	24,661.91
4302.010105	Expedición De Partidas Certificadas	84,116.78	83,409.12
4302.030104	Constancias Y Certificados	13,786.28	184.52
4302.050101	Expedición De Títulos De Propiedad	29,678.82	98,144.41
4302.050102	Urbanizaciones	42,544.14	26,800.00
4302.050201	Licencia De Construcción	79,961.50	62,445.14
4302.050299	Otros Derechos Administrativos De Construcción	39,944.98	31,556.23
4302.060103	Permisos Y Autorizaciones	90,994.00	74,881.00
4302.080103	Derechos De Permiso De Operación	63,778.03	54,826.20
4302.080106	Estacionamiento De Vehículos	232,913.00	125,512.00
4302.080109	Licencias	36,214.30	46,302.70
4302.080112	Expedición De Constancias	132,461.92	159,002.40
4302.080199	Otros Derechos Administrativos De Transportes Y Comunicacion	78,006.10	52,218.33
4302.090104	Licencias De Funcionamiento Y Otros	44,353.14	50,739.61
4302.090106	Anuncios Y Propaganda	10,485.40	8,093.22
4302.100105	Certificaciones Diversas	3,104.50	3,764.40
4302.100111	Acceso A La Información Pública	820.98	1,721.71
4302.100199	Otros Derechos Administrativos	129,091.78	112,770.61



<b>4303</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>2,139,827.66</b>	<b>1,048,652.86</b>
4303.020102	Servicios De Inspección	2,687.47	2,920.81
4303.050101	Edificios E Instalaciones	137,781.20	66,960.00
4303.050199	Otros Inmuebles	47,643.75	-
4303.050202	Maquinarias Y Equipos	600.00	3,720.00
4303.050399	Otros Alquileres	781,622.10	251,956.27
4303.090201	Baños Municipales	464,729.00	167,582.50
4303.090204	Servicios Catastrales	6,157.78	5,426.31
4303.090207	Servicios Por Inspecciones Técnicas Y Verificaciones	58,353.68	51,859.43
4303.090215	Nomenclatura Y Numeración De Inmuebles	1,189.60	1,221.20
4303.090223	Limpieza Pública	359,665.07	283,338.78
4303.090224	Serenazgo	191,405.81	151,474.81
4303.090227	Parques Y Jardines	87,992.20	62,192.75
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>3,284,151.82</u></b>	<b><u>1,071,836.37</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 1 212 315.45 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento en la cuenta 4302 por S/ 124 740.65, se debe principalmente a la venta de derechos y tasas administrativos.

El aumento en la cuenta 4303 en la cuenta por S/ 1 091 174.80, se debe principalmente a la venta de servicios.

## 29. TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Incluye: Las sub cuentas que representan los traspasos y remesas corrientes y de capital recibidos en efectivo, documentos, participaciones de recursos determinados y otros.

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>4402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>	<b>29,337,749.81</b>	<b>26,773,819.82</b>
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	1,046,189.78	2,213,157.00
4402.030103	Canon Minero	8,269,294.80	1,614,289.49
4402.030105	Canon Hidroenergético	108,315.03	105,876.96
4402.030106	Canon Pesquero	156,812.33	307,361.88
4402.030201	Regalías Mineras	2,406,991.11	9,257,566.49
4402.030301	Renta De Aduanas	12,042,387.74	8,017,888.33
4402.030501	Fondo De Compensación Municipal	4,441,536.02	3,856,522.67
4402.030603	Participación por Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión	866,223.00	232,066.00
4402.0501	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	-	1,169,091.00
<b>4404</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS</b>	<b>11,250.00</b>	<b>119,014.00</b>
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	11,250.00	-
4404.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	-	119,014.00
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>29,348,999.81</u></b>	<b><u>26,892,833.82</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 2 456 165.99 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento en la cuenta 4402 por S/ 2 563 929.99, se debe principalmente a una mayor traspaso y remesa corriente recibidos por parte del Tesoro Público.



La disminución en la cuenta 4404 por S/ 107 764.00, se debe principalmente a menores traspasos y remesas de capital recibidos por parte del Tesoro Público.

### 30. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Agrupar las subcuentas que representan donaciones y transferencias de capital recibidas en efectivo, documentos, participaciones de recursos determinados y otros. Además, las subcuentas que representan donaciones y transferencias de capital recibido en efectivo, con documentos u otros y transferencias voluntarias distinta a donaciones.

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>4401</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBI</b>	<b>99,558.00</b>	<b>495,080.00</b>
4401.010301	Del Gobierno Nacional	99,558.00	495,080.00
<b>4403</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBI</b>	<b>7,180,450.18</b>	<b>3,109,728.38</b>
4403.010302	De Los Gobiernos Regionales	6,989,202.56	3,109,728.38
4403.020301	Del Gobierno Nacional	191,247.62	-
<b>4504</b>	<b>TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIC</b>	<b>235,149.90</b>	<b>70,000.00</b>
4504.010101	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Jurídicas	235,149.90	-
4504.030101	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Jurídicas	-	70,000.00
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>7,515,158.08</u></b>	<b><u>3,674,808.38</u></b>

Este rubro al 30 de septiembre 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 3 840 349.70 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

La disminución en la cuenta 4401 por S/ 395 522.00 se debe principalmente a donaciones y transferencias corrientes recibidas del Tesoro Público.

El aumento en la cuenta 4403 por S/ 4 070 721.80 se debe principalmente a donaciones y transferencias de capital recibidas del Gobierno Regional de Arequipa, Trabaja Perú y Tesoro Público.

El aumento en la cuenta 4504 por S/ 165 149.00 se debe principalmente a transferencias voluntarias de capital de personas jurídicas, como TISUR, Etc.

### 31. INGRESOS FINANCIEROS

Incluye: Las sub cuentas que representan el valor de las rentas, provenientes de las inversiones y préstamos otorgados, así como por el uso y explotación de un bien o recurso público, intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y concesiones, intereses por depósitos en la CUT.

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>780,027.35</b>	<b>38,606.07</b>
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización	105.60	817.66
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	779,921.75	37,788.41
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>780,027.35</u></b>	<b><u>38,606.07</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta un aumento neto de S/ 741 421.28 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

La disminución en la cuenta por S/ 742 133.34 e debe principalmente a una mayor recaudación por intereses por depósitos en la CUT.



## 32. OTROS INGRESOS

Incluye: Las subcuentas las transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones habituales de la entidad, como derechos de aprovechamiento de productos forestales y de fauna silvestre; multas cobradas entre otros.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>7,704,839.02</b>	<b>8,661,081.99</b>
4501.020201	Derechos De Vigencia De Minas	1,347,614.55	2,377,166.48
4501.020299	Otros Derechos E Ingresos Por Concesiones	6,357,224.47	6,283,915.51
<b>4502</b>	<b>MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS</b>	<b>859,674.87</b>	<b>545,856.33</b>
4502.010501	Infracciones De Reglamento De Tránsito	292,896.48	146,977.60
4502.010502	Infracciones De Reglamento De Transportes	445,097.51	214,741.16
4502.020101	Sanciones De Administración General	121,680.88	184,137.57
<b>4505</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>114,003.00</b>	<b>1,078,986.84</b>
4505.010497	Corrección por Gastos en Exceso de Años Anteriores	-	197,901.33
4505.010498	Ingresos Excepcionales	4,550.00	-
4505.010499	Otros Ingresos	103,480.00	881,085.51
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	5,973.00	-
<b>4605</b>	<b>VENTA DE ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>	<b>-</b>	<b>1,989,510.12</b>
4605.01	Terrenos Urbanos	-	1,989,510.12
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>8,678,516.89</u></b>	<b><u>12,275,435.28</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año anterior presenta una disminución neto de S/ 3 596 918.39 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

La disminución en la cuenta 4501 por S/ 956 242.97 se debe principalmente a una menor recaudación por derechos de vigencia de minas y por concesiones.

El aumento en la cuenta 4502 por S/ 313 818.54 se debe principalmente a una mayor recaudación por infracciones de tránsito, reglamento de transportes y sanciones.

La disminución en la cuenta 4505 por S/ 964 983.84 se debe principalmente a una menor recaudación por otros ingresos.

La disminución en la cuenta 4605 por S/ 1 989 510.12 se debe principalmente a una menor recaudación venta de terrenos.



### 33. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>5301</b>	<b>CONSUMO DE BIENES</b>	<b>(2,442,395.48)</b>	<b>(2,355,835.68)</b>
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(273,893.42)	(107,806.03)
5301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	(5,316.00)	(4,384.00)
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(200,301.30)	(225,410.70)
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(805,269.40)	(303,249.03)
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(3,143.20)	(21,285.01)
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(31,272.94)	(61,902.75)
5301.050102	Papelaria En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(33,050.13)	(57,431.31)
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	(32,173.92)	(54,355.74)
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	-	(7,631.50)
5301.059999	Otros	(25,494.20)	(201,679.94)
5301.0601	De Vehiculos	(12,844.93)	(135,217.98)
5301.0604	De Seguridad	(50,724.04)	(210,532.22)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(7,071.50)	(13,641.20)
5301.080199	Otros Productos Similares	-	(2,446.50)
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrg	(3,014.60)	(14,957.20)
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(31,087.30)	(46,272.00)
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(212,458.59)	(164,632.84)
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	-	(12,581.60)
5301.9901	Herramientas	(3,229.00)	(46,558.29)
5301.9902	Productos Químicos	(4,177.50)	(24,738.45)
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados	(15,970.00)	(7,170.00)
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	-	(500.00)
5301.9999	Otros Bienes	(691,903.51)	(631,451.39)
<b>5302</b>	<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>	<b>(5,852,045.64)</b>	<b>(7,001,233.51)</b>
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	(2,399.36)	(4,798.72)
5302.010102	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(1,869.04)	(3,540.59)
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(15,367.49)	(15,949.38)
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(23,833.15)	(12,623.76)
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(528,204.00)	(542,302.50)
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(739,466.20)	(656,513.92)
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(13,238.65)	(8,932.80)
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(14,974.60)	(37,716.80)
5302.020203	Servicio De Internet	(18,162.50)	(8,253.10)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(11,424.01)	(15,371.00)
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	-	(3,526.00)
5302.020401	Servicio De Publicidad	(48,170.05)	(57,653.91)
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	(15,500.00)	(61,570.00)
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	-	(7,280.00)



5302.030102	Servicios De Seguridad Y Vigilancia	-	(7,540.00)
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(18,055.00)	(82,166.75)
5302.040301	De Carreteras, Caminos y Puentes no Concesionados	(143,981.02)	(2,069,364.25)
5302.040501	De Vehículos	(213,584.69)	(563,807.87)
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(6,420.00)	(6,885.40)
5302.049999	De Otros Bienes y Activos	(1,074,525.70)	(322,903.07)
5302.050102	De Vehículos	(2,124.00)	(148,002.90)
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	-	(2,200.00)
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(1,005.13)	(18,898.06)
5302.060102	Gastos Notariales	(1,600.00)	(723.10)
5302.060201	Cargos Bancarios	(4,756.96)	(4,451.71)
5302.060301	Seguro De Vida	(19,360.10)	(4,796.38)
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(5,962.00)	(7,046.00)
5302.060304	Otros Seguros Personales	(4,119.36)	(8,319.66)
5302.070101	Consultorías	(34,400.00)	(6,000.00)
5302.070106	Estudios	(30,212.04)	(19,012.00)
5302.070201	Consultorías	(24,640.00)	(94,140.00)
5302.070209	Estudios	-	(8,640.00)
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	-	(4,500.00)
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	-	(2,800.00)
5302.070509	Asignación de Propinas o Estipendios para el Cumplimiento de	(52,083.00)	(130,865.00)
5302.071099	Otras Atenciones Y Celebraciones	(1,182.01)	-
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(13,350.00)	(20,689.00)
5302.071105	Servicios De Alimentación De Consumo Humano	-	(132.00)
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(11,599.00)	(3,285.00)
5302.071199	Servicios Diversos	(2,642,318.58)	(1,968,612.88)
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Per:	(15,950.00)	(50,420.00)
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(66,930.00)	(9,000.00)
5302.110101	Propinas A Voluntarios	(31,278.00)	-
<b>TOTAL S/</b>		<b>(8,294,441.12)</b>	<b>(9,357,069.19)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ 1 062 628.07 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

La disminución en la cuenta 5301 por S/ 86 559.80 se debe principalmente al consumo de bienes por parte de la Entidad.

El aumento en la cuenta 5302 por S/ 1 149 187.87 se debe principalmente a la disminución de contratación de servicios.



### 34. GASTOS DE PERSONAL

Agrupar las subcuentas que representan las remuneraciones del personal administrativo, del magisterio, de la salud, judicial, docentes universitarios, personal diplomático, militar y policial, y obrero, así como los gastos variables y ocasionales, dietas y las obligaciones previsionales. Además, las subcuentas que representan las obligaciones del empleador como la contribución a EsSalud y los aportes a los diferentes fondos y las subcuentas que acumulan los gastos por servicios prestados.

		<b>Al 31 de diciembre de</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		<b>S/</b>	<b>S/</b>
<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIO</b>	<b>(5,090,751.27)</b>	<b>(5,703,011.16)</b>
5101.010101	Funcionarios Elegidos Por Elección Política	(90,000.00)	(83,972.84)
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	(632,011.36)	(884,496.18)
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(414,660.95)	(397,828.46)
5101.080101	Obreros Permanentes	(718,469.14)	(964,263.92)
5101.080201	Obreros Con Contrato A Plazo Fijo	(1,692,862.68)	(2,054,907.63)
5101.090101	Gratificaciones	(526,157.21)	(468,372.00)
5101.090102	Aguinaldos	(48,300.00)	(42,600.00)
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(91,733.41)	(72,266.74)
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(548,810.40)	(285,713.75)
5101.090301	Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años	(5,769.57)	-
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones trucas)	(100,026.55)	(267,829.59)
5101.090310	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	-	(55,230.00)
5101.090312	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva	(103,950.00)	-
5101.090313	Otros Bonos Extraordinarios	(13,000.00)	-
5101.090399	Otras Ocasionales	-	(18,030.05)
5101.100102	Dietas De Regidores Y Consejeros	(105,000.00)	(107,500.00)
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>(453,083.31)</b>	<b>(542,243.07)</b>
5103.010103	Aportes A Los Fondos De Pensiones	-	(54,380.47)
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(398,437.82)	(424,840.75)
5103.010106	Otras Contribuciones Del Empleador	(54,645.49)	(63,021.85)
<b>5302</b>	<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>	<b>(2,594,930.45)</b>	<b>(2,794,487.78)</b>
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(2,203,599.29)	(2,279,194.70)
5302.0802	Contribución A Essalud De Contrato De	(158,081.16)	(184,042.02)
5302.0803	Vacaciones CAS	(111,100.00)	(247,441.06)
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(52,300.00)	(63,860.00)
5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	-	(19,950.00)
5302.0809	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva	(46,750.00)	-
5302.0810	Otros Bonos Extraordinarios	(23,100.00)	-
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>(8,138,765.03)</u></b>	<b><u>(9,039,742.01)</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 900 976.98 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

La disminución en la cuenta 5101 por S/ 612 259.89 se debe principalmente al pago de menor remuneraciones, obligaciones sociales y retribuciones y complementos del personal nombrado.

La disminución en la cuenta 5103 por S/ 89 159.76 se debe principalmente al pago de menor contribución a la seguridad social.



La disminución en la cuenta 5302 por S/ 199 557.33 se debe principalmente al pago de personal CAS y sus beneficios sociales.

### 35. GASTOS POR PENS. PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL

Agrupar las subcuentas que representan obligaciones a cargo del Estado con las prestaciones de salud de los trabajadores, asistencia social a los pensionistas y entrega de bienes y servicios y otras prestaciones del empleador.

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>5201</b>	<b>PENSIONES</b>	<b>(1,627,822.00)</b>	-
5201.010206	Otros Bonos Extraordinarios	(7,800.00)	-
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	(1,620,022.00)	-
<b>5202</b>	<b>PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>(470,969.04)</b>	<b>(412,363.15)</b>
5202.010301	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	(16,983.86)	-
5202.010302	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	(1,500.00)	-
5202.030101	Alimentos Para Programas Sociales	(452,485.18)	(390,356.73)
5202.030402	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	-	(6,000.00)
5202.030403	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	-	(6,000.00)
5202.039999	Otros Bienes De Asistencia Social	-	(10,006.42)
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>(2,098,791.04)</u></b>	<b><u>(412,363.15)</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ 1 686 427.89 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento en la cuenta 5202 por S/ 58 605.89 se debe principalmente a una distribución de alimentos de los programas sociales y gastos de sepelio.

El aumento en la cuenta 5201 S/ 1 620 022.00 por el mayor calculo actuarial.

### 36. TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

Agrupar las subcuentas que representan las subvenciones financieras que realiza el Estado a favor de personas naturales, como estudiantes, investigadores científicos, entre otros.

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
<b>5502</b>	<b>TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO</b>	<b>(160,352.00)</b>	<b>(200,532.10)</b>
5502.010199	A Otras Organizaciones	(148,140.39)	(200,532.10)
5502.010299	A Otras Organizaciones	(12,211.61)	-
<b>TOTAL S/</b>		<b><u>(160,352.00)</u></b>	<b><u>(200,532.10)</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 40 180.10 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

La disminución de la cuenta 5502 por S/ 52 391.71 se debe principalmente a la transferencia a otras organizaciones.



### 37. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Agrupar las subcuentas que representan las donaciones corrientes otorgadas en efectivo o en bienes a diferentes entidades del extranjero o las transferencias dadas a entidades del sector público. las subcuentas que representan las donaciones de capital otorgadas en efectivo o en bienes a diferentes entidades del extranjero o las transferencias a entidades nacionales.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>5401</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>	<b>(50,062.37)</b>	<b>(20,895.56)</b>
5401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	(50,062.37)	(20,895.56)
	<b>TOTAL S/</b>	<b><u>(50,062.37)</u></b>	<b><u>(20,895.56)</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento neto de S/ 29 166.81 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento en la cuenta 5401 por S/ 29 166.81 se debe principalmente a donaciones y transferencias a otras entidades públicas.

Devolución de dinero a Gobierno regional de Arequipa por convenio 090-2011 Obra los Pinos S/ 47 959.41 y 2 102.96 de convenio.

### 38. ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Agrupar las subcuentas que acumulan durante el ejercicio: El costo del uso de los bienes del activo fijo, que incluye a la Infraestructura Pública, que han concurrido directa o indirectamente en el proceso productivo y/o servicio de la entidad. Amortización de inversiones intangibles.

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>5801</b>	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y</b>	<b>(1,498,887.32)</b>	<b>(907,573.54)</b>
5801.0102	Edificios No Residenciales	(378,813.21)	(378,813.21)
5801.0103	Estructuras	(457,247.15)	(457,247.15)
5801.0201	Vehículos	(277,705.21)	(10,775.00)
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(385,121.75)	(60,738.18)
<b>5802</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>(3,573,633.07)</b>	<b>-</b>
5802.0303	Civiles	(3,308,946.11)	-
5802.0304	Laborales	(106,266.76)	-
5802.0309	Otras	(158,420.20)	-
	<b>TOTAL S/</b>	<b><u>(5,072,520.39)</u></b>	<b><u>(907,573.54)</u></b>

Este rubro al 31 de diciembre en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 4 164 946.85 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

La disminución en la cuenta 5802 por S/ 3 573 633.07 se debe principalmente a provisiones por demanda laboral en el ejercicio 2022.



### 39. GASTOS FINANCIEROS

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>5901</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>(229,427.12)</b>	<b>(291,317.07)</b>
5901.0199	Otros	-	(1,230.00)
5901.02	Otros Intereses	(229,427.12)	(290,087.07)
<b>TOTAL S/</b>		<b>(229,427.12)</b>	<b>(291,317.07)</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 61 889.95 el cual se debe principalmente a;

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento en la cuenta 5901 por S/ 60 659.95 se debe principalmente por pago de otros intereses.

### 40. OTROS GASTOS

		Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
		S/	S/
<b>5504</b>	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y</b>	-	<b>(2,747.64)</b>
5504.010201	Derechos Administrativos	-	(787.70)
5504.030301	Multas	-	(1,959.94)
<b>5505</b>	<b>INDEMNIZACIONES Y COMPENSACIONES</b>	<b>(17,611.20)</b>	<b>(12,283.53)</b>
5505.010199	Otras Indemnizaciones Y Compensaciones	(17,611.20)	(12,283.53)
<b>5506</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>(964.16)</b>	<b>(125,683.80)</b>
5506.9902	Reconocimiento como gasto - Estudios y Proyectos	-	(117,586.40)
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	-	(5,100.00)
5506.9999	Otros	(964.16)	(2,997.40)
<b>TOTAL S/</b>		<b>(18,575.36)</b>	<b>(140,714.97)</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/122 139.61 el cual se debe principalmente a:

Explicación de aumentos y/o disminuciones:

El aumento en la cuenta 5504 por S/ 2 747.64 se debe principalmente por pago de derechos administrativos y multas.

El aumento en la cuenta 5505 por S/ 5 327.67 se debe principalmente por pago de otras Indemnizaciones y compensaciones.

La disminución en la cuenta 5506 por S/ 124 719.64 se debe principalmente por la compra de bienes no depreciables y otros.





# GIRÁLDEZ & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S. CIVIL

AUDITORES INDEPENDIENTES - CONSULTORES DE EMPRESAS

**CARTA N° 111-2023/G&A/MP ISLAY(P.2022)**

Municipalidad Provincial de Islay  
**TRAMITE DOCUMENTARIO**  
La Recepción no significa la aceptación, al conformidad del Documento.  
Key. N° 10199-23 Islay, 26 de julio de 2023  
Fecha: 26 JUL. 2023 3:25 p.m.  
Recibido: [Firma] 10199-23  
100

Señor:  
**RICHARD HITLER ALE CRUZ**  
**ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ISLAY**  
**Calle Arequipa N° 285 \ MOLLENDO \ ISLAY \ AREQUIPA**  
Presente.-

Asunto: Remitimos los informes y reportes de la Auditoría Financiera Gubernamental a la Municipalidad Provincial de Islay del periodo 2022, **ejemplares que corresponden remitir al Titular de la Entidad.**

Referencia: **Informe N° 003-2023-CG/CEDS de fecha 23 de mayo de 2023.**

De nuestra especial consideración:

Por medio de la presente reciba el saludo de la Sociedad de Auditoría **GIRÁLDEZ & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS SOCIEDAD CIVIL** quienes fuimos designados por la Contraloría General de la Republica para efectuar la Auditoría Financiera Gubernamental a la **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ISLAY**, correspondiente al ejercicio terminado al **31 de diciembre de 2022**. Por tal motivo presentamos en archivos PDF firmado electrónicamente con certificado digital vigente los siguientes informes y reportes de Auditoría:

1. Informe de auditoría que incluye el dictamen de los estados financieros (3 ejemplares)
2. Informe de auditoría que incluye el dictamen de los estados presupuestarios (3 ejemplares)
3. Carta de Control Interno (3 ejemplares)
4. Reporte de Deficiencias Significativas Financiero (1 ejemplar)
5. Reporte de Deficiencias Significativas Presupuestario (1 ejemplar)
6. Resumen de Diferencias de Auditoría Financiero (1 ejemplar)
7. Resumen de Diferencias de Auditoría Presupuestario (1 ejemplar)

**Un total de trece (13) archivos PDF.**

Adicionalmente mencionar que la versión digital puede visualizarse y descargarse en la siguiente dirección:

[https://bit.ly/MP\\_ISLAY\\_2022\\_INFORMES\\_ENTIDAD](https://bit.ly/MP_ISLAY_2022_INFORMES_ENTIDAD)

Agradeciendo su estimada atención a la presente, nos despedimos de usted, reiterando los sentimientos de nuestra especial consideración.

Atentamente,

**Giráldez & Asociados Contadores Públicos S. C.**

GIRALDEZ & ASOCIADOS SOC. CIVIL  
[Firma manuscrita]  
DR. CPC. JOSÉ LUIS GIRÁLDEZ CONDORI  
SOCIO-GERENTE

**CPC. José Luis Giráldez Condori**  
**Socio Principal**