



GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S.CIVIL

AUDITORES Y CONSULTORES DE EMPRESAS

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL**

INFORME N° 066-2023-3-0566-DF

**AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE EL TAMBO**

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

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

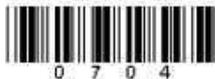
TOMO 1

JUNIN - PERÚ

MAYO - 2023

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

"□"



0 7 0 4



0 6 6 2 0 2 3 3 0 5 6 6 0 0



vº

Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO

[301012]

**INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes	4 - 6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Gestión	8
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 - 39





INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Señor alcalde de la Municipalidad Distrital de el Tambo [301012]

Abstención de Opinión

Hemos sido designados para auditar los Estados Financieros de la **Municipalidad Distrital de el Tambo** 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 de la **Municipalidad Distrital de el Tambo** de la Entidad al 31 de diciembre de 2022. Debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección Fundamento de abstención de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y apropiada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Fundamento para la Abstención de Opinión

- ✓ En la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros, se evidencia en el inventario físico de bienes muebles, y acta de conciliación realizada entre la Subgerencia de Contabilidad y la Oficina de Control Patrimonial existen diferencias no aclaradas por el monto de S/ 1,422,560.51, situación que genera incertidumbre de la cuenta en mención teniendo incidencia en la razonabilidad y presentación del saldo revelado en los Estados Financieros al cierre de ejercicio 2022.
- ✓ La entidad no cuenta con el inventario físico valorizado por un monto de S/ 254,403,144.75 de la Subcuenta 1501: Edificios y Estructuras por S/ 243,377,487.63 y Subcuenta 1502 Activos no Producidos por S/ 8,621,592.13, asimismo, no cuenta con el análisis detallado del rubro, hecho que genera incertidumbre en la presentación de los saldos de los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2022.
- ✓ Rubros del Estado de Situación Financiera, Activo por S/ 5,637,530.25, Patrimonio S/ 266,713,335.33 y Cuentas de Orden S/ 39,432,482.40 al 31 de diciembre del 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, integridad, registro, clasificación y determinación de los resultados.
- ✓ La Procuraduría Pública Municipal no ha actualizado a la Subgerencia de Contabilidad las provisiones en contra la entidad en materia laboral por el importe de S/ 925,154.08; asimismo, no ha actualizado las contingencias laborales por el importe de S/ S/ 620,685.89 como Provisiones, ocasionando incertidumbre en la revelación de los saldos de los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2022.





- ✓ En el rubro de Cuentas por Cobrar carecen de detalle analítico por concepto de abonos, Anulación, Rebaja, Descuentos y Otros por el importe de S/ 11,579,388.45, asimismo, se advierte que existen cuentas por cobrar Tributarios y No Tributarios, que viene arrastrando saldos desde el periodo 1967 por el importe de S/ 147,784,069.38, generando incertidumbre sobre los saldos revelación en los Estados financieros al cierre del ejercicio 2022.
- ✓ En la cuenta 5506 Otros Gastos Diversos, no se encuentran sustentados los gastos con las resoluciones autoritativas, normas y directivas respectivas, por el importe de S/ 32,620,213.45, situación que genera incertidumbre respecto a la exposición de los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2022.

Otros Asuntos

Los estados financieros de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por nuestra Sociedad de Auditoria, emitiendo un dictamen con “Abstención de opinión” con fecha 24 de enero del 2023.

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 las normas legales aplicables y las directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública y en forma complementaria 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 **Municipalidad Distrital de el Tambo** 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 , así como lo dispuesto en la Directiva N° 004-2022-CG/VCSCG “Auditoría Financiera Gubernamental” y “Manual de Auditoría Financiera Gubernamental”, aprobada por Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y la emisión de un informe de auditoría.

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.

El Tambo, Junin, Perú
12 de mayo de 2023

Refrendado por: GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL



vºBº Firmado digitalmente por ROBERTO
JAVIER GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva & Asociados
S.C
Fecha: 12/05/2023 12:10

(Socio Responsable)

Roberto Javier Gordillo Villanueva
Contador Público Colegiado
Matricula N.º 01-3004



vºBº Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO [301012]
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (NOTAS 1 y 2)
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
Expresado en Soles (S/)

EF-1

	Notas	Al 31 de Diciembre de			Notas	Al 31 de Diciembre de	
		2022	2021			2022	2021
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	16,095,324.76	12,343,170.30	Cuentas por Pagar a Proveedores	11	3,621,925.91	3,141,188.87
Cuentas por Cobrar (Neto)	4	42,079,979.15	5,732,402.72	Impuestos, Contribuciones y Otros	12	291,187.62	168,119.56
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	5	44,187,053.52	43,396,282.54	Remuneraciones y Beneficios Sociales	13	883,327.13	905,367.52
Inventario (Neto)	6	299,105.67	81.60	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	14	0.00	512,712.21
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	7	113,087.60	50,976.60	Otras Cuentas del Pasivo	15	19,534,892.55	7,682,230.71
Otras Cuentas del Activo	8	683,290.96	1,031,009.41				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		103,457,841.66	62,553,923.17	TOTAL PASIVO CORRIENTE		24,331,333.21	12,409,618.87
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	9	200,811,287.61	189,499,240.19	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	16	3,387,399.26	3,100,479.42
Otras Cuentas del Activo (Neto)	10	5,645,141.46	5,831,022.82	Obligaciones Previsionales	17	3,718,491.66	3,392,062.74
				Provisiones	18	11,763,711.27	33,500.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		206,456,429.07	195,330,263.01	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		18,869,602.19	6,526,042.16
				TOTAL PASIVO		43,200,935.40	18,935,661.03
				<u>PATRIMONIO</u>			
				Hacienda Nacional Adicional	19	247,739,079.69	247,739,079.69
				Resultados No Realizados	20	2,282,355.23	2,282,355.23
				Resultados Acumulados	21	16,691,900.41	(11,072,909.77)
				TOTAL PATRIMONIO		266,713,335.33	238,948,525.15
TOTAL ACTIVO		309,914,270.73	257,884,186.18	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		309,914,270.73	257,884,186.18
Cuentas de Orden	22	50,426,509.06	25,730,394.59	Cuentas de Orden	22	50,426,509.06	25,730,394.59

Las notas que acompañan forman parte de los Estados Financieros

ESTADO DE GESTIÓN (NOTAS 1 Y 2)

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

Expresado en Soles (S/)

EF-2

	Notas	AL 31 DE DICIEMBRE DE	
		2022	2021
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	23	23,364,338.17	16,602,090.23
Ingresos No Tributarios	24	11,341,690.57	10,036,779.12
Trasposos y Remesas Recibidas	25	28,936,778.13	22,285,614.65
Donaciones y Transferencias Recibidas	26	236,314.79	746,095.26
Ingresos Financieros	27	671,083.80	50,732.10
Otros Ingresos	28	95,850,286.62	68,953,673.37
TOTAL INGRESOS		160,400,492.08	118,674,984.73
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas		0.00	0.00
Gastos en Bienes y servicios	29	(10,664,008.47)	(11,827,576.87)
Gastos de Personal	30	(26,315,804.69)	(23,371,297.13)
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	31	(2,406,247.22)	(1,852,046.34)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	32	(337,327.25)	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	33	(739,510.09)	(99,193.83)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	34	(43,240,033.48)	(29,392,096.17)
Gastos Financieros	35	(7,755.76)	(1,823.24)
Otros Gastos	36	(49,752,645.74)	(13,917,494.90)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(133,463,332.70)	(80,461,528.48)
RESULTADO DEL EJECICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		26,937,159.38	38,213,456.25

Las notas que acompañan forman parte de los Estados Financieros



Firmado digitalmente por
 VºBº ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO [301012]
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (Notas 1 y 2)
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021
 Expresado en Soles (S/)

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo Inicial al 1° de Enero de 2021	244,301,172.55	0.00	2,282,355.23	24,480,539.91	271,064,067.69
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	(70,328,998.79)	(70,328,998.79)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	38,213,456.25	38,213,456.25
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	3,437,907.14	0.00	0.00	(3,437,907.14)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldos al 31 de diciembre de 2021	247,739,079.69	0.00	2,282,355.23	(11,072,909.77)	238,948,525.15
Saldo al 1° de enero de 2022	247,739,079.69	0.00	2,282,355.23	(11,072,909.77)	238,948,525.15
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	827,650.80	827,650.80
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	26,937,159.38	26,937,159.38
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldos al 31 de diciembre de 2022	247,739,079.69	0.00	2,282,355.23	16,691,900.41	266,713,335.33

Las notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO [301012]
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021
 Expresado en Soles (S/)

EF-4

	Al 31 de diciembre del	
	2022	2021
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	21,874,652.94	19,576,728.76
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	5,419,295.33	4,514,980.72
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	937,798.49	736,600.88
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	28,086,178.13	22,274,043.08
Otros (Nota)	1,569,026.16	1,026,503.74
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(17,901,292.76)	(11,288,584.90)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(19,833,984.13)	(21,597,342.26)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(135,340.00)	(941,527.93)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(339,725.00)	(361,928.68)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(1,718,147.30)	(1,863,346.34)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público	(337,327.25)	(99,193.83)
Otros (Nota)	(127,956.40)	(1,107,163.40)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	17,493,178.21	10,869,769.84
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(397,540.53)	(1,777,714.49)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	(11,156,329.17)	(9,017,321.45)
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	(485,767.00)
Otros (Nota)	(925,003.31)	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(12,478,873.01)	(11,280,802.94)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	(564,886.21)
Otros (Nota)	(1,262,150.74)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	(1,262,150.74)	(564,886.21)
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3,752,154.46	(975,919.31)
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0.00	0.00
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	12,343,170.30	13,319,089.61
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	16,095,324.76	12,343,170.30

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros

Firmado digitalmente por
 vºº ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO [301012]
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021
Expresados en Soles (S/)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Misión

Somos un gobierno local proactivo que brinda servicios de calidad, promoviendo el desarrollo integral participativamente con transparencia y responsabilidad social y ambiental.

Visión

El Tambo, emprendedor y laborioso, capital gubernamental de la región, con medio ambiente planificado, saludable y sostenible; destino turístico, con actividades económicas competitivas insertado al mercado nacional e internacional, con capacidades sociales, humanas y calidad de vida, con gobierno local democrático transparente y seguro.

Actividad Económica

La Municipalidad Distrital de El Tambo tiene como finalidad representar al vecindario, promoviendo una adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de nuestra circunscripción.

Hechos de Importancia

La Municipalidad Distrital de el Tambo durante el ejercicio 2022 ha multiplicado los esfuerzos para brindar un buen y mejor servicio a la población contribuyendo con:

- La Gerencia de Desarrollo Económico, continúa trabajando en conjunto con la policía municipal para mantener implementadas las medidas de bioseguridad en los mercados, también el control de la proliferación de ambulantes, previendo el reinicio de actividades económicas como restaurantes, los atractivos turísticos y otros
- Para mejorar los niveles de recaudación la Gerencia de Rentas organizo la campaña de impuestos y arbitrios municipales, de lo cual a la fecha se ha obtenido resultados óptimos, lo que incidió positivamente en los estados financieros.
- La Gerencia de Desarrollo Territorial y la Subgerencia de Obras continuaron ejecutando los proyectos de inversión con todas las medidas de bioseguridad, logrando alcanzar la meta indicadas por el gobierno nacional.
- La municipalidad en calidad de empleador ha implementado la oficina de salud y seguridad en el trabajo quienes se encargan de velar por el confort y salud de los trabajadores, en el desarrollo rutinario de labores y frente a diversas circunstancias.
- La Gerencia de Administración se encuentra en mejora continua de calidad y tiempo de entrega de bienes y servicios asignados a las distintas áreas de la municipalidad y dar continuidad a la prestación de servicios y ejecución de obras, remisión de información oportuna, a fin de satisfacer el RR.HH. que integra el equipo de la MDT.



Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09

- La gerencia de Desarrollo Social; apoya con la identificación y apoyo de las familias vulnerables, las actividades de educación y cultura continuaron atendiendo a la población de manera virtual contribuyendo a la educación de niños, jóvenes y adultos.

- Las áreas de Limpieza Pública y Serenazgo, parques y jardines se encuentran en una mejora continua de la prestación de servicios lo que se ve reflejado en la satisfacción de los vecinos.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros muestran la situación financiera y los resultados de la Municipalidad Distrital de El Tambo los principios y prácticas Contables aplicadas para el registro de las operaciones y Preparación de los Estados Financieros son los siguientes:

a. Declaración de cumplimiento, bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros muestran la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la Municipalidad Distrital de El Tambo-Huancayo-Junín, tiene como finalidad suministrar información útil para la toma de decisiones, así como efectuar la rendición de cuentas de los recursos recibidos y ejecutados durante el periodo en cumplimiento de la gestión.

La formulación y presentación de los EE. FF por las entidades del sector Público que aplican la contabilidad gubernamental, se efectuara de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las NIC-SP, oficializadas y normada su aplicación mediante Directivas emitidas por la DGCP.

Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos quedan reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación, considerando 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 de condiciones que existían al 31 de diciembre del periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

* Directiva N° 001-2022-EF/50.03, Resolución Directoral N° 001-2022-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" y el "Instructivo para la 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".

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros consolidados requiere que La Entidad realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.

El efecto de la revisión de las estimaciones es reconocido prospectivamente.

La información sobre incertidumbres en las estimaciones que tienen un riesgo importante de resultar en un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos en el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022, se incluyen en la nota 2 Cuentas por Cobrar (estimación de incobrables), estimaciones por demandas judiciales.



c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, se reconocen como tales, cuando dichos recursos cumplen la definición de activo y los criterios de reconocimiento. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se contabilizan por su valor nominal ajustados por una estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual se constituye de acuerdo con las políticas de la Entidad en base a una evaluación de la antigüedad de la cuenta y adicionalmente, de ser el caso, considerando criterios específicos, conforme a la directiva interna. La Entidad evalúa periódicamente la suficiencia de las estimaciones realizadas, a través del análisis de las cuentas y según la experiencia acumulada respecto a la cobranza. Las cuentas por cobrar por multas emitidas son reconocidas, cuando sea probable que fluyan hacia la entidad beneficios económicos futuros (entradas de efectivo o una reducción de los egresos de efectivo) y su valor pueda ser medido con suficiente fiabilidad. En este caso, no es suficiente la confirmación del derecho a ejercitar las acciones de cobranza contra el infractor. No se ha realizado la provisión por deterioro por falta de información.

d. Inventarios

Los inventarios se miden al costo. Cuando resulta necesario, La Entidad realiza reducciones del valor en libros para constituir una estimación para desvalorización de inventarios con cargo al resultado del período.

El costo de los inventarios se asigna utilizando el método de primeras entradas, primeras salidas. Cuando existen inventarios que se encuentran en tránsito, el costo es asignado utilizando el método de Identificación Específica.

e. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocen al costo de adquisición, incluyendo todos los costos incurridos hasta que dichos activos se encuentren en la ubicación y condiciones para ser utilizados. En el caso de activos aptos, los intereses de préstamos son capitalizados.

Los terrenos y edificios han sido medidos según su valor revaluado con referencia al 31 de diciembre de 2014. El resto de los activos de propiedades, planta y equipo son medidos al costo. Los elementos de propiedades, planta y equipo son presentados al valor revaluado o al costo según corresponda, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas (este último caso, en activos afectados por desastres naturales, según lo normado por la DGCP). Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del período.

Costos posteriores.

Los costos posteriores se capitalizan solo si es probable que La Entidad reciba los beneficios económicos futuros asociados con los costos, según los criterios normados por la DGCP.

Depreciación

La depreciación se calcula para reducir el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo usando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas. La depreciación se reconoce en el resultado del período. El valor residual de los activos es de Un Sol. Los terrenos no se deprecian. Las vidas útiles estimadas de los elementos de propiedades, planta y equipo son las siguientes:



Edificios: 33 a 60 años
Infraestructura pública: 33 años
Maquinaria y equipo: 10 años
Vehículos de transporte: 04 años
Muebles y enseres: 10 años
Equipos de cómputo: 04 años

f. Pérdida por deterioro de activos

El área de patrimonio no ha reportado el tratamiento que viene dando a los activos que han sufrido deterioro por diversos factores en el año 2022.

g. Arrendamientos

Ingresos procedentes de arrendamientos.

Los ingresos procedentes de arrendamientos de propiedades de inversión se reconocen a lo largo del plazo del arrendamiento, actualmente la entidad no tiene contratos de arrendamiento.

h. Provisiones

- En cuanto a las provisiones y contingencias derivadas de demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado, el criterio uniforme establecido por la DGCP requiere la contabilización de las demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado en cuentas de orden, considerándolos como pasivos contingentes.

- Las sentencias (o similares) 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.

- 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.

Otras provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar dicha obligación y el importe pueda ser determinando de una manera fiable. El importe provisionado es equivalente al valor presente de los pagos futuros esperados para liquidar la obligación.

i. Ingresos tributarios

La Entidad contabiliza lo recaudado de un ingreso por Impuesto Predial y Alcabala, cuando haya ocurrido el hecho imponible y se cumplen los criterios de reconocimiento de la cuenta por cobrar.

El determinado de las cuentas por cobrar tributarias se registra a través de notas de contabilidad de manera mensual de acuerdo a lo reportado por la Gerencia de Rentas,

La Entidad considera que los recursos surgidos de ingresos tributarios satisfacen la definición de activo, cuando espera recibir beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de esos recursos.

Los recursos que surgen de ingresos tributarios satisfacen los criterios para ser reconocidos como activos cuando sea probable que la entrada de recursos tenga lugar y su valor pueda ser medido con fiabilidad. El grado de probabilidad vinculado a la entrada de recursos se determina en base a la evidencia disponible y a la experiencia de La Entidad.



Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09

j. Ingresos no tributarios

Venta de bienes

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes, la recuperabilidad de la contraprestación sea probable, los costos asociados a los bienes pueden estimarse con fiabilidad, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes vendidos y el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad.

Prestación de servicios

La Entidad realiza la prestación de servicios de que enmarca la normativa vigente para los gobiernos locales. Si los servicios se prestan en distintos periodos, los ingresos son distribuidos sobre una base razonable entre los distintos periodos. Cuando los servicios no resultan complejos, se imputan al periodo en que se cumplen las condiciones para su reconocimiento.

La determinación de ingresos lo realiza la Gerencia de Rentas de manera mensual, a través de notas de contabilidad, y el recaudado de acuerdo con los pagos que realizan los contribuyentes.

k. Reconocimiento de costo y gastos

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 asociados, según los criterios normados por la DGCP.

Los umbrales de reconocimiento adoptados que permiten la contabilización en el costo del activo son: una UIT en vehículos, maquinarias y otros, diez UIT para edificios y estructuras. En los otros casos, los costos se contabilizan como gastos.

Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto del periodo en que se incurren.

l. Impuestos y gastos financieros

Ingreso por intereses

Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo.

gastos financieros

Los gastos provenientes de la fluctuación cambiaria se reconocen al tipo de cambio de acuerdo a SBS.

m. Cuentas de orden

Diversas transacciones son controladas en cuentas de orden como:

- Activos que no alcanzan el umbral del 1/4 de la UIT se controlan con cuentas de orden.
- Contratos que no alcanzan la fase de compromiso.
- Valores como las cartas fianzas.
- Reclamaciones judiciales.
- Libros pertenecientes a la biblioteca municipal.

n. Reclasificaciones

Las reclasificaciones se realizan cuando:

- En caso de liquidaciones de obra cuando se emiten las respectivas resoluciones que determina el costo de la obra.
- Por diversos ajustes con cargo a los ingresos o gastos del ejercicio vigente.
- Por varios ajustes con cargo a resultados de ejercicios anteriores.



ñ. Otros principios y prácticas contables

Se utiliza los principios generalmente aceptados y supletoriamente las NIC-SP

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta lo conforman: recursos directamente recaudados, donaciones y transferencias, recursos determinados de FONCOMUN, otros impuestos municipales. montos que se encuentran depositados en las cuentas corrientes del banco de la nación y los saldos de FONCOMUN, Impuestos Municipales, Canon Sobre Canon, Regalías. Centralizados En La Cuenta Única De Tesoro Público (CUT).

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
1101	CAJA Y BANCOS	16,095,324.76	12,343,170.30
1101.0101	Caja M/N	0.00	55,957.03
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	102,973.50	295,327.49
1101.030106	Transferencias	0.00	273,256.91
1101.030108	Recursos Determinados - Foncomun	2,847.60	16,606.86
1101.030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	223,226.74	424,610.06
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De	137.81	448.55
1101.030113	Donaciones y Transferencias	1,894.27	0.00
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	67,765.34	92,089.11
1101.040105	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	0.00	179,644.30
1101.0404	Otros Depósitos	0.00	155,383.95
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	1,521,928.45	1,051,660.36
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	0.00	697,656.97
1101.1205	Transferencias - CUT	0.00	131,695.08
1101.1207	FONCOMUN - RD - CUT	7,158,020.20	5,064,029.27
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUT	4,109,426.34	2,958,485.98
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	2,646,657.29	946,318.38
1101.1210	Endeudamiento - CUT	221,899.56	0.00
1101.1211	Donaciones y Transferencias - CUT	38,547.66	0.00
	TOTAL	16,095,324.76	12,343,170.30

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento de S/ 3'752,154.46 que representa el 30.40%, de acuerdo con los dispositivos legales el umbral del 3% asciende a S/ 482,859.75 las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 1101.1201 Recursos Directamente Recaudados CUT: este recurso proviene de la Recaudación de Ingresos Propios como Tasas y Arbitrios, se observa que se obtuvo un incremento en el saldo debido a la incorporación de saldo de balance del año 2021 y también que está en proceso de ejecución el POI de las distintas oficinas de la Municipalidad.
- 1101.1202 Endeudamiento Interno CUT: esta cuenta sufrió una disminución de 100 % debido a que en el año 2022 esta cuenta ha sido suprimida del plan contable y en su reemplazo se viene utilizando la cuenta 1102.1210 endeudamiento-CUT.



Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09

- 1101.1207 FONCOMUN -RD-CUT: esta cuenta se incrementó en un 30.22% en comparación al año 2021, debido a la incorporación de saldo de balance 2021 principalmente y asignaciones recibidas el presente ejercicio.

- 1101.1208 Otros Impuestos Municipales -RD-CUT: en el año 2022 se ve un incremento de 38.90%, debido a la determinación de saldo de balance del 2021 sumado la recaudación del año 2022, asimismo la ejecución del POI está en proceso de ejecución lo que incide en el menor gasto a la fecha.

- 1101.1209 Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas de Aduanas, y Participaciones - RD-CUT; esta cuenta registra un incremento del 179.68%, debido a mayores asignaciones del gobierno nacional, reflejo de la mejora en la recaudación de impuestos del canon.

- 1101.1210 endeudamiento-CUT: esta cuenta ha sufrido un incremento debido a la reclasificación de cuentas ordenada por la DGCP.

Nuestra entidad mantiene depósitos en cuentas corrientes y sub cuentas (CUT) del Banco de la Nación, asimismo, cuentas corrientes en soles en la banca privada como Scotiabank, Continental y una cuenta en dólar en el banco continental; también contamos con Fondos Sujetos a Restricción en (05) cuentas corrientes, en el Banco de la Nación y la banca privada, no contamos con depósitos a plazos, tenemos recursos en la cuenta central del Banco de la Nación pendientes de centralizar a la CUT, la Subgerencia de Tesorería cada mes realiza la conciliación bancaria la misma que es presentada a la Subgerencia de Contabilidad.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Agrupar las subcuentas que representan el derecho de cobranza de los tributos, ventas de bienes, servicios y derechos administrativos y otros ingresos.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
1201	CUENTAS POR COBRAR	63,794,337.85	57,008,365.44
1201.010101	Impuestos Vigentes	8,275,343.57	4,646,591.83
1201.010102	Impuestos Vencidos	18,617,838.58	18,718,322.03
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	12,673,994.40	10,848,292.27
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	24,227,161.30	22,795,159.31
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	-21,714,358.70	-51,275,962.72
1209.01	Cuentas Por Cobrar	-21,714,358.70	-51,275,962.72
Totales		42,079,979.15	5,732,402.72

Este rubro al cierre del ejercicio del año 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de S/ 36,347,576.43 que representa el 634.07%, de acuerdo al umbral de incremento de 3% del presente rubro equivale a S/ 1`262,399.38 y se debe principalmente a:

- Impuestos vigentes, impuestos vencidos, otras cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación; han tenido una variación positiva, significa ello que al cierre del ejercicio 2022 se tiene más importe por cobrar que al culminar el año 2021, ello debido que al iniciar el ejercicio se ha realizado la determinación de deuda de los contribuyentes de todo el año 2022, asimismo, en cada mes sufre un incremento por las nuevas determinaciones, y durante el periodo 2022 se realizó el proceso de cobranza.

NOTA 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.



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	164,798,648.00	152,307,857.83
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	0.00	500.00
1202.0804	Otros	135.69	2,115,551.01
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la	2,416,750.12	0.00
1202.0902	Sanciones	95,737,165.35	90,447,874.79
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	1,215,633.80	1,071,265.56
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	65,428,963.04	58,672,666.47
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	-120,611,594.48	-108,911,575.29
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	-120,611,594.48	-108,911,575.29
Totales		44,187,053.52	43,396,282.54

Este rubro al cierre del ejercicio 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto a S/ 790,770.98 que representa el 1.82%, de acuerdo con el umbral del 3% del presente rubro equivale a S/ 1'325,611.61 y se debe principalmente a:

- 1202.0805 horas de trabajo pendientes de compensación; esta cuenta registra movimiento en este año debido a reclasificación de la cuenta 1202.0804.
- 1202.0902 sanciones: En esta cuenta existe una variación sustancial positiva debido principalmente a la determinación de las órdenes de pago que se realiza el mes de enero de cada año más las determinaciones mensuales y los pagos extemporáneos, según el balance de cuentas por cobrar.
- 1202.99 cuentas por cobrar diversas de dudosa recuperación; la presente cuenta muestra un incremento debido a que varios contribuyentes no han cumplido con sus obligaciones oportunamente.

NOTA 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.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	319,325.05	20,300.98
1301.0603	De Construcción Y Maquinas	299,105.67	81.60
1301.9999	Otros Bienes	20,219.38	20,219.38
1310	DESVALORIZACIÓN DE BIENES CORRIENTES	-20,219.38	-20,219.38
1310.0101	Desvalorización De Bienes Y Suministros De Funcionamiento	-20,219.38	-20,219.38
Totales		299,105.67	81.60

Este rubro al cierre del ejercicio 2022 en comparación al año 2021 registra una variación de S/ 299,024.07, y un porcentaje de 366,451.07%, debido al ingreso de una amoladora y otras maquinarias entregada por convenio con la empresa del Sr. Traverso.



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

NOTA 7: SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

agrupa las subcuentas que representan anticipos a contratistas y proveedores, a aseguradoras, alquileres pagados por anticipado, entregas a rendir cuentas, encargos generales y otros que devengarán en períodos siguientes, según la documentación pertinente (documentos internos, normas, convenios o contratos).

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	113,087.60	50,976.60
1205.0501	Viáticos	0.00	10,850.00
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	1,619.60	40,126.60
1205.98	Otros	111,468.00	0.00
Totales		113,087.60	50,976.60

Este rubro al cierre del ejercicio del 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento de S/ 62,111.00 que indica el 121.84% más que el ejercicio 2021, el umbral del 3% equivale a S/ 3,392.63 ello debido a lo siguiente:

- Viáticos; esta cuenta sufrió una disminución de -100%, generado por la entrega de rendiciones de viáticos que se encontraban pendientes de entrega.
- Otras entregas a rendir cuenta; esta cuenta se muestra una disminución de igual manera varias rendiciones que fueron presentadas al cierre del ejercicio 2022. existen rendiciones pendientes que superan los 360 días y son los SIAF N° 3034-2015, 2877-2016 (encargos), 1345-2020, 4625-2020, 6008-2020, 6147-2020, 5215-2021, 6416-2021(viáticos).

NOTA 8: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Este rubro comprende los fondos que a la fecha se encuentran en restricción en la banca privada y anticipos otorgados a ejecución de gastos detallados en la descripción.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
1101	CAJA Y BANCOS	576,193.94	854,133.52
1101.050101	Fondos Sujetos A Restricción - Banco De La Nación	292,595.03	570,534.61
1101.050201	Fondos Sujetos A Restricción En Inst. Finan. Privadas	283,598.91	283,598.91
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	60,218.50
1205.0401	Contratistas	0.00	60,218.50
1206	Recursos - Tesoro Público	2,011.20	11,571.57
1206.01	Tesoro Público	2,011.20	11,571.57
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	105,085.82	105,085.82
1503.0502	Para Otros Pliegos y Entidades Públicas	105,085.82	105,085.82
Totales		683,290.96	1,031,009.41

Este rubro al cierre del ejercicio 2022 en comparación al año 2021 presenta una disminución de 33.73% disminuyendo en s/ 347,718.45 de acuerdo con el umbral del 3% establecido por norma equivale a S/ 20,498.73, las variaciones fueron motivadas por lo siguiente:



-Fondos Sujetos a Restricción - Banco de la Nación: Este rubro alcanzo una disminución del -48.72%, la disminución de los saldos se generó por la regularización de los registros de gastos, de nuestras cuentas bancarias embargadas ocasionadas en gran medida por la ejecución de sentencias judiciales

- 1206.01 Tesoro Público, esta cuenta registra una disminución del -82.62% movimiento en el año 2022. de los cuales las notas de contabilidad se registrarán en el cierre anual 2022.

NOTA 9: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro agrupa el valor de los bienes de activo fijo tangibles (edificios administrativos, escuelas, pavimentaciones, agua, desagüe, parques, polideportivos, etc.) para uso de la entidad, así como construcciones en curso.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	254,403,144.75	243,377,487.63
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	8,437,599.31	8,437,599.31
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	370,930.04	370,930.04
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	8,893,584.94	8,626,457.44
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	1,243,836.26	1,243,836.26
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	4,835,616.63	4,835,616.63
1501.030201	Infraestructura Vial - Costo	114,775,165.76	101,152,195.31
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	723,667.64	723,667.64
1501.030401	Infraestructura Agrícola - Costo	22,145.29	22,145.29
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	23,728,512.28	21,214,051.87
1501.030601	Plazuelas, Parques Y Jardines - Costo	16,362,283.46	16,362,283.46
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	9,776,667.21	9,776,667.21
1501.070102	Por Administración Directa - Personal	251,737.28	5,031.97
1501.070103	Por Administración Directa - Bienes	216,367.70	36,621.94
1501.070104	Por Administración Directa - Servicios	1,310,175.60	325.00
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	993,343.19	1,065,626.84
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	837,877.11	925,773.45
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	336,370.70	438,165.32
1501.070302	Por Administración Directa - Personal	275,891.38	275,891.38
1501.070303	Por Administración Directa - Bienes	196,787.47	198,060.94
1501.070304	Por Administración Directa - Servicios	62,315.28	62,315.28
1501.070402	Por Administración Directa - Personal	301,503.07	301,503.07
1501.070403	Por Administración Directa - Bienes	260,871.22	263,191.92
1501.070404	Por Administración Directa - Servicios	82,877.97	82,877.97
1501.070603	Por Administración Directa - Bienes	826.40	891.40
1501.080201	Por Contrata	6,525,023.26	8,319,874.32
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	9,411,842.59	11,815,387.67
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	9,737,321.81	11,540,188.91
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	2,542,975.68	2,949,130.66
1501.080402	Por Administración Directa - Personal	229,696.27	229,696.27
1501.080403	Por Administración Directa - Bienes	119,132.16	119,846.06
1501.080404	Por Administración Directa - Servicios	17,061.80	17,061.80
1501.080501	Por Contrata	3,823,605.56	4,108,259.47
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	2,155,150.77	2,499,230.05
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	2,783,541.51	3,936,980.22
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	994,986.28	1,151,271.51



1501.080505	Por Administración Directa - Otros	59,722.22	59,722.22
1501.080602	Por Administración Directa - Personal	1,077,084.69	1,077,084.69
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	645,662.35	659,106.42
1501.080604	Por Administración Directa - Servicios	576,477.37	576,477.37
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	26,247.90	26,247.90
1501.089901	Por Contrata	673,800.00	673,800.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	4,308,092.03	4,077,572.03
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	5,257,523.06	5,089,534.93
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	3,227,229.95	1,798,552.50
1501.089906	Estructuras Concluidas Por Reclasificar	5,914,014.30	6,230,735.69
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	8,621,592.13	4,189,630.90
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	6,494,215.77	2,112,054.54
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	1,975,736.36	1,630,266.05
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	21,000.00	0.00
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	94,640.00	440,110.31
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso - Costo	28,800.00	0.00
1502.0597	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	7,200.00	7,200.00
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	19,311,283.23	18,773,116.40
1503.0101	Para Transporte Terrestre	9,075,079.67	8,934,453.37
1503.0102	Para Transporte Aéreo	9,000.00	9,000.00
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	166,081.86	159,138.59
1503.020102	Mobiliario De Oficina	271,709.70	249,264.70
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	1,988,675.82	1,861,063.56
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	32,161.00	32,161.00
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	425,599.95	357,649.95
1503.020401	Mobiliario	10,399.60	10,399.60
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	65,022.67	65,022.67
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	6,990.00	6,990.00
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	8,550.00	8,550.00
1503.020801	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	30,885.00	30,885.00
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	4,270.00	4,270.00
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	5,799.00	5,799.00
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	24,930.00	22,280.00
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	111,625.00	108,095.00
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	7,074,503.96	6,908,093.96
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	-81,524,732.50	-76,840,994.74
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	-7,633,615.45	-6,957,862.09
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	-147,837.92	-142,949.56
1508.0103	Estructuras	-58,941,153.83	-54,246,185.22
1508.0201	Vehículos	-7,622,856.87	-8,858,938.83
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	-7,179,268.43	-6,635,059.04
Totales		200,811,287.61	189,499,240.19



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

Este rubro al cierre del ejercicio 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de 5.97% que asciende a S/ 11,312,047.42 de acuerdo con el umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto para el costo y depreciación acumulada por separado de 0.5% al cierre del periodo y que equivale a S/ 1,004,056,.44, las variaciones se dieron por lo siguiente:

- 1501.030201 Infraestructura vial - costo, 1501.030501 agua y saneamiento-costo; estas cuentas sufrieron un incremento debido a la reclasificación de cuentas, debido a las liquidaciones de obras aprobadas mediante acto resolutivo.

- 1501.080201 por contrata, 1501.080202 por administración directa-personal, 1501.080203 por administración directa-bienes, 1501.080503 por administración directa-bienes, estas cuentas sufrieron disminución debido a las reclasificaciones contables, por la aprobación de las liquidaciones de obras con acto resolutivo.

- 1502.010101 Terrenos Urbanos-costo; esta cuenta sufrió un incremento debido al sinceramiento contable realizado a esta cuenta.

-1508.0103 Estructuras; esta cuenta se incrementó en 8.65% por la depreciación al cierre anual 2022.

- 1508.0201 Vehículos; esta cuenta evidencia una disminución de 13.95% debido a menor depreciación de vehículos en el presente ejercicio.

*Tenemos 34 bienes muebles que administra la municipalidad que al 31/12/2022 tienen un valor residual de S/1.00.

NOTA 10: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

En el presente rubro se representa el valor de estudios e inversiones intangibles (perfiles, expedientes técnicos, liquidaciones).

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	630,655.27	630,655.27
1504.0301	Gastos Por La contratación De Personal	625,961.32	625,961.32
1504.0302	Gastos Por La Compra De Bienes	3,941.95	3,941.95
1504.0303	Gastos Por La contratación De Servicios	752.00	752.00
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	4,935,520.28	5,113,161.11
1505.0101	Estudios de Preinversión Concluidos	775,841.00	775,841.00
1505.010201	Por Contrata	546,231.00	546,231.00
1505.0201	Elaboración de Expediente Técnico Concluido	2,548,957.89	2,563,957.89
1505.020201	Por Contrata	616,106.00	757,312.00
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	401,181.00	469,819.22
1505.0399	OTROS GASTOS	47,203.39	0.00
1507	OTROS ACTIVOS	290,133.42	282,602.82
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	69,343.50	69,343.50
1507.0302	Software	220,789.92	213,259.32
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	-211,167.51	-195,396.38
1508.0302	Activos Intangibles	-211,167.51	-195,396.38
Totales		5,645,141.46	5,831,022.82



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta una disminución neta de -3.19% equivalente a S/ -185,881.36, de acuerdo con el umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto de 3% del total del rubro al cierre del periodo y que equivale a S/ 169,354.25, las variaciones se dieron por lo siguiente:

- 1505.020201 Por contrata, es la cuenta que registra mayor variación con una disminución de -18.65% la variación fue debido a reclasificaciones de acuerdo con las obras liquidadas y aprobadas mediante acto resolutivo al cierre anual 2022.

NOTA 11: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones contraídas por la compra de bienes, servicios, anticipos a proveedores y otros gastos incurridos por la Entidad.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
2103	CUENTAS POR PAGAR	3,621,925.91	3,141,188.87
2103.010101	Bienes	414,098.14	901,776.65
2103.010102	Servicios	258,611.99	1,017,168.29
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	2,662,640.96	657,729.53
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	286,574.82	564,514.40
Totales		3,621,925.91	3,141,188.87

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de 15.30% equivalente a S/ 480,737.04 de acuerdo con el umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del periodo y que equivale a S/ 108,657.78, las variaciones se dieron por lo siguiente:

- 2103.010101 Bienes, 2103.010102 servicios, 2103.03 depósitos recibidos en garantía; estas cuentas presentan una variación negativa, resultado que se da debido que al cierre anual 2022 se concluyó con menores cuentas por pagar a los proveedores que el periodo 2021, en caso de depósitos recibidos en garantía el menor saldo se debe a devoluciones de fondos de garantía y menores retenciones de garantía que el año 2021.

- 2103.0201 Activos no financieros por pagar, se incrementó debido a la reclasificación de los saldos del ejercicio.

NOTA 12: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

agrupa las subcuentas que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros a cargo de la institución, por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a las administradoras del fondo de pensiones.



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	291,187.62	168,119.56
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	5,808.00	7,985.69
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	54,570.82	589.00
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	137,921.88	80,895.93
2101.030103	Accidentes De Trabajo - Vigentes	9,851.73	2,452.49
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	82,899.13	50,322.98
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	134.17	23,878.19
2101.099901	Otros - Vigentes	1.89	1,995.28
Totales		291,187.62	168,119.56

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 sufrió un incremento de 73.20% equivalente a S/ 123,068.06, de acuerdo con dispositivos legales se ha establecido que los importe sean iguales o mayores al valor absoluto del 3% del total del rubro al cierre del periodo sean debidamente sustentados, este porcentaje equivale a S/ 8,735.63, las variaciones se debieron a lo siguiente:

- Las cuentas 2101.010301 renta 5ta. categoría-vigentes, 2101.030101 régimen de prestaciones de salud-vigentes, 2101.030201 sistema nacional de pensiones-vigentes; tienen variaciones positivas porque varios expedientes SIAF de la planilla de diciembre se encontraban pendientes de giro al cierre del periodo a informar.

NOTA 13: REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, pensiones y beneficios sociales.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	542,967.28	563,647.73
2102.0402	Vacaciones	311,697.06	450,363.98
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	231,270.22	113,283.75
2103	CUENTAS POR PAGAR	340,359.85	341,719.79
2103.010104	Vacaciones CAS	336,160.45	299,199.83
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	4,199.40	42,519.96
Totales		883,327.13	905,367.52

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta una disminución de 2.43% equivalente a S/ -22,040.39 de acuerdo al umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del periodo y que equivale a S/ 26,499.82, las variaciones se dieron por lo siguiente:

-2102.0402 Vacaciones, 2103.010106 vacaciones truncas cas; estas cuentas disminuyeron debido a que los pendientes de giro del año 2021 que fueron cancelados en enero 2022, sumados a las provisiones del presente ejercicio.

- 2102.99 Otras remuneraciones, pensiones y beneficios por pagar, 2103.010106 vacaciones truncas de cas; estas cuentas acumulan saldos solo en el año 2021, en el ejercicio 2022 no se registra deuda.



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

NOTA 14: PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

Agrupar a las subcuentas que representan las obligaciones por operaciones de deudas directas a largo plazo pendiente de pago con vencimiento mayor a un año sin la garantía del gobierno nacional. Incluye además los intereses, comisiones y otros gastos devengados para el pago de la deuda.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	0.00	512,712.21
2302.0103	En Documentos CIPRL	0.00	512,712.21
Totales		0.00	512,712.21

En el cierre anual del año 2022 se da una variación negativa de -100% que equivale a S/ -512,712.21 esta cuenta es producto del convenio suscrito con la empresa MAKRO para la ejecución de obra, la variación se debió que al 31 de diciembre del 2022 se ha venido amortizando la deuda.

NOTA 15: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones contraídas por la compra de bienes, servicios, anticipos a proveedores y otros gastos incurridos por la entidad.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
2103	CUENTAS POR PAGAR	19,534,892.55	7,682,230.71
2103.990103	Judiciales Civiles	91,995.55	95,652.77
2103.990104	Judiciales Laborales	19,004,414.29	7,320,635.38
2103.990109	Judiciales Otras	0.04	22,270.04
2103.990901	Otros	438,482.67	243,672.52
Totales		19,534,892.55	7,682,230.71

Este rubro al cierre anual del 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de 154.29% equivalente a S/ 11,852,661.84, de acuerdo con el umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del periodo y que equivale a S/ 586,046.78, las variaciones se dieron por lo siguiente:

2103.990104 Judiciales Laborales; en el cierre anual del año 2022 se observa incremento en esta cuenta debido a los registros ingresados de sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada.

NOTA 16: BENEFICIOS SOCIALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, pensiones y beneficios sociales.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	3,387,399.26	3,100,479.42
2102.030101	Principal	1,829,428.07	1,722,084.75
2102.030201	Principal	1,557,971.19	1,378,394.67
Totales		3,387,399.26	3,100,479.42



Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de 9.25% equivalente a S/ 286,919.84, de acuerdo con el umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del periodo y que equivale a S/ 101,621.98, las variaciones se dieron por lo siguiente:

- 2102.030101 Principal y 2101.030201 Principal; de acuerdo con los cálculos alcanzados por La Subgerencia de Recursos Humanos al cierre anual 2022 se ha incrementado estas cuentas por las provisiones de la deuda por CTS a los trabajadores bajo el régimen 276 y 728, ello debido que se encuentra pendiente el abono de su respectiva CTS.

NOTA 17: OBLIGACIONES PREVISIONALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, pensiones y beneficios sociales.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	3,718,491.66	3,392,062.74
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	3,718,491.66	3,392,062.74
Totales		3,718,491.66	3,392,062.74

Este rubro al cierre anual del año 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento de 9.62% equivalente a S/ 326,428.92, de acuerdo con el umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del periodo y que equivale a S/ 111,554.75, las variaciones se dieron por lo siguiente:
el incremento en las pensiones del N° 20530 se debió a los recálculos informados por la ONP.

NOTA 18: PROVISIONES

Agrupar las subcuentas que representan provisiones producidas por reclamaciones, demandas y otros con terceros de monto estimado y oportunidad incierta.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	11,763,711.27	33,500.00
2401.0304	Laborales	11,763,711.27	33,500.00
Totales		11,763,711.27	33,500.00

El incremento del 35,015.56% se debe a provisiones de diversos expedientes de sentencias judiciales que fueron registradas al cierre del ejercicio del año 2022.



Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09

NOTA 19: HACIENDA NACIONAL

Agrupar las subcuentas que representan el patrimonio del estado adscrito a cada entidad.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
3101	HACIENDA NACIONAL	247,739,079.69	247,739,079.69
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	105,020,987.40	105,020,987.40
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	142,718,092.29	142,718,092.29
Totales		247,739,079.69	247,739,079.69

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 no presenta variación alguna, porque al cierre del año 2021 se realizó la capitalización de los resultados de ejercicios anteriores, y para este presente periodo no se registró más movimientos.

NOTA 20: RESULTADOS NO REALIZADOS

Agrupar las subcuentas que corresponde al mayor valor asignado a los edificios y activos no producidos que han sido objeto de revaluación y las subcuentas de la parte de la ganancia o pérdida del instrumento de cobertura que se determina que es una cobertura eficaz.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	2,282,355.23	2,282,355.23
3001.010201	Edificios Administrativos	204,778.87	204,778.87
3001.010301	Terrenos Urbanos	1,630,266.05	1,630,266.05
3001.010302	Terrenos Rurales	440,110.31	440,110.31
3001.011	Terrenos en Afectación en Uso	7,200.00	7,200.00
Totales		2,282,355.23	2,282,355.23

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 no presenta variación, de acuerdo al umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del periodo 2022 y 2021 son iguales y no sufrieron variación alguna ya que no hicieron revaluaciones.

NOTA 21: RESULTADOS ACUMULADOS

Agrupar las subcuentas que representan la acumulación de los resultados, favorable o desfavorable, obtenido en cada ejercicio fiscal. incluye los saldos de las operaciones de sinceramiento contable por aplicación de la directiva.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	16,691,900.41	-11,072,909.77
3401.0101	Superávit Acumulado	86,763,537.38	59,256,089.02
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	570,288.98
3401.010301	Caja Y Bancos	6,390.24	0.00
3401.010323	Activos No Producidos	395,270.31	0.00
3401.010329	Depreciación, Amortización Y Agotamiento	1,724,725.07	0.00
3401.0201	Déficit Acumulado	-70,899,287.77	0.00
3401.0202	Ajustes De Ejercicios Anteriores	0.00	-70,899,287.77
3401.020301	Caja Y Bancos	-772,999.67	0.00
3401.020302	Cuentas Por Cobrar Diversas	-500.00	0.00



3401.020307	Servicios Y Otros Contratados Por Anticipado	-61,907.50	0.00
3401.020323	Activos No Producidos	-409,451.71	0.00
3401.020329	Depreciación, Amortización Y Agotamiento	-53,875.94	0.00
Totales		16,691,900.41	-11,072,909.77

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta una disminución de -250.75% equivalente a S/ 27,764,810.18, de acuerdo con el umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del periodo y que equivale a S/ 500,757.02, las variaciones se dieron por lo siguiente:

- 3401.0101 Superávit acumulado, esta cuenta registra una variación de S/ 27'507,448.36 por la determinación de superávit al cierre anual 2022, habiendo superado al ejercicio anterior en un 46.42%.

- 3401.0102 ajustes de ejercicios anteriores (superávit), 3401.0202 ajustes de ejercicios anteriores (déficit); ambas cuentas variaron por reclasificaciones realizadas en merito a lo ordenado por la DGCP, en el año 2022 no hubo movimiento.

Este rubro también viene acumulando los saldos por las acciones de depuración y sinceramiento contable al cierre anual 2022.

- 3401.010329 depreciación, amortización y agotamiento (CR); en esta cuenta se ve movimiento en el año 2022 debido a ajustes en la tasa de depreciación.

NOTA 22: CUENTAS DE ORDEN

Corresponde a las cuentas de orden de activos adquiridos que no son parte del activo fijo

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	7,657,051.31	5,060,558.51
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	5,522,447.33	2,932,006.53
9101.08	Órdenes de Compra Aprobadas	696,248.54	696,248.54
9101.09	Órdenes de Servicio Aprobadas	1,438,355.44	1,432,303.44
9103	VALORES Y GARANTÍAS	31,036,928.91	19,879,913.16
9103.04	Garantías Recibidas	103,852.80	127,480.51
9103.06	Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados	645,314.65	645,314.65
9103.08	Cheques Girados	29,344,416.48	18,334,368.96
9103.09	CARTAS ORDENES	943,344.98	772,749.04
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	738,502.18	727,311.10
9105.02	Bienes En Custodia	298,065.33	298,065.33
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	199,263.46	199,263.46
9105.0302	Equipo De Transporte No Depreciable	12,100.00	12,100.00
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	229,073.39	217,882.31
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	10,994,026.66	62,611.82
9109.0103	Civiles	20,700.00	0.00
9109.0104	Laborales	10,973,326.66	62,611.82
Totales		50,426,509.06	25,730,394.59



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de 95.98% equivalente a S/ 24,696,114.47, de acuerdo con el umbral establecido por norma que indica explicar las variaciones cuyo importe sea igual o mayor en valor absoluto al 3% del total del rubro al cierre del periodo y que equivale a S/ 1,512,795.28, las variaciones se dieron por lo siguiente:

- 9101.01 Contratos y proyectos aprobados; esta cuenta tiene variación positiva de 88.35%, indica que al cierre anual 2022, se realizaron en mayor medida contratos para diversas actividades y proyectos a comparación del año 2021.

- 9103.08 cheques girados, el incremento se debe a los giros realizados a través de este medio de pago al 31/12/2022 han sido mayores a los del año 2021.

NOTA 23: INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS

Agrupar las subcuentas que acumulan los ingresos por recaudación de tributos sobre rentas de la propiedad de bienes muebles e inmuebles, así como las operaciones de transacciones financieras y de capital, así también las contribuciones especiales por obra Pública.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
4102	IMPUESTO A LA PROPIEDAD	23,220,822.63	16,463,743.89
4102.010101	Predial	18,498,585.07	13,558,745.73
4102.010201	Alcabala	4,722,237.56	2,904,998.16
4103	IMPUESTOS A LA PRODUCCIÓN Y EL CONSUMO	13,689.46	0.00
4103.030305	Impuesto A Los Juegos De Máquinas Tragamonedas	13,689.46	0.00
4106	CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	129,826.08	138,346.34
4106.010104	Contribución Especial Por Obras Públicas	129,826.08	138,346.34
Totales		23,364,338.17	16,602,090.23

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de S/ 6'762,247.94 que representa el 40.73%, de acuerdo con los dispositivos legales el umbral del 3% asciende a S/ 700,930.15, las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 4102.010101 Predial y 4102.010201 alcabala; estas cuentas presentan un incremento en el cierre anual 2022, debido a la determinación de deudas 2022 de los contribuyentes, reflejadas en notas de contabilidad registradas mensualmente.

NOTA 24: INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Agrupar las subcuentas que representan ingresos por venta de bienes de productos agrícolas, forestales, pecuarios, minerales, industriales, de educación, de salud, de transporte, otros, prestación de servicios agropecuarios y de minería, de transporte y comunicaciones, de educación, recreación y cultura, de salud, por alquileres, como también los ingresos por la venta de los derechos y tasas administrativas.



CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	3,766,580.72	3,267,013.82
4302.010101	Registro Civil	82,001.01	84,230.86
4302.010401	Certificados Domiciliarios	20,675.85	15,996.00
4302.040106	Carnets Y/O Tarjetas De Atención	49,601.70	48,168.12
4302.050201	Licencia De Construcción	26,111.11	180,928.15
4302.050203	Estudios Urbanos Y Saneamiento Físico	1,362,617.72	1,257,633.69
4302.050299	Otros Derechos Administrativos De Construcción	1,789,725.48	1,261,648.67
4302.080103	Derechos De Permiso De Operación	4,977.78	6,313.00
4302.080104	Derechos De Inscripción	2,070.00	680.86
4302.080199	Otros Derechos Administrativos De Transportes Y Comunicaciones	7,839.80	7,158.06
4302.090104	Licencias De Funcionamiento Y Otros	119,981.00	157,673.67
4302.090106	Anuncios Y Propaganda	17,989.59	30,562.36
4302.090108	Derechos De Aprobación Y Autorización	44,291.87	9,653.16
4302.100101	Formularios	206,677.90	196,341.32
4302.100105	Certificaciones Diversas	24,418.14	6,170.38
4302.100199	Otros Derechos Administrativos	8,124.33	3,855.52
4302.1101	Devolución De Derechos Administrativos	-522.56	0.00
4303	VENTA DE SERVICIOS	7,575,109.85	6,769,765.30
4303.030105	Servicios Académicos	179,925.00	56,820.00
4303.030201	VACACIONES ÚTILES	0.00	20,425.00
4303.090204	Servicios Catastrales	24,268.88	25,058.00
4303.090207	Servicios Por Inspecciones Técnicas Y Verificaciones	229,239.85	212,470.10
4303.090213	Servicios De Procesamiento Automático De Datos	529,414.70	520,192.61
4303.090215	Nomenclatura Y Numeración De Inmuebles	122,530.06	80,808.42
4303.090223	Limpieza Pública	3,766,120.65	3,374,270.58
4303.090224	Serenazgo	1,468,643.63	1,367,667.61
4303.090227	Parques Y Jardines	1,254,967.08	1,112,052.98
Totales		11,341,690.57	10,036,779.12

Este rubro al cierre anual del 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de S/ 1,304,911.45 que representa el 13%, de acuerdo con los dispositivos legales el umbral del 3% asciende a S/ 340,250.72, las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 4302.050299 Otros derechos administrativos de construcción, 4303.030105 servicios académicos, 4303.090223 Limpieza pública; 4303.090227 parques y jardines; que al cierre anual 2022 se determinó ingresos mayores al ejercicio 2021, debido al cálculo de las deudas del año 2022 que se notificaron a los contribuyentes, y se encuentran reflejadas en las respectivas notas de contabilidad.
- 4302.050201 licencia de construcción, principalmente esta cuenta a tenido una variación negativa debido a la menor contribución de los vecinos, afectados económicamente por la pandemia.



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

NOTA 25: TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Representa los Traspasos y Remesas; por Recursos Ordinarios, FONCOMUN, Canon, Regalías, Canon Hidroenergético, incentivos de la mejora de la gestión modernización municipal, PI y Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno, (CIPRL) obras por impuesto.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	28,086,178.13	22,285,614.65
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	2,442,405.59	2,232,639.34
4402.030103	Canon Minero	5,679,550.96	996,225.79
4402.030105	Canon Hidro energético	251,590.45	262,136.65
4402.030201	Regalías Mineras	847,309.35	642,476.12
4402.030501	Fondo De Compensación Municipal	17,983,580.78	16,408,467.75
4402.030603	Participación por Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión	881,741.00	1,470,749.00
4402.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0.00	272,920.00
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	850,600.00	0.00
4404.030813	Fondo Invierte para el Desarrollo Territorial - FIDT	850,600.00	0.00
Totales		28,936,778.13	22,285,614.65

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto de S/ 6,651,163.48 que representa el 29.85%, de acuerdo con los dispositivos legales el umbral del 3% asciende a S/ 868,103.35, las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 4402.01 Traspasos del tesoro público, 4402.030603 participación por programa de incentivos a la mejora de la gestión municipal; estas cuentas sufrieron una disminución ya que estos ingresos se encuentran condicionados a las asignaciones otorgadas por el gobierno nacional.

- 4402.030103 Canon Minero; 4402.030501 Fondo de Compensación Municipal, estas cuentas sufrieron un incremento por mayores asignaciones recibidas del Gobierno Nacional.

NOTA 26: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Agrupan las subcuentas que representan ingresos provenientes de donaciones en efectivo, bienes y los documentos corrientes del exterior y transferencias de fondos de entidades del sector público entre otros.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	87,198.49	746,095.26
4401.010301	Del Gobierno Nacional	87,198.49	736,600.88
4401.020301	Del Gobierno Nacional	0.00	9,494.38
4504	TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES	149,116.30	0.00
4504.020102	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Naturales	840.00	0.00
4504.040102	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Naturales	148,276.30	0.00
Totales		236,314.79	746,095.26



Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09

Este rubro al cierre anual del 2022 en comparación al año 2021 ha registrado una disminución de S/ 509,780.47, que equivale al -68.33%, de acuerdo con los dispositivos legales el umbral del 3% asciende a S/ 7,089.44.

- 4401.010301 del Gobierno Nacional, esta cuenta registra una disminución de 68.33 %, debido a menores transferencias en el presente ejercicio.

- 4504.040102 Transferencias Voluntarias de capital de personas naturales, esta cuenta registra movimiento en el año 2022, diferencia del año 2021, debido que en esa oportunidad no se recibió donaciones del sector privado.

movimiento debido a convenios suscritos con empresas privadas quienes entregaron bienes corrientes y de capital en favor de la Municipalidad. Asimismo, recepcionó transferencia del Programa Trabaja Perú para la Ejecución de Actividades.

NOTA 27: INGRESOS FINANCIEROS

Agrupar las subcuentas que constituye los intereses bancarios generados por los depósitos en el banco de la nación, así como intereses por depósitos distintos por recursos de privatización y concesiones.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	671,083.80	50,732.10
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	52.66	27.45
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	671,031.14	50,704.65
Totales		671,083.80	50,732.10

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento neto a S/ 620,351.70 que representa el 1,222.80%, de acuerdo con los dispositivos legales el umbral del 3% asciende a S/ 20,132.51, las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 4501.010104 Intereses por Depósitos en la CUT; esta cuenta presenta un incremento a S/ 620,326.49 equivalente al 1,223.41%, ello debido a que el nivel de liquidez de nuestras subcuentas bancarias se incrementó y esto influyó en el mayor ingreso por intereses.

NOTA 28: OTROS INGRESOS

Agrupar las subcuentas 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, también registra los ingresos por multas y sanciones no tributarias, aplicadas a la administración general, a educación, judiciales, electorales, transporte, entre otras multas y sanciones de administración general, entre otros.



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	40,779.65	69,400.00
4501.020201	Derechos De Vigencia De Minas	40,779.65	69,400.00
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	19,052,619.70	22,539,068.90
4502.020101	Sanciones De Administración General	230,011.87	74,899.69
4502.020102	Intereses Por Sanciones	18,822,607.83	22,464,169.21
4505	INGRESOS DIVERSOS	76,756,887.27	46,345,204.47
4505.010402	Ingresos Por Costas Procesales	150,312.41	105,022.95
4505.010499	Otros Ingresos	72,156,116.43	46,239,481.51
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	4,315.80	700.01
4505.02	Alta de bienes	4,446,142.63	0.00
Totales		95,850,286.62	68,953,673.37

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento de S/ 26'896,613.25 que representa el 39.01%, de acuerdo con los dispositivos legales el umbral del 3% asciende a S/ 2'875,508.59 las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 4502.020102 Intereses por Sanciones; esta cuenta presenta una variación negativa de S/ -3'641,561.38 equivalente a 16.21% debido a campañas con rebajas de moras e intereses lo que influyo en el menor ingreso registrado durante el ejercicio anual 2022.

- 4505.02 Alta de Bienes; se debe a bienes recibidos por convenios realizados con empresas.

NOTA 29: GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Agrupar las subcuentas que representan salida de los bienes y suministros de funcionamiento del almacén para el uso o consumo de la entidad, gastos por servicios prestados a la entidad por terceras personas, ya sean naturales o jurídicas.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
5301	CONSUMO DE BIENES	-5,790,206.58	-5,650,795.10
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	-234,773.29	-354,382.35
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	-459,823.55	-520,228.00
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	-115.00	0.00
5301.020103	Calzado	-111,027.00	-121,492.50
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	-1,445,234.76	-1,082,446.08
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	-84,748.00	-51,578.00
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	-8,774.70	-11,647.75
5301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	-396,091.72	-402,238.04
5301.050201	Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería	-31,952.75	-57,747.95
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocado	-163,812.66	-177,852.45
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	-24,066.20	-71,751.90
5301.059999	Otros	-36,007.00	-624.00
5301.0601	De Vehículos	-28,292.79	-11,880.00
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	-1,781.48	0.00
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	-323,613.92	-173,219.02
5301.0604	De Seguridad	-97,808.60	-247,170.95
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	-725.00	-1,300.00
5301.0701	Enseres	-2,613.20	-15,161.00
5301.080102	Medicamentos	-91.00	0.00
5301.080103	Otros Productos Similares	-1,645.00	-9,675.00



Firmado digitalmente por
ROBERTO ANGEL GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	-95,222.22	-157,206.40
5301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	0.00	-17,101.38
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	0.00	-860.00
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	-6,320.00	-3,826.29
5301.1005	Suministros De Accesorios Y/O Materiales De Uso Forestal	-570.00	0.00
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	-1,642,617.93	-1,500,423.38
5301.1102	Para Vehículos	-187,181.01	-244,887.24
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	-42,525.90	-109,368.99
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	-15,872.91	-172,390.50
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	0.00	-10,639.56
5301.9901	Herramientas	-29,259.60	-61,316.22
5301.9902	Productos Químicos	-17,527.59	0.00
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	-6,857.00	-85.00
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	-2,387.00	-10,110.00
5301.9999	Otros Bienes	-290,867.80	-52,185.15
5302	CONTRATAACION DE SERVICIOS	-4,873,801.89	-6,176,781.77
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	-300.00	0.00
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	-13,260.57	-4,200.00
5302.010299	Otros Gastos	-20,013.90	-25,580.60
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	-307,741.34	-242,705.85
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	-144,294.70	-127,545.70
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	-3,809.60	-13,928.17
5302.020203	Servicio De Internet	-129,600.00	-130,800.00
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	-935.10	-548.13
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	-15,638.67	-11,351.22
5302.020401	Servicio De Publicidad	-237,591.71	-245,935.16
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	0.00	-1,900.00
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	-7,320.00	-21,470.00
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	-338,670.00	-527,179.10
5302.040501	De Vehículos	-620,384.09	-769,096.60
5302.040601	De Mobiliario y Similares	-44.84	-100.00
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	-950,116.66	-1,166,546.96
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	-31,300.00	-23,050.00
5302.050102	De Vehículos	-4,740.00	-9,835.00
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	-1,872.00	-2,311.52
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	-169,930.50	-254,082.80
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	-23,150.00	-4,450.00
5302.060102	Gastos Notariales	-2,519.00	-2,548.00
5302.060201	Cargos Bancarios	-690.00	-3,618.69
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	-14,850.00	-13,274.00
5302.060304	Otros Seguros Personales	-1,483.71	-16,849.19
5302.070101	Consultorías	-17,000.00	-54,286.61
5302.070201	Consultorías	-78,000.00	-150,850.00
5302.070299	Otros Servicios Similares	-18,000.00	-67,820.00
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	-1,440.00	0.00
5302.070402	Procesamientos De Datos	0.00	-20,000.00
5302.070509	Asignación de Propinas o Estipendios para el Cumplimiento de	-249,002.60	-502,895.50
5302.070999	Otros Relacionados A Organización De Eventos	-817.00	0.00
5302.071101	Embalaje Y Almacenaje	0.00	-1,500.00



VPS
 Autorizado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	0.00	-1,810.00
5302.071103	Servicios Relacionados Con Floreria, Jardineria Y Otras Actividades	-5,680.00	-7,890.00
5302.071105	Servicios De Alimentacion De Consumo Humano	-148,766.63	-79,300.38
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	-247,881.50	-230,567.18
5302.071199	Servicios Diversos	-506,657.57	-1,268,655.41
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	-150.00	0.00
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	-474,610.00	-119,500.00
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	-49,777.20	-52,800.00
5302.110101	Propinas a Voluntarios	-35,763.00	0.00
Totales		-10,664,008.47	-11,827,576.87

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta una disminución de S/ 1'163,568.40 que representa el -9.84%, de acuerdo con los dispositivos legales el umbral del 1% asciende a S/ 106,640.08 las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 5301.0301 Combustible y carburantes, 5301.9999 Otros bienes, 5302.020101 Servicio de suministro de energía eléctrica, 5302.071498 Otros servicios técnicos y profesionales desarrollados por personas naturales; estas cuentas se incrementaron debido a las adquisiciones del periodo. Asimismo, al reconocimiento de gastos de otros periodos anteriores.

- 5301.0101 Alimentos y bebidas de consumo humano, 5301.0603 De construcción y maquinas, 5301.1101 Para edificios y estructuras, 5301.1102 Para vehículos, 5302.040201 De edificaciones, oficinas y estructuras, 5302.040501 De vehículos, 5302.040701 De maquinarias y equipos, 5302.050104 De maquinarias y equipos, 5302.070201 Consultorías, 5302.071199 Servicios diversos, en estas cuentas se observa disminución debido a que se ha incurrido en menores gastos al cierre anual 2022 a comparación del año 2021.

Agrupar las subcuentas que representan salida de los bienes y suministros de funcionamiento del almacén para el uso o consumo de la entidad, gastos por servicios prestados a la entidad por terceras personas, ya sean naturales o jurídicas.

NOTA 30: GASTOS DE PERSONAL

Agrupar las subcuentas que representan las remuneraciones del personal administrativo, y obrero, así como los gastos variables y ocasionales, dietas y las obligaciones previsionales, así también las obligaciones del empleador como la contribución a ESSALUD y los aportes a los diferentes fondos.



Firmado digitalmente por
 ROBERTO JAVIER
 GORDILLO VILLANUEVA
 Motivo: Representante Legal
 SOA: Gordillo Villanueva &
 Asociados S.C
 Fecha: 12/05/2023 12:09

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022 S/	2021 S/
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	-18,138,445.38	-14,609,326.01
5101.010101	Funcionarios Elegidos Por Elección Política	-136,800.00	-136,800.00
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Régimen Público)	-3,317,693.99	-3,175,905.53
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	-1,730,519.61	-1,862,583.76
5101.010109	Personal de Confianza (Régimen Laboral Público)	-1,340,376.05	-1,519,391.02
5101.010299	Otras Retribuciones Y Complementos	-135,340.00	-90,390.00
5101.080101	Obreros Permanentes	-6,251,067.79	-3,422,978.27
5101.090101	Gratificaciones	-1,172,264.77	-637,850.13
5101.090102	Aguinaldos	-945,428.77	-830,279.42
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	-745,689.81	-708,003.05
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	-1,088,114.32	-983,776.04
5101.090302	Bonificación Adicional Por Vacaciones	-677,060.47	-635,850.51
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	-84,289.80	-321,508.28
5101.09031	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0.00	-28,560.00
5101.090312	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva	-259,050.00	0.00
5101.090313	Otros Bonos Extraordinarios	-4,200.00	0.00
5101.090399	Otras Ocasionales	-2,900.00	0.00
5101.100102	Dietas De Regidores Y consejeros	-247,650.00	-255,450.00
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-1,473,908.21	-1,075,199.33
5103.010105	Contribuciones a Essalud	-1,286,454.09	-954,072.52
5103.010106	Otras Contribuciones Del Empleador	-187,454.12	-121,126.81
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	-6,703,451.10	-7,686,771.79
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	-5,638,655.61	-6,618,026.29
5302.0802	Contribución A Essalud De Contrato De	-488,328.76	-605,920.85
5302.0803	Vacaciones CAS	-152,192.69	-132,478.08
5302.0804	Aguinaldos de Cas	-171,674.04	-243,826.57
5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0.00	-86,520.00
5302.0809	Bono Excepcional Por Negociación Colectiva	-165,000.00	0.00
5302.081	Otros Bonos Extraordinarios	-87,600.00	0.00
Totales		-26,315,804.69	-23,371,297.13

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento de S/ 2'944,507.56 que representa el 12.60%, de acuerdo a los dispositivos legales el umbral del 1% asciende a S/ 185,004.09 las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 5101.010102 Personal administrativo nombrado, 5101.080101 Obreros permanentes, 5101.090101 Gratificaciones, 5103.010105 contribuciones a ESSALUD, el incremento de los saldos de estas cuentas se debe a que se han realizado incremento de bonificaciones por pacto colectivo.

- 5101.090303 Compensación vacacional (vacaciones truncas), 5302.0801 contrato de administracion de servicios - cas, estas cuentas han disminuido debido a que al cierre anual 2022, hubo reducción del personal con contrato cas, y se pagó en menor medida que el año 2021 las bonificaciones por vacaciones.



Firmado digitalmente por
ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva &
Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 12:09

NOTA 31: GASTOS POR PENS.PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL

Agrupar las subcuentas que representan las remuneraciones del personal administrativo, y obrero, así como los gastos variables y ocasionales, dietas y las obligaciones previsionales, así también las obligaciones del empleador como la contribución a ESSALUD y los aportes a los diferentes fondos.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
5201	PENSIONES	-666,533.92	0.00
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	-666,533.92	0.00
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	-1,739,713.30	-1,852,046.34
5202.010301	Gastos de sepelio y luto del personal activo	-105,899.10	0.00
5202.010302	Gastos de sepelio y luto del personal pensionista	-22,406.00	0.00
5202.030101	Alimentos Para Programas Sociales	-1,610,248.20	-1,611,993.46
5202.030402	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	0.00	-226,949.08
5202.039999	Otros Bienes De Asistencia Social	-1,160.00	-13,103.80
Totales		-2,406,247.22	-1,852,046.34

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento de S/ -554,200.88 que representa el 29.92%, de acuerdo a los dispositivos legales el umbral del 1% asciende a S/ 24,062.47, las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 5202.010301 gastos de sepelio y luto del personal activo; esta cuenta registra movimiento en el presente año, ya que se pagó estos conceptos a diferencia del año 2021 que no hubo pagos de este tipo.
- 5202.030101 alimentos para programas sociales; se observa una disminución debido a que al cierre anual se ha adquirido parte de las compras planificadas, estamos en proceso de ejecución del gasto de acuerdo con el cronograma de entrega.
- 5202.039999 otros bienes de asistencia social; los gastos disminuyeron por no contar con programas sociales por ejecutar.

NOTA 32: 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.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	-30,916.57	0.00
5401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	-30,916.57	0.00
5403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	-306,410.68	0.00
5403.010303	A Gobiernos Locales	-306,410.68	0.00
Totales		-337,327.25	0.00

El monto registrado en el año 2022 se debe a la devolución de fondos al Programa Trabaja Perú a través del aplicativo WEB de SIAF operaciones en línea, por las actividades realizadas en el año 2021.



NOTA 33: TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Agrupar las subcuentas que representan los traspasos y remesas de capital otorgadas en documentos.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	0.00	-61,293.83
5402.99	Otros	0.00	-61,293.83
5404	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL	-739,510.09	-37,900.00
5404.99	Otros	-739,510.09	-37,900.00
Totales		-739,510.09	-99,193.83

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021, en el año 2022 se registró una variación positiva de S/ 640,316.26, que representa el 645.52% debido a lo siguiente:

- 5402.99 otros, esta cuenta no tiene movimientos en el año 2022 a diferencia del año 2021 debido a reversiones que se realizó en el año 2021.

- 5404.99 Otros, en el año 2022 se realizó reversión al Tesoro Público del rubro 13 en merito al artículo 9° de la resolución directoral N°004-2022-EF/52.01, EXP. SIAF 3072-2022.

NOTA 34: ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Representa las Provisiones y Estimaciones de Régimen de pensiones, Depreciación de Edificios y construcciones, así como Vehículos inmueble y maquinaria.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	-18,123,999.66	-26,348,039.44
5801.0102	Edificios No Residenciales	-680,641.72	-603,665.87
5801.0103	Estructuras	-4,694,968.62	-4,257,977.42
5801.0201	Vehículos	-437,243.24	-126,575.37
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	-595,355.76	-471,004.09
5801.030102	Activos Intangibles	-15,771.13	-24,494.55
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	0.00	-9,419,460.33
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	-11,700,019.19	-11,444,861.81
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	-25,116,033.82	-3,044,056.73
5802.0303	Civiles	-1,155.00	-104,340.55
5802.0304	Laborales	-25,114,878.82	-2,939,716.18
Totales		-43,240,033.48	-29,392,096.17

Este rubro al cierre anual 2022 en comparación al año 2021 presenta un incremento de S/ 13,847,937.31 equivalente al 47.11%, de acuerdo con los dispositivos legales se describe las variaciones sobre el umbral del 3% que equivale a S/ 1,297,201.00, las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 5802.0304 laborales; esta cuenta sufrió un incremento significativo debido al registro de las sentencias judiciales - laborales al cierre anual 2022.



NOTA 35: GASTOS FINANCIEROS

Agrupar las subcuentas que acumulan durante el ejercicio el diferencial cambiario, intereses generados y otros gastos financieros.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
5901	GASTOS FINANCIEROS	-7,755.76	-1,823.24
5901.0199	Otros	-7,755.76	-1,823.24
Totales		-7,755.76	-1,823.24

Este rubro al cierre anual 2022 se registró movimiento en la cuenta 5901.0199 otros a diferencia del año 2021, en el año 2022 se registraron diferencias cambiarias por la cuenta bancaria 967-0100000316 Bco. Continental (cuenta en dólar) mayores a las registradas en el 2021, ya que en el 2022 el precio del dólar estuvo muy fluctuante.

NOTA 36: OTROS GASTOS

Agrupar las subcuentas que representan los tributos, derechos administrativos y multas a cargo de las entidades, también incluye la baja de bienes y gastos diversos.

CTA.	DESCRIPCIÓN	2022	2021
		S/	S/
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	-363,011.66	-4,842.10
5504.010201	Derechos Administrativos	-7,673.00	-188.10
5504.020201	Multas	0.00	-154.00
5504.030201	Derechos Administrativos	0.00	-4,500.00
5504.030301	Multas	-355,338.66	0.00
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	-49,389,634.08	-13,912,652.80
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	-62,643.67	-71,995.73
5506.9999	Otros	-49,326,990.41	-13,840,657.07
Totales		-49,752,645.74	-13,917,494.90

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año 2021 presenta una disminución de S/ -35,835,150.84 equivalente a 257.48%, de acuerdo con los dispositivos legales se describe las variaciones sobre el umbral del 3% que equivale a S/ 1,492,579.37 las variaciones fueron debido principalmente a lo siguiente:

- 5506.9999 Otros; esta cuenta registro un incremento de S/ 35,486,333,.34 debido a los cargos menos las rebajas, descuentos realizados por la gerencia de rentas en el proceso de cobranza a los vecinos las cuales están expresados en las notas de contabilidad de las cuentas por cobrar activas y coactivas.





GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S.CIVIL

AUDITORES Y CONSULTORES DE EMPRESAS

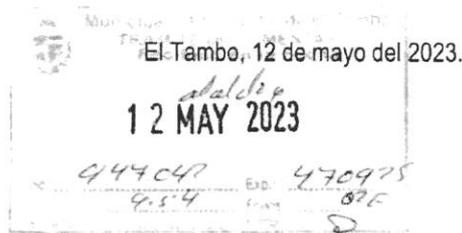
CARTA N° 058-2023/GV&A/MDTAMBO(P.2022)

Señor:

JULIO CESAR LLALLICO COLCA

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO

Av. Mariscal Castilla N° 1920 / El Tambo / Huancayo / Junín



Asunto: Remitimos los informes finales de la Auditoría Financiera Gubernamental de la **Municipalidad Distrital de El Tambo**, correspondiente al periodo 2022.

Referencia: Informe de Designación N° 005-2022-CG/CEDS, de fecha 25 de octubre de 2022

De nuestra consideración:

Por medio de la presente reciba el saludo de la Sociedad de Auditoría **GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL** con RUC 20548193070, que con informe de la comisión de Designación N° 005-2022-CG/CEDS, de fecha 25 de octubre del 2022, hemos sido designados para realizar la Auditoría Financiera a la **Municipalidad Distrital El Tambo**, correspondiente al periodo 2022, por tal motivo enviamos los siguientes informes finales:

1. Dictamen Financiero (5 ejemplares)
2. Dictamen Presupuestal (5 ejemplares)
3. Carta de Control Interno (5 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)

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

Atentamente,

Gordillo Villanueva & Asociados Sociedad Civil



V°B°

Firmado digitalmente por ROBERTO JAVIER
GORDILLO VILLANUEVA
Motivo: Representante Legal
SOA: Gordillo Villanueva & Asociados S.C
Fecha: 12/05/2023 05:35

(Socio responsable)

Roberto Javier Gordillo Villanueva
Contador Público Colegiado
Matricula Nro. 01 - 30049



Jr. Washington N° 1106, oficina N° 304 – Cercado de Lima – 962361791
E-mail: soagordillo@gmail.com