MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES

INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

SOCIEDAD DE AUDITORÍA
RAMIREZ & ASOCIADOS, SOCIEDAD CIVIL

INFORME N° 002-2018-3-0453

AUDITORIA FINANCIERA A MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES-LIMA

"INFORME FINANCIERO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES - PERIODO 2017"

PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

TOMO 1

LIMA - PERÚ
2018

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"□"

0 7 0 4

0 0 2 2 0 1 8 3 0 4 5 3 0 0

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES

INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES
INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ÍNDICE

	PÁGINAS DEL - AL
ESTADOS FINANCIEROS	
• Dictamen de los Auditores Independientes	3 – 4
• Estado de Situación Financiera	5
• Estado de Gestión	6
• Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
• Estado de Flujos de Efectivo	8
• Notas a los Estados Financieros	9 – 54

Abreviaturas
S/ = Sol

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL ALCALDE Y AL CONCEJO MUNICIPAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES

1. Hemos auditados los estados financieros adjuntos del Pliego 301271 **Municipalidad Distrital de Miraflores**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los estados de gestión, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; 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 los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad descritos en la Nota N° 2 a los estados financieros adjuntos y respecto del control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la realización de la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú y de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Tales normas requiere que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoria para tener la seguridad razonable de que los estados financieros no contengan errores materiales.

4. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones de errores materiales, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar aquellos procedimientos de auditoria que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoria comprende también la evaluación de la aplicación de las políticas contables realizadas por la entidad, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Bases para una Opinión Calificada

6. Al 31 de diciembre del 2017, el Estado de Situación Financiera revela una sobrestimación de pasivos por cobranzas en exceso provenientes desde el año 1992, por la suma acumulada de S/ 15,410,469; tampoco ha devengado los intereses que generan mantener efectivo de terceros sin devolver por S/ 295,531. Esta práctica inobserva la NIC SP 003 Políticas Contables, Estimaciones contables y Errores. Ambas situaciones han distorsionado los saldos revelados en cuentas por pagar y de provisiones del ejercicio, restándole confiabilidad a la información financiera elaborada por la entidad.

1. Al cierre del 2017, la entidad no registró contablemente la provisión de cobranza dudosa de cuentas por cobrar de ingresos no tributarios, derechos de emisión y Canon de concesión de años anteriores por S/ 4,314,453; inobservando la NIC SP 003 Políticas Contables, Estimaciones contables y Errores. Por consiguiente, las cuentas por cobrar se encuentran sobrestimadas en dicho importe.

2. La entidad durante el año 2017, ha registrado ingresos la suma de S/ 4,543,233 por multas administrativas sin resoluciones consentidas. Esta práctica inobserva la NIC SP 23 Ingresos de Transacciones sin contraprestación y como consecuencia de ello, la sobrestimación de ingresos revelados en el Estado de Gestión de la Municipalidad.

Opinión Calificada

3. En nuestra opinión, excepto por los asuntos mencionados en los párrafos 6, 7, y 8, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la Municipalidad Distrital de Miraflores al 31 de diciembre de 2017

Otros Asuntos

Los estados financieros del año 2016 fueron auditados en asociación por las Sociedades de Auditoria Vigo & Asociados S.C y Chávez Escobar y Asociados S.C quienes emitieron opinión limpia con fecha **25 de Abril del 2017**

Lima, 23 de abril de 2018

Refrendado por:

----------SOCIO
DR. ABNER RAMÍREZ GARCIA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA Nº 6276

----------SOCIO
CPC ANA A. VENTOSILLA VILLANUEVA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA Nº 20324

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(EN SOLES)

		2017	2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	7,116,536	7,190,102
Cuentas por Cobrar Neto	Nota 5	32,262,489	31,465,642
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	11,278,342	6,241,709
Inventarios (Neto)	Nota 7	621,847	732,113
Servicios y Otros Pagados por Ant.	Nota 8	42,728	83,766
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	1,576,980	501,394
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**52,898,922**	**46,214,726**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo	Nota11	2,037	4,437
Inversiones (Neto)		17832	17,649
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota14	536,748,471	533,157,141
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota15	8,068,997	8,992,670
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**544,837,337**	**542,171,897**
TOTAL ACTIVO		**597,736,259**	**588,386,623**
Cuentas de Orden	Nota35	346,308,254	374,983,313

		2017	2016
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiros Bancarios	Nota 16		
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	20,110,740	21,978,465
Impuestos. Contribuciones y Otros	Nota 18	1,302,930	1,364,682
Remuneraciones y B Sociales	Nota 19	701,098	2,397,881
Parte Cte Deudas a Largo Plazo	Nota 22	461,924	1,825,877
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	23,551,346	27,950,512
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**46,128,038**	**55,517,417**
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a Largo Plazo	Nota 24	177,885	325,017
Beneficios Sociales	Nota 26	34,289,031	30,365,124
Obligaciones Previsionales	Nota 27	53,327,366	55,213,538
Provisiones	Nota 28	29,919,221	8,303,142
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	2,036,528	
Ingresos Diferidos	Nota 30	4,637	6,837
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**119,754,668**	**94,213,657**
TOTAL PASIVO		**165,882,706**	**149,731,074**
PATRIMONIO			
Hacienda Nacional	Nota 31	261,574,104	261,574,104
Resultados No Realizados	Nota 33	279,149,325	279,149,325
Resultados Acumulados	Nota 34	-108,869,876	-102,067,880
TOTAL PATRIMONIO		**431,853,553**	**438,655,549**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**597,736,259**	**588,386,623**
Cuentas de Orden	Nota35	346,308,254	374,983,313

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES

EF-2

ESTADO DE GESTIÓN

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

(Expresado en Soles)

INGRESOS		**2,017**	**2,016**
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	120,339,611	107,746,763
Ingresos No Tributarios	Nota 37	63,822,571	56,896,083
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 39	2,451,131	3,574,066
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40	37,227	292,247
Ingresos Financieros	Nota 41	471,407	272,899
Otros Ingresos	Nota 42	22,017,603	24,483,896
TOTAL INGRESOS		**209,139,551**	**193,265,953**
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44	-125,283,982	-119,599,970
Gastos de Personal	Nota 45	-40,720,563	-39,473,207
Gastos por Pens.Prest. Y Asistencia Soc	Nota 46	-410,360	-6,150,539
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47	-88,423	-110,657
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48	-588,913	-1,413,556
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50	-46,605,787	-19,262,579
Otros Gastos	Nota 52	-2,289,796	-562,546
TOTAL COSTOS Y GASTOS		-215,987,824	-186,573,054
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		**-6,848,273**	**6,692,899**