



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015**

**LIMA - PERÚ**

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015**

**INDICE**

<b>INFORME CORTO</b>	<b><u>PAGINA N°</u></b>
<b>INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b>	1 – 3
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	
Estado de Situación Financiera	4 – 5
Estado de Gestión	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	9 – 26





# ASOCIACION



CHAVEZ ESCOBAR Y ASOCIADOS S.C.  
AUDITORES Y CONSULTORES



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL CONSEJO MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el Estado de Gestión, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Gerencia Municipal sobre los Estados Financieros**

2. La Gerencia Municipal es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros para que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros basada en nuestra auditoría, realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Tales normas, requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros estén libres de incorrección material.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el Control Interno pertinente de la Entidad en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia Municipal son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.



## Informe de los Auditores Independiente (Continuación)

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

5. En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES** al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

### Otros Asuntos

6. Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015, fueron dictaminados por nuestra sociedad de auditoría con fecha 26 de Mayo de 2016 conteniendo una abstención de opinión debido a que:
  - En el rubro de existencias existen bienes, tales como libros y textos, pinturas y oleos y otros bienes culturales así como donaciones que datan desde el año 1996, por un importe de S/.6, 725,679 y que se encuentran en proceso de inventario, así como el análisis y evaluación correspondiente, con la finalidad de sanear el registro contable y su presentación en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015. Esta situación constituyó una limitación al alcance de nuestra auditoria.
  - Existen cuentas por cobrar por un importe de S/. 6, 610,623 informado por las diferentes gerencias que pertenecen a ingresos no tributarios, los cuales carecen de análisis y que datan desde el año 1994; monto por el que no se ha efectuado la estimación de cobranza dudosa al 31 de diciembre del 2015. Esta situación constituyó una limitación al alcance de nuestra auditoria.
  - Al 31 de diciembre del 2015 existen S/.13, 899,423 en el rubro de cuentas por pagar – reclamos de terceros por pagos en exceso de los contribuyentes, que datan desde el año 1992, importe que cada año se viene incrementando, debido a que la Gerencia Administración Tributaria no ha definido una política de devolución, compensación y/o aplicación respectiva a los contribuyentes Tales montos no han sido debidamente identificados. Esta situación constituyó una limitación al alcance de nuestra auditoria.
  - La Municipalidad ha dado de baja bienes e inmuebles por un importe de S/. 99, 282,131, así como incorporado bienes inmuebles por un importe de S/. 18, 798,836 sin la autorización del Órgano Colegiado correspondiente en señal de aprobación. No se nos ha proporcionado a la fecha de nuestro informe el sustento de aprobación del nivel gerencial correspondiente, que de acuerdo a la ley 27972 corresponde al Órgano Colegiado del Consejo Municipal. Debido a los saldos reflejados esta situación constituyó una limitación al alcance de nuestra auditoria no permitiendo validar ni opinar la situación al respecto.




**Informe de los Auditores Independiente (Continuación)**

- De la relación de obras que presenta la Municipalidad según la Gerencia de Obras y Servicios Públicos, existen obras por un importe de S/ 7, 190,481 que no tiene la documentación sustentatoria correspondiente. Esta situación constituyó una limitación al alcance de nuestra auditoria.

Al 31 de Diciembre de 2016 cada una de estas situaciones descritas en los párrafos anteriores fueron subsanadas.

Lima – Perú.  
26 de Abril de 2017.

**REFRENDADO POR:**

  
\_\_\_\_\_  
Socio  
MG. ADRIANO WENCIS VIGO SILVA  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRÍCULA N° 12680

  
\_\_\_\_\_  
Socio  
LUIS MIGUEL CHAVEZ ESCOBAR  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRICULA N° 09026





**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre  
(Expresado en Soles)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo, Nota 3	7,190,102	7,475,842
Cuentas por Cobrar (Neto), Nota 4	31,465,643	32,182,458
Otras Cuentas por Cobrar (Neto), Nota 5	6,241,709	6,334,876
Inventarios (Neto), Nota 6	732,113	572,771
Servicios y Otros Pagados por Anticipado, Nota 7	83,766	129,556
Otras Cuentas del Activo, Nota 8	501,394	2,020,584
	-----	-----
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>46,214,727</b>	<b>48,716,088</b>
	-----	-----
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Otras por Cobrar a Largo Plazo, Nota 09	4,437	6,837
Inversiones (Neto), Nota 10	17,649	12,869
Propiedad Planta y Equipo (Neto), Nota 11	533,157,141	447,723,651
Otras Cuentas del Activo(Neto), Nota 12	8,992,670	7,350,620
	-----	-----
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>542,171,897</b>	<b>455,093,977</b>
	-----	-----
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>588,386,624</b>	<b>503,810,065</b>
	=====	=====
<b>CUENTAS DE ORDEN Nota 26</b>	<b>374,983,313</b>	<b>240,909,324</b>
	=====	=====
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar a Proveedores, Nota 13	21,978,465	13,510,717
Impuestos, Contribuciones y Otros, Nota 14	1,364,682	1,124,281
Remuneraciones y Beneficios Sociales, Nota 15	2,397,881	787,758
Parte Cte., Deudas a Largo Plazo Nota 16	1,825,877	1,856,467
Otras Cuentas del Pasivo, Nota 17	27,950,512	29,368,722
	-----	-----
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>55,517,417</b>	<b>46,647,945</b>
	-----	-----
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Deudas a Largo Plazo, Nota 18	325,017	2,149,539
Beneficios Sociales, Nota 19	30,365,124	27,904,335
Obligaciones Previsionales, Nota 20	55,213,538	16,007,850
Provisiones, Nota 21	8,303,142	28,518,313
Ingresos Diferidos, Nota 22	6,837	10,908
	-----	-----
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>94,213,658</b>	<b>74,590,945</b>
	-----	-----
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>149,731,075</b>	<b>121,238,889</b>
	-----	-----



INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016  
 "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES"

Continuación...	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
Hacienda Nacional, Nota 23	261,574,104	260,427,316
Resultados No Realizados Nota 24	279,149,325	232,206,306
Resultados Acumulados, Nota 25	(102,067,880)	(110,062,446)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>438,655,549</b>	<b>382,571,176</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>588,386,624</b>	<b>503,810,065</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN, Nota 26</b>	<b>374,983,313</b>	<b>240,909,324</b>

Las notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**

**ESTADO DE GESTIÓN**

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre  
 (Expresado en Soles)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos Tributarios Netos, <b>Nota 27</b>	107,746,763	102,695,758
Ingresos No Tributarios, <b>Nota 28</b>	56,896,083	58,573,763
Traspaso y Remesas Recibidas , <b>Nota 29</b>	3,574,066	9,341,300
Donaciones y Transferencias Recibidas, <b>Nota 30</b>	292,247	24,111
Ingresos Financieros, <b>Nota 31</b>	272,899	133,572
Otros Ingresos, <b>Nota 32</b>	24,483,896	16,851,124
	-----	-----
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>193,265,953</u></b>	<b><u>187,619,628</u></b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Gastos en Bienes y Servicios, <b>Nota 33</b>	(119,599,970)	(110,847,423)
Gastos de Personal , <b>Nota 34</b>	(39,473,207)	(48,177,712)
Gastos por Pensiones y Prest. y Asistencia Social, <b>Nota 35</b>	(6,150,539)	(806,445)
Donaciones y Transferencias Otorgadas, <b>Nota 36</b>	(1,413,556)	(261,260)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio, <b>Nota 37</b>	(19,262,579)	(29,679,506)
Otros Gastos, <b>Nota 38</b>	(673,203)	(1,104,400)
	-----	-----
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(186,573,054)</b>	<b>(190,876,746)</b>
	-----	-----
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b><u>6,692,899</u></b>	<b><u>(3,257,118)</u></b>

Las notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros

