

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
RAMIREZ & ASOCIADOS, SOCIEDAD CIVIL**

**INFORME N° 001-2019-3-0453**

**AUDITORIA FINANCIERA A MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE MIRAFLORES-LIMA**

**"INFORME FINANCIERO DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE MIRAFLORES - PERIODO 2018"**

**PERÍODO**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**TOMO 4**

**LIMA - PERÚ**

**2019**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"  
"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"**



*Handwritten signature*

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES  
INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ÍNDICE**

	<b>PÁGINAS DEL - AL</b>
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	
• 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 - 48

**Abreviaturas**  
S/ = Sol



## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **AL ALCALDE Y AL CONCEJO MUNICIPAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Pliego 301271 **Municipalidad Distrital de Miraflores**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 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**

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**

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 auditoría para tener la seguridad razonable de que los estados financieros no contengan errores materiales.

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, 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 auditoría 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 auditoría 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.



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**

- Existencia de cargo registrado de menos en Libro Banco S/ 173.34, cargo registrado demás en Libro Banco S/ 61,681.78, abono no registrado de menos en Libro Banco S/41,330.28, abonos registrado de mas en Libro Bancos S/ 529,001.92 y cargos no considerados en Banco S/ 44,687.08, distorsionan la información financiera de la Municipalidad Distrital de Miraflores al 31 de Diciembre 2018.
- Del universo de 17,195 bienes patrimoniales inventariados según acta de cierre al 31 de diciembre de 2018, se determinó 90 bienes faltantes por un importe de S/ 42,242.04 y 46 bienes sobrantes sin haber sido valorizado.
- Diferencia entre los formatos financieros AF-2 "compra propiedad planta y equipo " y AF-4 Adquisición de Activos Fijos no Financieros " con presupuesto formato PP-2 gastos de capital ascendente a S/. 2,685,845 en la ejecución gastos de capital del ejercicio fiscal del año 2018.
- Existe una diferencia de S/.869,002, entre el reporte ONP vs el Registro Contable al 31 de Diciembre del 2018.
- Según la Nota de Contabilidad N°1021, por la provisión de deuda por pagar comerciales del año 2018 por s/.10,716,194, se evidencio que por el saldo de S/.2,010,309.87 no se acreditó documentación sustentatoria.

### **Opinión Calificada**

En nuestra opinión, excepto por los asuntos mencionados en los párrafos anteriores, 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 2018.

### **Otros Asuntos**

Los Estados Financieros al 31/12/2017 fueron auditados por las Sociedades **RAMÍREZ & ASOCIADOS, S.C. y VENTOSILLA VÁSQUEZ Y ASOCIADOS SOC. CIVIL R.L.**, quienes emitieron una opinión con salvedades con fecha 23 de abril del 2018.



### **Hechos de Importancia:**

Durante nuestro examen la Gerencia Municipal de la entidad nos entregó mediante Oficio N° 018-2019-GM/MM, documentación en el cual se aprecia que en la gestión anterior se habría pagado un importe de S/ 31,863,000.00 por incrementos de planillas fuera de ley por concepto de productividad a los funcionarios de confianza y servidores de la Municipalidad, durante el periodo 2006 al 2018.

De la evaluación y revisión de dichos documentos, se ha determinado que el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad, tiene abierto una carpeta de servicios "Propuesta de Auditoría de Cumplimiento" de fecha 01 de Marzo del 2019, el cual ya fue aprobado para su ejecución por la Gerencia de la Contraloría General de la República, para realizar un examen sobre el incremento de sueldos fuera de ley por concepto de productividad, que habría realizado la anterior administración. Asimismo el Jefe del Órgano de Control Institucional, nos manifestó que el examen de cumplimiento sobre este caso, lo van a realizar con intervención directa de la Contraloría General de la República.

Es necesario indicar que este incremento de sueldos, también se trato con la Gerencia de Asesoría Jurídica de la Municipalidad Distrital de Miraflores, y de acuerdo a su informe N° 048-2019-CAJ/MM de fecha 26.02.2019 concluye: que el caso debía ser revisado y examinado por el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad, con el fin de establecer las posibles responsabilidades a que hubiera lugar.

Por lo expuesto, nuestra representada se limita a efectuar cualquier revisión, evaluación y/o pronunciamiento sobre el caso indicado, porque ya se iniciaron las acciones correspondientes para realizar una auditoria de cumplimiento por parte de la Contraloría General de la República.

Lima, 25 de abril de 2019

Refrendado por:

-----SOCIO  
**DR. ABNER RAMÍREZ GARCIA**  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRICULA N° 6276

-----SOCIO  
**CPC ANA A. VENTOSILLA  
VILLANUEVA**  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRICULA N° 20324

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017  
(EN SOLES)

	2018	2017
Nota 16	0	0
Nota 17	15,826,873	20,110,740
Nota 18	1,550,856	1,302,929
Nota 19	678,307	701,098
Nota 20	0	0
Nota 21	0	0
Nota 22	46,260	461,924
Nota 23	9,085,567	23,551,346
	<b>27,167,863</b>	<b>46,126,037</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO  
PASIVO CORRIENTE**

Sobregiros Bancarios	7,116,536
Cuentas por Pagar a Proveedores	0
Impuestos, Contribuciones y Otros	32,262,489
Remuneraciones y B Sociales	11,278,342
Obligaciones Previsionales	621,847
Operación de Crédito	42,728
Parte Cte Deudas a Largo Plazo	1,576,980
Otras Cuentas del Pasivo	52,898,922
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>92,235,413</b>

2017

2018

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y Equivalente de Efectivo	13,162,552	Nota 3
Inversiones Financieras	0	Nota 4
Cuentas por Cobrar Neto	31,774,944	Nota 5
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	15,923,560	Nota 6
Inventarios (Neto)	514,251	Nota 7
Servicios y Otros Pagados por Ant.	0	Nota 8
Otras Cuentas del Activo	830,106	Nota 9
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>62,235,413</b>	

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0	Nota 10
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2,037	Nota 11
Inversiones Financieras (Neto)	5,515	Nota 12
Propiedades de Inversión	0	Nota 13
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	536,985,553	Nota 14
Otras Cuentas del Activo (Neto)	9,860,933	Nota 15
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>544,837,338</b>	

**PASIVO NO CORRIENTE**

Deudas a Largo Plazo	177,885	Nota 24
Cuentas por Pagar a Proveedores	0	Nota 25
Beneficios Sociales	39,259,527	Nota 26
Obligaciones Previsionales	50,391,926	Nota 27
Provisiones	33,296,578	Nota 28
Otras Cuentas del Pasivo	4,481,080	Nota 29
Ingresos Diferidos	2,237	Nota 30
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>127,811,234</b>	

**TOTAL PASIVO**

**PATRIMONIO**

Hacienda Nacional	261,574,104	Nota 31
Hacienda Nacional Adicional	0	Nota 32
Resultados No Realizados	279,149,325	Nota 33
Resultados Acumulados	-84,402,875	Nota 34
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>456,320,554</b>	

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

	<b>611,089,661</b>	<b>697,736,266</b>
--	--------------------	--------------------

**TOTAL ACTIVO**

	<b>611,089,661</b>	<b>697,736,266</b>
--	--------------------	--------------------

Cuentas de Orden

Nota 35

386,748,335

346,308,253

Cuentas de Orden

386,748,335

346,308,253

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES  
ESTADO DE GESTION**

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017  
(Expresado en Soles)

EF-2

INGRESOS		2018	2017
		S/	S/
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	122,787,256	120,339,612
Ingresos No Tributarios	Nota 37	73,051,908	63,822,571
Aporte por Regulaciones	Nota 38	0	0
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 39	2,829,391	2,451,131
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40	3,809,384	37,227
Ingresos Financieros	Nota 41	322,118	471,407
Otros Ingresos	Nota 42	16,847,072	22,017,603
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>219,647,129</b>	<b>209,139,551</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Venta	Nota 43	0	0
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44	-136,081,709	-125,283,982
Gastos de Personal	Nota 45	-50,812,377	-40,720,563
Gastos por Pens.Prest. Y Asistencia Soc	Nota 46	-353,550	-410,360
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales O	Nota 47	-88,247	-88,423
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48	-370,774	-588,913
Trasposos y Remesas otorgadas	Nota 49	0	0
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50	-23,320,678	-46,605,787
Gastos Financieros	Nota 51	-29,186	0
Otros Gastos	Nota 52	-898,945	-2,289,796
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>-211,955,466</b>	<b>-215,987,824</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>		<b>7,691,663</b>	<b>-6,848,273</b>

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017**  
**(En Soles)**

Conceptos	Hacienda Nacional	Hacienda Nacional Adicional	Resultados No Realizados	Resultados Acumulados	Total
<b>Saldo Inicial al 01 de Enero 2017</b>	<b>261,574,104</b>	<b>0</b>	<b>279,149,325</b>	<b>-102,067,880</b>	<b>438,655,549</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	46,277	46,277
Transposos y Remesas del Tesoro Público	0	0	0	0	0
Transposos y Remesas de Otras Entidades	0	0	0	0	0
Transposos de Documentos	0	0	0	0	0
Otras Operaciones Patrimoniales	0	0	0	0	0
Superavit (Déficit) del Ejercicio	0	0	0	-6,848,273	-6,848,273
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0	0	0	0	0
Traslados de saldos por fusión, Extinción y Adscripción	0	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2017</b>	<b>261,574,104</b>	<b>0</b>	<b>279,149,325</b>	<b>-108,869,876</b>	<b>431,853,552</b>
<b>Saldo Inicial al 01 de Enero 2018</b>	<b>261,574,104</b>	<b>0</b>	<b>279,149,325</b>	<b>-108,869,876</b>	<b>431,853,552</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	16,775,338	16,775,338
Transposos y Remesas del Tesoro Público	0	0	0	0	0
Transposos y Remesas de Otras Entidades	0	0	0	0	0
Transposos de Documentos	0	0	0	0	0
Otras Operaciones Patrimoniales	0	0	0	0	0
Superavit (Déficit) del Ejercicio	0	0	0	7,691,663	7,691,663
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0	0	0	0	0
Traslados de saldos por fusión, Extinción y Adscripción	0	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2018</b>	<b>261,574,104</b>	<b>0</b>	<b>279,149,325</b>	<b>-84,402,875</b>	<b>456,320,553</b>

Las Notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017**  
**(En Soles)**

CONCEPTOS	2018	2017
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranzas de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (NOTA)	122,787,256	119,294,855
Cobranza de Aportes por regulación	0	0
Cobranzas de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	74,172,810	62,154,969
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	1,140	37,227
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	2,829,391	2,438,068
Otros (Nota)	16,048,288	14,100,017
<b>MENOS:</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	-146,467,020	-129,222,040
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	-48,742,678	-37,420,810
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	0	0
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	-2,422,450	-5,890,773
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	0	0
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	0	-2,343,073
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	-370,774	0
Trasposos y Remesas Corrientes Entregadas del Tesoro Público	0	0
Otros (Nota)	-987,192	4,795,221
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>16,848,771</b>	<b>18,353,218</b>
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza por Venta de Vehiculos, Maquinarias y Otros	0	0
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0	0
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0	0
Otros (Nota)	0	0
<b>MENOS:</b>		
Pago por Compra de vehiculos, Maquinarias y Otros	-3,545,937	-11,022,616
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0	0
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	-9,217,867	-3,989,427
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	-1,817,194	-1,200,743
Otros (Nota)	0	-2,213,999
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>-14,580,999</b>	<b>-18,426,785</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	3,808,244	0
Trasposos y Remesas de capital Recibidas del Tesoro Publico	0	0
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0	0
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0	0
Otros (Nota)	0	0
<b>MENOS:</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0	0
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0	0
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0	0
Otros (Nota)	0	0
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0	0
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>3,808,244</b>	<b>0</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>6,076,016</b>	<b>-73,566</b>
<b>E. DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>7,116,536</b>	<b>7,190,102</b>
<b>G. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>13,192,552</b>	<b>7,116,536</b>

Las Notas que se acompañan forman parte de los Estados Financieros

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



## **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

### **NOTA N° 01 ACTIVIDAD ECONOMICA**

El 02 de enero de 1,857 durante el gobierno del Mariscal Ramón Castilla, se promulga la ley aprobada en la Constituyente, para la formación del Registro Cívico. De conformidad con la Ley orgánica de noviembre de 1856, Miraflores surge como Distrito junto con otros tantos lugares de la Provincia de Lima como Magdalena (Pueblo Libre), Chorrillos, Santiago de Surco, Lurín, Pachacamac; aunque sin ley especial de creación.

La Municipalidad Distrital de Miraflores, es el órgano de Gobierno Local que emana de la voluntad popular. Es persona de derecho público con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia, se rige por la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 y le es aplicable las leyes y dispositivos que de manera general, y de conformidad con la Constitución, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional. La Municipalidad representa al vecindario, promueve la adecuada prestación armónica de las circunscripciones de su jurisdicción, siendo elementos esenciales del Gobierno Local, el territorio, la población y la organización.

Corresponde a la Municipalidad, planificar el desarrollo de su circunscripción, promover y organizar la participación de los vecinos en el desarrollo comunal, organizar y administrar los servicios públicos locales, ejecutar e impulsar, a través de los Organismos competentes, el conjunto de acciones destinadas a proporcionar al ciudadano el ambiente adecuado para la satisfacción de sus necesidades vitales como salubridad, educación, transporte y comunicaciones, cultura, recreación y deporte, turismo y conservación de monumentos arqueológicos e históricos. Estas acciones son realizadas con recursos propios y con los recursos previstos por las leyes respectivas, desde los organismos del Poder Ejecutivo u otros Organismos Descentralizados.

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

Los bienes, rentas y derechos de la Municipalidad constituyen su patrimonio. El patrimonio municipal se administra en forma autónoma, con las garantías y responsabilidades de ley. Los bienes de dominio público de la Municipalidad son inalienables e imprescriptibles.

Su objetivo es suministrar información sobre la situación financiera al final de ejercicio y de flujos de efectivo, información útil para la toma de decisiones y medio eficaz para la rendición de cuentas de este Gobierno Local, por los recursos que le han sido confiados para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de Desarrollo Local en función a los objetivos nacionales.

### **NOTA N° 02 PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018, se han realizado sobre la base de las normas emitidas por el Ente Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, de acuerdo con lo establecido en la Ley N° 28708 Ley General de Sistema Nacional de Contabilidad, la Directiva N° N°004-2015-EF/51.01 "Presentación de Información financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las entidades Gubernamentales del estado para la Elaboración de la Cuenta General de la Republica", modificada por la Resolución Directoral N° 014-2017-EF/51.01. y el Comunicado N° 002-2015-EF/51.01 "Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable".



Se presentan de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para los Gobiernos Locales en lo que corresponda, que comprende principalmente normas y prácticas establecidas por la Dirección General de Contabilidad Pública y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) Emitidas por el Comité del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores, supletoriamente en lo que corresponda a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las Normas que se aplican son aquellas oficializadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad.

Entre los principios y prácticas contables principales, aplicados para el registro de operaciones y preparación de los estados financieros, se detallan:

**a) Plan de Cuentas**

Las transacciones financieras y económicas se registran utilizando el Plan Contable Gubernamental 2015 aprobado mediante la Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01 y la Resolución Directoral N°001-2018-EF/51.01, la que es de aplicabilidad para el cierre contable del ejercicio fiscal 2017, siendo éste un instrumento de apoyo que permite homogenizar las cuentas conforme a los estándares internacionales.

**b) Transacciones y saldos en Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera originados por derechos y obligaciones para efectos de contabilización se convierten en moneda nacional aplicando los Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras, emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo, está comprendido por el efectivo disponible (en caja, cuentas corrientes, y cuentas de ahorros) y equivalentes de efectivo (depósitos a plazo).

**d) Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocerán a su valor razonable de la transacción, generalmente igual a su valor nominal, menos los adelantos recibidos.

Los Instrumentos Financieros derivados se valoran, tanto inicialmente como en momentos posteriores a su valor razonable. Si un derivado, que se reconocía previamente como activo financiero, se valora al valor razonable y éste es negativo, pasará a reconocerse como un pasivo financiero y el costo o valor el elemento se puede medir confiablemente.

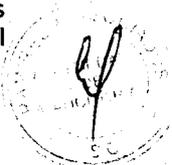
La Emisión Anual que establece la Gerencia de Administración Tributaria, se registra de forma prorrateada y mensual, para no elevar el Estado de Gestión en el primer trimestre del año.

**e) Provisión y Castigo de las Cuentas incobrables**

La Contabilización de la estimación y castigo de las cuentas incobrables, es concordante a lo estipulado a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y a lo indicado en el Instructivo N° 003 y su modificación con la Resolución Directoral N° 011-2009-EF-93.01 y la Directiva N°008-2016-GM/MM "Normas para el tratamiento contable sobre la Provisión de Cobranza Dudosa".

**f) Existencias**

Las existencias se valúan al costo de adquisición, valor neto de realización o al valor corriente de reposición, el más bajo de ambos, en concordancia a la NICSP N° 12 Existencias y NICSP N° 01 Presentación de los Estados Financieros y demás normas vigentes y se presentan en los Estados Financieros a valores históricos, asimismo el



método de valuación de Inventario se realiza en base al método PEPS (primeros en entrar primeros en salir).

**g) Inmuebles Maquinaria y Equipo y Depreciación**

El Rubro de Inmuebles, Maquinaria y Equipos se registran al costo de adquisición o construcción o al valor razonable de los elementos adquiridos sin contraprestación, los desembolsos que se efectúan posteriormente como mantenimiento, se reconocerán en el resultado (gastos) y/o mejoras se agregan a su valor si aumenta su capacidad de servicio y/o prolongan su vida útil.

Para la determinación de un bien como Activo Fijo se ha tomado en cuenta la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales" ésta directiva señala que para ser reconocido un elemento de PPE requiere que el bien sea mayor a un año y que el importe sea mayor a 1/4 de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente, en el reconocimiento inicial de un elemento de PPE.

La depreciación, es el valor sistemática del importe depreciable de un elemento de PPE, a lo largo de su vida útil, la cual se calcula en base al método de línea recta, utilizando la vida útil estimada de los activos, siendo las siguientes tasas de depreciación:

Clase de activos	Vida útil (años)	Tasa Depreciación (%)
<b>Edificios:</b>		
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%
<b>Infraestructura Pública</b>	Rango de 33 a 60 años	Rango de 3% a 1.66%
<b>Maquinaria, Equipo y Otros</b>	10	10%
<b>Vehículos de transporte</b>	10	10%
<b>Muebles y Enseres</b>	10	10%
<b>Equipos de cómputo</b>	4	25%
<b>Construcciones en Curso</b>	Sin depreciación	
<b>Mejoras en bienes arrendados</b>	Seguin plaza contractual	
<b>Terrenos</b>	Sin depreciación	

Asimismo, se tiene presente la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 "Metodología para la modificación de la Vida Útil de Edificios, Revaluación de Edificios y Terrenos, Identificación e Incorporación de Edificios y Terrenos en Administración Funcional y Reclasificación de Propiedades de Inversión en las Entidades Gubernamentales.

**h) Intangibles**

Los intangibles se amortizan con cargo a resultados a medida que se aplican las provisiones o servicios, de acuerdo a su naturaleza, la cual se calcula en base al método de línea recta, utilizando la vida útil estimada y son conciliados con la Gerencia de Sistemas.

**i) Beneficios Sociales y Obligaciones previsionales**

La Provisión para CTS del personal se constituye por el integro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados semestralmente, se carga a resultados a medida que se devengan. El cálculo se hace de acuerdo a lo establecido por el Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224, y para servidores bajo el régimen del sector privado fue calculado en base al Decreto Legislativo N° 728 y demás dispositivos vigentes.

Las estimaciones para Obligaciones Previsionales (Calculo Actuarial) son de periodicidad anual de conformidad con los lineamientos establecidos por la Dirección General de Contabilidad Pública y el Comunicado N° 002-2017-EF/ "Tratamiento Contable de las Obligaciones Previsionales"

**j) Cuentas de Orden**

La entidad registra en esta cuenta, contratos y compromisos aprobados, valores, garantías bienes en préstamo, custodia y no depreciables, cuentas de contingencia y otros.

**k) Pasivos contingentes, provisiones y obligaciones derivadas de demandas judiciales y arbitrales**

La función de ejercer la defensa jurídica de los intereses del Estado corresponde a la Procuraduría Pública, En dicha competencia conocen a plenitud los procesos judiciales arbitrales seguidos contra la entidad, las cuales ingresan dichos procesos en el aplicativo informático "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado" para su presentación en el anexo OA2 Demandas y deudas por Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros.

**l) Ingresos**

Dentro de los Ingresos de nuestra entidad se incluyen impuestos por diferentes conceptos como contribuciones sociales, devoluciones de tributos, venta de bienes, venta de derechos y tasas, venta de servicios, donaciones corriente recibidas, traspasos y remesas corrientes recibidos, transferencias voluntarias distinta a donaciones recibidas, rentas de la propiedad, Multas y sanciones tributaria ingresos diversos, debiéndose valorar al valor razonable de la retribución recibida o por percibir.

Los ingresos se van registrando tomando en cuenta el método de lo devengado, es el método contable, por el cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren y no únicamente cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente, la cual se cumple en concordancia a la NIC SP N° 01. "Presentación de los Estados Financieros".

Los ingresos por concepto de la Emisión Anual, que establece la Gerencia de Administración Tributaria, comprenden el Impuesto Predial, Arbitrios y Derecho de Emisión del ejercicio, se registrara trimestralmente, reconociendo la estimación del ingreso y las cuentas por cobrar, según el principio del devengado.

Asimismo, se tienen ingresos por el método del realizado, que se vienen registrando en el momento en que se recaudan, las cuales se realizan a través de los centros autorizados de cobranza de la Municipalidad.

**m) Gastos**

Dentro de los gastos de nuestra entidad se incluyen Personal y las obligaciones sociales- Retribuciones y complementos, Contribuciones a la seguridad social, Prestación y Asistencia social, pensiones, consumo de bienes, contratación de servicios, donaciones corrientes y de capital otorgados, traspasos y remesas corrientes y de capital otorgados, subvenciones a personas naturales, pagos de impuestos, derechos administrativos y multas, otros gastos diversos, estimación del ejercicio y provisiones del ejercicio.

Los gastos se van registrando tomando en cuenta el método de lo devengado, es el método contable, por el cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren y no únicamente cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente, la cual se cumple en concordancia a la NIC SP N° 01. "Presentación de los Estados Financieros".

En las Notas a los Estados Financieros del Estado de Situación Financiera y del Estado de Gestión, se han considerado los conceptos que contienen los saldos más significativos.

**NOTA N° 3**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>13,192,552</b>	<b>7,116,536</b>	<b>6,076,017</b>	<b>85</b>
1101.0101	Caja M/N	25,207	38,392	(13,186)	(34)
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	508,260	184,471	323,789	176
1101.030106	Transferencias	50	50	0	-
1101.030108	Recursos Determinados - Foncomun	46,172	46,103	69	0
1101.030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	138,041	77,133	60,909	79
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	4,059,689	2,776,031	1,283,657	46
1101.040103	Donaciones	59,783	52,339	7,444	14
1101.040104	Transferencias	0	207,247	(207,247)	(100)
1101.040105	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	982,490	1,755,448	(772,957)	(44)
1101.0402	Cuentas De Ahorro	282,049	123,372	158,677	129
1101.0404	Otros Depósitos	545,638	510,297	35,340	7
1101.1205	Transferencias - CUT	2,967,138	319	2,966,819	929,804
1101.1207	FONCOMUN - RD - CUT	797,137	848,390	(51,254)	(6)
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUT	2,652,886	231,359	2,421,528	1,047
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	128,013	265,586	(137,573)	(52)
<b>Totales</b>		<b>13,192,552</b>	<b>7,116,536</b>	<b>6,076,017</b>	<b>85</b>

**PRESENTACION**

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera, como parte efectivo o Equivalentes de Efectivo.

**COMENTARIO**

Los Saldos de las cuentas contables se encuentran conciliados con los saldos del Área de Tesorería, siendo las más significativas los siguientes:

El importe de S/ 13,192,552, representa los fondos disponibles en Caja y Bancos al 31 de Diciembre de 2018, donde se muestra un aumento de 85% con relación al periodo anterior, esto debido a la recaudación y giros del ejercicio fiscal 2018.

-Una variación es de la recaudación de S/ 1'283,657, en la cuenta 1101.040101 Recursos Directamente Recaudados, respecto al ejercicio anterior, debido a los ingresos por el concepto de Limpieza Publica, Parques y Jardines y Serenazgo al 31 de Diciembre de 2018.

-En la Cuenta Contable 1101.040105 Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales, muestra una disminución por el monto de S/.772,957, se debe a los ingresos por el concepto de Arbitrios Municipales al 31 de Diciembre de 2018.

-La Cuenta 1101.0402 Cuentas De Ahorro, representa las recaudaciones por campaña las cuales son transferidas a las cuentas pagadoras de acuerdo a la necesidad de la entidad, se incrementó 128% que representa S/. 158,677, respecto al año anterior.

-La Cuenta 1101.1205 Transferencias - CUT. muestra una variación de S/. 2'966,819 respecto al año anterior, el cual corresponde a las Transferencias Recibidas.

-Otra variación, se debe a la transferencia de Alcabala que realizo la Municipalidad Metropolitana de Lima, generando una variación de 2'421,528 y un 1,047%

Asimismo, se viene registrando las transferencias del Foncomun y las cuentas del Canon y Sobre canon, a través del Recurso Determinado CUT.



**NOTA N° 5**

**CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>60,625,250</b>	<b>67,893,672</b>	<b>(7,268,422)</b>	<b>(11)</b>
1201.010101	Impuestos Vigentes	6,880,636	6,407,353	473,283	7
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	696,926	716,229	(19,303)	(3)
1201.0303	Venta De Servicios	9,207,949	7,911,268	1,296,681	16
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real	71,600	460,353	(388,753)	(84)
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	43,768,139	52,398,469	(8,630,330)	(16)
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(28,850,306)</b>	<b>(35,631,183)</b>	<b>6,780,876</b>	<b>(19)</b>
1209.01	Cuentas Por Cobrar	(28,850,306)	(35,631,183)	6,780,876	(19)
<b>Totales</b>		<b>31,774,944</b>	<b>32,262,489</b>	<b>(487,546)</b>	<b>(2)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Las cuentas por cobrar se reconocerán por el valor de la transacción, generalmente igual a su valor nominal.

**PRESENTACION**

El saldo de esta cuenta se presenta en el rubro Cuentas por Cobrar, neto de la estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones Impositivas del Estado de Situación Financiera.

**COMENTARIO**

En este rubro se incluye las cuentas que representan las deudas de los Contribuyentes a favor de la Municipalidad Distrital de Miraflores por concepto de Impuestos, Tasas, Contribuciones, Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Renta de la Propiedad, entre los cuales tenemos:

En el rubro de la cuenta por cobrar 1201 se tiene una disminución en las cuentas por cobrar de S/.(7'268,422) que representa una disminución de (11%) con relación al año 2017.

La Provisión para cuentas por cobrar disminuyo con relación al año 2017 y se debe principalmente por el ajuste o sinceramiento contable que propuso el castigo de las cuentas por cobrar.

**NOTA N° 6**

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>56,963,041</b>	<b>81,346,858</b>	<b>(24,383,818)</b>	<b>(30)</b>
1202.0201	Certificados De Reembolso Por Reclamar-Essalud	338,267	514,797	(176,530)	(34)
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	256,047	236,047	20,000	8
1202.0901	Multas	1,156,861	10,431,310	(9,274,450)	(89)
1202.0902	Sanciones	896,827	789,010	107,817	14
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	812,252	718,452	93,801	13
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	0	68,657,242	(15,154,456)	(22)
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(41,053,006)</b>	<b>(70,068,516)</b>	<b>29,015,510</b>	<b>(41)</b>
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	(41,053,006)	(70,068,516)	29,015,510	(41)
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>13,526</b>	<b>0</b>	<b>13,526</b>	<b>-</b>
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	13,526	0	13,526	-
<b>Totales</b>		<b>15,923,561</b>	<b>11,278,342</b>	<b>4,645,219</b>	<b>41</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Las cuentas por cobrar se reconocerán por el valor razonable de la transacción, generalmente igual a su valor nominal.

**PRESENTACIÓN:**

Esta cuenta se representa en el rubro Otras Cuentas por Cobrar, neto de la estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones en el Estado de Situación Financiera.

**COMENTARIO:**

En el rubro de Otras Cuentas por Cobrar a favor de la Entidad; están comprendidas por los subsidios pendientes por recuperar, las Deudas de Personal, Multas Tributarias y Administrativas, según detalle adjunto:

- En la Cuenta de Subsidios - Essalud existe una disminución del 34% debido al recupero de Expedientes de Subsidios efectuados al 31 de Diciembre del 2018.
- En la Cuenta de Multas , ha disminuido en 89%, debido a la regularización de las Multas Administrativas que son exigibles.
- En la Cuenta por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación, se ha reducido en un 41%, debido al castigo de las cuentas por cobrar.

**NOTA N° 7**

**INVENTARIOS (NETO)**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1301</b>	<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>514,251</b>	<b>621,847</b>	<b>(107,596)</b>	<b>(17)</b>
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	37,766	51,329	(13,563)	(26)
1301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	49,436	59,913	(10,477)	(17)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	369	21,266	(20,897)	(98)
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	427	3,056	(2,629)	(86)
1301.0601	De Vehículos	423,489	404,103	19,386	5
1301.1102	Para Vehículos	2,240	0	2,240	-
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	444	0	444	-
1301.9901	Herramientas	80	96	(16)	(17)
1301.9999	Otros Bienes	0	82,085	(82,085)	(100)
<b>Totales</b>		<b>514,251</b>	<b>621,847</b>	<b>(107,596)</b>	<b>(17)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Los bienes y suministros se registraron a su costo de adquisición, para efectos de la medición al cierre que se reporta, se tomará en cuenta el costo de adquisición.

**PRESENTACIÓN:**

Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera, como parte del rubro de Existencias.

**COMENTARIO:**

El saldo de S/.514,251 representan los bienes y suministros de funcionamiento, que están debidamente sustentado por el inventario físico de almacén con su respectiva conciliación, donde se muestra una disminución del 17% respecto al periodo anterior.

**NOTA N° 8**

**SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>0</b>	<b>42,728</b>	<b>(42,728)</b>	<b>(100)</b>
1205.01	Seguros Pagados Por Anticipado	0	19,262	(19,262)	(100)
1205.98	Otros	0	23,466	(23,466)	(100)
<b>Totales</b>		<b>0</b>	<b>42,728</b>	<b>(42,728)</b>	<b>(100)</b>

**RECONOCIMIENTO**

Estas transacciones se registran al valor nominal.

**PRESENTACION**

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación financiera, como parte de los servicios y otros pagados por anticipado.

**COMENTARIO**

- El importe del ejercicio 2018 es 0 representa los saldos por servicios y otros contratados por anticipado que fueron consumidos y rendidos en el ejercicio vigente.



**NOTA N° 9**

**OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1204</b>	<b>Fideicomiso, Comisiones de Con fianza y Otras Modalidades</b>	<b>1,014</b>	<b>174,460</b>	<b>(173,446)</b>	<b>(99)</b>
1204.01	Fideicomisos	1,014	174,460	(173,446)	(99)
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>796,951</b>	<b>1,389,428</b>	<b>(592,477)</b>	<b>(43)</b>
1205.0401	Contratistas	796,951	1,389,428	(592,477)	(43)
<b>1206</b>	<b>Recursos - Tesoro Público</b>	<b>32,141</b>	<b>13,091</b>	<b>19,049</b>	<b>146</b>
1206.01	Tesoro Público	32,141	13,091	19,049	146
<b>Totales</b>		<b>830,106</b>	<b>1,576,980</b>	<b>(746,874)</b>	<b>(47)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Estas transacciones se registran al valor nominal.

**PRESENTACIÓN**

Las Sub cuentas encargos generales, entregas a rendir cuenta, anticipos a contratistas y proveedores serán liquidados de acuerdo a los convenios establecidos.

En La cuenta fideicomiso se refleja una disminución considerable del 99% de acuerdo a la ejecución dentro del ejercicio 2018, debido al pago a la Empresa Capital Water.

En la cuenta Contable 1205.0401 también se refleja una rebaja por el importe de S/592,477, y representa los anticipos a contratistas y proveedores otorgados al 31 de Diciembre.

**NOTA N° 11**

**OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>2,237</b>	<b>2,037</b>	<b>200</b>	<b>10</b>
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	2,237	2,037	200	10
<b>Totales</b>		<b>2,237</b>	<b>2,037</b>	<b>200</b>	<b>10</b>

**RECONOCIMIENTO**

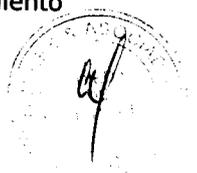
Las cuentas por cobrar se reconocerán por el valor razonable de la transacción, generalmente igual a su valor nominal, menos los adelantos recibidos

**PRESENTACIÓN**

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación financiera, como parte de otras cuentas por cobrar a largo plazo.

**COMENTARIO**

Existe una pequeña variación en la cuenta incrementándose en un 10% según el movimiento



**NOTA Nº 12**

**INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1402</b>	<b>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL</b>	<b>5,515</b>	<b>17,832</b>	<b>(12,317)</b>	<b>(69)</b>
1402.01	En Empresas Privadas	31,712	0	31,712	-
1402.97	En Otros	0	31,712	(31,712)	(100)
1402.99	Fluctuación en Acciones Y Participación De Capital	(26,197)	(13,880)	(12,317)	89
<b>Totales</b>		<b>5,515</b>	<b>17,832</b>	<b>(12,317)</b>	<b>(69)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Se tomó en consideración lo siguiente:

- Verificar la veracidad de las acciones y participaciones que acredita la institución
- Verificando la fecha de emisión de cada acción

**PRESENTACIÓN**

Para efectos de su presentación en el Estado de Situación Financiera, el cual se mostrará en el rubro de inversiones, en el Activo Corriente.

**COMENTARIO**

En esta Cuenta representa la participación Accionaria (Capital) que ha invertido la Municipalidad de Miraflores como sigue:

Telefónica del Perú S.A.A. 9,192 Acciones Comunes al Valor Nominal de S/. 0.91 las mismas que son valoradas por un total de S/ 31,712 Cotizadas en Bolsa, por la pérdida del valor de las acciones, se ha procedido al Ajuste en Libros por Fluctuación de Valores al 31 de Diciembre del 2018.

NOTA N° 14

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>240,327,381</b>	<b>228,846,169</b>	<b>11,481,212</b>	<b>5</b>
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	6,403,327	6,420,221	(16,894)	(0)
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	10,742,948	10,742,948	0	-
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	1,725,606	1,725,606	0	-
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	15,901,476	16,280,280	(378,804)	(2)
1501.020497	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	4,116,508	4,116,508	0	-
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	97,901	97,901	0	-
1501.030201	Infraestructura Vial - Costo	112,307,228	111,691,218	616,011	1
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	6,272,877	3,865,566	2,407,311	62
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	259,747	259,747	0	-
1501.030601	Plazuelas, Parques Y Jardines - Costo	12,819,422	11,266,928	1,552,494	14
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	59,742,786	59,229,297	513,489	1
1501.080201	Por Contrata	6,696,646	2,954,314	3,742,332	127
1501.089901	Por Contrata	3,240,909	195,636	3,045,273	1,557
<b>1502</b>	<b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>	<b>405,782,114</b>	<b>405,782,114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	132,537,096	132,779,841	(242,745)	(0)
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	272,960,488	273,002,273	(41,785)	(0)
1502.060101	Concesiones - Costo	242,745	0	242,745	-
1502.060197	Concesiones - Ajuste por Revaluación	41,785	0	41,785	-
<b>1503</b>	<b>VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>44,179,860</b>	<b>42,276,514</b>	<b>1,903,346</b>	<b>5</b>
1503.0101	Para Transporte Terrestre	14,778,722	13,319,506	1,459,216	11
1503.0102	Para Transporte Aéreo	7,190	7,190	0	-
1503.0103	Para Transporte Acuático	34,500	69,000	(34,500)	(50)
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	132,181	141,186	(9,005)	(6)
1503.020102	Mobiliario De Oficina	2,962,194	2,953,278	8,916	0
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	7,576,894	7,825,126	(248,232)	(3)
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	1,832,727	1,837,754	(5,027)	(0)
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	9,396,968	9,392,707	4,261	0
1503.020401	Mobiliario	80,128	72,847	7,281	10
1503.020402	Equipo	284,486	263,926	20,560	8
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	33,225	33,225	0	-
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	120,840	120,840	0	-
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	130,127	130,127	0	-
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	198,818	200,768	(1,950)	(1)
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	62,175	60,175	2,000	3
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	1,533,605	1,419,915	113,690	8
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	192,118	189,738	2,380	1
1503.020903	Seguridad Industrial	207,701	168,830	38,871	23
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	1,831,189	1,603,712	227,477	14
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	297,647	132,029	165,618	125
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	162,176	162,176	0	-
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	2,324,248	2,172,458	151,789	7
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>(151,222,410)</b>	<b>(140,074,935)</b>	<b>(11,147,475)</b>	<b>8</b>
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(5,139,596)	(4,866,369)	(273,228)	6
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(9,641,120)	(9,455,377)	(185,743)	2
1508.0103	Estructuras	(114,910,230)	(103,393,050)	(11,517,180)	11
1508.0201	Vehículos	(8,706,904)	(11,800,174)	3,093,269	(26)
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(12,824,559)	(10,559,966)	(2,264,593)	21
<b>1510</b>	<b>ESTIMACIONES POR DETERIORO</b>	<b>(81,393)</b>	<b>(81,393)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1510.0102	Deterioro de Edificios o Unidades No Residenciales	(81,393)	(81,393)	0	-
<b>Totales</b>		<b>538,985,553</b>	<b>536,748,470</b>	<b>2,237,083</b>	<b>0</b>



### **RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

El costo de una partida de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: a) Es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio asociados al activo; y b) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

La depreciación, amortización y agotamiento se reconocen a lo largo de la vida útil de los activos con los que están relacionados.

### **PRESENTACIÓN :**

Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, esta cuenta formará parte del rubro Propiedades, Planta y Equipo neto del Activo no Corriente y esta deberá mostrarse en forma neta con cada uno de sus rubros.

Esta cuenta contable 1501 está formada de la siguiente manera:

Cuenta Contable 1501.030301 :Infraestructura Eléctrica -Costo se incremento en un 62%

Cuenta Contable 1501.030601 :Plazuelas, Parques y Jardines -Costo se incremento en un 14%

Cuenta Contable 1501.080201: Por Contrata se refleja un incremento del 127% por ejecución dentro del ejercicio 2018

Cuenta Contable 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros:

En este rubro se observa un incremento del 4%, al último trimestre debido a que se realizaron adquisiciones de activos fijos (Equipos de cómputo, mobiliario de oficina, aire acondicionado, equipo de telecomunicaciones, electricidad y electrónica, equipos instrumentos de medición y otros), así mismo de han aprobado con Resolución de Gerencia de Administración Altas y Bajas de Activos Fijos.

-1503.0103 Transporte Acuático, es este rubro se observa una variación del 50% con respecto al ejercicio anterior durante el último trimestre del ejercicio 2018.

### **DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN:**

-Respecto a la Depreciación de Vehículos, en el tercer Trimestre se tiene una variación de 26% con respecto al ejercicio anterior.

-Depreciación, Amortización y Agotamiento (Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros) al cierre del ejercicio tiene una variación de 21%

**NOTA N° 15**

**OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>13,261</b>	<b>13,261</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>
1205.98	Otros	13,261	13,261	(0)	-
<b>1505</b>	<b>ESTUDIOS Y PROYECTOS</b>	<b>1,652,226</b>	<b>431,972</b>	<b>1,220,254</b>	<b>282</b>
1505.01	Estudio De Preinversión	0	389,852	(389,852)	(100)
1505.010203	Por Administración Directa - Bienes	509,118	0	509,118	-
1505.02	Elaboración De Expediente Técnico	0	42,120	(42,120)	(100)
1505.020203	Por Administración Directa - Bienes	584,468	0	584,468	-
1505.0302	GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES	202,314	0	202,314	-
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	356,327	0	356,327	-
<b>1507</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>9,530,222</b>	<b>8,404,906</b>	<b>1,125,316</b>	<b>13</b>
1507.0104	Otros Animales	15,427	14,827	600	4
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	1,560,879	1,440,063	120,817	8
1507.0299	Otros Bienes Culturales	6,207,554	5,244,199	963,355	18
1507.0302	Software	1,476,401	1,476,401	0	-
1507.0399	Otros Activos Intangibles	269,961	229,417	40,544	18
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>(1,334,776)</b>	<b>(781,142)</b>	<b>(553,635)</b>	<b>71</b>
1508.0302	Activos Intangibles	(1,324,737)	(772,672)	(552,066)	71
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(10,039)	(8,470)	(1,569)	19
<b>Totales</b>		<b>9,860,933</b>	<b>8,068,997</b>	<b>1,791,935</b>	<b>22</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Se reconocen los desembolsos relacionados con los estudios y proyectos para la construcción de edificios y estructuras.

Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse al costo de adquisición, o a su valor razonable en el caso de bienes recibidos por donación o ingresados al patrimonio por cualquier otro concepto.

**PRESENTACIÓN**

Los estudios y proyectos deben mostrarse en el Estado de Situación Financiera, formando parte del rubro Otras Cuentas del Activo neto de amortización.

Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, este activo deberá mostrarse formando parte del rubro Otras Cuentas del Activo, neto de la amortización y agotamiento acumulada.

**COMENTARIO**

En la cuenta 1205.98 se muestra el saldo de los intereses diferidos del Repro-AFP, lo conforma la cuenta de Intereses Diferidos por aplicar de la Deuda Fraccionada del Repro-AFP, por el importe de S/.13,261, cuya rebaja está sujeta a la cancelación de la deuda del fraccionamiento.

En esta cuenta contable 1505.010203 muestra una rebaja total (100%) por la reclasificación a mas divisionarias al cierre del Ejercicio 2018.

-En la cuenta 1505 de estudios y proyectos hubo un incremento del 282% debido al movimiento de la cuenta por administración directa y gastos por la compra de bienes.

- En la depreciación de activos intangibles hay un incremento del 71%, a su vez del agotamiento de bienes hay un incremento del 18%



**NOTA Nº 17**

**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>15,826,873</b>	<b>20,110,740</b>	<b>(4,283,867)</b>	<b>(21)</b>
2103.010101	BIENES	1,024,372	2,362,790	(1,338,418)	(57)
2103.010102	SERVICIOS	12,583,549	15,317,575	(2,734,027)	(18)
2103.010103	Servicios CAS	91,397	0	91,397	-
2103.010104	Vacaciones CAS	723,915	0	723,915	-
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	814,828	1,860,204	(1,045,375)	(56)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	588,812	570,170	18,642	3
<b>Totales</b>		<b>15,826,873</b>	<b>20,110,740</b>	<b>(4,283,867)</b>	<b>(21)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN:**

Las cuentas por pagar han sido reconocidas por el monto nominal de la transacción, menos los pagos a cuenta efectuados.

**PRESENTACIÓN:**

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera, como parte de Cuentas por pagar a proveedores.

**COMENTARIO:**

En la Cuenta Contable 2103.010101 BIENES:

Respecto a la cuenta de Bienes por pagar existe una disminución del 57% respecto al año anterior, debido a que al 31 de Diciembre del 2018 se han pagado Reconocimientos de deuda del año 2010 y 2017.

En la Cuenta Contable 2103.010102 SERVICIOS:

Los servicios por pagar respecto al año anterior, existe una variación de 18%, debido a la cancelación de la provisión de reconocimiento de deuda del ejercicio anterior 2017.

En la Cuenta Contable 2103.03 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA:

Existe una pequeña variación de 3% por los depósitos en Garantía Recibidos, por conceptos de retenciones de garantía.

**NOTA N° 18**

**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>1,550,856</b>	<b>1,302,930</b>	<b>247,927</b>	<b>19</b>
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	84,561	59,116	25,445	43
2101.010202	Renta 4Ta. Categoría - Vencidas	25,095	25,095	0	-
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	310,134	178,441	131,693	74
2101.010503	IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes	8,911	7,177	1,733	24
2101.010506	IGV Cuenta Propia - Vencidas	0	700	(700)	(100)
2101.010508	IGV Retenciones Por Pagar - Vencidas	1,388	1,388	0	-
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	408,456	386,512	21,943	6
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	175	190	(15)	(8)
2101.030104	Régimen De Prestaciones De Salud - Vencidas	1,669	1,669	0	-
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	175,224	163,052	12,172	7
2101.030202	Sistema Nacional De Pensiones - Vencidas	821	821	0	-
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	534,423	478,768	55,655	12
<b>Totales</b>		<b>1,550,856</b>	<b>1,302,930</b>	<b>247,927</b>	<b>19</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Los tributos y aportes a los sistemas de pensiones y de salud se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados. Su valor nominal corresponde al monto calculado cuando es de cuenta propia, o retenido cuando es por cuenta de terceros, en las fechas de las transacciones.

**PRESENTACIÓN**

Con el propósito de una presentación adecuada en el Estado de Situación Financiera, el saldo se mostrará en el rubro Impuestos, Contribuciones y Otros, en el Pasivo Corriente.

**COMENTARIO**

-En esta cuenta muestra un incremento del 19% respecto al año anterior por el importe de S/247,927 por las deudas canceladas. Y está conformado por las deudas a la SUNAT (Tributos), AFP - Vigentes.

**NOTA N° 19**

**REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>678,307</b>	<b>701,098</b>	<b>(22,791)</b>	<b>(3)</b>
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	13,691	13,691	0	-
2102.02	Pensiones Por Pagar	77,957	64,629	13,328	21
2102.030201	Principal	117,724	117,724	0	-
2102.040102	Aguinaldos	0	2,679	(2,679)	(100)
2102.0402	Vacaciones	419,140	324,381	94,759	29
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	49,796	177,994	(128,198)	(72)
<b>Totales</b>		<b>678,307</b>	<b>701,098</b>	<b>(22,791)</b>	<b>(3)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Las obligaciones por remuneraciones y pensiones por pagar, tanto para los que representan beneficios a corto o largo plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, se reconocen a su valor nominal. El importe total de dichos beneficios será descontado de cualquier importe pagado por adelantado.

**PRESENTACIÓN**

Con el propósito de una presentación adecuada en el Estado de Situación Financiera, se muestra el saldo de las cuenta contable al 31 de Diciembre del 2018.

**COMENTARIOS**

En el rubro Remuneraciones y Beneficios sociales contiene las deudas al personal Obrero, Empleado Estable, Empleado Contratado, Funcionarios y Pensionistas, donde hubo un aumento respecto al periodo anterior de 0.35% teniendo como diferencia mas significantes las cuentas:

-Cuenta Contable 2102.0402 Vacaciones diferencia por el monto de S/.94,759 corresponde a la provisión de vacaciones del Personal nombrado y contratado de la Entidad al 31 de Diciembre de 2018.

-Cuenta Contable 2102.99 Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por pagar, por el importe S/.128,198, el cual corresponde al pago por Liquidación de Beneficios Sociales, debido que al cierre del Ejercicio 2017 quedó como Devengado por Girar.

**NOTA Nº 22**

**PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2302</b>	<b>DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO</b>	<b>16,260</b>	<b>461,924</b>	<b>(445,664)</b>	<b>(96)</b>
2302.010103	Otras Entidades No Financieras Públicas	16,260	461,924	(445,664)	(96)
<b>Totales</b>		<b>16,260</b>	<b>461,924</b>	<b>(445,664)</b>	<b>(96)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Los prestamos obtenidos de instituciones financieras y otros instrumentos financieros por pagar se reconocen al valor razonable. Se reconocen y se registran los intereses, comisiones y otros gastos devengados por la obligación contraída.

**PRESENTACION**

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación financiera, como la parte corriente de cuentas de deudas a largo plazo, que están conformados por la parte corriente de las deudas a largo plazo de la deuda del año 2010 a la Compañía de Bomberos y la deuda fraccionada del Repro-AFP.

**COMENTARIO**

-Existe un incremento en la ejecución y pago con 96%

**NOTA Nº 23**

**OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9,085,567</b>	<b>23,551,346</b>	<b>(14,465,779)</b>	<b>(61)</b>
2103.990103	Judiciales Civiles	63,741	197,798	(134,057)	(68)
2103.990104	Judiciales Laborales	41,607	2,074,926	(2,033,318)	(98)
2103.990109	Judiciales Otras	1,037,302	1,037,302	0	-
2103.990110	Laudos Arbitrales	0	16,755	(16,755)	(100)
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	16,755	0	16,755	-
2103.990901	OTROS	7,926,161	20,224,565	(12,298,404)	(61)
<b>Totales</b>		<b>9,085,567</b>	<b>23,551,346</b>	<b>(14,465,779)</b>	<b>(61)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Las cuentas por pagar Otras cuentas por pagar, se reconocen por el monto nominal de la transacción.

**PRESENTACIÓN**

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación financiera, como otras cuentas del pasivo, que están conformados por las sentencias con calidad de cosa juzgada, retenciones de planilla, reclamos de terceros, devoluciones y pagos en exceso.

**COMENTARIO:**

En este rubro muestra una disminución de otras cuentas por pagar del 61%, respecto al año 2017 por el importe de S/.14,465,779, y el principal concepto de esta disminución se debe en

## NOTA Nº 24

### DEUDAS A LARGO PLAZO

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2302</b>	<b>DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO</b>	<b>177,885</b>	<b>177,885</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2302.010103	Otras Entidades No Financieras Públicas	177,885	177,885	0	-
<b>Totales</b>		<b>177,885</b>	<b>177,885</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### RECONOCIMIENTO Y MEDICION

Se reconocen y se registran los intereses, comisiones y otros gastos devengados por la obligación contraída.

### PRESENTACIÓN

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera, como deudas a largo plazo, que están conformados por las deudas a largo plazo del Fraccionamiento Tributario, la deuda del año 2010 a la Compañía de Bomberos.

### COMENTARIO:

No existe variación al cierre del ejercicio 2018

## NOTA Nº 26

### BENEFICIOS SOCIALES

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>(2,865,552)</b>	<b>(1,821,725)</b>	<b>(1,043,827)</b>	<b>57</b>
1202.0803	Adelanto Por Tiempo De Servicios	(2,865,552)	(1,821,725)	(1,043,827)	57
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>42,125,079</b>	<b>36,110,755</b>	<b>6,014,324</b>	<b>17</b>
2102.030101	Principal	13,396,765	12,522,429	874,335	7
2102.030201	Principal	28,728,315	23,588,326	5,139,989	22
<b>Totales</b>		<b>39,259,527</b>	<b>34,289,031</b>	<b>4,970,497</b>	<b>15</b>

### RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN:

Las obligaciones por beneficios por pagar que representan obligaciones a largo plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, son reconocidos a su valor nominal.

### PRESENTACIÓN:

Con el propósito de una presentación adecuada en el Estado de Situación Financiera, se muestra el saldo de las cuenta contable.

### COMENTARIO:

-Este rubro conforma la Compensación por Tiempo de Servicios del Personal de la Entidad al 31 de Diciembre del 2018, es debido al aumento de sueldos de los obreros y esto genero una mayor provisión en la cuenta de CTS, asimismo existe una variación en el rubro de Adelanto de CTS ya que a partir del año 2016 se paga la CTS a los Obreros Semestralmente.



## NOTA N° 27

### OBLIGACIONES PREVISIONALES

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>50,391,926</b>	<b>53,327,366</b>	<b>(2,935,440)</b>	<b>(6)</b>
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	49,255,155	52,268,858	(3,013,704)	(6)
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	1,136,772	1,058,508	78,264	7
<b>Totales</b>		<b>50,391,926</b>	<b>53,327,366</b>	<b>(2,935,440)</b>	<b>(6)</b>

### RECONOCIMIENTO Y MEDICION

Las obligaciones por remuneraciones se reconocen a su valor nominal. Las obligaciones por pensiones por pagar, tanto para los que representan beneficios a corto o largo plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, se reconocen a valor presente. El importe total de dichos beneficios será descontado de cualquier importe pagado por adelantado

### PRESENTACIÓN

Con el propósito de una presentación en el Estado de Situación Financiera, el saldo se mostrará en las obligaciones previsionales, según corresponda y se presentarán en el pasivo corriente o no corriente.

### COMENTARIO:

Se muestra una disminución de S/.2'935,440, con respecto al año 2017, con una variación de 6% en relación a ejercicio anterior, dado al ajuste por calculo actuarial al cierre del Ejercicio 2018.

## NOTA N° 28

### PROVISIONES

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS</b>	<b>33,298,578</b>	<b>29,919,221</b>	<b>3,379,356</b>	<b>11</b>
2401.0299	Otras	748,657	748,657	0	-
2401.0303	Civiles	1,920,203	1,872,957	47,245	3
2401.0304	Laborales	30,566,091	27,224,814	3,341,276	12
2401.031	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	63,628	72,792	(9,165)	(13)
<b>Totales</b>		<b>33,298,578</b>	<b>29,919,221</b>	<b>3,379,356</b>	<b>11</b>

### RECONOCIMIENTO Y MEDICION

Debe reconocer una provisión cuando se den las siguientes condiciones: a) Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**PRESENTACION**

Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, esta cuenta formará parte del Pasivo no Corriente.

**COMENTARIO:**

En este rubro muestra un aumento en las provisiones del 11%, respecto al año 2017 por el importe de S/.3'379,356, y el principal concepto del aumento se debe en la cuenta contable 2401.0304 Laborales al finalizar el ejercicio 2018, dicho incremento a la provisión de Sentencias Laborales.

**NOTA Nº 29**

**OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4,481,080</b>	<b>2,036,528</b>	<b>2,444,552</b>	<b>120</b>
2103.990103	Judiciales Civiles	410,308	942,385	(532,077)	(56)
2103.990104	Judiciales Laborales	2,862,572	1,094,144	1,768,428	162
2103.990901	OTROS	1,208,201	0	1,208,201	-
<b>Totales</b>		<b>4,481,080</b>	<b>2,036,528</b>	<b>2,444,552</b>	<b>120</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION:**

Las cuentas por pagar Otras cuentas por pagar, se reconocen por el monto nominal de la transacción.

**PRESENTACIÓN:**

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación financiera, como otras cuentas del pasivo, que están conformados por las sentencias con calidad de cosa juzgada, retenciones de planilla, reclamos de terceros, devoluciones y pagos en exceso.

**COMENTARIO:**

A partir del cierre del ejercicio 2017, se ha hecho la distribución de corto y largo de las sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada, en base la programación de pago elaborada por el Comité de Priorización y el principal concepto del aumento se debe en la cuenta contable 2103.99104 Judiciales Laborales y la cuenta 2103.990901 Otros, que informó la Oficina de Procuraduría.

## NOTA N° 30

### INGRESOS DIFERIDOS

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>2501</b>	<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>2,237</b>	<b>4,637</b>	<b>(2,400)</b>	<b>(52)</b>
2501.99	Otros Ingresos Diferidos	2,237	4,637	(2,400)	(52)
<b>Totales</b>		<b>2,237</b>	<b>4,637</b>	<b>(2,400)</b>	<b>(52)</b>

### RECONOCIMIENTO Y MEDICION

Se reconocen los ingresos diferidos por la venta de bienes y servicios, costos diferidos, interés diferidos, entre otros ingresos diferidos, cuya liquidación es en periodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

### PRESENTACIÓN

En esta cuenta se presenta en el Estado de Situación financiera, la cual forma parte del pasivo no corriente

### COMENTARIO

Esta cuenta contable 2501.99 Otros ingresos se encuentran aquellas provisiones de cuentas a largo plazo y se genera una variación del 52% con respecto al año anterior, dado a que se recuperado el monto de S/2,400 en el Ejercicio 2018.

## NOTA N° 31

### HACIENDA NACIONAL

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>3101</b>	<b>HACIENDA NACIONAL</b>	<b>261,574,104</b>	<b>261,574,104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	156,516,700	156,516,700	0	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	105,057,404	105,057,404	0	-
<b>Totales</b>		<b>261,574,104</b>	<b>261,574,104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se registran los montos representativos del patrimonio de la entidad al finalizar el ejercicio 2018.

### PRESENTACIÓN

Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, esta cuenta forma parte del Patrimonio. Se agrupa las subcuentas que representan el Patrimonio del Estado adscrito a nuestra entidad.

### COMENTARIO

En este rubro se muestra la capitalización de la Hacienda Nacional Adicional y la capitalización de resultados acumulados.

**NOTA Nº 33**

**RESULTADOS NO REALIZADOS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>3001</b>	<b>RESULTADOS NO REALIZADOS</b>	<b>279,149,325</b>	<b>279,149,325</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3001.010201	Edificios Administrativos	3,688,763	3,688,763	0	-
3001.010204	Instalaciones Sociales Y Culturales	2,458,288	2,458,288	0	-
3001.010301	Terrenos Urbanos	273,002,273	273,002,273	0	-
<b>Totales</b>		<b>279,149,325</b>	<b>279,149,325</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Se registran los montos por resultados no realizados.

**PRESENTACIÓN**

Para efecto de presentación en el Balance General, esta cuenta forma parte del patrimonio.

**COMENTARIO:**

Este rubro está compuesto por la Revaluación de Edificios y Terrenos de acuerdo a la aplicación de la Directiva Nº 002-2014-EF/51. ¿Metodología para la Modificación de la vida útil de Edificios, Revaluación de Edificios y Terrenos, Identificación e Incorporación de Edificios y Terrenos en Administración y Reclasificación de Propiedades de Inversión en las Entidades Gubernamentales.

NOTA N° 34

**RESULTADOS ACUMULADOS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(84,402,875)</b>	<b>(108,869,876)</b>	<b>24,467,001</b>	<b>(22)</b>
3401.01	Superavit Acumulado	0	241,731,850	(241,731,850)	(100)
3401.0101	Superávit Acumulado	249,423,513	0	249,423,513	-
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	59,934,829	0	59,934,829	-
3401.02	Déficit Acumulado	0	(340,874,765)	340,874,765	(100)
3401.0201	Déficit Acumulado	(340,874,765)	0	(340,874,765)	-
3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(43,159,491)	0	(43,159,491)	-
3401.0301	Caja y Bancos	5,867	5,867	0	-
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	(137,206)	(137,206)	0	-
3401.0307	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	(147,186)	(147,186)	0	-
3401.0321	Edificios y Estructuras	(11,863,875)	(11,863,875)	0	-
3401.0323	Vehículos, Maquinarias y Otros	94,559	94,559	0	-
3401.0325	Estudios y Proyectos	(988,496)	(988,496)	0	-
3401.0327	Otros Activos	(268,752)	(268,752)	0	-
3401.0328	Depreciación, Amortización y Agotamiento (CR)	1,990,779	1,990,779	0	-
3401.0330	Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar	224,687	224,687	0	-
3401.0331	Cuentas por Pagar	984,446	984,446	0	-
3401.0338	Ingresos Diferidos	378,215	378,215	0	-
<b>Totales</b>		<b>(84,402,875)</b>	<b>(108,869,876)</b>	<b>24,467,001</b>	<b>(22)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Se registra el superávit no transferido y el déficit acumulado, así como los errores contables y los cambios de políticas contables.

**PRESENTACIÓN**

Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, esta cuenta formará parte del Patrimonio.

**COMENTARIO:**

Para el Ejercicio 2018, se han reclasificado las Cuentas Contables en 4 divisionarias, donde se muestran los siguientes saldos:

- 3401.0101 Superávit Acumulado por el monto de S/.249,423,513, el cual está conformado por el saldo final al 31.12.2018 de la cuenta en mención.
- 3401.0102 Ajuste de Ejercicios Anteriores por el monto de S/.59,934,829, originado por las regularizaciones de ejercicios anteriores, donde la más significativas es la reclasificación de las altas de las cuentas por cobrar tributarias.
- 3401.0201 Deficit Acumulado por el monto de S/.340,874,765, el cual está conformado por el saldo final al finalizar el ejercicio 2018.
- 3401.202 Ajuste de Ejercicios Anteriores por el monto de S/.43,159,491, originado por las regularizaciones de ejercicios anteriores, donde la mas significativas es la reclasificación de las bajas de las cuentas por cobrar tributarias.



**NOTA N°35**

**CUENTAS DE ORDEN**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS</b>	<b>151,427,752</b>	<b>127,448,676</b>	<b>23,979,077</b>	<b>19</b>
9103.01	Garantías Otorgadas	8,117,121	7,727,579	389,542	5
9103.02	Especies Y Documentos Valorados Emitidos	20,391,102	8,880,879	11,510,223	130
9103.04	Garantías Recibidas	20,192,776	27,800,053	(7,607,277)	(27)
9103.05	Valores Y Documentos En Cobranza - Recibidos	6,055	5,828	227	4
9103.06	Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados	90,072,013	81,086,231	8,985,782	11
9103.08	Cheques Girados	167,834	18,355	149,479	814
9103.11	Documentos Emitidos y/o Recibidos	12,480,852	1,929,750	10,551,101	547
<b>9105</b>	<b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>101,009,569</b>	<b>97,830,485</b>	<b>3,179,085</b>	<b>3</b>
9105.01	Bienes en Préstamo y Otros	78,469,110	75,456,948	3,012,162	4
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	788,300	755,228	33,072	4
9105.0302	Equipo De Transporte No Depreciable	24,375	36,422	(12,048)	(33)
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	1,438,669	1,292,770	145,898	11
9105.06	Bienes Incautados	20,289,116	20,289,116	0	-
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>117,086,179</b>	<b>103,804,259</b>	<b>13,281,920</b>	<b>13</b>
9109.0103	Civiles	47,267,631	40,784,603	6,483,028	16
9109.0104	Laborales	68,021,340	45,315,031	22,706,308	50
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	897,648	5,983,371	(5,085,724)	(85)
9109.0199	Otras Contingencias	899,560	11,721,253	(10,821,692)	(92)
<b>9111</b>	<b>SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>	<b>15,637,486</b>	<b>15,637,486</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9111.01	Caja y Bancos	47,485	47,485	0	-
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	137,206	137,206	0	-
9111.07	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	147,186	147,186	0	-
9111.19	Edificios y Estructuras	13,811,322	13,811,322	0	-
9111.21	Vehículos, Maquinarias y Otros	135,365	135,365	0	-
9111.22	Inversiones Intangibles	352,889	352,889	0	-
9111.23	Estudios y Proyectos	1,006,031	1,006,031	0	-
<b>9113</b>	<b>SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>	<b>1,587,349</b>	<b>1,587,349</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9113.02	Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar	224,687	224,687	0	-
9113.03	Cuentas por Pagar	984,446	984,446	0	-
9113.10	Ingresos Diferidos	378,215	378,215	0	-
<b>Totales</b>		<b>386,748,335</b>	<b>346,308,254</b>	<b>40,440,081</b>	<b>12</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Incluye las cuentas desde 9101 Contratos y compromisos aprobados hasta la 9113 Saneamiento del Pasivo, en las cuales se incluyen las cuentas de orden por contratos y compromisos, valores y garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables, obligaciones previsionales y contingencias, Saneamiento del Activo y saneamiento del Pasivo, así como sus respectivas cuentas por contra.

**PRESENTACIÓN**

Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera la cual forma parte de las cuentas de Orden.

**COMENTARIO**

-En la cuenta 9101.09 Ordenes De Servicio Aprobadas, muestra un aumento respecto al año anterior dado a la ejecución de Ordenes de Servicios al finalizar el ejercicio 2018 existe una variación del 12.80%

-En la cuenta 9103.08, muestra un aumento de 814% respecto al ejercicio anterior, está conformado por los cheques en cartera al 31 de Diciembre del 2018 por el monto de S/.149,479.

-En la cuenta 9105.01 existe un aumento del 4% debido a que se ha incluido las Edificaciones y estructuras del Centro promotor Terraza, pendiente de Saneamiento y que no se encuentran inscritos en SUNARP.



**NOTA N° 36**

**INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>4102</b>	<b>IMPUESTO A LA PROPIEDAD</b>	<b>108,849,323</b>	<b>106,860,699</b>	<b>1,988,624</b>	<b>2</b>
4102.010101	Predial	81,320,176	76,027,755	5,292,421	7
4102.010201	Alcabala	27,529,147	30,832,944	(3,303,798)	(11)
<b>4103</b>	<b>IMPUESTOS A LA PRODUCCIÓN Y EL CONSUMO</b>	<b>13,739,111</b>	<b>13,300,473</b>	<b>438,639</b>	<b>3</b>
4103.030301	Impuesto A Los Casinos De Juegos	2,007,364	1,604,873	402,491	25
4103.030303	Impuesto A Los Juegos	11,323	5,850	5,473	94
4103.030304	Impuesto A Los Espectáculos Públicos No Deportivos	1,474,805	1,503,313	(28,507)	(2)
4103.030305	Impuesto A Los Juegos De Máquinas Tragamonedas	10,245,619	10,186,437	59,182	1
<b>4105</b>	<b>OTROS INGRESOS IMPOSITIVOS</b>	<b>72,758</b>	<b>54,325</b>	<b>18,433</b>	<b>34</b>
4105.030101	Por Infracciones Tributarias	72,758	54,325	18,433	34
<b>4106</b>	<b>CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS</b>	<b>112,735</b>	<b>112,390</b>	<b>345</b>	<b>0</b>
4106.010199	Otros Aportes Obligatorios Para Infraestructura	112,735	112,390	345	0
<b>4201</b>	<b>CONTRIBUCIONES SOCIALES AL SISTEMA DE SEGURIDAD</b>	<b>13,329</b>	<b>11,725</b>	<b>1,605</b>	<b>14</b>
4201.010101	Descuento Para Pensiones	13,329	11,725	1,605	14
<b>Totales</b>		<b>122,787,256</b>	<b>120,339,611</b>	<b>2,447,645</b>	<b>2</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION:**

Se reconocen los ingresos que se obtienen de gravar las rentas de la propiedad, de bienes muebles e inmuebles así como de las transacciones financieras y de capital, como también los ingresos que se obtienen de gravar la producción y el consumo.

**COMENTARIO:**

En el presente rubro muestra un incremento del 2% respecto al año anterior, el importe más representativo es el Impuesto Predial, dado a la recaudación del año y la Estimación al finalizar el ejercicio 2018.

La variación del Impuesto predial de la cuenta contable 4102.010101 se ha incrementado en un 7% respecto al año anterior, originado por la mayor emisión en el presente ejercicio.

La variación en el impuesto alcabala de la cuenta contable 4102.010201 se ha incrementado en un 11% respecto al año anterior, representado por las transferencias recibidas.

NOTA Nº 37

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>4301</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4,810</b>	<b>5,106</b>	<b>(296)</b>	<b>(6)</b>
4301.050101	Venta De Publicaciones (Libros, Boletines, Folletos, Videos Y Otros)	700	1,056	(356)	(34)
4301.090102	Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros	4,110	4,050	60	1
<b>4302</b>	<b>VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>7,854,463</b>	<b>7,816,348</b>	<b>38,114</b>	<b>0</b>
4302.010101	Registro Civil	65,700	62,545	3,155	5
4302.010105	Expedición De Partidas Certificadas	1,525	1,915	(391)	(20)
4302.010199	Otros Registros	325,174	334,730	(9,556)	(3)
4302.040104	Certificados	48,199	51,737	(3,538)	(7)
4302.040106	Carnets Y/O Tarjetas De Atención	375,252	384,505	(9,253)	(2)
4302.050201	Licencia De Construcción	1,976,836	1,956,913	19,923	1
4302.050202	Inspección Ocular	118,700	716,562	(597,862)	(83)
4302.050299	Otros Derechos Administrativos De Construcción	743,439	468,270	275,169	59
4302.080106	Estacionamiento De Vehículos	301,608	293,790	7,818	3
4302.090104	Licencias De Funcionamiento Y Otros	378,859	222,322	156,537	70
4302.090106	Anuncios Y Propaganda	455,635	452,003	3,632	1
4302.090107	Inspecciones Y/O Calificaciones	4,890	4,847	43	1
4302.090199	Otros Derechos Administrativos De Industria Y Comercio	78,874	161,641	(82,766)	(51)
4302.100105	Certificaciones Diversas	85,657	75,897	9,760	13
4302.100199	Otros Derechos Administrativos	2,894,114	2,628,671	265,442	10
<b>4303</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>65,192,635</b>	<b>56,001,117</b>	<b>9,191,518</b>	<b>16</b>
4303.030199	Otros Servicios De Educación	19,164	5,302	13,863	261
4303.030299	Otros Servicios Culturales y Recreativos	2,840,236	2,546,445	293,791	12
4303.040201	Exámenes De Laboratorio	1,080	2,577	(1,496)	(58)
4303.050101	Edificios E Instalaciones	3,210,504	2,574,968	635,536	25
4303.050199	Otros Inmuebles	1,000	0	1,000	-
4303.050399	Otros Alquileres	11,866	7,771	4,095	53
4303.090204	Servicios Catastrales	2,217	4,145	(1,928)	(47)
4303.090205	Servicios De Comedor Y Cafeterías	223,485	229,825	(6,340)	(3)
4303.090209	Servicios A Terceros	1,263	7,324	(6,061)	(83)
4303.090215	Nomenclatura Y Numeración De Inmuebles	516,151	508,286	7,865	2
4303.090223	Limpieza Pública	18,465,062	16,837,119	1,627,943	10
4303.090224	Serenazgo	27,216,544	21,396,058	5,820,486	27
4303.090225	Suministro Y Acceso A La Información	5,140	4,396	744	17
4303.090227	Parques Y Jardines	12,678,923	11,876,903	802,020	7
<b>Totales</b>		<b>73,051,908</b>	<b>63,822,571</b>	<b>9,229,337</b>	<b>14</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION:**

Se reconocen los ingresos provenientes de la venta de bienes que la entidad pública produce independiente de su función de administración.

**COMENTARIO:**

En este rubro se muestra un incremento de 14% respecto al año anterior, conformado por la venta de certificados, otros derechos administrativos, servicios culturales y recreativos, y principalmente los arbitrios (Limpieza pública, parques y jardines y serenazgo, etc.).

Cabe señalar que la variación principalmente lo conforma los servicios de arbitrios municipales (limpieza pública, serenazgo y parques y jardines) un incremento de (\*) S/. 5'820,486 - Serenazgo con una variación de 27%.

**NOTA N° 39**

**TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>4402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>	<b>2,829,391</b>	<b>2,451,131</b>	<b>378,260</b>	<b>15</b>
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	168,764	231,517	(62,753)	(27)
4402.030103	Canon Minero	0	7,496	(7,496)	(100)
4402.030105	Canon Hidroenergético	24,204	10,991	13,213	120
4402.030106	Canon Pesquero	25	3	22	631
4402.030201	Regalías Mineras	5,625	4,511	1,114	25
4402.030501	Fondo De Compensación Municipal	2,367,443	1,845,516	521,927	28
4402.030603	Participación por Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión	263,330	351,097	(87,767)	(25)
<b>Totales</b>		<b>2,829,391</b>	<b>2,451,131</b>	<b>378,260</b>	<b>15</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION:**

Se reconoce por el valor de la transacción al momento de efectuarse este traspaso

**COMENTARIO:**

En este Rubro se muestra un incremento de 15% respecto al año anterior, estando conformado por las Asignaciones Recibidas por el Tesoro Público.

- En la cuenta de Canon Hidroenergético, se muestra un incremento de S/13,213 en comparación al año 2018, en las transferencias recibidas en el ejercicio del 2018.
- En la Cuenta de Regalías Mineras, se muestra un incremento de S/1,114 en comparación al año 2018 en las transferencias recibidas en el ejercicio del 2018.
- En la Cuenta de Fondo de Compensación Municipal, se muestra un incremento de S/521,927 en comparación al año 2018 en las Transferencias recibidas en el ejercicio del 2018.

**NOTA N° 40**

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>4401</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>	<b>1,140</b>	<b>37,227</b>	<b>(36,087)</b>	<b>(97)</b>
4401.010202	Otros Organismos	0	36,908	(36,908)	(100)
4401.010301	Del Gobierno Nacional	319	319	0	-
4401.010306	De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	821	0	821	-
<b>4403</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS</b>	<b>3,808,244</b>	<b>0</b>	<b>3,808,244</b>	<b>-</b>
4403.010303	De Los Gobiernos Locales	3,808,244	0	3,808,244	-
<b>Totales</b>		<b>3,809,384</b>	<b>37,227</b>	<b>3,772,157</b>	<b>10,133</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Se reconocen los ingresos que provienen de gobiernos extranjeros o de organismos internacionales en calidad de donación de naturaleza voluntaria, sin contraprestación y destinadas a las adquisiciones de Activos o disminución de Pasivos, respectivamente.

**COMENTARIO**

-En la cuenta contable 4403.010303, se muestra la transferencia recibida de la Municipalidad Distrital de San Isidro, para el proyecto del puente de la amistad por el importe de S/.3,808,244, asimismo se muestra la transferencia recibida por el Ministerio de Transporte y Comunicaciones por el importe de S/.1,140.

**NOTA N° 41**

**INGRESOS FINANCIEROS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>322,118</b>	<b>471,407</b>	<b>(149,289)</b>	<b>(32)</b>
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	278,122	341,144	(63,023)	(18)
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	37,554	121,467	(83,912)	(69)
4501.010399	Otros	6,442	8,796	(2,354)	(27)
<b>Totales</b>		<b>322,118</b>	<b>471,407</b>	<b>(149,289)</b>	<b>(32)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Se reconocen los ingresos percibidos por concepto de renta de activos reales y financieros, entre otros.

**COMENTARIO**

En la cuenta de intereses por depósitos bancarios en las entidades financiera, se ha reducido en S/149,289 que representa un porcentaje de 32%.

En la cuenta de intereses por depósitos en la CUT, se ha reducido en S/.83,912, respecto al año 2017 lo que muestra que no se ha recibido intereses por el MEF - Tesoro Público que representa un porcentaje de 69%. con respecto al año 2017.

**NOTA Nº 42**

**OTROS INGRESOS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>798,784</b>	<b>1,112,928</b>	<b>(314,144)</b>	<b>(28)</b>
4501.020299	Otros Derechos E Ingresos Por Concesiones	798,784	1,110,262	(311,479)	(28)
4501.020399	Utilidades De Otras Empresas	0	2,666	(2,666)	(100)
<b>4502</b>	<b>MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS</b>	<b>12,436,641</b>	<b>19,378,158</b>	<b>(6,941,517)</b>	<b>(36)</b>
4502.010101	De Administración General	7,477,279	6,894,207	583,072	8
4502.010502	Infracciones De Reglamento De Transportes	476,652	594,359	(117,707)	(20)
4502.020199	Otras Sanciones	4,482,710	11,889,592	(7,406,882)	(62)
<b>4504</b>	<b>TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES</b>	<b>1,121,312</b>	<b>321,781</b>	<b>799,530</b>	<b>248</b>
4504.010101	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Jurídicas	35,630	34,000	1,630	5
4504.040101	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Jurídicas	96,907	177,594	(80,687)	(45)
4504.040102	Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Naturales	988,774	110,187	878,587	797
<b>4505</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>2,490,335</b>	<b>1,204,736</b>	<b>1,285,600</b>	<b>107</b>
4505.010402	Ingresos Por Costas Procesales	216	0	216	-
4505.010499	Otros Ingresos	2,458,252	1,200,596	1,257,655	105
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	0	0	0	-
4505.02	Alta de bienes	31,867	4,139	27,728	670
<b>Totales</b>		<b>16,847,072</b>	<b>22,017,603</b>	<b>(5,170,531)</b>	<b>(23)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Se reconocen los ingresos percibidos por concepto de derechos y otros. También se reconocen los ingresos provenientes de la aplicación de multas y sanciones por infracciones no tributarias y los ingresos percibidos por donaciones Voluntarias de particulares, instituciones privadas sin fines de lucro, fundaciones no gubernamentales, Se reconocen los ingresos percibidos por las Unidades gubernamentales que no pueden clasificarse en las otras categorías.

**COMENTARIO**

En el rubro de ingresos por concesiones, hubo una disminución de S/.311,479, que representa un porcentaje de 28%, por la menor recaudación en comparación al ejercicio 2017

En el rubro De Administración General que corresponde a las Multas Administrativas, siendo la mayor variación la regularización de las Multas Administrativas que son exigibles.

En el rubro de Infracciones de Reglamento de Transportes, hubo una disminución de S/.117,707, que representa un porcentaje de 20%, debido a la menor recaudación en comparación al ejercicio 2017.

En el rubro de Otras Sanciones, corresponde a una menor estimación de los multas tributarias y los intereses por cobrar del ejercicio 2018 en comparación al ejercicio 2017.

NOTA Nº 44

GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>5301</b>	<b>CONSUMO DE BIENES</b>	<b>(11,198,785)</b>	<b>(9,516,751)</b>	<b>(1,682,034)</b>	<b>18</b>
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(1,123,754)	(1,175,015)	51,261	(4)
5301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	(43,104)	(62,414)	19,310	(31)
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(1,026,805)	(409,175)	(617,630)	151
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(18,702)	(21,527)	2,826	(13)
5301.020103	Calzado	(185,722)	(85,295)	(100,427)	118
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(1,866,547)	(1,905,362)	38,816	(2)
5301.0302	Gases	(46,634)	(51,897)	5,263	(10)
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(64,488)	(72,880)	8,391	(12)
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(397,472)	(351,291)	(46,181)	13
5301.050102	Papeleria En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(190,520)	(193,544)	3,025	(2)
5301.050201	Agropecuario, Ganadero Y De Jardineria	(45,840)	(36,400)	(9,440)	26
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	(436,579)	(220,082)	(216,497)	98
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafeteria	(10,711)	(7,647)	(3,064)	40
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(530,096)	(555,963)	25,867	(5)
5301.059999	Otros	(5,985)	0	(5,985)	-
5301.0601	De Vehiculos	(361,128)	(391,658)	30,530	(8)
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(75)	(380)	304	(80)
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	(2,519,638)	(1,481,048)	(1,038,591)	70
5301.0604	De Seguridad	(159,536)	(230,768)	71,232	(31)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(1,557)	(6,420)	4,863	(76)
5301.080102	Medicamentos	(9,730)	(2,802)	(6,929)	247
5301.080199	Otros Productos Similares	(60,603)	(50,721)	(9,881)	19
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(258,118)	(56,084)	(202,034)	360
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(1,028)	(2,458)	1,430	(58)
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(248)	0	(248)	-
5301.1002	Material Biológico	(7,800)	(6,546)	(1,254)	19
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(49,190)	(27,575)	(21,615)	78
5301.1006	Productos Farmacéuticos De Uso Animal	(984)	(2,210)	1,225	(55)
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(91,047)	(174,105)	83,057	(48)
5301.1102	Para Vehículos	(278)	(1,602)	1,325	(83)
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(94,603)	(20,487)	(74,116)	362
5301.9901	Herramientas	(6,501)	(11,716)	5,215	(45)
5301.9902	Productos Químicos	(27,200)	(30,254)	3,054	(10)
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(34,968)	(30,533)	(4,435)	15
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(23,688)	(14,692)	(8,996)	61
5301.9999	Otros Bienes	(1,497,905)	(1,826,200)	328,295	(18)
<b>5302</b>	<b>CONTRATAACION DE SERVICIOS</b>	<b>(124,882,924)</b>	<b>(115,767,231)</b>	<b>(9,115,693)</b>	<b>8</b>
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	(8,187)	(20,571)	12,384	(60)
5302.010102	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(5,762)	(16,816)	11,054	(66)
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(415)	(681)	267	(39)
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(959)	(1,196)	236	(20)
5302.010299	Otros Gastos	(33,336)	(25,155)	(8,181)	33
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(2,529,911)	(2,454,946)	(74,965)	3
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(1,639,582)	(2,100,114)	460,532	(22)
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(210,869)	(97,226)	(113,643)	117
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(380,548)	(382,601)	2,053	(1)
5302.020203	Servicio De Internet	(468,299)	(542,799)	74,500	(14)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(447,169)	(608,339)	161,170	(26)
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(995,898)	(1,312,622)	316,724	(24)

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
5302.020401	Servicio De Publicidad	(258,858)	(448,564)	189,706	(42)
5302.020402	Otros Servicios De Publicidad Y Difusión	(83,304)	(147,686)	64,382	(44)
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	0	(12,000)	12,000	(100)
5302.020404	Servicio De Impresiones, Encuadernación Y Empastado	(848,375)	(744,016)	(104,359)	14
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(25,983,950)	(32,307,857)	6,323,907	(20)
5302.030102	Servicios De Seguridad Y Vigilancia	(7,069,857)	(6,432,977)	(636,879)	10
5302.040101	De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras	(418,845)	(221,613)	(197,232)	89
5302.040102	De Carreteras, Caminos Y Puentes	(262,492)	(78,650)	(183,842)	234
5302.040103	De Vehículos	(554,425)	(528,478)	(25,947)	5
5302.040104	De Mobiliario Y Similares	0	(5,650)	5,650	(100)
5302.040105	De Maquinarias Y Equipos	(389,517)	(196,030)	(193,486)	99
5302.040199	De Otros Bienes Y Activos	(30,208)	(1,331)	(28,877)	2,170
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(1,599,190)	(1,341,243)	(257,947)	19
5302.050102	De Vehículos	(1,255,880)	0	(1,255,880)	-
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(360,986)	(870,687)	509,701	(59)
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(128,473)	(107,162)	(21,311)	20
5302.060101	Gastos Legales Y Judiciales	(1,626)	(303)	(1,324)	438
5302.060102	Gastos Notariales	(29,826)	(16,512)	(13,314)	81
5302.060201	Cargos Bancarios	(1,847,389)	(1,663,258)	(184,130)	11
5302.060299	Otros Servicios Financieros	(23,466)	(186,648)	163,182	(87)
5302.060301	Seguro De Vida	(148,559)	(56,682)	(91,877)	162
5302.060302	Seguro De Vehiculos	(567,197)	(410,926)	(156,272)	38
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(76,832)	(26,008)	(50,824)	195
5302.060304	Otros Seguros Personales	(37,614)	(23,383)	(14,232)	61
5302.060399	Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	(452,043)	(669,703)	217,660	(33)
5302.070103	Auditorías	(104,253)	(28,500)	(75,753)	266
5302.070105	Estudios E Investigaciones	0	(31,860)	31,860	(100)
5302.070199	Otros Servicios Similares	(7,552)	(5,992)	(1,560)	26
5302.070299	Otros Servicios Similares	(5,717,278)	(3,245,530)	(2,471,749)	76
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(14,060)	(9,343)	(4,717)	50
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	(8,440)	(24,000)	15,560	(65)
5302.070403	Soporte Técnico	(101,111)	(129,981)	28,870	(22)
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(187,880)	(166,375)	(21,505)	13
5302.070905	Organizacion De Eventos Culturales	0	(32,150)	32,150	(100)
5302.070999	Otros Relacionados A Organización De Eventos	(271,433)	(256,476)	(14,956)	6
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(9,865)	0	(9,865)	-
5302.071103	Servicios Relacionados Con Floreria, Jardineria Y Otras Actividades	(12,734)	(7,399)	(5,335)	72
5302.071199	Servicios Diversos	(15,919,004)	(4,298,910)	(11,620,094)	270
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(50,789,148)	(50,840,252)	51,104	(0)
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO CAS	(2,590,319)	(2,630,030)	39,711	(2)
<b>Totales</b>		<b>(136,081,709)</b>	<b>(125,283,982)</b>	<b>(10,797,728)</b>	<b>9</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN:**

Se reconocen los gastos por el consumo de Bienes y Servicios para el funcionamiento institucional en el cumplimiento de funciones.

**COMENTARIO:**

Existe una variación del 9% en las cuentas de Bienes y Servicios

La Cuenta 5301 CONSUMO DE BIENES tiene un aumento de 18% debido al mayor consumo de principalmente los siguientes :

- La cuenta 5301.020101 Vestuarios, accesorios y prendas diversas existe un aumento del 151% debido a la compra de Vestuario para el Personal Empleados estable y para la Sub Gerencia de Seguridad Ciudadana, obras Públicas, personal operativo, entre otros.
- La Cuenta 5301.020103 Calzado debido a la compra de Uniformes para el personal Obrero y Empleados estable, Sub gerencia de Seguridad Ciudadana.
- La cuenta 5301.050301 Aseo, Limpieza y Tocado un aumento del 98% respecto al año anterior debido al mayor consumo de útiles de Limpieza.
- La cuenta 5301.080201 Material, Insumos, Instrumental y accesorios Médicos un aumento del 360% debido a la compra de materiales médicos para los almacenes soterrados y medicamentos para la Ambulancia.
- En la Cuenta 5302 contratación de servicios tiene una variación de incremento de 8%: por el monto de S/9,115,693.49, teniendo como mas significativas las siguientes cuentas:
- La cuenta Contable 5302.030102 "Servicio de Seguridad y Vigilancia" por S/.636,879, monto que corresponde a la Provisión de Servicios por pagar a la Empresa América Móvil.
- La cuenta Contable 5302.060301 "Seguro de Vida" por el monto total de S/.91,877 monto que corresponde a la Provisión de Servicios por pagar a las Empresas Mapfre Perú, La Positiva por concepto Seguro complementario de trabajo.
- La cuenta Contable 5302.071199 Servicios Diversos por el monto de S/.11,620,094, dado a la provisión de cuentas por pagar del Ejercicio 2018.



**NOTA N° 45**

**GASTOS DE PERSONAL**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y</b>	<b>(48,743,477)</b>	<b>(38,897,117)</b>	<b>(9,846,360)</b>	<b>25</b>
5101.010101	Funcionarios Elegidos Por Elección Política	(83,732)	(93,600)	9,868	(11)
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Régimen Público)	(6,948,851)	(6,780,404)	(168,447)	2
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(178,806)	(179,346)	540	(0)
5101.080101	Obreros Permanentes	(13,690,399)	(10,720,449)	(2,969,950)	28
5101.090101	Gratificaciones	(2,605,707)	(1,757,769)	(847,938)	48
5101.090102	Aguinaldos	(950,220)	(917,468)	(32,752)	4
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(1,828,294)	(1,299,204)	(529,089)	41
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(8,249,754)	(2,616,885)	(5,632,870)	215
5101.090302	Bonificación Adicional Por Vacaciones	(2,016,905)	(1,559,309)	(457,595)	29
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	(203,066)	(41,559)	(161,507)	389
5101.090399	Otras Ocasionales	(9,048,968)	(9,005,526)	(43,442)	0
5101.100102	Dietas De Regidores Y Consejeros	(231,660)	(237,510)	5,850	(2)
5101.110101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	(2,628,851)	(3,591,713)	962,862	(27)
5101.110201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	(78,264)	(96,374)	18,111	(19)
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>(2,068,901)</b>	<b>(1,823,446)</b>	<b>(245,455)</b>	<b>13</b>
5103.010103	Aportes A Los Fondos De Pensiones	(24,878)	0	(24,878)	-
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(2,044,023)	(1,823,446)	(220,577)	12
<b>Totales</b>		<b>(50,812,377)</b>	<b>(40,720,563)</b>	<b>(10,091,814)</b>	<b>25</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Se reconoce los gastos por la retribución y complementos afectos y no afectos de cargas sociales del personal administrativo nombrado, bajo cualquier régimen laboral.

**COMENTARIO:**

El rubro 5101 Personal y Obligaciones - Retribuciones y Complementos, mantiene los siguientes saldos al finalizar el ejercicio 2018:

- En la cuenta 5101.090201 CTS existe un aumento del 215 % por el importe de S/5'632,870 debido a que este año 2018 los Obreros y Empleados ganaron Laudos para el aumento de su sueldo y por ende se genera un aumento de CTS.
- Cuenta 5101.090303 Provisión y rebaja de vacaciones al personal estable

**NOTA Nº 46**

**GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>5202</b>	<b>PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>(353,550)</b>	<b>(410,360)</b>	<b>56,810</b>	<b>(14)</b>
5202.030101	Alimentos Para Programas Sociales	(169,510)	(153,875)	(15,635)	10
5202.030402	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	(94,099)	(88,473)	(5,626)	6
5202.030403	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	(89,940)	(168,012)	78,071	(46)
<b>Totales</b>		<b>(353,550)</b>	<b>(410,360)</b>	<b>56,810</b>	<b>(14)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Se reconocen los gastos por el pago a pensionistas a cargo del Estado, incluye escolaridad, aguinaldo y gratificaciones, así como los gastos que con llevan al otorgamiento de prestaciones de salud y brindar la asistencia necesaria, apoyo alimentario y otras prestaciones del empleador.

**COMENTARIO:**

Este rubro representa una disminución de 14% principalmente en la cuenta 5202.030403 Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista respecto al año anterior, donde se debe indicar se realizó menores gastos al finalizar el ejercicio 2018.

**NOTA Nº 47**

**TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>5503</b>	<b>SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES</b>	<b>(88,247)</b>	<b>(88,423)</b>	<b>176</b>	<b>(0)</b>
5503.010103	A Otras Personas Naturales	(88,247)	(88,423)	176	(0)
<b>Totales</b>		<b>(88,247)</b>	<b>(88,423)</b>	<b>176</b>	<b>(0)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Se reconocen los gastos por la ayuda estatal de carácter financiero destinado a personas naturales.

**COMENTARIO**

Esta cuenta refleja una variación mínima del 0.20%.

**NOTA Nº48**

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>5401</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>	<b>(370,774)</b>	<b>(386,260)</b>	<b>15,486</b>	<b>(4)</b>
5401.010301	A Gobierno Nacional	(79,107)	(136,260)	57,153	(42)
5401.010304	A Otras Entidades Públicas	(291,667)	(250,000)	(41,667)	17
<b>5403</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS</b>	<b>0</b>	<b>(202,653)</b>	<b>202,653</b>	<b>(100)</b>
5403.020301	A Gobierno Nacional	0	(202,653)	202,653	(100)
<b>Totales</b>		<b>(370,774)</b>	<b>(588,913)</b>	<b>218,139</b>	<b>(37)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Se reconocen los gastos por donaciones y transferencias a entidades del sector Público, que no suponen la contraprestación en efectivo o bienes, asimismo las cuenta 5403 agrupa las subcuentas que representan las donaciones de capital otorgadas en efectivo o en bienes a diferentes entidades del extranjero o las transferencias a entidades nacionales

**COMENTARIO**

La mayor variación se encuentra en la provisión del pago a la Autoridad Autónoma del Proyecto Costa Verde, que se realizó en el presente ejercicio 2018, debido al reconocimiento de una deuda de ejercicios anteriores, reconocida en el presente ejercicio.

**NOTA Nº 50**

**ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>5801</b>	<b>ESTIMACIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>(16,409,680)</b>	<b>(23,099,772)</b>	<b>6,690,092</b>	<b>(29)</b>
5801.0102	Edificios No Residenciales	(458,971)	(392,434)	(66,537)	17
5801.0103	Estructuras	(11,401,645)	(11,448,363)	46,718	(0)
5801.010403	Estructuras Concluidas Por Reclasificar	0	(193,837)	193,837	(100)
5801.0201	Vehículos	(899,015)	(561,617)	(337,398)	60
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(3,075,246)	(2,137,718)	(937,528)	44
5801.030102	Activos Intangibles	(560,916)	(328,201)	(232,714)	71
5801.030201	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	(1,569)	(1,473)	(96)	7
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	0	(1,420,410)	1,420,410	(100)
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	0	(6,613,237)	6,613,237	(100)
5801.0602	Acciones Y Participaciones De Capital	(12,317)	(2,482)	(9,835)	396
<b>5802</b>	<b>PROVISIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>(6,910,999)</b>	<b>(23,506,016)</b>	<b>16,595,017</b>	<b>(71)</b>
5802.0303	Civiles	(189,635)	(903,082)	713,447	(79)
5802.0304	Laborales	(6,721,364)	(22,530,141)	15,808,777	(70)
5802.031	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	0	(72,792)	72,792	(100)
<b>Totales</b>		<b>(23,320,678)</b>	<b>(46,605,787)</b>	<b>23,285,109</b>	<b>(50)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Se reconocerá el gasto cuando resulte probable un desembolso futuro para la Entidad, como resultado de las reclamaciones, demandas y otros

**COMENTARIO**

Cuando la oportunidad del desembolso de las provisiones para litigios sea lejana en relación con el reconocimiento original de la provisión, y el costo del dinero en el tiempo sea importante, se requiere que esta última sea medida a su valor descontado. Las actualizaciones posteriores de la provisión, referida exclusivamente al transcurso del tiempo, son reconocidas como parte de la misma provisión.

En la cuenta 5802.0304 Laborales se muestra una disminución del 70% , esto se debe a las Demandas en Proceso- Laborales al finalizar el ejercicio, información proporcionada por la Oficina de Procuraduría Municipal.

## NOTA N° 51

### GASTOS FINANCIEROS

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
5901	GASTOS FINANCIEROS	(29,186)	0	(29,186)	0
5901.0199	OTROS	(29,186)	0	(29,186)	0
<b>Totales</b>		<b>(29,186)</b>	<b>0</b>	<b>(29,186)</b>	<b>0</b>

### RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconocerá el gasto cuando se generen resultados por efecto de cada una de las subcuentas.

### COMENTARIO

La aplicación del tratamiento del diferencial cambiario deberá de realizarse utilizando la NICSP4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera,

La diferencia se debe por tipo de cambio de las demandas judiciales en procesos civiles - informado por la oficina de procuraduría a través del Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales del MEF

**NOTA Nº 52**

**OTROS GASTOS**

Cuenta	Descripción	2018	2017	Variación	
				S/	%
<b>5504</b>	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y</b>	<b>(122,568)</b>	<b>(110,996)</b>	<b>(11,572)</b>	<b>10</b>
5504.010201	Derechos Administrativos	(5,028)	(12,926)	7,898	(61)
5504.010301	Multas	(92,137)	0	(92,137)	-
5504.030201	Derechos Administrativos	(25,403)	(44,960)	19,557	(44)
5504.030301	Multas	0	(53,110)	53,110	(100)
<b>5506</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>(776,377)</b>	<b>(2,178,743)</b>	<b>1,402,365</b>	<b>(64)</b>
5506.01	Baja De Bienes	0	(708,782)	708,782	(100)
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(48,954)	0	(48,954)	-
5506.0105	OTRO ACTIVOS	(2,950)	0	(2,950)	-
5506.9902	Reconocimiento como gasto - Estudios y Proyectos	(28,515)	0	(28,515)	-
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(583,139)	0	(583,139)	-
5506.9999	Otros	(112,820)	(1,469,960)	1,357,141	(92)
<b>5702</b>	<b>VALOR EN LIBRO DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>(58)</b>	<b>58</b>	<b>(100)</b>
5702.0202	Valor Libro De Participación De Capital De Empresas	0	(58)	58	(100)
<b>Totales</b>		<b>(898,945)</b>	<b>(2,289,796)</b>	<b>1,390,851</b>	<b>(61)</b>

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION**

Se reconocen los gastos por la ayuda estatal de carácter financiero destinado a personas naturales, y los gastos por concepto de pago de impuestos, derechos administrativos y multas gubernamentales

**COMENTARIO**

- En el rubro de Derechos Administrativos, hubo una disminución de S/.7,898, representa un porcentaje de 61%, debido a una menor ejecución de pagos por derechos administrativos.
- En el rubro de Multas, hubo un incremento de S/.92,137, debido al pago de multas en el ejercicio 2018.
- En la cuenta 5506.01 para el Ejercicio 2018 se reclasificó a 4 dígitos los Bienes no depreciables