



Firmado digitalmente por:  
MARCOS FABIAN ALFREDO  
WILDER FIR 20054219 hard  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 27/11/2024 13:49:47-0500

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
MARCOS AUDITORES CONSULTORES Y CONTADORES  
S.A.C.**

**INFORME N° 009-2024-3-0575-DF**

**AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE HUANCAYO**

**"INFORME DE AUDITORIA Y DICTAMEN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS"**

**PERÍODO**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**TOMO I**

**JUNIN - PERÚ**

**NOVIEMBRE - 2024**

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

**"□"**





Marcos  
Auditores



Firmado digitalmente por:  
MARCOS FABIAN ALFREDO  
WILDER FIR 20054219 hard  
Motivo: Doy Vº Bº  
Fecha: 27/11/2024 13:49:56-0500

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCAYO**

**INFORME DE AUDITORIA Y DICTAMEN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

**DEL 01 DE ENERO DE 2023  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

**HUANCAYO - JUNIN  
-2024-**



## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO

### INDICE

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS.....3-5

#### **ESTADOS FINANCIEROS**

Estado de Situación Financiera.....6

Estado de Gestión.....7

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....8

Estado de Flujo de Efectivo.....9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....10-41



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### AL SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO

#### Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, 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 a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en los literales a) y b) de la sección “Fundamento para la Opinión con salvedades” de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO**, al 31 de diciembre de 2023, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptados en Perú aplicables a entidades gubernamentales descritos en la nota 02.

#### Fundamento para la Opinión con Salvedades

- a) Al 31 de diciembre de 2023, la Nota N° 14 Propiedad Planta y Equipo (Neto), presenta las siguientes deficiencias:
- i. Existen obras que cuentan con actas de recepción de obras ejecutadas por la Municipalidad Distrital Provincial de Huancayo y que a la fecha no cuentan con liquidación técnica y financiera que se encuentran contablemente como obras en construcción en las sub cuentas contables 150107 y 150108 por S/ 21,516,018.26; afectando la razonabilidad de la situación financiera al 31 de diciembre del 2023.
  - ii. Existen obras con liquidación técnica - financiera realizadas del 2023 que aún no han sido reclasificadas de las sub cuentas 150107 y 150108 a la cuenta 1501.02 manteniéndose como obras en construcción por S/ 19,275,227.28; afectando la razonabilidad de la situación financiera de la municipalidad al 31 de diciembre del 2023.
  - iii. La entidad no ha realizado el inventario físico de la cuenta 1501 edificios y estructuras y de la cuenta 1502 activos no producidos en total ambos por un valor neto S/. 264,235,775.60 que representa aproximadamente el 19.57% del total del activo, hecho que constituye una limitación en la evaluación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.
- b) Al 31 de diciembre de 2023, la Nota N° 15 Otras Cuentas del Activo (Neto), la subcuenta 1505.01 estudios de preinversión concluidos por S/ 3,700,557.69, con una antigüedad mayor a tres años se encuentran pendiente de ser analizados para ser reconocidos como activos o ser tratados como gastos, afectando la razonabilidad de la situación financiera al 31 de diciembre del 2023.



Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Y las normas de auditoría gubernamental. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

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 requerimientos éticos que son aplicables para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión con salvedades.

### **Otro asunto**

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, fueron auditados otros auditores quienes emitieron con Abstención de opinión en su dictamen de fecha 12 de junio de 2023 y solo se presentan para fines comparativos.

### **Responsabilidades de la gerencia y de los encargados del Gobierno Corporativo por los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.

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

Los encargados del Gobierno Corporativo son responsables por la supervisión del proceso de preparación de información financiera de la entidad.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría efectuada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, siempre detecte una incorrección material, cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que no detectar una incorrección material debida a error,



# Marcos

## Auditores

ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.

- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la respectiva información revelada por la Oficina de Administración.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la Oficina de Administración, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada a eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad de continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, para que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que de la entidad ya no pueda continuar como empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los principales funcionarios de la entidad respecto de, entre otros aspectos, el alcance planificado, la oportunidad de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Huancayo, 27 de noviembre del 2024

### Refrendado por Consorcio:

**Marcos Auditores Consultores y Contadores S.A.C. / Sandoval Aliaga y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.**



Firmado digitalmente por:  
MARCOS FABIAN ALFREDO  
WILDER FIR 20054219 hard  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 27/11/2024 13:50:30-0500

Documento firmado digitalmente (Socio)

C.P.C. Alfredo Wilder Marcos Fabian

Matrícula N° 08-2457 CCP Junín



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022  
 (EN SOLES)

		2023	2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	59,670,935.77	42,080,396.61
Inversiones Financieras	Nota 4	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	30,404,399.75	27,980,262.76
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	41,438,659.83	53,624,030.68
Inventarios (Neto)	Nota 7	1,914,626.60	1,650,637.71
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	199,524.00	5,150.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	8,123,759.69	56,399,214.38

<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		141,751,905.64	181,739,692.14
-------------------------------	--	----------------	----------------

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	928,816,970.59	872,424,156.73
Propiedades de Inversión	Nota 13	55,611.75	55,611.75
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	271,174,855.80	266,537,735.48
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	8,316,505.40	9,773,577.28

<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		1,208,363,943.54	1,148,791,081.24
----------------------------------	--	------------------	------------------

<b>TOTAL ACTIVO</b>		1,350,115,849.18	1,330,530,773.38
Cuentas de Orden	Nota 37	185,212,034.56	176,298,482.28

		2023	2022
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	8,399,998.05	7,213,069.47
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	492,051.07	673,338.67
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	4,641,626.55	3,378,314.62
Obligaciones Previsionales	Nota 20	2,917,340.34	3,196,247.62
Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	11,935.59	119,351.76
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	4,988,108.36	6,003,873.07
Ingresos Diferidos	Nota 24	0.00	0.00

<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		21,451,059.96	20,584,195.21
-------------------------------	--	---------------	---------------

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Deudas a Largo Plazo	Nota 25	0.00	79,567.83
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26	0.00	0.00
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27	44,820,353.10	42,685,119.44
Obligaciones Previsionales	Nota 28	27,022,979.66	28,100,820.99
Provisiones	Nota 29	1,085,441.21	1,331,059.06
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30	19,812,116.43	12,076,939.29
Ingresos Diferidos	Nota 31	0.00	0.00

<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		92,740,890.40	84,273,506.61
----------------------------------	--	---------------	---------------

<b>TOTAL PASIVO</b>		114,191,950.36	104,857,701.82
---------------------	--	----------------	----------------

<b>PATRIMONIO</b>			
Hacienda Nacional	Nota 32	1,208,665,858.36	1,114,407,525.02
Hacienda Nacional Adicional	Nota 33	0.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 34	18,864,036.28	18,864,036.28
Reservas	Nota 35	0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 36	8,394,004.18	92,401,510.26

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		1,235,923,898.82	1,225,673,071.56
-------------------------	--	------------------	------------------

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		1,350,115,849.18	1,330,530,773.38
Cuentas de Orden	Nota 37	185,212,034.56	176,298,482.28

LAS NOTAS FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO

ESTADO DE GESTION  
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022  
(EN SOLES)

	2023	2022
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38 40,180,701.16	37,257,576.35
Ingresos No Tributarios	Nota 39 22,001,516.14	20,464,185.93
Aportes por Regulación	Nota 40 0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 41 42,405,813.95	43,876,044.73
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42 5,505,267.36	3,586,593.55
Ingresos Financieros	Nota 43 2,070,420.01	1,000,814.14
Otros Ingresos	Nota 44 85,218,899.23	110,325,987.51
<b>TOTAL INGRESOS</b>	197,382,617.85	216,511,202.21
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de Ventas	Nota 45 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46 (28,947,318.81)	(27,288,016.07)
Gastos de Personal	Nota 47 (51,088,511.88)	(45,146,204.18)
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	Nota 48 (6,344,410.34)	(10,058,939.99)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49 (808,121.00)	(1,440,869.52)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50 (2,052,268.99)	(3,864,960.65)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 51 (1,645,677.28)	(418,143.17)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52 (45,211,904.00)	(33,078,338.42)
Gastos Financieros	Nota 53 0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 54 (898,507.91)	(957,396.87)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	(136,996,720.21)	(122,252,868.87)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	60,385,897.64	94,258,333.34

Las notas forman parte integrante de los estados financieros



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022  
(EN SOLES)

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2022	1,048,152,617.78	0.00	18,864,036.28	0.00	64,398,084.16	1,131,414,738.22
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	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	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	94,258,333.34	94,258,333.34
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	66,254,907.24	0.00	0.00	0.00	(66,254,907.24)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	1,114,407,525.02	0.00	18,864,036.28	0.00	92,401,510.26	1,225,673,071.56
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2023	1,114,407,525.02	0.00	18,864,036.28	0.00	92,401,510.26	1,225,673,071.56
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	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	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Neto)	0.00	0.00	0.00	0.00	(50,135,070.38)	(50,135,070.38)
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	60,385,897.64	60,385,897.64
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	94,258,333.34	0.00	0.00	0.00	(94,258,333.34)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	1,208,665,858.36	0.00	18,864,036.28	0.00	8,394,004.18	1,235,923,898.82

Las Notas deben ser explicativas



## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por lo años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022

(EN SOLES)

CONCEPTOS	AÑO 2023	AÑO 2022
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Neto)	49,053,813.26	46,462,629.99
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	27,186,742.76	12,489,031.24
Donaciones y Transferencias Recibidas (Neto)	5,452,569.36	2,273,271.54
Trasposos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Neto)	42,383,369.11	43,876,044.73
Otros (Neto)	10,136,592.33	10,287,715.36
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Neto)	(25,531,959.27)	(26,154,774.78)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(45,310,289.36)	(41,890,899.79)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(2,630,376.76)	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(5,058,653.53)	(3,043,724.84)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(4,918,039.50)	(4,169,800.23)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(751,421.00)	(1,872,463.29)
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Neto)	(1,456,719.00)	(3,788,242.53)
Trasposos y Remesas Otorgadas del Tesoro Público (Neto)	(1,645,677.28)	(418,143.17)
Otros (Neto)	(6,702,117.13)	(5,935,146.21)
<b>AUMENTO(DISMINUCION) DEL EFECT. Y EQUIV. DE EFECTIVO PROV. DE ACT. DE OPERACION</b>	<b>40,207,833.99</b>	<b>28,115,498.02</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinaria y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Neto)	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo (Neto)	0.00	0.00
Otros (Neto)	0.00	0.00
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(1,048,884.91)	(1,202,872.81)
Pago de Compra de Edificios y Activos No Producidos (Neto)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Neto)	(19,346,463.30)	(30,610,727.91)
Pago de Compra de Otras Cuentas del Activo (Neto)	(2,034,962.62)	(1,611,195.20)
Otros (Neto)	0.00	(233,518.17)
<b>AUMENTO(DISMINUCION) DEL EFECT. Y EQUIV. DE EFECTIVO PROV. DE ACT. DE INVERSION</b>	<b>(22,430,310.83)</b>	<b>(33,658,314.09)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Neto)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Neto)	0.00	0.00
Otros (Neto)	0.00	0.00
<b>MENOS</b>		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Neto)	(186,984.00)	0.00
Otros (Neto)	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
<b>AUMENTO(DISMINUCION) DEL EFECT. Y EQUIV. DE EFECTIVO PROV. DE ACT. DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(186,984.00)</b>	<b>0.00</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>17,590,539.16</b>	<b>(5,542,816.07)</b>
<b>E. DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>42,080,396.61</b>	<b>47,623,212.68</b>
<b>G. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR DEL EJERCICIO</b>	<b>59,670,935.77</b>	<b>42,080,396.61</b>

Las Notas Deben Ser Explicativas



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1- IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD**

#### **MISIÓN**

Proveer servicios de calidad, que contribuyan al desarrollo armónico e integral de los ciudadanos de la provincia de Huancayo, garantizando la igualdad de oportunidades, responsabilidad social, mediante un gobierno transparente y eficiente.

#### **VISIÓN**

Huancayo, provincia ordenada y sostenible, con desarrollo territorial inteligente y adaptada al cambio climático.

#### **ACTIVIDAD ECONÓMICA**

La MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO, como órgano de gobierno local tiene como actividad principal promover el desarrollo local del vecindario otorgándole los medios fundamentales y esenciales que le permitan su realización personal y social de su población para el cual impulsa la participación vecinal en las decisiones de priorización de las inversiones municipales enmarcado en la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972.

#### **HECHOS DE IMPORTANCIA**

Al cierre del año 2023 se culminó con la depuración y sinceramiento contable de la Municipalidad Provincial de Huancayo según el cronograma del PDS.



## **NOTA 2- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

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

- Declaración de Cumplimiento:

Los estados financieros de la entidad han sido preparados acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del Sector Público Peruano, y pronunciamientos técnicos de la DGCP- MEF y supletoriamente las NICSP emitida por IPSASB, aprobadas en Perú por la DGCP para reconocer, medir, presentar y revelar transacciones y eventos económicos no regulados por la DGCP, además del juicio profesional crítico para el análisis de la normativa contable y su aplicación.

- Bases de preparación:

Acorde a lo dicho, en el presente ejercicio se aplicó la Directiva N° 005-2022-EF/ 51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público, para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedios”, directiva aprobada mediante Resolución Directoral N° 010-2022- EF/ 51.01.

- Obligaciones y Responsabilidades de los funcionarios respecto a la información:

El Titular de la Entidad, el Gerente de Planeamiento y Presupuesto, el Gerente de Administración, el sub gerente de Contabilidad, están obligados a preparar y suscribir la información financiera y presupuestaria correspondiente al cierre de cada ejercicio fiscal, como lo establece la DGCP, requerida para la elaboración de la Cuenta General de la República, en cumplimiento a los artículos 8 y 9 del Decreto Legislativo N° 1438; además, en la Municipalidad son también responsables de elaborar y remitir información contable que corresponda a su ámbito como son: El SATH Huancayo, SEDAM HYO, EMSEM S.A., Procuraduría Pública Municipal, Gerencia de Obras, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Abastecimientos (responsable de remitir inventarios de existencias, y bienes patrimoniales).

### **b. Uso de juicios y estimaciones**

1. Los criterios utilizados para las estimaciones para determinar el Deterioro de las “Cuentas por Cobrar” han sido calculados por el SATH – Órgano recaudador de la MPH, teniendo como base: los alcances, criterios, procedimientos que contiene la siguiente normativa:
  - Ordenanza Municipal N° 420-MPH/CM vigente a la fecha.
  - Decreto Supremo N° 006-2017-JUS, TUO del Ley 27444 – Ley de Procedimiento Administrativo General.
  - Decreto Supremo N° 016-209-MTC, TUO del Reglamento Nacional de Tránsito.
  - Ley de Tributación Municipal, aprobada por el Decreto Legislativo N° 776, y su Reglamento.
  - Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal: Decreto Supremo N° 156-2004-EF.
2. Las estimaciones de las “Obligaciones por Pagar” relacionada con las pensiones de ex trabajadores bajo el régimen de la Ley 20530, es estimada por la Oficina de Normalización Previsional (ONP) según el Decreto Supremo N° 026-2003-EF, aplicando cálculos actualidades. Los ajustes derivados de estimaciones mayores o menores a los importes registrados afectan el resultado del periodo, y se actualiza la estimación, son registrados mediante Nota de Contabilidad en el módulo contable SIAF CLIENTE.
3. Las estimaciones de “Provisiones por demandas judiciales” se realizan de manera mensual, de acuerdo a los reportes proporcionados por la Procuraduría Pública Municipal, se hace uso del aplicativo MEF “Sentencia y Laudos Arbitrales”.

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

Las “Cuentas por Cobrar” se presentan a valor razonable menos las provisiones de cuentas de cobranza dudosa. El Servicio de Administración Tributaria -SATH durante el ejercicio ha procedido a la determinación de deuda por cobrar de la totalidad de las facturaciones emitidas que al final forma parte de la cartera de Cuentas por Cobrar.



Los cálculos de las provisiones por el Deterioro de las Cuentas por Cobrar son realizados por el SATH órgano recaudador, importes que han sido cargados a Resultados durante el ejercicio, conforme a la Ordenanza Municipal N° 420-MPH/CM vigente a la fecha, Decreto Supremo N° 006-2017-JUS, TUO de ley 27444.

– Ley de Procedimiento Administrativo General y Decreto Supremo N° 016-209-MTC, TUO del Reglamento Nacional de Tránsito.

#### d. Inventarios

Las existencias se registran al precio de compra o adquisición, y están valuadas siguiendo el método de costo promedio a través del APLICATIVO SIGA-PATRIMONIO Módulo de Logística y se presentan en los Estados Financieros a valores históricos y comparativos.

A la fecha se viene usando el Módulo de Logística SIGA-MEF, para el control de todos los movimientos de las entradas y salidas de los bienes del Almacén Central, Almacén de Alimentos, programas sociales.

Los saldos de las existencias de almacenes están consistenciados a través de la verificación Física al cierre del presente ejercicio, llevando a cabo por la comisión designada mediante Resolución de Gerencia de Administración N° 020-2024-MPH/GA del 15 de febrero de 2023 y complementada con la Resolución de Gerencia de Administración N° 023-2024-MPH/GA del 21 de febrero de 2024.

#### e. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición:

Los Elementos de Propiedad Planta y Equipo (PPE) se reconocen a su costo de adquisición tomando en cuenta los Umbrales del 1/4 de la UIT vigente a la fecha de la transacción y se presentan al costo neto de depreciación acumulada

Para el control de los Bienes de Activos Fijos y Bienes no Depreciables y sus respectivas depreciaciones se está utilizando el SIGA PATRIMONIAL – MEF desde enero del 2019, a cargo de la Unidad de Control de Bienes Patrimoniales, órgano técnico de la entidad municipal.

Costos Posteriores:

Los gastos que mejoran la condición del activo se reconocen como tal y los gastos de mantenimiento y/o reparación se registran a cuenta de resultados.

Un activo fijo se da de baja por disposición de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Huancayo cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros cuyo monitoreo se encuentra a cargo de la Unidad de Control de Bienes Patrimoniales, área técnica de la Sub Gerencia de Abastecimientos.

Depreciación:

Para el cálculo de depreciación la entidad aplica el Método de Línea Recta, sugerido en el numeral 1.2 del Anexo 1 cuadro referencial del punto 1.1. (Vida Útil) de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 (Resolución Directoral N° 012-2016-EF/51.01 del 28.06.2016), utilizando el SIGA- Modulo Patrimonial, conforme el siguiente detalle:

SIGA - Modulo Patrimonial conforme el siguiente detalle:

Clase de activos	Vida Útil (años)	Tasa Depreciación %
Edificios: Concreto/Ladrillo Acero y otros materiales equivalentes	Rango de 50 a 80	Rango de 2% a 1.25%
Adobe, madera, quincha y otros materiales equivalentes	33	3%



Infraestructura Publica	Rango de 33 a 60 años	Rango de 3% a 1.66%
Maquinaria, Equipo y Otros	10	10%
Vehículo de Transporte	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%

#### f. Perdida por deterioro de activos

Un activo fijo se da de baja por disposición de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Huancayo cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros cuyo monitoreo se encuentra a cargo de la Unidad de Control de Bienes Patrimoniales, área técnica de la Sub Gerencia de Abastecimientos.

Para el control de Bienes de Activos Fijos y Bienes no Depreciables y sus respectivas depreciaciones se está utilizando el SIGA PATRIMONIAL – MEF desde Enero del 2019, a cargo de la Unidad de Control de Bienes Patrimoniales.

- La calificación de las cuentas por cobrar para determinar el deterioro, se encuentra a cargo del SATH órgano responsable de la cartera de las cuentas por cobrar de naturaleza tributaria y no tributaria.

#### g. Arrendamientos

No contamos con movimiento durante el ejercicio fiscal 2023 sobre Arrendamiento.

#### h. Provisiones

Las provisiones que se calculan para vacaciones y Compensación por Tiempo de Servicios de la Municipalidad Provincial de Huancayo se realizan por periodicidad mensual, conforme a las instrucciones brindadas por la DGCP.

Las provisiones para Compensación por Tiempo de Servicios, cubre el integro de los derechos indemnizatorios, los mismos que se calculan en concordancia a la Ley de la Carrera Publica D. Leg. 276 para el caso de los empleados activos nombrados y contratados; en tanto que para obreros nombrados y contratados se aplica lo dispuesto por la Ley 728 y modificatorias. Así mismo se efectuaron provisiones por las bonificaciones extraordinarias por tiempo de servicios que se otorgan a los empleados y obreros permanentes cuyo pago se efectuara cuando cesen laboralmente, conforme al Pacto y Negociación Colectiva suscrito entre la entidad y el sindicato de trabajadores.

#### i. Ingresos tributarios

Las cuentas por cobrar se reconocen al valor razonable menos las provisiones de cuentas de cobranza dudosa. El Servicio de Administración Tributaria de Huancayo – SATH durante el ejercicio ha procedido a la determinación de deuda por cobrar de la totalidad de las emisiones de valores (facturaciones), que al final forma parte de la Cartera de Cuentas por Cobrar. Los cálculos de las provisiones para cuentas de cobranza dudosa son realizados por el SATH órgano recaudador, importes que han sido cargados a Resultados durante el ejercicio.

#### j. Ingresos no tributarios

El SATH, es también recaudador del concepto Otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios, quien aplica políticas de recaudación basados en los dispositivos legales de carácter tributario y no tributario. Tales como



arbitrios de parques y jardines, serenazgo, limpieza pública entre otros. En tanto que las multas y sanciones se contabilizan como ingresos, cuando las cuentas por cobrar cumplen la definición de activo desde el momento que se emiten las resoluciones.

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

El registro contable del gasto se reconoce teniendo en cuenta el método del devengado en concordancia a los PCGA.

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

La contabilización de los ingresos financieros se registró bajo el principio de realización. Los recursos financieros proveniente de los fondos propios depositados en cuentas de ahorros en la banca privada los que permanecen transitoriamente sin embargo ganan intereses, asimismo los fondos depositados en la cuenta única del tesoro CUT.

En el presente ejercicio no se generó gastos financieros.

#### **m. Cuentas de orden**

En Cuentas de Orden la entidad mantiene registradas operaciones que provienen del:

1.- El SATH, quien mantiene en su poder documentos "Sin Título Valor", que se encuentran en proceso para la emisión de órdenes de pago, resolución de multa entre otros documentos fuentes, cuyo monto al 31/12/2023 ascienda a S/. 151,298,145.52

2.- La entidad tiene registrados contingencias provenientes de demandas judiciales en contra de la Municipalidad Provincial de Huancayo que se encuentran en estado de "inicio de demanda" los cuales se detallan a continuación:

- Civiles S/. 20,000.00
- Laborales S/. 3, 382,936.01
- Demandas arbitrales S/. 10,488,173.35

La Procuraduría municipal de Huancayo, está a cargo de la defensa de todos los procesos judiciales que provienen de demandas, en esta ocasión hasta por los montos indicados, para ello cuenta con abogados contratados internos y externos.

#### **n. Reclasificaciones**

Se han realizado reclasificaciones se indican a continuación:

- Se ha registrado las reclasificaciones de Construcciones en Curso a Edificios y/o Estructuras, Otras Concluidas por reclasificar, obras concluidas por transferir, mediante asientos contables, basados fichas técnicas denominadas "Obras Culminadas" remitido por la Gerencia de Obras Públicas.
- Se han registrado las reclasificaciones de estructuras concluidas por reclasificar que tienen cada una de las obras para iniciar con su depreciación.
- Se ha registrado las reclasificaciones de estudio definitivos y otros a construcciones en curso.
- Se ha registrado las reclasificaciones de estudio pre inversión a expedientes técnicos, a fin de reflejar correctamente en los estados financieros.



## ñ. Otros principios y prácticas contables

### INICIO – PROCESO Y CULMINACION DE LA DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE

- 1) Mediante RA N° 181-2021-MPH/A determino el inicio de la depuración y sinceramiento contable de la Municipalidad Provincial de Huancayo. Se comunico a DGCP con Oficio N° 007-2021-MPH/GA-SGC del 16/07/2021.
- 2) Según RA N° 302-2021-MPH/A de fecha 05 de noviembre del 2021 y ante cambio de funcionarios miembros de la comisión, se dispuso a nivel de cargos funcionales la designación de la comisión de depuración y sinceramiento contable de la Municipalidad Provincial de Huancayo. Se comunico al DGCP con Oficio N° 018-2021-MPH/GA-SGC del 10/11/2021.
- 3) Que a través de la RA N° 047-2022-MPH/A se aprobó el PDS de la Municipalidad Provincial de Huancayo. Se comunico a DGCP con Oficio N° 009-2022-MPH/GA-SGC del 25/05/2022.
- 4) Con RA N° 068-2023-MPH/A, se actualizo la distribución trimestral del cronograma de avances del PDS considerando avances del TRIM. IV 2022 a partir del I Trim 2023. Se comunico a DGCP con Oficio N° 006-2023-MPH/GA-SGC del 16/02/2023.
- 5) Que mediante RA N° 279-2023-MPH/A se comunicó avances y se actualizo el PDS para su ejecución en el Periodo III y IV 2023. Se comunico a Mesa de Partes Virtual de la DGCP con Oficio N° 19-2023-MPH/GA-SGC del 10/08/2023.
- 6) Que mediante Resolución de Alcaldía N° 378-2023/MPH/A, se aprobó resultados de avances al Periodo III-2023 y actualizo el PDS para su ejecución en el Periodo IV-2023.
- 7) Mediante RA N° 044-2024-MPH/A de fecha 12 de febrero del 2024 se aprobó los resultados de avances y actualización del PDS correspondiente al Periodo IV Trim - 2023, declarándose culminado el proceso del PDS de la MPH, e ingresándose mediante los lineamientos establecidos los asientos contables y toda la documentación contable al Aplicativo sobre PDS – ADS dispuesto por la DGCP. Se comunico mediante el aplicativo a DGCP con Oficio N° 051-2024-MPH/A en fecha 16 de febrero del 2024.



### **NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>59,670,935.77</b>	<b>42,080,396.61</b>	<b>17,590,539.16</b>	<b>41.80</b>
1101.0101	Caja MN	961,394.83	40,872.28	920,522.55	2,252.19
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	325,296.52	2,711,779.30	(2,386,482.78)	(88.00)
1101.0302	Cuentas de Ahorro	461.37	908,826.35	(908,364.98)	(99.95)
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	1,177,871.10	7,571,220.28	(6,393,349.18)	(84.44)
1101.040105	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	70,767.31	3,445,097.76	(3,374,330.45)	(97.95)
1101.040111	Donaciones y Transferencias	399.44	514.24	(114.80)	(22.32)
1101.0402	Cuentas de Ahorro	20,676,181.88	0.00	20,676,181.88	0.00
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	1,976,027.50	226,256.11	1,749,771.39	773.36
1101.1207	FONCOMUN - RD -CUT	4,565,329.19	8,009,587.88	(3,444,258.69)	(43.00)
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUT	7,571,989.16	1,459,032.20	6,112,956.96	418.97
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalias, Renta de Aduanas y Participaciones	7,790,749.00	3,964,250.55	3,826,498.45	96.53
1101.1210	Endeudamiento - CUT	0.00	1,645,677.28	(1,645,677.28)	(100.00)
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	14,554,468.47	12,097,282.38	2,457,186.09	20.31
<b>Totales</b>		<b>59,670,935.77</b>	<b>42,080,396.61</b>	<b>17,590,539.16</b>	<b>41.80</b>

La Municipalidad Provincial de Huancayo al 31-12-2022 cierra sus operaciones con saldo total de disponible de S/. 59,670,935.77, de los cuales se cuenta en caja de S/. 961,394.83, en Banco de la Nación por S/. 625,757.89 banca privada por S/. 1,249,037.85 se tiene en la cuenta de Fondos Mutuos en la banca privada el importe de S/. 20,676,181.88 y en la cuenta única del Tesoro Público hasta por S/. 36,458,563.32, asimismo se cuenta en calidad de Fondos sujeto a restricción en Banco de la Nación por S/. 2,543,499.06 que pertenece a contratistas proveniente del 10% de Fiel Cumplimiento del monto del contrato estos recursos serán informados a Gerencia de Planeamiento y Presupuesto para su respectiva incorporación como saldo de balance para destinar para el cumplimiento de los Proyectos de Inversión y actividades para el siguiente año 2024.

### **NOTA 5- CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>70,326,740.86</b>	<b>59,416,167.00</b>	<b>10,910,573.86</b>	<b>18.36</b>
1201.010101	Impuestos Vigentes	7,540,183.92	6,854.65	7,533,329.27	109,901.01
1201.010102	Impuestos Vencidos	20,582,920.25	26,329,786.68	(5,746,866.43)	(21.83)
1201.010202	Contribuciones Vencidas	129,078.27	0.00	129,078.27	-
1201.0301	Venta de Bienes	165.20	0.00	165.20	-
1201.0302	Derechos y Tasas Administrativos	92,821.89	0.00	92,821.89	-
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	2,059,230.22	1,643,621.43	415,608.79	25.29
1201.99	Cuentas Por Cobrar de Dudosa Recuperación	39,922,341.10	31,435,904.24	8,486,436.86	27.00
<b>1209</b>	<b>ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(39,922,341.10)</b>	<b>(31,435,904.24)</b>	<b>(8,486,436.86)</b>	<b>27.00</b>
1209.01	Cuentas Por Cobrar	(39,922,341.10)	(31,435,904.24)	(8,486,436.86)	27.00
<b>Totales</b>		<b>30,404,399.75</b>	<b>27,980,262.76</b>	<b>2,424,136.99</b>	<b>8.66</b>



Representa los saldos al 31-12-2023 de las Obligaciones por Cobrar a los contribuyentes por los conceptos de los diversos impuestos, cuya responsabilidad de su administración y cobranza se encuentra a cargo de la SATH – Huancayo. Así mismo existen adeudos por cobrar en situación de Cobranza Dudosa: por encontrarse en calidad de vencidos por cumplimiento de la normativa se ha reclasificado a su cuenta respectiva.

#### **NOTA 6- OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>113,531,224.60</b>	<b>119,965,858.89</b>	<b>(6,434,634.29)</b>	<b>(5.36)</b>
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	61,043.48	91,790.13	(30,746.65)	(33.50)
1202.0804	Otros	42,321.35	0.00	42,321.35	-
1202.0901	Multas	22,438,670.17	37,273,489.87	(14,834,819.70)	(39.80)
1202.0902	Sanciones	76,725.00	0.00	76,725.00	-
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	18,819,899.83	16,258,750.68	2,561,149.15	15.75
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	72,092,564.77	66,341,828.21	5,750,736.56	8.67
<b>1209</b>	<b>ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(72,092,564.77)</b>	<b>(66,341,828.21)</b>	<b>(5,750,736.56)</b>	<b>8.67</b>
1209.02	Cuentas por Cobrar Diversas	(72,092,564.77)	(66,341,828.21)	(5,750,736.56)	8.67
<b>Totales</b>		<b>41,438,659.83</b>	<b>53,624,030.68</b>	<b>(12,185,370.85)</b>	<b>(22.72)</b>

Al 31-12-2023 se tiene por cobrar por otros conceptos de carácter no tributario hasta el monto de S/. 41,438,659.83 el mismo que se encuentra a cargo de su administración, control y cobranza de la SATH Huancayo, de las Cuentas por Cobrar un porcentaje significativo representa deudas vencidas, que fueron provisionadas como de Dudosa Recuperación previa calificación de cada Deuda por Cobrar existente de toda la Cartera por Cobrar.

#### **NOTA 7- INVENTARIO (NETO)**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1301</b>	<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>726,370.98</b>	<b>394,971.34</b>	<b>331,399.64</b>	<b>83.90</b>
1301.0101	Alimentos y Bebidas Para Consumo Humano	255.00	0.00	255.00	-
1301.0102	Alimentos y Bebidas Para Consumo Animal	70,205.13	0.00	70,205.13	-
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	0.00	100.00	(100.00)	(100.00)
1301.0301	Combustible y Carburantes	21,538.80	4,320.03	17,218.77	398.58
1301.0302	Gases	249.39	0.00	249.39	-
1301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	39,225.20	33,403.65	5,821.55	17.43
1301.050101	Repuestos y Accesorios	78,297.28	70,592.49	7,704.79	10.91
1301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	250,585.77	175,130.31	75,455.46	43.09
1301.050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería	9,060.00	480.00	8,580.00	1,787.50
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	28,117.31	21,094.30	7,023.01	33.29
1301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	4,561.51	4,960.34	(398.83)	(8.04)



1301.0601	De Vehiculos	26,652.99	22,528.60	4,124.39	18.31
1301.0603	De Construcción y Maquinas	545.03	118.59	426.44	359.59
1301.0604	De Seguridad	40,718.00	2,048.50	38,669.50	1,887.70
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	0.00	1,106.00	(1,106.00)	(100.00)
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos	8,290.70	9,119.75	(829.05)	(9.09)
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	496.33	56.18	440.15	783.46
1301.1101	Para Edificios y Estructuras	76,721.31	13,580.33	63,140.98	464.94
1301.1102	Para Vehiculos	5,693.00	5,693.00	0.00	-
1301.1104	Para Maquinarias y Equipos	470.00	470.00	0.00	-
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	16,362.54	3,648.70	12,713.84	348.45
1301.1106	Materiales de Acondicionamiento	606.10	1,516.49	(910.39)	(60.03)
1301.12	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO POR	32.20	32.20	0.00	0.00
1301.9901	Herramientas	4,459.88	249.60	4,210.28	1,686.81
1301.9902	Productos Químicos	3,320.00	0.00	3,320.00	-
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	38,343.64	18,668.01	19,675.63	105.40
1301.9904	Símbolos, Distintivos y Condecoraciones	918.75	1,498.75	(580.00)	(38.70)
1301.9999	Otros Bienes	645.12	4,555.52	(3,910.40)	(85.84)
<b>1303</b>	<b>BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>1,188,255.62</b>	<b>1,255,666.37</b>	<b>(67,410.75)</b>	<b>(5.37)</b>
1303.010101	Alimentos para Programas Sociales	1,169,051.82	1,185,335.63	(16,283.81)	(1.37)
1303.010299	Otros Bienes de Apoyo Escolar	237.00	237.00	0.00	-
1303.0199	Otros Bienes de Asistencia Social	18,966.80	70,093.74	(51,126.94)	(72.94)
<b>Totales</b>		<b>1,914,626.60</b>	<b>1,650,637.71</b>	<b>263,988.89</b>	<b>15.99</b>

Al 31-12-2023 las existencias de bienes de consumo en los almacenes ascienden a S/. 1,914,626.60 que comprende materiales de Oficina, Materiales de Limpieza, Alimentos para Programas Sociales: Vaso de Leche, Comedores, PTBC y otros de Asistencia Social, estos bienes son retirados en el mes de enero 2024, de acuerdo con las necesidades de cada dependencia administrativa.

#### **NOTA 8- SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>199,524.00</b>	<b>5,150.00</b>	<b>194,374.00</b>	<b>3774.25</b>
1205.0502	Otras Entregas a Rendir Cuenta	152.00	5,150.00	(4,998.00)	(97.05)
1205.98	Otros	199,372.00	0.00	199,372.00	-
<b>Totales</b>		<b>199,524.00</b>	<b>5,150.00</b>	<b>194,374.00</b>	<b>3,774.25</b>

Al 31-12-2023 el saldo de S/. 152.00 corresponde a la devolución de encargo interno realizado en enero 2024 según SIAF 6476 – 2023 del encargo interno devengado con RGA N° 260-2023-GA, así mismo, el saldo de S/. 199,372.00 corresponde por la reclasificación de la transferencia financiera a favor de la Contraloría General de la República, para la retribución económica que devienen de la contratación de la sociedad auditora del periodo auditado 2022.



## **NOTA 9- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>2,543,499.06</b>	<b>3,449,893.40</b>	<b>(906,394.34)</b>	<b>(26.27)</b>
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	2,543,499.06	3,449,893.40	(906,394.34)	(26.27)
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>495.83</b>	<b>1,219.67</b>	<b>(723.84)</b>	<b>(59.35)</b>
1205.9704	Laborales	495.83	1,219.67	(723.84)	(59.35)
<b>1206</b>	<b>Recursos - Tesoro Publico</b>	<b>880,129.97</b>	<b>272,131.58</b>	<b>607,998.39</b>	<b>223.42</b>
1206.01	Tesoro Publico	880,129.97	272,131.58	607,998.39	223.42
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>4,668,854.83</b>	<b>51,938,712.93</b>	<b>(47,269,858.10)</b>	<b>(91.01)</b>
1501.070802	Para Otros Pliegos y Entidades Publicas	2,691,418.58	19,374,260.93	(16,682,842.35)	(86.11)
1501.080902	Para Otros Pliegos y Entidades Publicas	1,977,436.25	32,564,452.00	(30,587,015.75)	(93.93)
<b>1503</b>	<b>VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>30,780.00</b>	<b>737,256.80</b>	<b>(706,476.80)</b>	<b>(95.83)</b>
1503.0502	Para Otros Pliegos y Entidades Publicas	0.00	609,976.80	(609,976.80)	(100.00)
1503.0503	Para Entidades Privadas y Otros	30,780.00	127,280.00	(96,500.00)	(75.82)
<b>Totales</b>		<b>8,123,759.69</b>	<b>56,399,214.38</b>	<b>(48,275,454.69)</b>	<b>85.60</b>

Al 31-12-2023 se muestra saldos en bancos de S/. 2,543,499.06 que pertenece a los contratistas que han abonado por el 10% del contratado de Fiel Cumplimiento, que se irán devolviendo en la medida que los proveedores solicitan y las áreas otorguen las conformidades del bien adquirido y el servicio solicitado.

El importe de S/. 880,129.97 corresponde a las obligaciones contraídas con recursos ordinarios, que el Tesoro Público a través del Banco de la Nación hará efectivo el pago respectivo.

El importe de S/. 4,668,854.83 representa la ejecución de obras culminadas los cuales pertenecen a otros sectores tales como: Sector Educación, Gobiernos Locales, Sector Salud entre otros, que se encuentran en curso la transferencia definitiva a través de actas debidamente suscritas.

## **NOTA 12- INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1402</b>	<b>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL</b>	<b>928,816,970.59</b>	<b>872,424,156.73</b>	<b>56,392,813.86</b>	<b>6.46</b>
1402.03	Constitución o Aumento de Capital de Empresas Financieras	836,104,261.59	795,279,651.11	40,824,610.48	5.13
1402.04	Constitución o Aumento de Capital de Empresas No Financieras	92,712,709.00	77,144,505.62	15,568,203.38	20.18
<b>Totales</b>		<b>928,816,970.59</b>	<b>872,424,156.73</b>	<b>56,392,813.86</b>	<b>6.46</b>

Incluye los saldos que corresponde al patrimonio neto de las empresas municipales de la Municipalidad Provincial de Huancayo que a continuación se detallan:

- Caja de Ahorro y Crédito Huancayo con un Patrimonio Neto al 31/12/2023 de S/. 836,104,261.59
- Sedam Huancayo con un Patrimonio Neto al 31/12/2023 de ..... S/. 92,712,709.00



### NOTA 13- PROPIEDADES DE INVERSION

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1509</b>	<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>55,611.75</b>	<b>55,611.75</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1509.0102	Edificios o Unidades No Residenciales - Propiedades de Inversión	4,910.55	4,910.55	0.00	-
1509.020101	Terrenos Urbanos - Propiedades de Inversión	50,701.20	50,701.20	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>55,611.75</b>	<b>55,611.75</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Representa al 31-12-2023 los saldos de la Propiedad Inmuebles que cuenta la Municipalidad Provincial de Huancayo el mismo que le genera rentabilidad por alquileres como es el local que actualmente ocupa el EMSEM.

### NOTA 14- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>436,411,962.73</b>	<b>433,733,208.38</b>	<b>2,678,754.35</b>	<b>0.62</b>
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	9,149,864.31	9,149,864.31	0.00	-
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	950,480.32	950,480.32	0.00	-
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	1,162,228.50	1,162,228.50	0.00	-
1501.020397	Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluación	300,087.40	300,087.40	0.00	-
1501.020401	Instalaciones Sociales y Culturales - Costo	15,178,510.39	15,178,510.39	0.00	-
1501.020497	Instalaciones Sociales y Culturales - Ajuste por Revaluación	1,975,648.24	1,975,648.24	0.00	-
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	66,507.36	66,507.36	0.00	-
1501.030201	Infraestructura Vial - Costo	179,713,387.18	179,713,387.18	0.00	-
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	291,143.85	291,143.85	0.00	-
1501.030501	Agua y Saneamiento - Costo	3,496,471.86	3,496,471.86	0.00	-
1501.030601	Plazuelas, Parques y Jardines - Costo	16,335,574.30	16,335,574.30	0.00	-
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	8,961,331.14	8,961,331.14	0.00	-
1501.070201	Por Contrata	441,175.23	285,093.26	156,081.97	54.75
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	1,569,719.37	1,569,719.37	0.00	-
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	1,177,241.22	1,177,241.22	0.00	-
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	19,213.95	19,213.95	0.00	-
1501.070205	Por Administración Directa - Otros	53,419.52	53,419.52	0.00	-
1501.070301	Por Contrata	0.00	1,427,686.87	(1,427,686.87)	(100.00)
1501.070302	Por Administración Directa - Personal	0.00	137,292.86	(137,292.86)	(100.00)
1501.070303	Por Administración Directa - Bienes	0.00	198,141.35	(198,141.35)	(100.00)
1501.070304	Por Administración Directa - Servicios	0.00	80.00	(80.00)	(100.00)
1501.070305	Por Administración Directa - Otros	0.00	9,815.33	(9,815.33)	(100.00)
1501.070402	Por Administración Directa - Personal	140,453.32	140,453.32	0.00	-
1501.070403	Por Administración Directa - Bienes	97,434.12	97,434.12	0.00	-



1501.070404	Por Administración Directa - Servicios	2,140.00	2,140.00	0.00	-
1501.070701	Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar - Costo	0.00	13,214,253.38	(13,214,253.38)	(100.00)
1501.080201	Por Contrata	8,587,605.97	8,035,691.30	551,914.67	6.87
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	7,983,180.91	6,888,189.01	1,094,991.90	15.90
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	7,720,100.21	5,289,984.96	2,430,115.25	45.94
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	1,955,627.18	1,369,383.41	586,243.77	42.81
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	55,956.12	55,956.12	0.00	-
1501.080501	Por Contrata	9,473,153.41	9,089,981.32	383,172.09	4.22
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	1,976,141.36	1,655,891.47	320,249.89	19.34
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	1,613,489.97	690,544.67	922,945.30	133.65
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	273,985.71	205,824.19	68,161.52	33.12
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	493,272.15	493,272.15	0.00	-
1501.080601	Por Contrata	2,428,233.62	2,428,233.62	0.00	-
1501.080602	Por Administración Directa - Personal	1,876,791.85	7,154,828.17	(5,278,036.32)	(73.77)
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	1,161,487.68	5,905,638.08	(4,744,150.40)	(80.33)
1501.080604	Por Administración Directa - Servicios	467,558.16	2,198,182.90	(1,730,624.74)	(78.73)
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	241,771.74	241,771.74	0.00	-
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	5,128,220.35	4,733,900.19	394,320.16	8.33
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	4,830,482.04	4,169,832.23	660,649.81	15.84
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	2,853,154.44	2,477,776.72	375,377.72	15.15
1501.089905	Por Administración Directa - Otros	214,699.76	214,699.76	0.00	-
1501.089906	Estructuras Concluidas Por Reclasificar	135,983,152.80	114,508,541.25	21,474,611.55	18.75
1501.089908	Otras Estructuras en Construcción	11,865.72	11,865.72	0.00	-
<b>1502</b>	<b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>	<b>37,690,046.07</b>	<b>37,673,348.07</b>	<b>16,698.00</b>	<b>0.04</b>
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	20,717,366.05	20,717,366.05	0.00	-
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	16,598,475.27	16,598,475.27	0.00	-
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	316,913.27	300,215.27	16,698.00	5.56
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	57,291.48	57,291.48	0.00	-
<b>1503</b>	<b>VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>30,138,594.06</b>	<b>29,929,377.38</b>	<b>209,216.68</b>	<b>0.70</b>
1503.0101	Para Transporte Terrestre	6,461,047.47	7,150,190.81	(689,143.34)	(9.64)
1503.0102	Para Transporte Aéreo	14,449.97	14,449.97	0.00	-
1503.020101	Máquinas y Equipos de Oficinas	966,460.04	846,495.48	119,964.56	14.17
1503.020102	Mobiliario de Oficina	751,538.85	736,517.50	15,021.35	2.04
1503.020301	Equipos Computacionales y Periféricos	3,018,195.91	2,851,061.85	167,134.06	5.86
1503.020302	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	136,889.24	125,889.24	11,000.00	8.74
1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	2,175,703.64	1,836,541.68	339,161.96	18.47
1503.020401	Mobiliario	129,469.93	129,469.93	0.00	-
1503.020402	Equipo	338,247.20	284,547.20	53,700.00	18.87
1503.020502	Equipo de Uso Agrícola y Pesquero	103,902.57	103,902.57	0.00	-
1503.020601	Equipo de Cultura y Arte	44,343.32	44,343.32	0.00	-
1503.020602	Mobiliario de Cultura y Arte	201,795.90	201,795.90	0.00	-
1503.020701	Equipo de Deportes y Recreación	10,819.50	11,718.50	(899.00)	(7.67)
1503.020702	Mobiliario de Deportes y Recreación	44,205.80	48,454.50	(4,248.70)	(8.77)
1503.020801	Mobiliario, Equipos y Aparatos para la Defensa y la Seguridad	20,000.00	20,000.00	0.00	-
1503.020901	Aire Acondicionado y Refrigeración	70,189.78	70,189.78	0.00	-



1503.020902	Aseo, Limpieza y Cocina	67,940.00	65,550.00	2,390.00	3.65
1503.020903	Seguridad Industrial	6,591.06	6,591.06	0.00	-
1503.020904	Electricidad y Electrónica	525,432.90	519,932.90	5,500.00	1.06
1503.020905	Equipos e Instrumentos de Medición	397,677.57	400,565.57	(2,888.00)	(0.72)
1503.020906	Equipos para Vehículos	57,199.55	57,199.55	0.00	
1503.020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de otras Instalaciones	10,538,820.95	10,445,258.95	93,562.00	0.90
1503.110224	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de otras Instalaciones	4,057,672.91	3,958,711.12	98,961.79	2.50
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>(233,065,747.06)</b>	<b>(234,798,198.35)</b>	<b>1,732,451.29</b>	<b>(0.74)</b>
1508.010201	Edificios o Unidades No Residenciales	(10,912,463.71)	(10,463,919.98)	(448,543.73)	4.29
1508.010297	Edificios o Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(1,592,065.53)	(1,536,046.58)	(56,018.95)	3.65
1508.0103	Estructuras	(154,174,530.18)	(151,420,867.06)	(2,753,663.12)	1.82
1508.010402	Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar	(994,443.52)	(7,719,621.46)	6,725,177.94	(87.12)
1508.010403	Estructuras Concluidas Por Reclasificar	(42,192,730.26)	(38,315,853.08)	(3,876,877.1)8	10.12
1508.0201	Vehículos	(4,469,589.77)	(6,225,618.73)	1,756,028.96	(28.21)
1508.0202	Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros	(14,672,257.18)	(15,157,566.34)	485,309.16	(3.20)
1508.020401	Concesiones	(4,057,666.91)	(3,958,705.12)	(98,961.79)	2.50
<b>Totales</b>		<b>271,174,855.80</b>	<b>266,537,735.48</b>	<b>4,637,120.32</b>	<b>1.74</b>

Los bienes de capital llamados también activos fijos está representando por todas las propiedades muebles e inmuebles que asciende al 31-12-2023 en S/. 271,174,855.80 cuya composición son edificios y estructuras por S/. 436,411,962.73 vehículo, maquinarias y otros por S/. 30,138,594.06 con una depreciación acumulada registrada por la obsolescencia, perdida de vigencia tecnológica de los equipos computacionales entre otros que bordeen los S/. (233,065,747.06).

#### **NOTA 15- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1505</b>	<b>ESTUDIOS Y PROYECTOS</b>	<b>8,022,640.84</b>	<b>9,228,390.43</b>	<b>(1,205,749.59)</b>	<b>(13.07)</b>
1505.0101	Estudios de Preinversión Concluidos	4,097,323.37	0.00	4,097,323.37	-
1505.010201	Por Contrata	1,008,920.00	132,579.60	876,340.40	660.99
1505.010202	Por Administración Directa - Personal	265,666.91	2,409,676.30	(2,144,009.39)	(88.97)
1505.010203	Por Administración Directa - Bienes	4,444.00	36,443.62	(31,999.62)	(87.81)
1505.010204	Por Administración Directa - Servicios	277,807.79	1,075,812.88	(798,005.09)	(74.18)
1505.010205	Por Administración Directa - Otros	0.00	916,664.53	(916,664.53)	(100.00)
1505.0201	Elaboración de Expediente Técnico Concluido	1,075,281.72	0.00	1,075,281.72	-
1505.020201	Por Contrata	434,512.66	979,478.98	(544,966.32)	(55.64)
1505.020202	Por Administración Directa - Personal	447,570.25	2,228,929.08	(1,781,358.83)	(79.92)
1505.020203	Por Administración Directa - Bienes	2,249.72	67,886.31	(65,636.59)	(96.69)
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	46,050.40	577,720.47	(531,670.07)	(92.03)
1505.020205	Por Administración Directa - Otros	0.00	215,141.93	(215,141.93)	(100.00)
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACION DE SERVICIOS	362,814.02	588,056.73	(225,242.71)	(38.30)



1507	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>293,864.56</b>	<b>1,525,037.83</b>	<b>(1,231,173.27)</b>	<b>(80.73)</b>
1507.0104	Otros Animales	31,702.00	31,702.00	0.00	-
1507.0201	Libros y Textos para Bibliotecas	245,229.56	268,729.56	(23,500.00)	(8.74)
1507.0302	Software	16,933.00	1,210,306.27	(1,193,373.27)	(98.60)
1507.0399	Otros Activos Intangibles	0.00	14,300.00	(14,300.00)	(100.00)
1508	<b>DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>0.00</b>	<b>(979,850.98)</b>	<b>979,850.98</b>	<b>(100.00)</b>
1508.0302	Activos Intangibles	0.00	(979,850.98)	979,850.98	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>8,316,505.40</b>	<b>9,773,577.28</b>	<b>(1,457,071.88)</b>	<b>(14.91)</b>

Al 31-12-2023 representas los estudios de Preinversión y Expediente Técnico de Proyectos que se han ejecutado por Administración Directa y en otros casos por contrato que asciende a S/. 8,022,640.84 que se encuentran en la Oficina de Proyecto de Inversión OPI que se encuentran a disposición de las autoridades y la Gerencia de Obras Públicas para la Ejecución de Obras y otros activos que hace un total de S/. 293,864.56 (tales como los animalitos del zoológico, Softwares, Libros de la Biblioteca "Alejandro Deustua"). Entre otros gastos intangibles.

#### **NOTA 17- CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
2103	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8,399,998.05</b>	<b>7,213,069.47</b>	<b>1,186,928.58</b>	<b>16.46</b>
2103.010101	BIENES	1,240,628.80	547,051.21	693,577.59	126.78
2103.010102	SERVICIOS	2,240,100.46	1,432,977.05	807,123.41	56.32
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	2,581,615.22	1,569,920.54	1,011,694.68	64.44
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	2,337,653.57	3,663,120.67	(1,325,467.10)	(36.18)
<b>Totales</b>		<b>8,399,998.05</b>	<b>7,213,069.47</b>	<b>1,186,928.58</b>	<b>16.46</b>

El presente rubro representa las obligaciones pendientes de pago a los proveedores y devolución de garantías de Fiel Cumplimientos a contratista, pendientes al cierre del presente ejercicio.

#### **NOTA 18- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
2101	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>492,051.07</b>	<b>673,338.67</b>	<b>(181,287.60)</b>	<b>(26.92)</b>
2101.010201	Renta 4ta. Categoría - Vigentes	25,492.45	7,249.27	18,243.18	251.66
2101.010301	Renta 5ta. Categoría - Vigentes	1,752.00	0.00	1,752.00	-
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	188.20	355.52	(167.32)	(47.06)
2101.030101	Régimen de Prestaciones de Salud - Vigente	18,597.90	15,354.10	3,243.80	21.13
2101.030102	Seguro de Vida - Vigentes	56.97	85.75	(28.78)	(33.56)
2101.030103	Accidentes de Trabajo - Vigentes	2,896.68	2,559.75	336.93	13.16



2101.030201	Sistema Nacional de Pensiones - Vigentes	8,164.41	3,678.16	4,486.25	121.97
2101.090101	Administradoras de Fondos de Pensiones - Vigentes	16,734.70	17,334.13	(599.43)	(3.46)
2101.099901	Otros - Vigentes	1,320.66	1,448.69	(128.03)	(8.84)
2101.099904	Otros - Multas	416,847.10	625,273.30	(208,426.20)	(33.33)
<b>Totales</b>		<b>492,051.07</b>	<b>673,338.67</b>	<b>(181,287.60)</b>	<b>(26.92)</b>

El presente rubro representa obligaciones tributarias pendientes de pago a la SUNAT, tanto de las aportaciones del empleador para ESSALUD y retenciones para la ONP, Accidente de Trabajo, Seguro de Vida Ley, Seguro Complementario Trabajo de Riesgo Pensión, entre otros al 31-12-2023

## **NOTA 19- REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>4,636,163.34</b>	<b>3,378,314.62</b>	<b>1,257,848.72</b>	<b>37.23</b>
2102.030101	Principal	1,666,771.27	850,681.97	816,089.30	95.93
2102.030201	Principal	1,035,268.25	960,092.10	75,176.15	7.83
2102.040102	Aguinaldos	11,890.31	0.00	11,890.31	-
2102.0402	Vacaciones	1,611,884.70	1,501,704.82	110,179.88	7.34
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar	310,348.81	65,835.73	244,513.08	371.40
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>5,463.21</b>	<b>0.00</b>	<b>5,463.21</b>	<b>-</b>
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	5,463.21	0.00	5,463.21	-
<b>Totales</b>		<b>4,641,626.55</b>	<b>3,378,314.62</b>	<b>1,263,311.93</b>	<b>37.23</b>

El presente rubro corresponde a las obligaciones por pagar de corto plazo tanto de CTS para empleados de la 276 y obreros de la 728 y vacaciones por pagar para el año 2024 de los trabajadores empleados y obreros.

## **NOTA 20- OBLIGACIONES PREVISIONALES**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>2,917,340.34</b>	<b>3,196,247.62</b>	<b>(278,907.28)</b>	<b>(8.73)</b>
2102.050101	Régimen de Pensiones DL N° 20530	2,917,340.34	3,196,247.62	(278,907.28)	(8.73)
<b>Totales</b>		<b>2,917,340.34</b>	<b>3,196,247.62</b>	<b>(278,907.28)</b>	<b>(8.73)</b>

El presente rubro corresponde a las obligaciones contraídas con los pensionistas sujeto a la Ley 20530 de la Municipalidad de Huancayo, cuyo monto fue provisionado para pagar durante el periodo 2024.



## NOTA 22- PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	11,935.59	119,351.76	(107,416.17)	(90.00)
2302.0103	En documentos CIPRL	11,935.59	119,351.76	(107,416.17)	(90.00)
<b>Totales</b>		<b>11,935.59</b>	<b>119,351.76</b>	<b>(107,416.17)</b>	<b>(90.00)</b>

Son obligaciones contraídas con el Tesoro Público por CIPRL Certificado de Inversión Pública Pendiente de Pago al 31-12-2023, sobre deuda por Ejecución de la Obra Colegio Santa María Reyna.

## NOTA 23- OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	4,988,108.36	6,003,873.07	(1,015,764.71)	(16.92)
2103.0503	Derechos Administrativos por Devolver	178.05	0.00	178.05	-
2103.06	Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares	79,317.96	0.00	79,317.96	-
2103.990103	Judiciales Civiles	41,939.76	41,941.92	(2.16)	(0.01)
2103.990104	Judiciales Laborales	4,014,821.51	3,018,352.85	996,468.66	33.01
2103.990109	Judiciales Otras	8,665.52	0.00	8,665.52	-
2103.990112	Judiciales Previsionales	125,564.49	51,029.61	74,534.88	146.06
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	0.00	2,138,038.19	(2,138,038.19)	(100.00)
2103.990901	OTROS	717,621.07	754,510.50	(36,889.43)	(4.89)
<b>Totales</b>		<b>4,988,108.36</b>	<b>6,003,873.07</b>	<b>(1,015,764.71)</b>	<b>(16.92)</b>

Representa al 31-12-2023 las obligaciones contraídas por sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada con Requerimientos de Pago en contra de la Municipalidad Provincial de Huancayo, para ser asumido en el corto plazo 12 meses bajo cumplimiento de cronogramas aprobados por el Juzgado Laboral, Civil y otros. Los cuales se encuentran debidamente presupuestadas a fin de cumplir con el pago correspondiente sean estas de carácter Laboral, Civil y Arbitrales que en total asciende a S/. 4,270,487.29 y el importe de S/. 717,621.07 pertenece a obligaciones proveniente de retenciones por planillas para pagar a CENTROCOOP, Sindicato de Trabajadores, entre otros descuentos autorizados por los trabajadores.

## NOTA 25- DEUDAS A LARGO PLAZO

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
2302	DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO	0.00	79,567.83	(79,567.83)	(100.00)
2302.0103	En Documentos CIPRL	0.00	79,567.83	(79,567.83)	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>0.00</b>	<b>79,567.83</b>	<b>(79,567.83)</b>	<b>(100.00)</b>



Al cierre del 31-12-2023 se pagó al Tesoro Público por CIPRL (Certificado de Inversión Pública Local), que deviene por la Ejecución de la Obra "Colegio Santa María Reyna" ejecutado el año 2018-2019. quedando saldo 0.00.

### **NOTA 27- BENEFICIOS SOCIALES**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>(90.00)</b>	<b>(90.00)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1202.0803	Adelanto por Tiempo de Servicios	(90.00)	(90.00)	0.00	-
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>44,820,443.10</b>	<b>42,685,209.44</b>	<b>2,135,233.66</b>	<b>5.00</b>
2102.030101	Principal	21,124,227.94	20,125,846.52	998,381.42	4.96
2102.030201	Principal	23,696,215.16	22,559,362.92	1,136,852.24	5.04
<b>Totales</b>		<b>44,820,353.10</b>	<b>42,685,119.44</b>	<b>2,135,233.66</b>	<b>5.00</b>

El presente rubro representa obligaciones aprovisionadas para pagar Compensación por Tiempo de Servicios a los empleados y obreros cuando se retiran por renuncia, por cese por límite de edad o fallecimiento.

El monto de S/. 44,820,353.10 es la acumulación aprovisionada para la CTS por los años de servicios prestados en la Municipalidad Provincial de Huancayo donde muchos cuentan con más 10, 20, 30 y 40 años de prestación efectiva de servicios.

### **NOTA 28- OBLIGACIONES PREVISIONALES**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>27,022,979.66</b>	<b>28,100,820.99</b>	<b>(1,077,841.33)</b>	<b>(3.84)</b>
2102.050101	Régimen de Pensiones DL N° 20530	27,022,979.66	28,100,820.99	(1,077,841.33)	(3.84)
<b>Totales</b>		<b>27,022,979.66</b>	<b>28,100,820.99</b>	<b>(1,077,841.33)</b>	<b>(3.84)</b>

El presente rubro representa las obligaciones aprovisionadas para asumir los pagos durante la vida de 133 pensionistas bajo el régimen de la Ley 20530 de la Municipalidad Provincial de Huancayo, dicho monto fue proporcionada por las Oficina de Normalización Previsional (ONP), calculada bajo parámetros y técnicas propios de la ONP.

### **NOTA 29- PROVISIONES**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS</b>	<b>1,085,441.21</b>	<b>1,331,059.06</b>	<b>(245,617.85)</b>	<b>(18.45)</b>
2401.0303	Civiles	200,316.54	200,316.54	0.00	-
2401.0304	Laborales	453,531.76	1,088,850.51	(635,318.75)	(58.35)



2401.0309	Otras	41,892.01	41,892.01	0.00	-
2401.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	389,700.90	0.00	389,700.90	-
<b>Totales</b>		<b>1,085,441.21</b>	<b>1,331,059.06</b>	<b>(245,617.85)</b>	<b>(18.45)</b>

Al 31-12-2023 representa las provisiones por sentencias judiciales, que se encuentran en demanda en 1ra. instancia, 2da. instancia y/o casación, cuya defensa se encuentra a cargo de la Procuraduría Pública Municipal.

### **NOTA 30- OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>19,812,116.43</b>	<b>12,076,939.29</b>	<b>7,735,177.14</b>	<b>64.05</b>
2103.990103	Judiciales Civiles	3,489,245.02	522,090.22	2,967,154.80	568.32
2103.990104	Judiciales Laborales	13,745,176.94	9,054,175.31	4,691,001.63	51.81
2103.990105	Judiciales Penales	80,000.00	80,000.00	0.00	-
2103.990109	Judiciales Otras	619,570.04	455,701.89	163,868.15	35.96
2103.990112	Judiciales Previsionales	356,907.54	443,754.98	(86,847.44)	(19.57)
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	1,521,216.89	1,521,216.89	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>19,812,116.43</b>	<b>12,076,939.29</b>	<b>7,735,177.14</b>	<b>64.06</b>

El presente rubro representa obligaciones por sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada con sentencia firme, pagaderos a largo plazo a partir del 2024 en adelante para 03, 04, 05 a más años, con cronograma de pagos aprobado por el juzgado y los demandantes. O sea son obligaciones a largo plazo.

### **NOTA 32- HACIENDA NACIONAL**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>3101</b>	<b>HACIENDA NACIONAL</b>	<b>1,208,665,858.36</b>	<b>1,114,407,525.02</b>	<b>94,258,333.34</b>	<b>8.46</b>
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	687,505,146.89	687,505,146.89	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	521,160,711.47	426,902,378.13	94,258,333.34	22.08
<b>Totales</b>		<b>1,208,665,858.36</b>	<b>1,114,407,525.02</b>	<b>94,258,333.34</b>	<b>8.46</b>

El presente rubro cuyo saldos acumulado que se muestra deviene de las capitalizaciones de los resultados acumulados (superávit) que se han obtenido año tras año, así como las capitalizaciones de la Hacienda Nacional Adicional proveniente de la contabilización del patrimonio de las empresas municipales.



### **NOTA 34- RESULTADOS NO REALIZADOS**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>3001</b>	<b>RESULTADOS NO REALIZADOS</b>	<b>18,864,036.28</b>	<b>18,864,036.28</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3001.010201	Edificios Administrativos	241,876.12	241,876.12	0.00	-
3001.010203	Instalaciones Medicas	262,362.25	262,362.25	0.00	-
3001.010204	Instalaciones Sociales y Culturales	1,675,793.74	1,675,793.74	0.00	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	16,626,712.69	16,626,712.69	0.00	-
3001.010302	Terrenos Rurales	57,291.48	57,291.48	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>18,864,036.28</b>	<b>18,864,036.28</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

El presente rubro corresponde a las revaluaciones aplicadas a los terrenos, edificios y estructuras en cumplimiento a la normativa contable, llevado a cabo el año 2016.

### **NOTA 36- RESULTADOS ACUMULADOS**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>8,394,004.18</b>	<b>92,401,510.26</b>	<b>(84,007,506.08)</b>	<b>(90.92)</b>
3401.0101	Superávit Acumulado	60,385,897.64	94,258,333.34	(33,872,435.70)	(35.94)
3401.010307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	99,686.00	0.00	99,686.00	-
3401.010310	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	17,814.80	0.00	17,814.80	-
3401.010322	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	7,719,621.46	0.00	7,719,621.46	-
3401.010325	INVERSIONES INTANGIBLES	115,969.41	0.00	115,969.41	-
3401.010329	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	10,819,102.91	0.00	10,819,102.91	-
3401.010334	CUENTAS POR PAGAR	31,160.66	0.00	31,160.66	-
3401.020304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	(30,746.65)	0.00	(30,746.65)	-
3401.020322	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	(65,152,966.31)	0.00	(65,152,966.31)	-
3401.020324	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	(706,476.80)	0.00	(706,476.80)	-
3401.020325	INVERSIONES INTANGIBLES	(292,810.72)	0.00	(292,810.72)	-
3401.020326	ESTUDIOS Y PROYECTOS	(2,737,610.34)	0.00	(2,737,610.34)	-
3401.020334	CUENTAS POR PAGAR	(17,814.80)	0.00	(17,814.80)	-
3401.0307	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	(1,876,139.08)	(1,876,139.08)	0.00	-
3401.0331	Cuentas por Pagar	19,316.00	19,316.00	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>8,394,004.18</b>	<b>92,401,510.26</b>	<b>-84,007,506.08</b>	<b>-90.92</b>

El presente rubro representa el superávit obtenido al 31-12-2023 por S/. 60,385,897.64 de acuerdo al estado de gestión que registra los ingresos y gastos durante el ejercicio 2023.



## NOTA 37- CUENTAS DE ORDEN

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>9101</b>	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>	<b>0.00</b>	<b>2,546,781.84</b>	<b>(2,546,781.84)</b>	<b>(100.00)</b>
9101.01	Contratos y Proyectos Aprobados	0.00	2,472,182.39	(2,472,182.39)	(100.00)
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	0.00	74,599.45	(74,599.45)	(100.00)
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTIAS</b>	<b>158,512,988.89</b>	<b>148,205,246.04</b>	<b>10,307,742.85</b>	<b>6.96</b>
9103.02	Especies y Documentos Valorados Emitidos	258,184.02	272,049.02	(13,865.00)	(5.10)
9103.04	Garantías Recibidas	1,918,572.52	4,628,332.84	(2,709,760.32)	(58.55)
9103.06	Valores y Documentos En Cobranza - Entregados	151,298,145.52	137,598,377.30	13,699,768.22	9.96
9103.08	Cheques Girados	3,237,064.10	3,911,294.61	(674,230.51)	(17.24)
9103.09	CARTAS ORDENES	5,830.46	0.00	5,830.46	-
9103.11	Documentos Emitidos y/o Recibidos	1,795,192.27	1,795,192.27	0.00	-
<b>9105</b>	<b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>10,912,481.23</b>	<b>10,972,661.61</b>	<b>(60,180.38)</b>	<b>(0.55)</b>
9105.02	Bienes En Custodia	9,479,987.21	9,479,987.21	0.00	-
9105.0301	Maquinaria y Equipo No Depreciable	803,950.12	831,489.66	(27,539.54)	(3.31)
9105.0302	Equipo De Transporte No Depreciable	6,013.00	6,388.00	(375.00)	(5.87)
9105.0303	Muebles y Enseres No Depreciables	622,530.90	654,796.74	(32,265.84)	(4.93)
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>13,891,109.36</b>	<b>12,678,337.71</b>	<b>1,212,771.65</b>	<b>9.57</b>
9109.0103	Civiles	20,000.00	20,000.00	0.00	-
9109.0104	Laborales	3,382,936.01	2,169,077.40	1,213,858.61	55.96
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	10,488,173.35	10,489,260.31	(1,086.96)	(0.01)
<b>9111</b>	<b>SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>	<b>1,876,139.08</b>	<b>1,876,139.08</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9111.07	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,876,139.08	1,876,139.08	0.00	0.00
<b>9113</b>	<b>SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>	<b>19,316.00</b>	<b>19,316.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9113.03	Cuentas por Pagar	19,316.00	19,316.00	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>185,212,034.56</b>	<b>176,298,482.28</b>	<b>8,913,552.28</b>	<b>5.06</b>

El siguiente rubro representa los saldos registrados de manera complementaria para el control de las transacciones diversas tanto de:

- Valores en Cobranza a cargo del SATH para su posterior formalización con Ordenes de Pago, Resoluciones de Determinación de Multa entre otros S/. 151,298,145.52
- Bienes de Activos Fijos No Depreciables S/. 10,912,481.23
- Expedientes Judiciales en Curso con solo demanda S/. 13,891,109.36
- Entre otros.



## NOTA 38- INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>4102</b>	<b>IMPUESTO A LA PROPIEDAD</b>	<b>35,498,556.07</b>	<b>28,949,925.67</b>	<b>6,548,630.40</b>	<b>22.62</b>
4102.0101	Predial	18,104,846.87	14,641,576.49	3,463,270.38	23.65
4102.010102	Predial - Regularización Tributaria	7,680,539.90	5,657,348.10	2,023,191.80	35.76
4102.010201	Alcabala	5,391,841.84	4,700,259.03	691,582.81	14.71
4102.010202	Alcabala - Regularización Tributaria	133,077.93	0.00	133,077.93	-
4102.020101	Al Patrimonio Vehicular	2,857,269.05	3,950,742.05	(1,093,473.00)	(27.68)
4102.020102	Al Patrimonio Vehicular - Regularización Tributaria	1,330,980.48	0.00	1,330,980.48	-
<b>4103</b>	<b>IMPUESTO A LA PRODUCCION Y EL CONSUMO</b>	<b>4,021,618.38</b>	<b>7,717,794.71</b>	<b>(3,696,176.33)</b>	<b>(47.89)</b>
4103.030302	Impuesto a las Apuestas	0.00	32.00	(32.00)	(100.00)
4103.030303	Impuesto a los Juegos	2,127,314.23	5,148,378.77	(3,021,064.54)	(58.68)
4103.030304	Impuestos a los Espectáculos Públicos no Deportivos	1,163,444.50	778,851.88	384,592.62	49.38
4103.030305	Impuestos a los Juegos de Máquinas Tragamonedas	730,859.65	1,790,532.06	(1,059,672.41)	(59.18)
<b>4106</b>	<b>CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS</b>	<b>660,526.71</b>	<b>589,855.97</b>	<b>70,670.74</b>	<b>11.98</b>
4106.010104	Contribución Especial por Obras Publicas	660,526.71	589,855.97	70,670.74	11.98
G					
<b>Totales</b>		<b>40,180,701.16</b>	<b>37,257,576.35</b>	<b>2,923,124.81</b>	<b>7.85</b>

El presente rubro representa al 31-12-2023 los ingresos tributarios recaudados cuyo monto asciende a S/. 40,180,701.16 ejecutado por la SATH órgano recaudador designado por la Municipalidad Provincial de Huancayo mediante Decreto de Alcaldía.

Se muestra un incremento de S/. 2,923,124.81 respecto al año 2022 que equivale al 7.85% cuyo incremento obedece a la actualización del cuadro tarifario de los impuestos, tasas y otros tributos, Asimismo a la participación masiva de los trabajadores tanto del SATH como de la Municipalidad Provincial de Huancayo en la entrega de notificaciones a los contribuyentes de los diferentes sectores de la ciudad de Huancayo, así como a buena planificación por parte de los niveles de decisión del SATH.

## NOTA 39- INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>4301</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>620,506.30</b>	<b>636,807.10</b>	<b>(16,300.80)</b>	<b>(2.56)</b>
4301.030101	Venta de Agua	620,384.30	636,797.10	(16,412.80)	(2.58)
4301.050199	Otros Productos de Educación	122.00	0.00	122.00	-
4301.070101	PLACAS	0.00	10.00	(10.00)	(100.00)
<b>4302</b>	<b>VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>8,873,092.10</b>	<b>9,205,053.64</b>	<b>(331,961.54)</b>	<b>(3.61)</b>
4302.010101	Registro Civil	189,936.50	187,963.70	1,972.80	1.05
4302.010499	Otros Derechos Administrativos Generales	39,840.00	36,810.50	3,029.50	8.23
4302.040106	Carnets y/o Tarjetas de Atención	289,190.00	253,550.00	35,640.00	14.06
4302.040107	Control Canino	34,515.00	48,595.00	(14,080.00)	(28.97)
4302.050102	Urbanizaciones	2,273,921.93	2,150,283.09	123,638.84	5.75



4302.050201	Licencia de Construcción	1,996,015.38	2,471,679.27	(475,663.89)	(19.24)
4302.050299	Otros Derechos Administrativos de Construcción	393,872.99	58,796.28	335,076.71	569.89
4302.060102	Derecho de Explotación y Extracción	13,400.00	14,890.00	(1,490.00)	(10.01)
4302.080103	Derechos de Permisos de Operación	522,450.83	809,697.02	(287,246.19)	(35.48)
4302.080104	Derechos de Inscripción	131,792.40	142,948.20	(11,155.80)	(7.80)
4302.080105	GUARDIANA - DEPOSITOS DE VEHICULOS	268,022.99	165,252.72	102,770.27	62.19
4302.080108	Derechos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	3,823.90	2,979.80	844.10	28.33
4302.080199	Otros Derechos Administrativos de Transportes y Comunicaciones	271,293.00	307,130.80	(35,837.80)	(11.67)
4302.090104	Licencias de Funcionamiento y Otros	904,076.38	798,320.16	105,756.22	13.25
4302.090105	Puestos, Kioscos y Otros	416,733.50	522,808.80	(106,075.30)	(20.29)
4302.090106	Anuncios y Propaganda	140,195.20	142,864.70	(2,669.50)	(1.87)
4302.090107	Inspecciones y/o Calificaciones	628,269.60	682,770.60	(54,501.00)	(7.98)
4302.090199	Otros Derechos Administrativos de Industria y Comercio	23,317.50	79,634.00	(56,316.50)	(70.72)
4302.100105	Certificaciones Diversas	303,360.00	314,850.00	(11,490.00)	(3.65)
4302.100199	Otros Derechos Administrativos	29,065.00	13,322.00	15,743.00	118.17
4302.1101	Devolución de Derechos Administrativos	0.00	-93.00	93.00	(100.00)
<b>4303</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>12,507,917.74</b>	<b>10,622,325.19</b>	<b>1,885,592.55</b>	<b>17.75</b>
4303.020102	Servicios de Inspección	7,200.00	7,200.00	0.00	-
4303.020299	Otros Servicios de Comunicaciones	1,430.00	1,140.00	290.00	25.44
4303.030101	Enseñanza en Centro Preuniversitario	95,750.00	63,350.00	32,400.00	51.14
4303.030201	Vacaciones Útiles	186,795.00	148,015.00	38,780.00	26.20
4303.030299	Otros Servicios Culturales y Recreativos	822,848.50	1,111,592.50	(288,744.00)	(25.98)
4303.040101	Atención Medica	0.00	4,030.00	(4,030.00)	(100.00)
4303.040102	Atención Dental	0.00	485.00	(485.00)	(100.00)
4303.040103	Examen Psicológico y/o Psiquiátrica	0.00	640.00	(640.00)	(100.00)
4303.040104	Servicio de Emergencia	0.00	18.00	(18.00)	(100.00)
4303.040107	Servicio de Tópico	0.00	1,128.00	(1,128.00)	(100.00)
4303.040108	Servicio en Clínicas	0.00	4.00	(4.00)	(100.00)
4303.040201	Exámenes de Laboratorio	0.00	88.00	(88.00)	(100.00)
4303.040301	Fisioterapia	0.00	3,000.00	(3,000.00)	(100.00)
4303.040399	Otros Servicios de Salud	1,661.00	1,122.00	539.00	48.04
4303.050101	Edificios e Instalaciones	26,597.50	22,877.80	3,719.70	16.26
4303.050199	Otros Inmuebles	86,290.29	92,212.16	(5,921.87)	(6.42)
4303.050202	Maquinarias y Equipos	14,300.00	5,680.00	8,620.00	151.76
4303.050299	Otros Vehículos, Maquinarias y Equipos	93,194.00	0.00	93,194.00	-
4303.050399	Otros Alquileres	359,648.99	390,587.60	(30,938.61)	(7.92)
4303.090214	Publicaciones	8,422.00	5,999.00	2,423.00	40.39
4303.090215	Nomenclatura y Numeración de Inmuebles	139,500.00	136,910.00	2,590.00	1.89
4303.090217	Servicios por Reconocimiento de Carnes y Otros	10,036.00	8,584.00	1,452.00	16.92
4303.090218	Suministro de Energía	21,954.50	17,525.50	4,429.00	25.27
4303.090223	Limpieza Publica	6,565,490.71	5,360,940.74	1,204,549.97	22.47
4303.090224	Serenazgo	2,223,855.54	1,816,056.22	407,799.32	22.46
4303.090227	Parques y Jardines	1,842,943.71	1,423,139.67	419,804.04	29.50
<b>Totales</b>		<b>22,001,516.14</b>	<b>20,464,185.93</b>	<b>1,537,330.21</b>	<b>7.51</b>



En lo que respecta a los Ingresos No Tributarios, la SATH órgano recaudador de la Municipalidad Provincial de Huancayo ha ejecutado una recaudación acumulado al 31-12-2023 de S/. 22,001,516.14 mostrando una variación de incremento respecto al 2022 de S/. 1,537,330.21 que representa el 7.51%, situación que obedece a la actualización de los cuadros de Cobranzas de Arbitrios, Tasas, Contribuciones, Multas emitidos de acuerdo al Texto Único Administrativo (TUPA), Texto Único de Servicios No Exclusivos (TUSNE); Cuadro Único de Infracciones y Sanciones Administrativas (CUIA), asimismo a la buena planificación por los niveles de decisión del SATH, y una campaña de participación masiva de los trabajadores tanto del SATH y de la Municipalidad Provincial de Huancayo que salieron para la entrega de notificaciones a los contribuyentes abarcando a todos los sectores de la ciudad de Huancayo.

#### **NOTA 41- TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>4402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>	<b>39,365,028.21</b>	<b>42,253,909.28</b>	<b>(2,888,881.07)</b>	<b>(6.84)</b>
4402.01	Trasposos del Tesoro Publico	4,946,183.94	5,174,672.70	(228,488.76)	(4.42)
4402.030103	Canon Minero	2,924,639.40	4,267,080.93	(1,342,441.53)	(31.46)
4402.030105	Canon Hidroenergético	262,185.12	176,070.28	86,114.84	48.91
4402.030201	Regalías Mineras	451,428.10	636,830.93	(185,402.83)	(29.11)
4402.030501	Fondo de Compensación Municipal	27,566,819.65	30,149,328.44	(2,582,508.79)	(8.57)
4402.030603	Participación por Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión	3,213,772.00	1,849,926.00	1,363,846.00	73.72
<b>4404</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS</b>	<b>3,040,785.74</b>	<b>1,622,135.45</b>	<b>1,418,650.29</b>	<b>87.46</b>
4404.01	Trasposos del Tesoro Publico	1,171,217.74	1,474,902.45	(303,684.71)	(20.59)
4404.030813	Fondo Invierte para el Desarrollo Territorial - FIDT	1,869,568.00	0.00	1,869,568.00	-
4404.0501	Recursos por Operaciones de Crédito Externo	0.00	147,233.00	(147,233.00)	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>42,405,813.95</b>	<b>43,876,044.73</b>	<b>(1,470,230.78)</b>	<b>(3.35)</b>

En el presente rubro se puede señalar que esta referido a las Asignaciones Financieras Recibidas remitidos por el Tesoro Público del rubro 00 Recursos Ordinarios con los cuales hemos devengados obligaciones en bienes y servicios hasta por el monto de S/. 4,946,183.94, asimismo por concepto de FONCOMUN se ha recepcionado por S/. 27,566,819.65 y otros conceptos que refleja en líneas arriba.



## **NOTA 42- DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>4401</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>	<b>232,295.40</b>	<b>377,924.36</b>	<b>(145,628.96)</b>	<b>(38.53)</b>
4401.010301	Del Gobierno Nacional	196,295.40	165,824.94	30,470.46	18.38
4401.020301	Del Gobierno Nacional	0.00	212,099.42	(212,099.42)	(100.00)
4401.020302	De los Gobiernos Regionales	36,000.00	0.00	36,000.00	-
<b>4403</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS</b>	<b>5,260,971.96</b>	<b>3,196,669.19</b>	<b>2,064,302.77</b>	<b>64.58</b>
4403.010302	De los Gobiernos Regionales	3,997,519.00	0.00	3,997,519.00	-
4403.010303	De los Gobiernos Locales	1,246,754.96	2,095,446.60	(848,691.64)	(40.50)
4403.020301	Del Gobierno Nacional	16,698.00	1,101,222.59	(1,084,524.59)	(98.48)
<b>4504</b>	<b>TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES</b>	<b>12,000.00</b>	<b>12,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4504.010101	Transferencias Voluntarias Corrientes de Personas Jurídicas	12,000.00	12,000.00	0.00	-
<b>Totales</b>		<b>5,505,267.36</b>	<b>3,586,593.55</b>	<b>1,918,673.81</b>	<b>53.50</b>

En el presente rubro se muestra las operaciones vinculadas a las transferencias de Fondos:

- Recibidos del Programa para la Generación del Empleo Social Inclusivo "Trabaja Perú" hasta por el monto de S/. 196,295.40.
- Se recibió del Gobierno Regional de Junín hasta por el monto de S/. 3,997,519.00.

De Gobiernos Locales:

- Municipalidad Distrital de Chilca (Junín – Huancayo) S/. 405,828.58.
- Municipalidad Distrital de Chongos Alto (Junín – Huancayo) S/. 173,287.85.
- Municipalidad Distrital de Pilcomayo (Junín – Huancayo) S/. 299,915.20.
- Municipalidad Distrital de San Agustín (Junín – Huancayo) S/. 367,723.33.

## **NOTA 43- INGRESOS FINANCIEROS**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>2,070,420.01</b>	<b>1,000,814.14</b>	<b>1,069,605.87</b>	<b>106.87</b>
4501.010101	Intereses por Depósitos Distintos de Recursos por Privatización y	805,387.47	164,392.26	640,995.21	389.92
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	1,265,032.54	836,421.88	428,610.66	51.24
<b>Totales</b>		<b>2,070,420.01</b>	<b>1,000,814.14</b>	<b>1,069,605.87</b>	<b>106.87</b>

En el rubro Rentas de la Propiedad se ha recibido Ingresos Financieros por Intereses generados por Fondos en nuestras cuentas de ahorros y Cta. Ctes. en bancos, así mismo interés abonados a favor de la MPH por los Fondos de la Cuenta Única del Tesoro Público – MEF.



## NOTA 44- OTROS INGRESOS

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>11,987,918.17</b>	<b>231,093.51</b>	<b>11,756,824.66</b>	<b>5,087.48</b>
4501.020201	Derechos de Vigencia de Minas	30,060.83	28,535.25	1,525.58	5.35
4501.020299	Otros Derechos e Ingresos por Concesiones	229,000.50	202,558.26	26,442.24	13.05
4501.020304	Utilidades de Empresas Municipales	11,728,857.38	0.00	11,728,857.38	-
<b>4502</b>	<b>MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS</b>	<b>9,077,030.23</b>	<b>9,125,094.99</b>	<b>(48,064.76)</b>	<b>(0.53)</b>
4502.010101	De Administración General	466,522.70	752,243.14	(285,720.44)	(37.98)
4502.010501	Infracciones de Reglamento de Tránsito	4,127,868.41	4,500,809.82	(372,941.41)	(8.29)
4502.010502	Infracciones de Reglamento de Transportes	1,579,492.15	1,466,562.26	112,929.89	7.70
4502.010602	Multas a Establecimientos, Farmacias y Otros	5,725.60	192.00	5,533.60	2,882.08
4502.010603	Multas por Especulación, Acaparación, Adulteración y Otros	84.16	5,782.53	(5,698.37)	(98.54)
4502.010699	Otras Multas	168,521.69	131,154.72	37,366.97	28.49
4502.020101	Sanciones de Administración General	1,485.67	0.00	1,485.67	-
4502.020102	Intereses por Sanciones	2,381,214.54	1,955,046.05	426,168.49	21.80
4502.020199	Otras Sanciones	346,115.31	313,304.47	32,810.84	10.47
<b>4505</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>64,153,950.29</b>	<b>100,969,799.01</b>	<b>(36,815,848.72)</b>	<b>(36.46)</b>
4505.010401	Indemnizaciones de Seguros	3,712.50	0.00	3,712.50	-
4505.010498	Ingresos Excepcionales	0.00	100,854.34	(100,854.34)	(100.00)
4505.010499	Otros Ingresos	63,769,329.47	100,501,272.47	(36,731,943.00)	(36.55)
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	263,954.93	218,753.42	45,201.51	20.66
4505.02	Alta de bienes	116,953.39	148,918.78	(31,965.39)	(21.46)
	<b>Totales</b>	<b>85,218,899.23</b>	<b>110,325,987.51</b>	<b>(25,107,088.28)</b>	<b>(22.76)</b>

En el presente rubro "Otros Ingresos" al 31 de diciembre 2023 muestra un saldo de S/. 85,218,899.23 representa una disminución de S/. (25,107,088.28) respecto al año 2022 de S/. 110,325,987.51.

La recaudación en Rentas de la Propiedad asciende a S/. 11,987,918.71, y en Multas y Sanciones impuestas por Infracciones de Tránsito, de Transportes, Administrativas en total alcanza a S/. 9,077,030.23.

En Otros Ingresos se tiene registrados contablemente la suma de S/. 63,769,329.47 que comprende las siguientes operaciones:

- La variación del Patrimonio Neto de la Caja Huancayo ocurridos durante el año 2023.
- La variación del Patrimonio Neto de Sedam Huancayo ocurridos durante el año 2023.
- La variación de la Cartera de Cuentas por Cobrar administrado por el SATH.
- Ingresos propios recaudados durante el ejercicio 2023.
- Ajustes contables por exceso de provisiones de Vacaciones, CTS, Bonif. Extraordinaria.g
- Otros.



## NOTA 46- GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>5301</b>	<b>CONSUMO DE BIENES</b>	<b>(4,864,756.15)</b>	<b>(5,636,944.87)</b>	<b>772,188.72</b>	<b>(13.70)</b>
5301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	(251,520.57)	(62,441.75)	(189,078.82)	302.81
5301.0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	(287,998.56)	(339,729.36)	51,730.80	(15.23)
5301.020101	Vestuarios, Accesorios y Prendas Diversas	(313,460.60)	(306,897.84)	(6,562.76)	2.14
5301.020102	Textiles y Acabados Textiles	(23,029.90)	(4,258.50)	(18,771.40)	440.80
5301.020103	Calzado	(36,958.40)	(44,795.50)	7,837.10	(17.50)
5301.0301	Combustibles y Carburantes	(901,715.66)	(1,636,948.10)	735,232.44	(44.91)
5301.0302	Gases	(3,806.41)	(4,985.89)	1,179.48	(23.66)
5301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	(54,216.45)	(76,511.70)	22,295.25	(29.14)
5301.050101	Repuestos y Accesorios	(17,545.43)	(8,869.98)	(8,675.45)	97.81
5301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	(404,466.57)	(201,012.99)	(203,453.58)	101.21
5301.050201	Agropecuario, Ganadero y de Jardinería	(46,957.60)	(58,095.25)	11,137.65	(19.17)
5301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	(81,137.16)	(85,853.03)	4,715.87	(5.49)
5301.050302	De Cocina, Comedor y Cafetería	(64.00)	(2,220.00)	2,156.00	(97.12)
5301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	(126,532.78)	(158,393.37)	31,860.59	(20.11)
5301.0601	De Vehículos	(130,116.68)	(92,003.73)	(38,112.95)	41.43
5301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	(204.00)	(166.00)	(38.00)	22.89
5301.0603	De Construcción y Maquinas	(15,403.06)	(17,181.32)	1,778.26	(10.35)
5301.0604	De Seguridad	(195,366.30)	(360,043.50)	164,677.20	(45.74)
5301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	(9,545.00)	(6,970.00)	(2,575.00)	36.94
5301.0701	Enseres	(50,057.12)	(28,078.40)	(21,978.72)	78.28
5301.080102	Medicamentos	(401.00)	(2,169.00)	1,768.00	(81.51)
5301.080199	Otros Productos Similares	(416.00)	(261.90)	(154.10)	58.84
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos, Quirúrgicos	(77,800.75)	(68,604.30)	(9,196.45)	13.41
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	(292.45)	0.00	(292.45)	-
5301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	(213.60)	0.00	(213.60)	-
5301.1001	Suministros de Uso Zootécnico	(5,610.00)	(2,300.00)	(3,310.00)	143.91
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y similares	(1,745.00)	(4,762.80)	3,017.80	(63.36)
5301.1005	Suministros de Accesorios y/o Materiales de uso Forestal	0.00	(350.00)	350.00	(100.00)
5301.1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	(13,841.50)	(8,081.50)	(5,760.00)	71.27
5301.1101	Para Edificios y Estructuras	(1,067,885.78)	(1,641,428.51)	573,542.73	(34.94)
5301.1103	Para Mobiliario y Similares	(125.00)	(2,029.00)	1,904.00	(93.84)
5301.1104	Para Maquinarias y Equipos	(360.00)	0.00	(360.00)	-
5301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	(22,657.80)	(13,059.80)	(9,598.00)	73.49
5301.1106	Materiales de Acondicionamiento	(230,741.89)	(37,779.46)	(192,962.43)	510.76
5301.9901	Herramientas	(25,453.84)	(17,767.72)	(7,686.12)	43.26
5301.9902	Productos Químicos	(70,057.00)	(52,055.08)	(18,001.92)	34.58
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas y otros Bienes Impresos no Vinculados A	(240,444.02)	(152,820.68)	(87,623.34)	57.34
5301.9904	Símbolos Distintivos y Condecoraciones	(52,088.10)	(32,856.09)	(19,232.01)	58.53



5301.9999	Otros Bienes	(104,520.17)	(105,162.82)	642.65	(0.61)
<b>5302</b>	<b>CONTRATAACION DE SERVICIOS</b>	<b>(24,082,562.66)</b>	<b>(21,651,071.20)</b>	<b>(2,431,491.46)</b>	<b>11.23</b>
5302.010201	Pasajes y Gastos de Transporte	(11,040.70)	(7,983.00)	(3,057.70)	38.30
5302.010202	Viáticos y Asignaciones por Comisión de Servicio	(13,400.77)	(21,027.39)	7,626.62	(36.27)
5302.010299	Otros Gastos	(19,142.00)	(21,295.10)	2,153.10	(10.11)
5302.020101	Servicio de Suministro de Energía Eléctrica	(981,286.90)	(965,246.30)	(16,040.60)	1.66
5302.020102	Servicio de Agua y Desagüe	(434,643.52)	(480,653.00)	46,009.48	(9.57)
5302.020202	Servicio de Telefonía Fija	(5,811.45)	(15,444.70)	9,633.25	(62.37)
5302.020203	Servicio de Internet	(94,753.33)	(82,323.30)	(12,430.03)	15.10
5302.020301	Correos y Servicios de Mensajería	(2,149.79)	(1,660.93)	(488.86)	29.43
5302.020401	Servicio de Publicidad	(234,445.31)	(214,753.60)	(19,691.71)	9.17
5302.030101	Servicios de Limpieza e Higiene	(4,581,586.15)	(4,686,099.23)	104,513.08	(2.23)
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(199,982.00)	(202,498.90)	2,516.90	(1.24)
5302.040301	De Carreteras, Caminos y Puestos no Concesionados	(7,885.52)	(83,847.49)	75,961.97	(90.60)
5302.040405	Gastos por Mantenimiento de Emergencia	0.00	(490.13)	490.13	(100.00)
5302.040501	De Vehiculos	(449,929.64)	(498,061.56)	48,131.92	(9.66)
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(1,280.00)	0.00	(1,280.00)	-
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(406,208.00)	(311,729.87)	(94,478.13)	30.31
5302.049999	De Otros Bienes y Activos	0.00	(32,500.00)	32,500.00	(100.00)
5302.050101	De Edificios y Estructuras	(93,300.00)	(62,060.00)	(31,240.00)	50.34
5302.050102	De Vehiculos	(39,470.00)	(35,931.00)	(3,539.00)	9.85
5302.050103	De Mobiliario y Similares	(53,500.00)	(34,061.00)	(19,439.00)	57.07
5302.050104	De Maquinarias y Equipos	(174,418.00)	(166,473.19)	(7,944.81)	4.77
5302.050199	De Otros Bienes y Activos	(30,830.00)	(5,700.00)	(25,130.00)	440.88
5302.060102	Gastos Notariales	(14,473.00)	(7,490.00)	(6,983.00)	93.23
5302.060201	Cargos Bancarios	(88,426.59)	(20,474.78)	(67,951.81)	331.88
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito (SOAT)	(24,720.00)	(23,950.00)	(770.00)	3.22
5302.060304	Otros Seguros Personales	(3,480.00)	(1,568.30)	(1,911.70)	121.90
5302.060399	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles	(655.86)	(189,957.44)	189,301.58	(99.65)
5202.070101	Consultorias	(288,931.15)	(45,533.42)	(243,397.73)	534.55
5302.070106	Estudios	(12,820.91)	(62,364.29)	49,543.38	(79.44)
5302.070199	Otros Servicios Similares	(1,000.00)	0.00	(1,000.00)	-
5302.070201	Consultorias	(99,250.00)	(109,800.00)	10,550.00	(9.61)
5302.070299	Otros Servicios Similares	(58,131.00)	(98,366.80)	40,235.80	(40.90)
5302.070302	Realizado por Personas Naturales	0.00	(600.00)	600.00	(100.00)
5302.070401	Elaboración de Programas Informáticos	0.00	(18,000.00)	18,000.00	(100.00)
5302.070402	Procesamiento de Datos	(4,800.00)	(4,500.00)	(300.00)	6.67
5302.070403	Soprote Técnico	(2,440.00)	0.00	(2,440.00)	-
5302.070509	Asignación de Propinas o Estipendios para el Cumplimiento de	(179,405.36)	(238,972.73)	59,567.37	(24.93)
5302.070701	Servicios Relacionados con el Medio Ambiente	0.00	(4,950.00)	4,950.00	(100.00)
5302.070905	Organización de Eventos Culturales	(300.00)	(5,000.00)	4,700.00	(94.00)
5302.070999	Otros Relacionados a Organización de Eventos	(108,870.00)	(64,550.00)	(44,320.00)	68.66
5302.071001	Seminarios, Talleres y Similares Organizados por la Institución	(64,212.50)	(52,235.00)	(11,977.50)	22.93
5302.071002	Atenciones Oficiales y Celebraciones Institucionales	(28,331.00)	(17,805.00)	(10,526.00)	59.12
5302.071099	Otras Atenciones y Celebraciones	(193,351.62)	(140,813.80)	(52,537.82)	37.31



5302.071101	Embalaje y Almacenaje	(2,600.00)	(2,750.00)	150.00	(5.45)
5302.071102	Transporte y Traslado de Carga, Bienes y Materiales	(6,526,213.18)	(6,700,010.52)	173,797.34	(2.59)
5302.071103	Servicios Relacionados con Florería, Jardinería y Otras Actividades	(8,303.00)	(5,297.00)	(3,006.00)	56.75
5302.071105	Servicios de Alimentación de Consumo Humano	(2,948.00)	0.00	(2,948.00)	-
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(20,271.90)	(44,199.46)	23,927.56	(54.14)
5302.071199	Servicios Diversos	(5,901,603.96)	(4,335,812.36)	(1,565,791.60)	36.11
5302.071405	Asesoría Legal para Servidores y Ex-servidores Civiles	(52,500.00)	(97,500.00)	45,000.00	(46.15)
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(36,207.29)	0.00	(36,207.29)	-
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(2,436,661.26)	(1,357,945.61)	(1,078,715.65)	79.44
5302.110101	Propinas a Voluntarios	(86,592.00)	(70,785.00)	(15,807.00)	22.33
<b>Totales</b>		<b>(28,947,318.81)</b>	<b>(27,288,016.07)</b>	<b>(1,659,302.74)</b>	<b>6.08</b>

En el presente rubro "Gastos en Bienes y Servicios" se ha ejecutado al 31-12-2023 hasta por S/. 28,947,318.81, muestra un incremento de S/. 1,659,302.74 respecto al año 2022 equivalente al 6.08%. Orientados al cumplimiento de las actividades y funciones tanto de los Órganos de Línea y Órganos de Apoyo, cuya prestación de servicios va en favor de la colectividad: Seguridad Ciudadana, Limpieza y Recojo Residuos Sólidos, Otorgamiento de Licencias de Construcción, Licencia de Funcionamiento, Registro Civiles, Control de Comercio Ambulatorio.

#### **NOTA 47- GASTOS DE PERSONAL**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y</b>	<b>(39,784,538.70)</b>	<b>(34,580,359.80)</b>	<b>(5,204,178.90)</b>	<b>15.05</b>
5101.010101	Funcionarios Elegidos por Elección Política	(159,120.00)	(155,993.50)	(3,126.50)	2.00
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Régimen Publico)	(6,387,245.96)	(6,105,948.94)	(281,297.02)	4.61
5101.010103	Personal con Contrato a Plazo Fijo (Régimen Laboral Publico)	(1,803,911.23)	(1,394,154.77)	(409,756.46)	29.39
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(114,300.00)	0.00	(114,300.00)	-
5101.010108	Personal de la Ley Servir (Régimen del Servicio Civil)	(18,000.00)	(72,000.00)	54,000.00	(75.00)
5101.010109	Personal de Confianza (Régimen Laboral Publico)	(1,214,947.51)	(1,243,217.12)	28,269.61	(2.27)
5101.080101	Obreros Permanentes	(4,906,890.70)	(4,626,179.99)	(280,710.71)	6.07
5101.080201	Obreros con Contrato a Plazo Fijo	(8,580,716.63)	(6,831,128.01)	(1,749,588.62)	25.61
5101.090101	Gratificaciones	(2,620,817.69)	(2,064,671.28)	(556,146.41)	26.94
5101.090102	Aguinaldos	(1,329,622.75)	(1,197,258.50)	(132,364.25)	11.06
5101.090103	Bonificación por Escolaridad	(1,864,620.86)	(1,630,309.52)	(234,311.34)	14.37
5101.090201	Compensación por Tiempo de Servicios	(5,624,544.41)	(3,980,508.52)	(1,644,035.89)	41.30
5101.090301	Asignación por cumplir 25 o 30 años	(152,615.66)	(519,683.54)	367,067.88	(70.63)
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	(1,902,044.37)	(1,494,842.45)	(407,201.92)	27.24
5101.090312	Bono Excepcional por Negociación Colectiva Centralizada	0.00	(374,000.00)	374,000.00	(100.00)
5101.090313	Otros Bonos Extraordinarios	(323,400.00)	(38,800.00)	(284,600.00)	733.51
5101.090399	Otras Ocasionales	(2,222,285.93)	(2,408,038.66)	185,752.73	(7.71)
5101.100102	Dietas de Regidores y Consejeros	(559,455.00)	(443,625.00)	(115,830.00)	26.11
<b>5102</b>	<b>OTRAS RETRIBUCIONES</b>	<b>(615,597.57)</b>	<b>(809,285.40)</b>	<b>193,687.83</b>	<b>(23.93)</b>
5102.010101	Uniforme Personal Administrativo	(380,997.57)	0.00	(380,997.57)	-
5102.010199	Otras Retribuciones en Especie	(234,600.00)	(809,285.40)	574,685.40	(71.01)



<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>(2,640,102.55)</b>	<b>(2,288,762.19)</b>	<b>(351,340.36)</b>	<b>15.35</b>
5103.010105	Contribuciones a Essalud	(2,257,332.56)	(1,965,821.80)	(291,510.76)	14.83
5103.010106	Otras Contribuciones del Empleador	(382,769.99)	(322,940.39)	(59,829.60)	18.53
<b>5302</b>	<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>	<b>(8,048,273.06)</b>	<b>(7,467,796.79)</b>	<b>(580,476.27)</b>	<b>7.77</b>
5302.0801	Contrato de Administración de Servicios - CAS	(6,898,934.40)	(6,274,888.22)	(624,046.18)	9.95
5302.0802	Contribución a Essalud de Contrato de	(635,101.15)	(578,418.51)	(56,682.64)	9.80
5302.0803	Vacaciones CAS	(31,167.27)	(35,193.36)	4,026.09	(11.44)
5302.0804	Aguinaldos CAS	(201,670.24)	(241,296.70)	39,626.46	(16.42)
5302.0809	Bono Excepcional por Negociación Colectiva Centralizada	0.00	(222,200.00)	222,200.00	(100.00)
5302.0810	Otros Bonos Extraordinarios	(281,400.00)	(115,800.00)	(165,600.00)	143.01
<b>Totales</b>		<b>(51,088,511.88)</b>	<b>(45,146,204.18)</b>	<b>(5,942,307.70)</b>	<b>13.16</b>

En Gasto de Personal al 31-12-2023 se muestra un gasto de S/. 39,784,538.70 que comprende Gastos de Personal, empleados del Régimen 276, Régimen 728, Régimen CAS, mostrando un incremento de S/. 5,204,178.90 respecto al año 2022 que representa el 15.05% obedece a los siguientes hechos:

- El año 2023 se han incorporado a planilla bajo el Régimen 728 Trabajadores Vía Sentencia Judicial, ordenados por el Juzgado, situación que ha significado incremento en el Gasto de Personal.
- Se ha incrementado el número de personal que se han retirado del trabajo por Renuncia Voluntaria y por Límite de Edad, situación que ha significado mayor desembolso de recursos financieros para pagar la Compensación por Tiempo de Servicios, que por Ley les asiste.
- Al 31-12-2023 se muestra gastos por la Contratación de Personal CAS hasta el monto de S/. 6,898,934.40, que prestaron servicios en las diferentes oficinas de la Municipalidad Provincial de Huancayo.

#### **NOTA 48- GASTOS POR PENS. PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>5201</b>	<b>PENSIONES</b>	<b>(1,560,591.73)</b>	<b>(5,017,324.45)</b>	<b>3,456,732.72</b>	<b>(68.90)</b>
5201.010206	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	(35,200.00)	35,200.00	(100.00)
5201.990401	Régimen de Pensiones DL N° 20530	(1,560,591.73)	(4,982,124.45)	3,421,532.72	(68.68)
<b>5202</b>	<b>PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>(4,783,818.61)</b>	<b>(5,041,615.54)</b>	<b>257,796.93</b>	<b>(5.11)</b>
5202.010301	Gastos de Sepelio y Luto del Personal Activo	(341,143.24)	(385,044.37)	43,901.13	(11.40)
5202.010302	Gastos de Sepelio y Luto del Personal Pensionista	(22,500.00)	(13,323.04)	(9,176.96)	68.88
5202.020102	Pensiones por Accidente de Trabajo o Víctimas de Terrorismo	(55,648.00)	(55,648.00)	0.00	
5202.030101	Alimentos para Programas Sociales	(3,555,552.70)	(3,381,295.67)	(174,257.03)	5.15
5202.030199	Otros Bienes de Apoyo Alimentario	(98,791.20)	(293,250.50)	194,459.30	(66.31)
5202.030299	Otros Bienes de Apoyo Escolar	(7,776.48)	(3,294.00)	(4,482.48)	136.08
5202.030301	Medicamentos para Asistencia Social	(708.00)	(557.20)	(150.80)	27.06
5202.030399	Otros Bienes y Servicios de Asistencia Médica	(920.60)	(251.00)	(669.60)	266.77
5202.039999	Otros Bienes de Asistencia Social	(700,778.39)	(908,951.76)	208,173.37	(22.90)
<b>Totales</b>		<b>(6,344,410.34)</b>	<b>(10,058,939.99)</b>	<b>3,714,529.65</b>	<b>(36.93)</b>



Al 31 de diciembre del 2023 la entidad realizado Gastos por Pago de Asignaciones por Sepelio y Luto al personal Activo como a los Pensionistas por el fallecimiento de sus familiares. Se muestra también Gastos por la Entrega de Alimentos a los Programas Sociales de acuerdo a su presupuesto aprobado 2023 entre otros.

#### **NOTA 49- TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS**

Presenta los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>5501</b>	<b>SUBSIDIOS</b>	<b>0.00</b>	<b>(964,840.02)</b>	<b>964,840.02</b>	<b>(100.00)</b>
5501.020101	A las Empresas Privadas No Financieras	0.00	(964,840.02)	964,840.02	(100.00)
<b>5502</b>	<b>TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO</b>	<b>(610,732.00)</b>	<b>(330,552.00)</b>	<b>(280,180.00)</b>	<b>84.76</b>
5502.010199	A Otras Organizaciones	(554,032.00)	(330,552.00)	(223,480.00)	67.61
5502.020299	A Otras Organizaciones	(56,700.00)	0.00	(56,700.00)	-
<b>5503</b>	<b>SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES</b>	<b>(197,389.00)</b>	<b>(145,477.50)</b>	<b>(51,911.50)</b>	<b>35.68</b>
5503.010103	a Otras Personas Naturales	(197,389.00)	(145,477.50)	(51,911.50)	35.68
<b>Totales</b>		<b>(808,121.00)</b>	<b>(1,440,869.52)</b>	<b>632,748.52</b>	<b>(43.91)</b>

El importe de S/. 808,121.00 representa Gastos del Ejercicio 2023 por Recursos Financieros otorgados a Centros Poblados, a Personas Naturales como parte de la Premiación de la Marathon Internacional de los Andes.

#### **NOTA 50- DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>5401</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>	<b>(1,534,318.99)</b>	<b>(1,970,282.01)</b>	<b>435,963.02</b>	<b>(22.13)</b>
5401.010301	A Gobierno Nacional	0.00	(99,686.00)	99,686.00	(100.00)
5401.010304	A Otras Entidades Publicas	(1,534,318.99)	(1,766,532.00)	232,213.01	(13.15)
5401.010307	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - Transferencias Financieras	0.00	(104,064.01)	104,064.01	(100.00)
<b>5403</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS</b>	<b>(517,950.00)</b>	<b>(1,894,678.64)</b>	<b>1,376,728.64</b>	<b>(72.66)</b>
5403.010303	A Gobiernos Locales	(500,000.00)	(1,817,962.52)	1,317,962.52	(72.50)
5403.010304	A Otras Entidades Publicas	(17,950.00)	0.00	(17,950.00)	-
5403.020303	A los Gobiernos Locales	0.00	(1.00)	1.00	(100.00)
5403.020304	A Otras Entidades Publicas	0.00	(76,717.12)	76,717.12	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>(2,052,268.99)</b>	<b>(3,864,960.65)</b>	<b>1,812,691.66</b>	<b>(46.90)</b>

Representa transferencias de fondos que se otorgaron a los Gobiernos Locales: Al Instituto de Vialidad de Huancayo, a los Centros Poblados entre para financiar a Gastos de Inversiones para el periodo 2023.



## NOTA 51- TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES

Corresponde a los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>5402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>(418,143.17)</b>	<b>418,143.17</b>	<b>(100.00)</b>
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público- Ejercicios Anteriores	0.00	(418,143.17)	418,143.17	(100.00)
<b>5404</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL</b>	<b>(1,645,677.28)</b>	<b>0.00</b>	<b>(1,645,677.28)</b>	<b>-</b>
540499	Otros	(1,645,677.28)	0.00	(1,645,677.28)	-
<b>Totales</b>		<b>(1,645,677.28)</b>	<b>(418,143.17)</b>	<b>(1,227,534.11)</b>	<b>293.57</b>

Representa los Recursos Financieros devueltos al Tesoro Público, saldos que corresponde al 2022.

## NOTA 52- ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>5801</b>	<b>ESTIMACIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>(32,237,725.23)</b>	<b>(26,204,248.32)</b>	<b>(6,033,476.91)</b>	<b>23.02</b>
5801.0102	Edificios No Residenciales	(515,999.25)	(515,999.88)	0.63	-
5801.0103	Estructuras	(7,230,492.17)	(8,213,272.28)	982,780.11	(11.97)
5801.010402	Edificios No Residenciales Concluidos - Por Reclasificar	(994,443.52)	(1,060,197.92)	65,754.40	(6.20)
5801.010403	Estructuras Concluida Por Reclasificar	(8,126,241.12)	(8,543,763.06)	417,521.94	(4.89)
5801.0201	Vehículos	(103,194.45)	(103,933.29)	738.84	(0.71)
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(865,040.73)	(894,680.18)	29,639.45	(3.31)
5801.020401	Concesiones	(98,961.79)	(296,897.35)	197,935.56	(66.67)
5801.030102	Activos Intangibles	(66,178.78)	(27,955.95)	(38,222.83)	136.73
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	(8,486,436.86)	(90,675.12)	(8,395,761.74)	9,259.17
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	(5,750,736.56)	(6,456,873.29)	706,136.73	(10.94)
<b>5802</b>	<b>PROVISIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>(12,974,178.77)</b>	<b>(6,874,090.10)</b>	<b>(6,100,088.67)</b>	<b>88.74</b>
5802.0303	Civiles	(3,042,457.40)	(189,885.34)	(2,852,572.06)	1,502.26
5802.0304	Laborales	(9,293,436.48)	(6,621,120.17)	(2,672,316.31)	40.36
5802.0309	Otras	(173,588.67)	(6,985.00)	(166,603.67)	2,385.16
5802.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	(389,700.90)	(56,099.59)	(333,601.31)	594.66
5802.0312	Previsionales	(74,995.32)	0.00	(74,995.32)	-
<b>Totales</b>		<b>(45,211,904.00)</b>	<b>(33,078,338.42)</b>	<b>(12,133,565.58)</b>	<b>36.68</b>

En el presente rubro "Estimaciones y Provisiones del Ejercicio" se han registrado los cálculos para provisiones de depreciaciones por el uso y obsolescencia que sufren los bienes de Activos Fijos: Los Edificios, Estructuras, Vehículos, Maquinarias, Equipos de Propiedad de la Entidad, entre otros que suman a S/. 32,237,725.23 que representa gastos para la entidad.



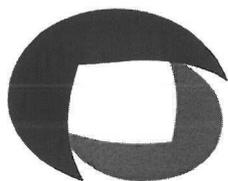
Se han registrado las provisiones por sentencias judiciales, laudos arbitrales que ascienden a S/. 12,974,178.77 de acuerdo a los reportes emitidos por la Procuraduría Pública Municipal, que en adelante serán reconocidas como obligación de pago cuando de acuerdo al pronunciamiento del juzgado mediante sentencias y resoluciones judiciales.

## **NOTA 54- OTROS GASTOS**

Incluye los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	2023	2022	Variación	
				S/.	%
<b>5504</b>	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y</b>	<b>(344,577.80)</b>	<b>(263,202.20)</b>	<b>(81,375.60)</b>	<b>30.92</b>
5504.010201	Derechos Administrativos	(1,914.80)	(16,673.80)	14,759.00	(88.52)
5504.010301	Multas	(134,236.80)	(72,205.70)	(62,031.10)	85.91
5504.020101	Derechos Administrativos	0.00	(634.20)	634.20	(100.00)
5504.020201	Multas	(208,426.20)	(173,688.50)	(34,737.70)	20.00
<b>5506</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>(553,930.11)</b>	<b>(694,194.67)</b>	<b>140,264.56</b>	<b>(20.21)</b>
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(47,895.03)	(253,430.66)	205,535.63	(81.10)
5506.0105	Otros Activos	(1,735.20)	(1,620.00)	(115.20)	7.11
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(301,169.71)	(98,335.99)	(202,833.72)	206.27
5506.9999	Otros	(203,130.17)	(340,808.02)	137,677.85	(40.40)
<b>Totales</b>		<b>(898,507.91)</b>	<b>(957,396.87)</b>	<b>58,888.96</b>	<b>(6.15)</b>

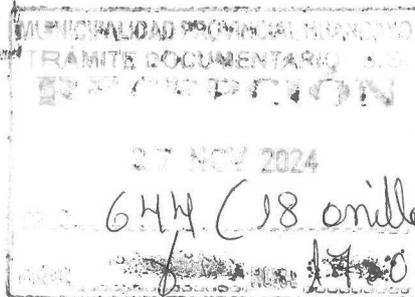
Corresponde a los gastos asumidos por Derechos Administrativos que se pagan a entidades públicas, también se muestra las adquisiciones de Bienes de Capital que no superan el ¼ de la UIT para ser considerados como Activos Fijos.



Marcos

**CARGO**

**Auditores**



**CARTA 030-2024/MACC/MPH/AUDIT2023**

Huancayo, 27 de noviembre del 2024

**Señor: Ing. Dennys Mercurio Cuba Rivera**  
**Alcalde de la Municipalidad Provincial De Huancayo**  
Calle Real N°800 \ Huancayo \ Huancayo \ Junín

**Presente.** -

Asunto:

Remisión de Informes de Auditoría.

Referencia:

Auditoría Financiera Gubernamental de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO, correspondiente al ejercicio económico 2023.

Muy señores nuestros:

Con la presente hacemos llegar a Ustedes los informes de auditoría de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO, correspondiente al ejercicio económico 2023:

- (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría
- (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas Presupuestal
- (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas Financiero
- (05) ejemplares del Informe de auditoría que incluye el dictamen de los estados presupuestarios
- (05) ejemplares del Informe de auditoría que incluye el dictamen de los estados financieros
- (05) ejemplares del Carta de Control Interno

Atentamente,



Firmado digitalmente por:  
MARCOS FABIAN ALFREDO  
WILDER FIR 20054219 hard  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 27/11/2024 08:18:24-0500

Documento firmado digitalmente (Socio)

C.P.C. Alfredo Wilder Marcos Fabian  
Matrícula N° 2457 CCP Junín



Firmado digitalmente por:  
MARCOS FABIAN ALFREDO  
WILDER FIR 20054219 hard  
Motivo: Day V° B°  
Fecha: 29/11/2024 10:57:32-0500

**Marcos Auditores**

Autorizado por:



COLEGIO DE CONTADORES  
PUBLICOS DE JUNIN



SUPERINTENDENCIA  
DE BANCA, SEGUROS Y AFP



LA CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPUBLICA

Dirección: Prol. Cajamarca N° 362 - Int. 4 - Huancayo - Junín - Telf - 064 393939 - Cel: 939789603 - 937688331

www.marcosauditores.com

sociedad@marcosauditores.com