

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
JIMENEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 005-2023-3-0003-DF

**AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICIO NACIONAL DE
METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ -
SENAMHI**

**"INFORME DE AUDITORIA QUE INCLUYE EL
DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**TOMO I
LIMA - PERÚ
MAYO - 2023**

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

"□"



**SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ
SENAMHI**

**INFORME DE AUDITORIA QUE INCLUYE EL DICTAMEN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CONTENIDO DEL INFORME

	PÁGINA.
CARATULA	1
INDICE	2
- DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	3-6
- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	7
- ESTADO DE GESTIÓN	8
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	9
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	10
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11-47

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**Al Presidente Ejecutivo y Consejo Directivo****Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú- SENAMHI****Opinión con salvedades:**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Pliego Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, estados de gestión, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas; así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de “Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe”, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú** al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como de sus resultados y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Fundamento de la Opinión con salvedades:

Al 31 de diciembre de 2022 SENAMHI no culminó con realizar el inventario físico de la totalidad de los bienes registrados en la cuenta contable Vehículos, maquinarias y otros por S/ 28 996 471.00; asimismo, mantiene registrados bienes siniestrados por diferentes modalidades sin ser reconocidos y resarcidos por la Compañía de Seguros. Por consiguiente, aun cuando aplicamos otros procedimientos de auditoría, no fue posible asegurarnos que la entidad mantiene sustentado suficientemente el inventario físico valorizado que nos permita satisfacernos sobre la ubicación física, estado de conservación y uso de sus bienes registrados en los libros contables.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos del Colegios de Contadores Públicos del Perú y de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (MAF) emitido por la Contraloría General de la República del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con detalle en la sección Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú, de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 18 de los estados financieros, que describe el reconocimiento de una provisión por el importe de S/ 53 420 750.00 del periodo 2021 del expediente N° 18858-2019-0-1801-JR-LA-02 al haberse producido sentencia en primera instancia, confirmada en segunda instancia e interpuesto recurso de casación por la demandada (SENAMHI); siendo que en el periodo 2022 en la Corte Suprema no ha resuelto la casación interpuesta; situación que origina riesgo de comprometer sus presupuestos futuros y/o enfrentar embargos de su liquidez.

Asuntos clave de la auditoría.

Los asuntos clave de auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos:

Las Estaciones del SENAMHI por la naturaleza de su principal actividad son un conjunto de instrumentos y/o sensores que realiza mediciones de tipo: meteorológicas, hidrológicas, agrometeorológicas o de vigilancia atmosférica, los cuales están agrupadas en una ubicación geográfica, con mediciones representativas del entorno, dichas estaciones están distribuidas a nivel nacional a cargo de las Direcciones Zonales, sus componentes constituyen uno de los activos más importantes y significativos de mayor materialidad reflejados en los estados financieros, registrados en el rubro propiedad planta y equipo siendo la cuenta contable 1503.020905, equipos de medición, donde en su mayoría se registran estos bienes. Nuestro trabajo consistió en tomar conocimiento de las estaciones, los controles establecidos y los bienes componentes de cada una de ellas, así como su inventario físico, para lo cual utilizamos los procedimientos y técnicas de auditoría correspondiente bajo los criterios y lineamientos de las normas de auditoría aplicable.

Los gastos de personal ascendente a S/ 39,071,810.00 están aplicados para los trabajadores de los tres regímenes laborales (Ley N° 728, D.L. N° 276 y D.L. N° 1057), siendo el más representativo el régimen D.L. 1057 – CAS, para lo cual se obtuvo las planillas de remuneraciones de cada régimen laboral, y revisión selectiva de las remuneraciones, tributos vinculados a remuneraciones, compensación por tiempo de servicio; revisión de comprobantes de pago, entre otros.

Otra cuestión

Los estados financieros del SENAMHI correspondientes al ejercicio terminado del 2021 fueron auditados por nuestra firma, que expresamos una opinión con salvedades sobre dichos estados financieros el 12 de mayo de 2022.

Responsabilidades de la Administración con relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las normas contables aplicables, 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 por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como una entidad en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la entidad en marcha y utilizando la base de la entidad en marcha, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar a la entidad o cesar las operaciones o no tenga otra alternativa realista diferente hacerlo.

Los responsables del gobierno de SENAMHI, son responsables de la supervisión del proceso de preparación y emisión de la información financiera de la entidad.

Responsabilidad del Auditor con relación a la auditoría de los Estados Financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs y Manual de Auditoría Financiera - MAF detectará una incorrección material cuando este exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú, por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, y el MAF aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Así mismo:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que el no detectar uno resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del servicio nacional de Meteorología e Hidrología del Perú- SENAMHI.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la gerencia.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de negocio en marcha por parte de la gerencia y, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad interna de SENAMHI para continuar como negocio en marcha. Si llegáramos a la conclusión que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros o, si tales

**JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA**

revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que SENAMHI, deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos de una manera que logre su presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto a información financiera de las principales entidades o actividades de negocios dentro de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros, somos responsables por la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de SENAMHI. Somos los únicos responsables por nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la gerencia de SENAMHI, entre otros asuntos las deficiencias significativas y de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También hemos tratado con los responsables de la gerencia del SENAMHI acerca de que cumplimos con los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, incluyendo las respectivas salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a los responsables de la gerencia de SENAMHI, determinamos aquellos asuntos que fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo auditado y son, por consiguiente, los asuntos claves de auditoría. Hemos descrito los principales asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o regulaciones aplicables prohíban revelar públicamente el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinemos que un asunto no debería ser comunicado en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo podrían superar los beneficios en el interés público de tal comunicación.

Trujillo, Perú

03 de mayo de 2023.

Refrendado por:

JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

Edilberto Jiménez Domínguez (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 02 – 998

JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA

SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en soles)

ACTIVO	Notas	2022	2021	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	2,357,194.71	6,709,876.98	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 11	366,538.71	6,541,386.86
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 4	6,457.62	7,238.13	Impuestos Contribuciones y Otros	Nota 12	3,625.18	298,783.10
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	96,300.00	116,115.28	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 13	2,672,725.33	3,028,659.42
Inventarios (Neto)	Nota 6	131,400.04	150,989.20	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 14	1,165,326.96	1,414,433.14
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 7	428,261.07	692,384.24	Ingresos Diferidos	Nota 15	333,211.76	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 8	1,383,277.62	5,237,157.54	TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,541,427.94	11,283,262.52
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,402,891.06	12,913,761.37	PASIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO NO CORRIENTE				Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 16	5,179,418.79	5,173,928.06
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 9	55,453,471.76	58,841,966.00	Obligaciones Previsionales	Nota 17	20,066,284.50	18,252,270.81
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 10	2,719,924.76	2,952,238.68	Provisiones	Nota 18	73,364,134.62	19,430,555.29
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		58,173,396.52	61,794,204.68	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 19	7,025,826.77	7,840,130.19
				Ingresos Diferidos	Nota 20	400,000.00	0.00
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		106,035,664.68	50,696,884.35
				TOTAL PASIVO		110,577,092.62	61,980,146.87
				Hacienda Nacional	Nota 21	67,440,305.00	67,440,305.00
				Resultados No Realizados	Nota 22	13,251,526.33	13,251,526.33
				Resultados Acumulados	Nota 23	(128,692,636.37)	(67,964,012.15)
				TOTAL PATRIMONIO		(48,000,805.04)	12,727,819.18
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		62,576,287.58	74,707,966.05
TOTAL ACTIVO		62,576,287.58	74,707,966.05	Cuentas de Orden	Nota 24	11,324,096.50	13,007,515.53
Cuentas de Orden	Nota 24	11,324,096.50	13,007,515.53				

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

**JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA**

SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ

ESTADO DE GESTIÓN

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en soles)**

INGRESOS	Notas	2022	2021
Ingresos No Tributarios	Nota 25	1,578,219.85	2,053,682.73
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 26	52,754,404.19	60,207,643.71
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 27	1,905,737.66	2,386,131.89
Ingresos Financieros	Nota 28	72,318.14	9,423.32
Otros Ingresos	Nota 29	1,455,239.88	1,330,235.77
TOTAL, INGRESOS		57,765,919.72	65,987,117.42
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas		0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 30	(12,265,167.62)	(12,346,146.03)
Gastos de Personal	Nota 31	(39,071,809.88)	(39,051,557.30)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 32	(3,719,267.99)	(731,417.22)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 33	(95,500.00)	(25,000.00)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 34	0.00	(263,324.58)
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 35	(33,121.24)	(174,907.23)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 36	(9,035,544.14)	(8,582,900.54)
Gastos Financieros	Nota 37	(96,194.32)	(44,323.43)
Otros Gastos	Nota 38	(757,090.79)	(1,917,303.13)
TOTAL, COSTOS Y GASTOS		(65,073,695.98)	(63,136,879.46)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		-7,307,776.26	2,850,237.96

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	67,440,305.00	0.00	13,251,526.33		(71,298,149.98)	9,393,681.35
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	483,899.87	483,899.87
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00		2,850,237.96	2,850,237.96
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	67,440,305.00	0.00	13,251,526.33	0.00	(71,298,149.98)	9,393,681.35
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2022	67,440,305.00	0.00	13,251,526.33		(67,964,012.15)	12,727,819.18
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00		(53,420,847.96)	(53,420,847.96)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00		(7,307,776.26)	(7,307,776.26)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	67,440,305.00	0.00	13,251,526.33		(128,692,636.37)	(48,000,805.04)

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

**JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA**

SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

CONCEPTOS	AÑO 2022	AÑO 2021
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	1,650,537.99	2,063,106.05
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	2,638,949.42	2,369,500.00
Trasposos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	52,744,178.78	60,192,746.02
Otros (Nota)	16,716,215.14	10,116,563.00
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(33,091,655.37)	(31,228,799.93)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(18,203,762.83)	(18,148,113.97)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(1,531,873.74)	(1,635,127.07)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(1,900,265.04)	(1,964,984.81)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(7,500.00)	(16,500.00)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(95,500.00)	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	0.00	(263,324.58)
Trasposos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	(33,121.24)	(173,123.71)
Otros (Nota)	(17,084,144.01)	(17,106,850.98)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	1,802,059.10	4,205,090.02
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(4,148,087.41)	(3,784,033.73)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	(80,482.48)	(426,814.18)
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(32,915.00)	(84,231.00)
Otros (Nota)	(1,893,256.48)	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	(6,154,741.37)	(4,295,078.91)
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	8,768.59
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	0.00	8,768.59
D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(4,352,682.27)	(81,220.30)
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0.00	0.00
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	6,709,876.98	6,791,097.28
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	2,357,194.71	6,709,876.98

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Al 31 de diciembre del 2022 y 2021****1.- IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD:****Misión**

Contribuir con la sociedad peruana en la toma de decisiones oportunas basadas en la información meteorológica, hidrológica y climática para su desarrollo sostenible.

Visión

Generar y proveer información y conocimiento meteorológico, hidrológico y climático para la sociedad peruana de manera oportuna y confiable.

Actividad Económica

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología - SENAMHI, tiene por Tipo de Contribuyente: Instituciones Públicas, Actividad Económica: CIIU 75113 -Actividad de Administración Pública en General, teniendo como Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios derivado del Presupuesto Institucional de Apertura - PIA, así mismo, la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados, recursos generados por el Servicio de venta de información meteorológica afecto a detracción (12%), Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias proveniente de fuente extranjera y entidades públicas respectivamente, también se obtiene recursos por Fuente de Financiamiento Recursos de Operaciones Oficiales de Crédito, asignado para la Reconstrucción de Estaciones Meteorológicas afectadas por el Fenómeno del Niño.

Hechos de Importancia

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, es una Institución Pública con domicilio en el distrito de Jesús María, provincia de Lima, departamento de Lima. La dirección registrada de la oficina de la entidad es: Jirón Cahuipe N° 785.

Los orígenes del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú-SENAMHI se remontan al año 1969 cuando las actividades meteorológicas e hidrológicas en el país, se encontraban a cargo de diversos Sectores: Ministerios de Aeronáutica, Agricultura y fomento y Obras Públicas.

En ese contexto el Consejo Nacional de Meteorología conformado por los representantes de todos los organismos relacionados con la meteorología y presidida en aquel entonces por el General FAP Eduardo Montero Rosas, acuerdan la formación de un organismo nacional único en el que se centralicen las actividades meteorológicas y otras conexas. El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, fue creado mediante Decreto Ley N° 17532 del 25 de marzo de 1969 como Organismo Público Descentralizado de la Presidencia de la República; estableciéndose que el SENAMHI, es la entidad nacional que representa al Perú ante la Organización Meteorológica Mundial (OMM).

Durante el año 2006, mediante Decreto Supremo N° 026-2006-De/SG del 09 de noviembre de 2006, se modifica la estructura orgánica del SENAMHI, respecto a su máximo órgano, conformándose un Consejo Directivo compuesto por un representante del Instituto Nacional de Defensa Civil y de los Ministerios de Energía y Minas, agricultura, Producción y Defensa, que la preside bajo la denominación de presidente ejecutivo.

Posteriormente, mediante Decreto Supremo N° 034-2008-PCM, se califica al SENAMHI como Organismo Público Ejecutor y con Decreto Legislativo N° 1013 se dispone la adscripción al Ministerio del Ambiente.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

a) Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación:

Los Estados Financieros muestran la situación económica y financiera de la Institución, los resultados, los cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo de la Unidad Ejecutora N° 000474 Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú, que tiene como finalidad suministrar información útil para la toma de decisiones, los mismos que se presentan a valores históricos, preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Sector Público Peruano, así como los pronunciamientos técnicos, directivas contables, y demás disposiciones, que en uso de sus atribuciones normativas emite la Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP, en los aspectos no regulados por la DGCP la entidad ha adoptado políticas propias, concordantes con los principios del Decreto Legislativo N° 1438, y de forma supletoria se ha aplicado, los requerimientos técnicos prescritos en las NICSP, emitidas por el IPSASB y oficializadas en el Perú por la DGCP.

Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros de los períodos con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre del periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

Para la elaboración de los Estados Financieros al cierre del ejercicio fiscal 2022, se ha utilizado como herramienta el SIAF RP - Modulo Contable, a cargo del MEF, de acuerdo al Art. 33° del Decreto Legislativo N° 1438 y Comunicado N° 02-99-EF/93.01 de la DGCP, cuyos registros contables únicos se efectúan mediante tablas de operaciones que permite la integración de la información financiera y presupuestal.

b) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que el Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva.

c) Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar de la entidad devienen de transacciones con contraprestación, como son la venta de bienes y servicios y derechos administrativos. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, se reconocen como tales, cuando dichos recursos cumplen la función de activo y los criterios de reconocimiento.

d) Inventarios

Los Inventarios se registran al precio de compra o adquisición y, están valuadas siguiendo el método Promedio, considerando los parámetros establecidos en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA.

e) Propiedad, planta y equipo:

Reconocimiento y medición

El Activo Fijo está valuado al costo de adquisición, los gastos que mejoran la condición del activo se reconocen como tal y los gastos de mantenimiento y/o reparación se registran en la cuenta de gastos.

Se consideran como tal, aquellos cuyo valor unitario sea igual o superior a S/ 1,150.00 que corresponde a un cuarto (1/4) de la UIT de S/ 4,600.00 vigente para el Ejercicio 2022, según 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.

Las Maquinarias y Equipos cuyo valor unitario sea menor a S/ 1,150.00 (Un mil ciento cincuenta y 00/100 soles) se considera como gastos en la Cuenta Contable 5506.9903 Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros y de ser necesario se registran en Cuentas de Orden Cuenta Contable 9105.03 Bienes no Depreciables, en atención a la información proporcionada por el área de Patrimonio de la Dirección de Abastecimiento.

Costos posteriores

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

Depreciación

La Depreciación de los bienes del Activo Fijo en el presente periodo 2022, se ha provisionado, registrado y actualizado al cierre de este periodo, utilizando como herramienta el SIGA PATRIMONIO conciliado con la Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial, aplicando el método de línea recta, de acuerdo a la Directiva N° 005-2016-EF/51.01.

Maquinaria, Equipo y Otras Unidades de Producción 10%, Vehículos 10%, Muebles y Enseres 10%, Equipos de Cómputo 25%..

Se aplica la depreciación por componentes a los bienes de PPE cuyos elementos y/o partes integrantes poseen vidas útiles diferentes en cumplimiento al numeral 1.6 del Anexo 1 de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01

Baja en cuentas

La baja en cuentas se da cuando no se espera obtener ningún beneficio.

f) Perdida por deterioro de activos

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, no realizó operaciones de esta naturaleza al cierre de este ejercicio.

g) Arrendamientos

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, no realizó operaciones de esta naturaleza al cierre de este ejercicio.

h) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiable.

La obligación de la entidad relacionada con las pensiones del personal activo y pensionista, es estimada por la oficina de Normalización Previsional según el Decreto Supremo N° 026-2003-EF, aplicando cálculos actuariales. Los ajustes derivados de estimaciones mayores o menores a los importes registrados afectan el resultado del periodo en el cual se actualiza la estimación.

La Provisión para Compensación por Tiempo de Servicio del personal, teniendo como Régimen Laboral D.L 276, D.L 728, se contabilizan con cargo a resultados y el cálculo se efectúa de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

Demandas judiciales en contra del estado

Los Saldos Contables del rubro de Cuentas de Contingencias, Provisiones por Reclamaciones, Demandas y otros referentes a Procesos Judiciales son conciliados con Procuraduría - MINAM, y esta actualizado en la WEB Modulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado al cierre de este periodo.

Las demandas judiciales en contra de la entidad se registran en cuentas de orden y permanecen en dicha condición hasta que son jurídicamente resueltas, cuando las sentencias judiciales resultan favorables a la entidad en primera instancia o se confirme dicha sentencia en segunda instancia, se mantienen en cuentas de orden hasta que adquieran la condición jurídica de cosa juzgada.

Las sentencias en primera y segunda instancia o aquellas en que se haya interpuesto recurso extraordinario, se provisionan (en una cuenta del pasivo). Las sentencias en calidad de cosa juzgada y que se encuentren en proceso de ejecución, son contabilizadas en cuentas por pagar desde la fecha de notificación del requerimiento judicial de pago.

i) Ingresos tributarios

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, no realizó operaciones de esta naturaleza al cierre de este periodo.

j) Ingresos no tributarios

La entidad realiza prestación de servicios de tipos Meteorológicos e Hidrológicos y Agrometeorológicos y se imputan al período en que cumplen las condiciones para su reconocimiento.

k) Reconocimiento de costo y gastos

Los gastos se reconocen en el momento en el cual, el área usuaria verifica el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios o la ejecución de la obra (base devengo presupuestario), en dicha ocasión, se reconoce una obligación por el gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.

Los gastos de la Entidad se estructuran siguiendo las clasificaciones aprobadas por la Dirección General de Presupuesto Público.

Los costos incurridos bajo la denominación de "Otros Gastos Diversos de Activos No Financieros", se evalúan al cierre del ejercicio para determinar si cumplen las condiciones para su contabilización como activos. En caso no cumplan, los costos en mención son reconocidos como gastos del periodo, de acuerdo con su naturaleza: Personal y Obligaciones Sociales, Otras Retribuciones, Contribuciones a la Seguridad Social, Consumo de Bienes, Contratación de Servicios u otros.

l) Ingresos y gastos financieros

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, no realizó operaciones de esta naturaleza en este periodo.

m) Cuentas de orden

No todas las transacciones efectuadas por nuestra entidad, dan lugar a transformaciones internas, por lo que no alteran ni el activo, ni el pasivo, ni el patrimonio, pero para cumplir con el principio de revelación suficiente, estos eventos pueden registrarse en cuentas de orden, si se pueden cuantificar razonablemente.

En las cuentas de orden se pueden registrar entre otros:

Bienes que no pertenecen a la empresa, como por ejemplo garantías recibidas, bienes en préstamo, custodia o no depreciables, cuentas de contingencia civiles, laborales, demandas arbitrales, saneamiento del activo y pasivo.

Toda cuenta de orden, siempre tiene una contra cuenta para mantener el principio de la partida doble. Las cuentas de orden deudoras operan como cuentas de activo o de gastos mientras que la cuenta de orden acreedora opera como cuenta de pasivo, patrimonio o ingresos.

n) Reclasificaciones

El SENAMHI clasifica un activo o parte de éste como corriente, si espera realizarlo, venderlo o consumirlo dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación de los estados financieros; lo mantiene para negociación; o, se trata de efectivo o equivalentes al efectivo, cuya utilización no está restringida. Los demás activos se clasifican como no corrientes, acorde con los lineamientos establecidos por la Dirección General de Contabilidad Pública.

ñ) Otros principios y prácticas contables

La Unidad Monetaria utilizada para el registro contable de las Operaciones y de la presentación en los Estados Financieros es el Sol representada por el símbolo (S/), redondeado a nivel de dos (02) decimales, y constituye la moneda funcional de la entidad.

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a soles en la fecha de cada transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de presentación, son convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio promedio ponderado de la SBS-AFP de la fecha de presentación: compra para activos y venta para pasivos. Las diferencias de cambio de moneda extranjera se reconocen a resultados del ejercicio.

Efectivo y equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende el dinero en caja, los depósitos bancarios a la vista, los recursos administrados a través de la CUT y otros depósitos. Las cuentas corrientes bancarias con saldo acreedor son presentadas como sobregiros bancarios.

Depuración y Sinceramiento Contable - Directiva N° 003-2021-EF/51.01 aprobada con RD N° 011-2021-EF/51.01

A través del informe de auditoría a los estados financieros del ejercicio 2021, se tomó conocimiento de una nueva información que afecta los resultados acumulados del Estado de Situación Financiera al 31.12.2021, sin embargo, al no contar con las cuentas contables que nos permitan registrar dicha información, nos vimos en la necesidad de utilizar las subcuentas contables de resultados acumulados en el marco de lo dispuesto en la Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, que aprueba la Directiva N° 003-2021-EF/51.01, motivo por el cual nos encontramos en proceso de aprobación de las resoluciones correspondientes al proceso de Depuración y sinceramiento contable.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:

Este rubro comprende las sub cuentas que representan medios de pago como son dinero en efectivo, cheques, giros, depósitos en bancos e Instituciones Financieras y asignaciones financieras administradas a través de la Cuenta Única de Tesoro - CUT.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
1101	CAJA Y BANCOS	2,357,194.71	6,709,876.98
1101.0202	Fondos De Caja Chica	1,952.80	5,235.30
1101.0301	Recursos Directamente Recaudados	136,203.86	187,875.77
1101.03011	Donaciones	0	21,818.11
1101.03011	Transferencias	0	3,155.14
1101.03011	Donaciones y Transferencias	500,897.28	0
1101.0401	Recursos Directamente Recaudados	0	159,049.80
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	444,283.58	2,153,499.12
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	0	524,883.66
1101.1205	Transferencias - CUT	0	3,654,360.08
1101.121	Endeudamiento - CUT	421,076.15	0
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	852,781.04	0
	Totales	2,357,194.71	6,709,876.98

Este rubro presenta una variación en disminución de 64.87%, con relación al ejercicio anterior, reflejando al 31.12.2022 un saldo consolidado de S/ 2,357,194.71 soles, constituido por diversos Fuentes de Financiamiento:

Recursos Directamente Recaudados, compuesta por dos (2) cuentas corrientes, Detracciones (0000592811) con un saldo de S/ 48,822.54 y la cuenta recaudadora (68387620), ambas pertenecientes al banco de la nación, alimentadas principalmente por las ventas de Información Meteorológica del 88% y 12% en la cuenta de detracciones, la variación tiene como resaltante la liberación de fondos de la cuenta de detracciones Exp. SIAF 82 por S/ 167,451.77, y por traslados de fondos a la CUT Exp. SIAF 2873, 3102, 3289, 3922, 4452, 4527, 5206.

Así mismo, se tiene Donaciones y Transferencias, compuesta por (1) cuenta corriente en el banco de la nación (000-875074) teniendo como ingreso el 04.04.2022 por el Proyecto ENANDES, la variación obedece a una Donación de \$ 474,226.00 dólares americanos con Tipo de cambio 3.67 haciendo un total de S/ 1,740,490.42, el cual se viene ejecutando durante el ejercicio 2022, quedando como saldo S/ 500,897.28.

El rubro de la cuenta contable 1101.040101 Recursos Directamente Recaudado con una variación de S/ 159,049.80, ex cuenta recaudadora BBVA (0011-0168-25-0100015913-09), la variación se origina por la reclasificación de cuenta contable durante el ejercicio 2022, el cual se trasladó a Fondos Sujetos a Restricción por estar en calidad de embargo.

La cuenta contable 1101.1201 Recursos Directamente Recaudados CUT tiene una variación por S/ 1,709,215.54, el cual se origina por ingresos provienen de la cuenta corriente recaudadora producto de la venta de información meteorológica y como gastos ejecutados en la misma, cabe precisar que, dentro de los ingresos de este rubro también pertenecen los intereses CUT.

La cuenta contable 1101.1202 Endeudamiento CUT, tiene una variación por S/ 524,883.66, debido principalmente a la reclasificación que se realizó durante el ejercicio 2022, con Nota de contabilidad N° 3 reclasificada a la cuenta contable 1101.1210 Endeudamiento CUT.

La cuenta contable 1101.1205 Transferencias CUT, tiene una variación por S/ 3,654,360.08, debido a la reclasificación de cuenta contable realizado con la Nota Contable N° 3, reclasificada en la cuenta contable 1101.1211 Donaciones y Transferencias CUT.

La cuenta contable 1210 Endeudamiento CUT, tiene una variación por S/ 421,076.15, debido principalmente al saldo de balance del FONDES, y gastos para la rehabilitación de estaciones meteorológicas sufridas por el fenómeno del niño.

La cuenta contable 1101.1211 Donaciones y Transferencias CUT, la variación básicamente pertenece a saldos de diversos proyectos tales como: OEFA, MINEM, Universidad Nacional Educación Enrique Guzmán y Valle, Municipalidad Metropolitana de Lima, Ministerio del Ambiente y PROCENCIA.

4.- CUENTAS POR COBRAR (NETO):

Este rubro agrupa la Sub cuenta contable que representa el derecho de cobranza por los servicios de venta de Información Meteorológica que brinda el SENAMHI a los usuarios.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
1201	CUENTAS POR COBRAR	6,457.62	7,238.13
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	6,457.62	7,238.13
	Totales	6,457.62	7,238.13

Este rubro al 31.12.2022 en comparación al periodo anterior presenta una disminución de S/ 780.51, el cual se debe principalmente a facturas emitidas durante el ejercicio 2022, las mismas que son realizadas y registradas por la Unidad de Tesorería, siendo éstas recaudadas en su gran mayoría en el mes siguiente, es preciso mencionar que las facturas que se encuentran pendientes de cobro correspondiente a ejercicios anteriores, tiene un saldo total de S/ 4,542.12, así mismo, los pendientes de cobro del ejercicio 2022 hace un total de S/ 1,915.50, correspondiendo a Detracciones pendientes.

No obstante, la Unidad de Contabilidad mediante Memorando N° D000030-2023-SENAMHI-UC, solicita a la Unidad de Tesorería el Estado situacional y acciones por pendiente de cobro de años anteriores, con lo que según Memorando N° D00016-2023-SENAMHI-UT, la Unidad de Tesorería comunica lo siguiente:

**JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA**

El pasado viernes 03 de marzo, se sostuvo reunión con el Ejecutivo de Servicio de Atención a la Ciudadanía, Sr. Manuel Jesús Valverde Bocanegra, y el personal de dicha área, señorita Tania Janet Peñaranda Briceño, a fin de tratar, entre otros, sobre la falta de pago de las detracciones de ejercicios anteriores, acordándose lo siguiente:

Como Unidad de Tesorería, nos comprometimos a realizar la verificación en SUNAT sobre el pago de las detracciones, entrega de las facturas relacionadas donde figure el número de presupuesto elaborado por el área de Atención a la Ciudadanía.

El área de Atención a la Ciudadanía, con dicha información debe proceder a identificar a los adquirentes y solicitar de manera formal el pago del importe de las detracciones.

Mediante documento de la referencia b), ésta Unidad cumplió con remitir la información de manera detallada al área de Atención a la Ciudadanía, adjuntando la documentación pertinente para las gestiones de cobro de los importes de detracción, así como procedimiento de corrección de errores presentados.

5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO):

Este rubro agrupa las subcuentas que representan el derecho de cobranza a favor de SENAMHI, por depósitos entregados en garantía, penalidades aplicadas a los proveedores, y otros entregados a favor del personal

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	96,300.00	116,115.28
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	96,300.00	116,115.28
	Totales	96,300.00	116,115.28

Este rubro al 31 de diciembre setiembre 2022, en comparación al ejercicio anterior presenta una disminución neta de S/ (19,815.28), el cual se debe principalmente a:

- 1.- Devoluciones de garantía otorgado según Contrato N° 064-2015-SENAMHI por concepto de alquiler de Local de la DZ10 Huánuco a favor de Patricia Dolores Figueroa Jaramillo por el importe de S/ 10,000.00.
- 2.- Devolución de garantía por concepto de alquiler de la DZ2 Lambayeque de Nieves Huayama Manuel Cristóbal por el importe de S/ 3,500.00 renovada en el mes de setiembre 2022 con contrato N° 008-2022-SENAMHI-ASP, OS 793 sif 3085 con una garantía de S/ 4,000.00.
- 3.- Reconocimiento de los gastos realizados por el señor Francisco Panizo Soler en el local alquilado por la DZ4-SENAMHI, Informe N° D0104-2023-UA por el importe de S/ 5,290.35
- 4.- Reconocimiento de gastos a Bustos de la Cruz Juan Sebastián por el alquiler de su local a la DZ4-SENAMHI, Informe N° D0104-2023-SENMAHI-UA por el importe de S/ 2,524.93.

6.- INVENTARIOS (NETO):

Este rubro agrupa a las subcuentas que representan a los bienes y suministros de funcionamiento adquiridos, para ser destinados al consumo del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología - SENAMHI.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	131,400.04	150,989.20
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	0.00	230.00
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	0.00	1,142.68
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	1,355.95	1,355.95
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales de Oficina	80,696.55	133,158.08
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	6,755.38	7,746.98
1301.059999	Otros	65.00	73.59
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	2,462.63	2,462.63
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	542.28	2,747.64
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos,	420.00	420.00
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	0.00	800.02
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	87.89	87.89
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	57.58	470.84
1301.9901	Herramientas	228.00	228.00
1301.9902	Productos Químicos	38,663.88	0.00
1301.9999	Otros Bienes	64.90	64.90
	Totales	131,400.04	150,989.20

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al ejercicio anterior presenta una disminución neta de S/ (19,589.16), el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 1301.050102, debido a que el Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú SENAMHI, ha iniciado gradualmente el retorno al trabajo presencial a partir del año 2022, manteniéndose el trabajo mixto y remoto a inicios del año 2022 por lo que el consumo de papel ha disminuido.

La subcuenta 1301.050401, el consumo de energía eléctrica es menor debido a que no se realizó en el año 2022, trabajo presencial al 100% en las instalaciones de la sede central y direcciones zonales.

La sub cuenta 1301.9902, el incremento en esta cuenta se debe a la mayor adquisición de productos químicos con la finalidad de cumplir con las disposiciones sobre salud y seguridad en el trabajo a fin de evitar el contagio del COVID-19.

Los saldos contables reflejados en el estado de situación financiera son conciliados mensualmente con la unidad de abastecimiento a través del área de almacenes y el Sistema integrado de Gestión Administrativa SIGA, asimismo, al cierre del ejercicio económico 2022, se ha conciliado los saldos contables con la comisión del inventario físico de existencias de almacén.

7.- SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO:

Este rubro agrupa las subcuentas que representan los seguros pagados por anticipado, entregas a rendir cuenta y encargos generales.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	428,261.07	692,384.24
1205.0102	Seguro de Vehículos	91,548.03	184,886.14
1205.0103	Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito (SOAT)	3,113.05	6,863.34
1205.0199	Otros Seguros de Bienes Muebles E Inmuebles	238,134.16	480,924.54
1205.0501	Viáticos	13,372.91	17,914.31
1205.0502	Otras Entregas a Rendir Cuenta	2,343.92	1,795.91
1205.98	Otros	79,749.00	0.00
	Totales	428,261.07	692,384.24

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación con el ejercicio anterior presenta una disminución neta de S/ (264,123.17) el cual se debe principalmente a:

La Cuenta 1205.0102 Seguros de Vehículos, presenta una disminución debido por la determinación de las alícuotas de los meses de enero a diciembre del seguro vehicular adquirido en el ejercicio anterior.

La Cuenta 1205.0103 Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito (SOAT), presenta una disminución debido a la determinación de las alícuotas de los meses de enero a diciembre 2022, de este seguro adquirido en el ejercicio anterior.

La Cuenta 1205.0199 Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles, presenta una disminución debido por la determinación de las alícuotas de los meses de enero a diciembre de las pólizas de seguros de incendio multiriesgos y póliza de seguro de deshonestidad destrucción y desaparición, adquirido en el ejercicio anterior a subcuenta 1205.0501 presenta una disminución por la menor programación de comisiones de servicio en atención a los requerimientos de las direcciones zonales y unidades orgánicas del SENAMHI, estos saldos corresponden a rendiciones pendientes de registrar, sin embargo, se encuentran dentro del plazo establecido para la rendición de cuentas de acuerdo a nuestros procedimientos internos.

La subcuenta 1205.0502 presenta un incremento por la mayor atención de encargos internos en el ejercicio 2022, en cumplimiento de las metas y objetivos programados en el POI.

La subcuenta 1205.98 presenta un incremento debido al registro de la transferencia realizada a la Contraloría General de la Republica CGR, para la realización de la auditoría financiera y presupuestaria de Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú del ejercicio 2022.

8.- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO:

Este rubro agrupa las Sub cuentas contables que representa Activos en calidad de restringidos y/o embargo por mandato judicial a favor del Sindicato de Trabajadores del SENAMHI, así como también expedientes pendientes de Giro por Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
1101	CAJA Y BANCOS	652,430.57	541,232.54
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	458,497.21	541,232.54
1101.050201	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FINAN. PRIVADAS	193,933.36	0.00
1206	Recursos - Tesoro Público	730,847.05	4,695,925.00
1206.01	Tesoro Público	730,847.05	4,695,925.00
	Totales	1,383,277.62	5,237,157.54

Este rubro al 31.12.2022 en comparación al periodo anterior presenta una disminución de S/ 3,853,879.92, compuesta por Fondos Sujetos a Restricción Banco de la Nación, con un saldo de S/ 458,497.21, teniendo una variación en la cuenta contable 1101.050101 por S/ 82,735.33, este rubro tiene como principal motivo el de custodiar las retenciones del 10% por fiel cumplimiento a proveedores MYPES, así como, las penalidades previsionales que aún no están en calidad de consentidas, dicha variación obedece principalmente al consentimiento (salida de efectivo) de las penalidades depositadas en la cuenta corriente 00-068- 375878 del Banco de la Nación.

Como acto relevante el Oficio N° D00128-2022-PCM-PP del Procurador Publico de la Presidencia de Consejo de Ministros, el Sr. Carlos Enrique Cosavelente Chamorro, que mediante Resolución N° 62 el Quinto Juzgado Especializado de Trabajo Permanente de la Corte Superior de la Justicia de Lima resuelve RECHAZAR la solicitud de levantamiento de embargo presentado por la parte demandada, prosígase con el estado de la causa, esto en virtud a la cuenta corriente 000-282871 Banco de la Nación, embargada por el proceso del Exp. 28284-2013-0-1801-JR-LA-05. Así mismo, mediante Resolución N° 5, con fecha 06 de mayo del 2022, la Corte Superior de Justicia declaró fundada la medida de ejecución forzada formulada por el Sindicato de Trabajadores del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú SINTRASEN, en la cuenta corriente BBVA 0011-0168-01-00015913.

De acuerdo al rubro 1206.01 Tesoro Público que presenta una variación de disminución por S/ 3,695,077.95, es debido principalmente al devengo de ejecución pendiente de giro realizado al 31.12.2021, la misma que fue girado teniendo una prorrogación hasta el 31 de enero 2022, de acuerdo a disposición del MEF.

9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO):

Este rubro agrupa las sub cuentas que comprenden el valor de los Inmuebles como son los Edificios de uso administrativo y operativos como el Centro de Pronóstico, Laboratorio de Meteorología y Albergues de Estaciones del SENAMHI, los terrenos ubicados en la Sede Central, Direcciones Zonales y finalmente el valor de los Bienes Muebles como vehículos, equipos, muebles y enseres que son de propiedad del SENAMHI.

JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	15,471,434.92	15,403,209.48
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	5,442,463.70	5,442,463.70
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	1,182,670.48	1,182,670.48
1501.0601	Por Contrata	0.00	7,404,469.73
1501.070104	Por Administración Directa - Servicios	0.00	431,321.03
1501.070701	Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar - Costo	8,846,300.74	0.00
1501.089901	Por Contrata	0.00	942,284.54
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	12,656,619.57	12,656,619.57
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	381,137.64	381,137.64
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	12,273,439.40	12,273,439.40
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso - Costo	2,042.53	2,042.53
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	124,216,997.14	120,765,252.19
1503.0101	Para Transporte Terrestre	3,343,214.38	3,343,214.38
1503.0102	Para Transporte Aéreo	929,969.00	840,069.00
1503.0103	Para Transporte Acuático	104,084.42	104,084.42
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	1,037,800.89	1,048,954.54
1503.020102	Mobiliario De Oficina	4,127,569.00	4,361,516.44
1503.020201	Maquinas Y Equipos Educativos	92,543.85	97,129.31
1503.020202	Mobiliario Educativo	1,200.00	1,200.00
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	22,717,138.37	22,199,755.70
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	1,216,820.55	1,201,336.30
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	15,619,521.05	14,741,490.54
1503.020402	Equipo	165,974.77	89,603.77
1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	1,122,294.10	1,122,294.10
1503.020502	Equipo de Uso Agrícola Y Pesquero	2,649,868.35	2,651,458.34
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	960.00	960.00
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	1,203,768.18	1,338,159.33
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	57,194.61	59,649.04
1503.020903	Seguridad Industrial	67,824.51	74,182.61
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	2,295,879.55	1,992,423.09
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	61,423,916.99	59,524,536.48
1503.020906	Equipos Para Vehículos	102,145.21	102,145.21
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	5,918,008.67	5,851,788.90
1503.0702	Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros en Afectación en Uso	19,300.69	19,300.69
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(96,891,579.87)	(89,983,115.24)
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(1,317,952.45)	(1,244,473.83)
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	(353,101.23)	(336,615.64)
1508.0201	Vehículos	(2,418,422.56)	(2,095,513.41)
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(92,792,020.39)	(86,299,682.44)
1508.020502	Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros en Afectación en Uso	(10,083.24)	(6,829.92)
	Totales	55,453,471.76	58,841,966.00

Este rubro al 31.12.2022 en comparación al periodo anterior presenta una disminución de S/ 3,388,494.24, el cual se debe principalmente a:

La sub cuenta 1501.0601 Por contrata con una variación de S/ 7,404,469.73, debido principalmente a la reclasificación realizada con nota de contabilidad N° 449, reclasificada a la cuenta contable 1501.070701 Edificios No Residenciales Concluidos por Reclasificar, a causa del Informe del Especialista de Inversiones donde comunica que la obra ya tiene etapa de concluido.

La sub cuenta 1501.070701 Edificios No Residenciales Concluidos por Reclasificar, teniendo una variación de S/ 8,846,300.74, reclasificada con Nota de Contabilidad N° 449, a causa del Informe del Especialista de Inversiones donde comunica que la obra ya tiene etapa de concluido.

La sub cuenta 1501.089901 Por contrata, tiene una variación de S/ 942,284.54, debido a la reclasificación de cuenta contable, realizada con Nota de Contabilidad N° 449, a causa del Informe del Especialista de Inversiones donde comunica que la obra ya tiene etapa de concluido.

La sub cuenta 1503.020303 Equipos de telecomunicaciones, tiene una variación de S/ 878,030.51, debido principalmente a la adquisición de equipos y componentes meteorológicos que utilizan las estaciones para la operatividad de la misma.

La sub cuenta 1503.020905 Equipos e Instrumentos de medición, tiene una variación de S/ 1,899,380.51, debido principalmente a las adquisiciones de estaciones meteorológicas durante el ejercicio 2022, siendo la adquisición más relevante el Exp. SIAF 1422 con un valor de S/ 472,199.51.

La sub cuenta 1508.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros, tiene una variación de S/ 6,492,337.95, debido principalmente a la depreciación y estimación del ejercicio 2022, realizado mensualmente y conciliado con Control patrimonial, así mismo, otro motivo es las bajas realizadas durante el ejercicio las cuales son:

Resolución Directoral N° 107-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 108-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 109-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 120-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 183-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 185-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 186-2022-SENAMHI-OA.

Es preciso mencionar que, de acuerdo a la conciliación de Propiedad, Planta y Equipo entre la Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial en el rubro de muebles, se concluye para el ejercicio 2022, con una diferencia por S/ 169,570.98, la misma que obedece a órdenes de compra del 2019, OC 66-2019 por S/94,570.98, OC 76-2019 por S/ 75,000.00, que Nota de Elevación N° D00019-2023-SENAMHI-UC, se comunica a la Oficina de Administración para fines que estime conveniente.

Así mismo, el rubro de construcciones en curso del Centro de Pronostico de la DZ Junín, mediante Informe N° D000020-2023-SENAMHI-OA-TPH, el Especialista de Inversiones, menciona con fecha 30 de noviembre del 2022, se ha concluido la ejecución de la obra en su parte física y que se encuentra pendiente la liquidación correspondiente, en base a ello, se ha procedido a la reclasificación de cuenta contable, realizado con Nota de Contabilidad N° 449 y 495, ambas reclasificadas a la cuenta contable 1501.070701 Edificios No Residenciales concluidos por Reclasificar, haciendo un total de S/ 8,846,300.74 en dicha cuenta, no obstante mediante Memorando N° D00059-2023-SENAMHI-UC, la Unidad de Contabilidad solicita a la Unidad de Abastecimiento, la Depreciación de la Obra concluida Centro Pronostico Hidrometeorológico de la DZ Junín, de acuerdo a los Informes del Especialista de Inversiones, en ese sentido, según el Informe N° D000044-2023-SENAMHI-UA-GDD, la Coordinadora de Control Patrimonial concluye que, en recomendación de su especialista patrimonial, la Unidad de Ejecutora de Inversiones, valúe el inmueble en valor de edificio, toda vez que viene siendo usado por la Entidad en la zonal Junín, para que control patrimonial realice los registros correspondientes en el SIGA MEF Patrimonio y genere su depreciación y cumplir con lo solicitado por la Unidad de Contabilidad.

10.- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO):

Este Rubro agrupa las subcuentas que comprenden el valor de la elaboración de Expedientes Técnicos, Activos Intangibles, adquiridos como desarrollados por la entidad, así como la amortización correspondiente de los activos intangibles.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	13,000.00	13,831.00
1505.020201	Por Contrata	13,000.00	13,831.00
1507	OTROS ACTIVOS	6,666,100.26	6,926,612.68
1507.0302	Software	6,209,377.55	6,463,433.97
1507.0399	Otros Activos Intangibles	456,722.71	463,178.71
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(3,959,175.50)	(3,988,205.00)
1508.0302	Activos Intangibles	(3,959,175.50)	(3,988,205.00)
	Totales	2,719,924.76	2,952,238.68

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al ejercicio anterior presenta una disminución neta de S/ (232,313.92), el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 1507.0302, al cierre del ejercicio presenta una disminución debido a las bajas contables realizados por haber culminado el tiempo estimado de vida útil al 31.12.2022, según informe de la Oficina de Tecnologías de la Información y la Comunicación OTI del SENAMHI, así como al menor desarrollo software por parte de la entidad y a la menor adquisición de software que cumplan el criterio de activos intangibles.

La subcuenta 1507.0399, al cierre de ejercicio presenta una disminución debido a las bajas contables realizadas durante el ejercicio 2022, según informaciones de la Oficina de Tecnologías de la Información y la Comunicación OTI del SENAMHI, así como a la menor adquisición de licencias informáticas que cumplan el criterio de activos intangibles.

La Subcuenta 1508.0302, al cierre de ejercicio presenta un ligero incremento debido a estimación normal de las amortizaciones durante el ejercicio 2022, a la vez este ligero incremento se debe a las bajas contables realizadas durante el presente ejercicio económico.

11.- CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES:

Este rubro agrupa las sub cuentas que representan las obligaciones contraídas por las adquisiciones de bienes, servicios, activos no financieros y obligaciones por pagar de los depósitos recibidos en garantía.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2103	CUENTAS POR PAGAR	366,538.71	6,541,386.86
2103.010101	BIENES	69,442.43	761,646.78
2103.010102	SERVICIOS	96,481.60	1,087,758.79
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	8,398.52	4,467,405.44
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	192,216.16	224,575.85
	Totales	366,538.71	6,541,386.86

Este rubro al 31.12.2022 en comparación al periodo anterior presenta una disminución por S/ 6,174,848.15, debido principalmente a:

La sub cuenta 2103.010101 Bienes, tiene una variación de S/ 692,204.35, debido principalmente a devengados realizados al 31.12.2021, siendo girado en enero 2022, de acuerdo a la prórroga establecido en el Decreto Legislativo N° 1441 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.

La sub cuenta 2103.010102 SERVICIOS, tiene una variación de S/ 991,277.19, debido principalmente devengados realizados al 31.12.2021, siendo girado en enero 2022, de acuerdo a la prórroga establecido en el Decreto Legislativo N° 1441 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.

La sub cuenta 2103.0201 Activos No Financieros por Pagar, tiene una variación de S/ 4,459,006.92, debido principalmente devengados realizados al 31.12.2021, siendo girado en enero 2022, de acuerdo a la prórroga establecido en el Decreto Legislativo N° 1441 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.

La subcuenta 2103.02, Depósitos Recibidos en Garantía tiene una variación de disminución de S/ 32,359.69, debido principalmente a devoluciones de garantías del 10% por fiel cumplimiento realizados en el Expediente SIAF 1589 por S/ 50,716.40 y SIAF 3568 por S/ 37,790.04, no obstante, además de las devoluciones también hubo ingresos por garantías de fiel cumplimiento durante el ejercicio 2022 haciendo un total de S/ 24,803.45, realizado en los expedientes SIAF 1856, 2142, 3069, 3488.

Acorde con el inciso g) del numeral 5 de la Directiva N° 005-2022-EF/51.01, la unidad de contabilidad ha llevado acabo otras pruebas de comprobación de los saldos de las cuentas que conforman las subcuentas de las cuentas por pagar al cierre del ejercicio económico 2022, a través de los documentos siguientes:

- Memorando N° D0013-2023-SENAMHI-UC, la unidad de contabilidad solicita a la unidad de abastecimiento el informe las cuentas pendientes de pago a los proveedores por la adquisición de bienes y servicios provisionados en el ejercicio 202, mediante notas de contabilidad, respondiendo que de la relación adjuntada según el análisis contable se encuentran pendientes de pago.
- Memorando N° D0016-2023-SENAMHI-UC, la unidad de contabilidad solicita a la unidad de abastecimiento, el informe de cuentas pendientes de pago de años anteriores, respondiendo que de la relación adjuntada de acuerdo a los análisis contables se encuentran pendientes de pago por reconocimiento de deuda.
- Memorando N° D0000-2023-SENAMHI-UC, la unidad de contabilidad solicita a la unidad de abastecimiento nos remita la relación detallada de las cuentas por pagar a proveedores por la adquisición de bienes y servicios autorizados que no fueron devengados al cierre del ejercicio económico 2022, con la finalidad de realizar los registros contables de provisión correspondientes en atención al principio contable del devengado.

12.- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS:

Este rubro agrupa las sub cuentas que incorporan los compromisos por impuesto, contribuciones y aportes de la Administradora de fondo de Pensiones a cargo de SENAMHI.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3,625.18	298,783.10
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	3,397.88	26,245.58
2101.0201	Tributos Municipales - Vigentes	227.30	0.00
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	0.00	106.89
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	0.00	272,430.63
	Totales	3,625.18	298,783.10

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación del periodo anterior presenta una disminución de S/ 295,157.92, el cual se debe principalmente a:

La sub cuenta 2101.010201 Renta 4ta. Categoría, tiene una variación de S/ 22,847.70, debido principalmente a giros realizados en enero 2022, proveniente de devengados pendiente de giro al 31.12.2021, así mismo al corte del 31.12.2022 quedan pendiente de giro un total de S/ 3,397.88.

La sub cuenta 2101.0201 Tributos municipales, tiene una variación de S/ 227.30, pertenece a devengado por reconocimiento de deuda arbitrios del año 2021 del local DZ Lambayeque.

La sub cuenta 2101.090101 Administradoras de Fondos de Pensiones, tiene una variación de S/ 272,430.63, debido principalmente a giros realizados durante el ejercicio 2022, que al corte del 31.12.2022 no existe pendiente de giro.

13.- REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES:

Este rubro agrupa las sub cuentas que incorporan los compromisos por impuesto, contribuciones y aportes de la Administradora de fondo de Pensiones a cargo de SENAMHI.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	1,167,810.56	1,279,645.84
2102.02	Pensiones Por Pagar	9,017.76	0.00
2102.0402	Vacaciones	1,093,654.11	1,212,840.09
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	65,138.69	66,805.75
2103	CUENTAS POR PAGAR	1,504,914.77	1,749,013.58
2103.010104	Vacaciones CAS	1,504,914.77	1,733,108.87
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	0.00	15,904.71
	Totales	2,672,725.33	3,028,659.42

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación del periodo anterior presenta una disminución S/ 355,934.09, el cual se debe principalmente a:

La sub cuenta 2102.0402 Vacaciones con una variación en disminución de S/ 119,185.98, debido principalmente a la ejecución de vacaciones tomadas o realizadas por el personal del SENAMHI del Régimen Laboral DL 276 y 728, esto ocasiona que las estimaciones mensuales por vacaciones disminuyan considerablemente.

**JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA**

La sub cuenta 2103.010104 Vacaciones CAS, tiene una variación de disminución por S/ 228,194.10, esto es debido principalmente a la ejecución de vacaciones tomadas o realizadas por el personal del SENAMHI del Régimen Laboral CAS, esto ocasiona que las estimaciones mensuales por vacaciones disminuyan considerablemente.

14.- OTRAS CUENTAS DEL PASIVO:

Este rubro agrupa las sub cuentas de las obligaciones que tiene la entidad por conceptos diversos, como descuentos judiciales, retenciones por descuentos a trabajadores, deposito cuenta corriente 000-282871 (Cuenta Embargada).

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2103	CUENTAS POR PAGAR	1,165,326.96	1,105,338.34
2103.06	Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares	212,801.88	240,359.12
2103.990104	Judiciales Laborales	730,437.32	729,208.51
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	43,630.94	1,925.87
2103.990901	OTROS	178,456.82	133,844.84
2106	Transferencias con Condición Recibidas por Pagar	0.00	309,094.80
2106.0101	De Entidades Públicas	0.00	309,094.80
	Totales	1,165,326.96	1,414,433.14

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al periodo anterior presenta una disminución por S/ 249,106.18, el cual se debe principalmente a:

La sub cuenta 2103.06 Carta Fianza, Multas no Consentidas y Similares, tiene una variación de S/ 27,557.24, debido principalmente al ingreso y al traslado de penalidades por ser consentidas, dentro de las más representativas se encuentra en el Exp. SIAF 3105, se trasladó un total de S/ 221,712.39.

La sub cuenta 2103.990201 Laudos Arbitrales Nacionales, tiene una variación de S/ 41,705.07, pertenece al Reconocimiento de pago sentencia judicial procesos arbitrales a nombre de Green Group PE SAC, realizada con Nota de Contabilidad N° 284.

La sub cuenta 2103.990901 Otros, tiene una variación de S/ 44,611.98, debido principalmente a descuentos por planilla de remuneraciones del personal con régimen laboral 276 y 728.

La sub cuenta 2106.0101 De entidades públicas, presenta una disminución del 100% en comparación al periodo anterior, debido a l
a Reclasificación de la transferencia con condición del Proyecto Meteo Huascarán: Ecoturismo seguro con monitoreo y pronóstico meteorológico automatizado con machine learning en el Parque Nacional Huascarán. a pasivo diferido, S/ 231.844.60, mediante Nota contabilidad N° 486-2022 y 163-2022 por la reclasificación de la primera liquidación del proyecto Meteo Huascarán, haciendo un total de S/ de 309,094.80, en cumplimiento del inciso i literal n del numeral 5 de la Directiva N° 005- 2022- EF/51.01.

15.- INGRESOS DIFERIDOS:

No aplica

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2501	INGRESOS DIFERIDOS	333,211.76	0.00
2501.080101	De Entidades Públicas	333,211.76	0.00
	Totales	333,211.76	0.00

No aplica

16.- BENEFICIOS SOCIALES:

Este rubro agrupa las sub cuentas de las obligaciones que tiene la entidad con los trabajadores por concepto de Compensación por Tiempo de Servicios por pagar.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	5,179,418.79	5,173,928.06
2102.030101	Principal	196,709.02	70,667.78
2102.030201	Principal	4,982,709.77	5,103,260.28
	Totales	5,179,418.79	5,173,928.06

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 5,490.73, debido principalmente a:

La sub cuenta 2102.030101 Principal, tiene una variación de S/ 126,041.24, debido principalmente a las estimaciones mensuales por CTS al régimen 276, realizadas en el mes de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2022, así mismo, también es debido a la liquidación de Beneficios sociales a favor de Rosas Martínez Fernando Lucas, realizado en el Exp. SIAF 4596.

La sub cuenta 2102.030201 Principal, tiene una variación de S/ 120,550.51, debido principalmente a las estimaciones mensuales por CTS al régimen 728 y a su vez a las liquidaciones de Beneficios Sociales, así como los pagos de depósito por concepto de CTS, el cual realizado en el Exp. SIAF 4242 por un total de S/ 409,727.90.

17.- OBLIGACIONES PREVISIONALES:

Este rubro agrupa las sub cuentas de las obligaciones que tiene la entidad con los trabajadores por concepto de obligaciones previsionales del Régimen Pensionario Decreto Legislativo N° 20530.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	20,066,284.50	18,252,270.81
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	19,928,101.03	18,128,645.26
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	138,183.47	123,625.55
	Totales	20,066,284.50	18,252,270.81

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 1,814,013.69, debido principalmente a:

La sub cuenta 2102.050101 Régimen de pensiones DL 20530, tiene una variación de S/ 1,799,455.77, debido principalmente a pagos por planilla de pensiones durante el ejercicio 2022, así como el registro por calculo actuarial por mayor monto de obligaciones previsionales.

La sub cuenta 2102.050201 Trabajadores Activos DL 20530, tiene una variación de S/ 14,557.92, debido principalmente al registro del cálculo actuarial por mayor monto, realizado en la Nota de Contabilidad N° 443.

18.- PROVISIONES:

Este rubro agrupa la sub cuenta que comprende las provisiones de las reclamaciones y demandas en contra de la entidad de los trabajadores activos, pensionistas y otros litigios.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	73,364,134.62	19,430,555.29
2401.0303	Civiles	5,447.60	5,447.60
2401.0304	Laborales	54,673,210.16	739,630.83
2401.0309	Otras	18,685,476.86	18,685,476.86
	Totales	73,364,134.62	19,430,555.29

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 53,933,579.33, debido principalmente a:

La sub cuenta 2401.0304 Laborales, tiene una variación de S/ 53,933,579.33, debido al registro del Exp. Judicial N° 18858-2019-0-1801-JR-LA-02 a nombre de Achahui Neira Aparicio por un importe de S/ 53,420,750.00, realizado con Nota de Contabilidad N° 91.

19.- OTRAS CUENTAS DEL PASIVO:

Este rubro agrupa la sub cuenta de la obligación que tiene la entidad por la Sentencia Judicial consentida a favor del sindicato de trabajadores de SENAMHI.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2103	CUENTAS POR PAGAR	7,025,826.77	7,840,130.19
2103.990104	Judiciales Laborales	7,025,826.77	7,840,130.19
	Totales	7,025,826.77	7,840,130.19

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta una disminución de S/ 814,303.42, debido principalmente a:

JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA

La sub cuenta 2103.990104 Judiciales Laborales, tiene una variación de S/ 814,303.42, debido al pago por concepto de expedientes judiciales devengados en el ejercicio 2021 y girados en enero del ejercicio 2022. Siendo los expedientes SIAF 6256, 6259, 6255, 6257, 6258, 6261

20.- INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro agrupa las subcuentas que representan los ingresos, cuya liquidación parcial o total se debe realizar en el ejercicio o ejercicios posteriores.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
2501	INGRESOS DIFERIDOS	400,000.00	0.00
2501.080101	De Entidades Públicas	400,000.00	0.00
	Totales	400,000.00	0.00

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al periodo anterior presenta un incremento neto de por S/ 400,000.00, el cual se debe a la Transferencia Financiera de la unidad ejecutora 1736 PROCIENCIA, por el convenio suscrito y Contrato N° PE501081454-2022-PROCIENCIA. Recurso Proveniente de la R.P. N° 137-2022-CONCYTEC-P, a favor del SENAMHI aprobado mediante Resolución de Presidencia Ejecutiva N° 137-2022-SENAMHI-PREJ, para la ejecución del proyecto de investigación Establecimiento de condiciones previas relacionadas a recursos humanos, financiamiento y producción en I+D+i para implementar el proceso de Autoevaluación Institucional en el Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú SENAMHI”.

21.- HACIENDA NACIONAL:

Este rubro agrupa las sub cuentas que representan el Patrimonio del Estado Incorporado del SENAMHI.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
3101	HACIENDA NACIONAL	67,440,305.00	67,440,305.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	66,511,574.43	66,511,574.43
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	928,730.57	928,730.57
	Totales	67,440,305.00	67,440,305.00

Este rubro no tiene variación respecto al ejercicio anterior.

22.- RESULTADOS NO REALIZADOS:

Agrupa las sub cuentas que representan el mayor valor agregado a los Edificios y su depreciación, así como terrenos pertenecientes a la entidad que fueron objetos de revaluación.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	13,251,526.33	13,251,526.33
3001.010201	Edificios Administrativos	978,086.93	978,086.93
3001.010301	Terrenos Urbanos	12,273,439.40	12,273,439.40
	Totales	13,251,526.33	13,251,526.33

Este rubro no tiene variación respecto al ejercicio anterior.

23.- RESULTADOS ACUMULADOS:

Este rubro agrupa las sub cuentas que integran la acumulación de los resultados obtenidos por la entidad, favorables y desfavorables a través de cada ejercicio fiscal.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	(128,692,636.37)	(67,964,012.15)
3401.0101	Superávit Acumulado	49,144,270.28	48,656,104.91
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	488,165.37
3401.0201	Déficit Acumulado	(123,803,875.99)	(116,491,834.23)
3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	(4,265.50)
3401.020303	Cuentas por Cobrar	(97.96)	0.00
3401.020341	Provisiones por Reclamaciones, Demandas y Otros	(53,420,750.00)	0.00
3401.0303	Cuentas por Cobrar	(39,641.88)	(39,641.88)
3401.0327	Otros Activos	(583,786.25)	(583,786.25)
3401.0331	Cuentas por Pagar	11,245.43	11,245.43
	Totales	(128,692,636.37)	(67,964,012.15)

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 60,728,624.22, el cual se debe principalmente a: La sub cuenta 3401.0101 Superávit Acumulado, tiene una variación de S/ 488,165.37, debido principalmente a la reclasificación contable de ajustes de ejercicios anteriores a déficit acumulado, realizado en la Nota de Contabilidad N° 14, de acuerdo a disposición de la Dirección General Contabilidad Pública MEF.

La sub cuenta 3401.0102 Ajustes de ejercicios anteriores, tiene una variación de S/ 488,165.37, debido principalmente a la reclasificación contable de ajustes de ejercicios anteriores a déficit acumulado, realizado en la Nota de Contabilidad N° 14, de acuerdo a disposición de la Dirección General Contabilidad Pública MEF.

La sub cuenta 3401.0201 Déficit Acumulado, tiene una variación de S/ 7,312,041.76, debido principalmente al resultado del ejercicio por S/ 7,312,041.76, según EF-2.

La sub cuenta 3401.020341 Provisiones por Reclamaciones, demandas y otros, tiene una variación de S/ 53,420,750.00, debido principalmente al registro del expediente judicial N° 18858-2019-0-1801-JR-LA-02 a nombre de Achahui Neira Aparicio, registrado con Nota de contabilidad N° 91.

24.- CUENTAS DE ORDEN:

Este rubro agrupa las cuentas y sub cuentas de contratos y compromisos aprobados por órdenes de compra y servicios, valores y garantías, bienes en custodia, maquinaria y equipo no depreciable, contingencias y cuentas de saneamiento contable.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	747,787.13	747,787.13
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	655,071.07	655,071.07
9101.08	Órdenes De Compra Aprobadas	29,000.00	29,000.00
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	63,716.06	63,716.06
9103	VALORES Y GARANTÍAS	1,352,426.29	1,829,496.08
9103.04	Garantías Recibidas	1,029,707.42	1,781,051.73
9103.08	Cheques Girados	140,930.66	3,921.85
9103.09	CARTAS ORDENES	181,788.21	44,522.50
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	2,873,205.09	2,912,790.54
9105.02	Bienes En Custodia	57,567.50	57,567.50
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	1,756,526.34	1,737,294.06
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	1,059,111.25	1,117,928.98
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	5,716,004.43	6,882,768.22
9109.0103	Civiles	1,060,359.35	1,049,032.47
9109.0104	Laborales	3,136,479.35	4,566,199.25
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	1,519,165.73	1,267,536.50
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	623,428.13	623,428.13
9111.03	Cuentas por Cobrar	39,641.88	39,641.88
9111.25	Otros Activos	583,786.25	583,786.25
9113	SANEAMIENTO DEL PASIVO	11,245.43	11,245.43
9113.03	Cuentas por Pagar	11,245.43	11,245.43
	Totales	11,324,096.50	13,007,515.53

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación con el ejercicio anterior presenta una disminución neta de S/ (1,683,419.03) el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 9103.04 Garantías Recibidas, presenta una disminución en relación al ejercicio anterior, debido a que durante el ejercicio 2022 se han devuelto Cartas Fianzas por un importe total de S/ 1,045,987.47, según los informes recibidos de la Unidad de Tesorería y registrados mediante Notas de contabilidad N° 13, 43, 57, 97, 247, 322, 372, 448, asimismo, la unidad de tesorería también informó la aceptación de cartas fianzas las cuales fueron registradas mediante Notas de contabilidad N° 12, 161, 246, 297, 447, por un importe total de S/ 294,643.16.

La subcuenta 9109.0104 Laborales, presenta una disminución en relación al ejercicio anterior, debido principalmente al registro de los ajustes de expedientes judiciales conciliados con el aplicativo del OA-2 y procuraduría Minan durante el ejercicio 2022 como se detalla a continuación:

Registro de extorno de Exp Judiciales N° 0041-2022; 112-2022; 25450-2019, según conciliación con el aplicativo OA2 marzo 2022 por el importe de S/1,280,007.53

- Registro de extorno de Exp. judiciales, 252-2018, 684-2015, 1829-2020, 8013-2020, según conciliación con procuraduría, por el importe de S/ 157,212.31
- Registro de extorno del Exp. judicial N° 01407-2018-0-1001-JR-LA-04 María Elene Lazarte Huamani, por el importe de S/ 59,130.06
- Extorno de Exp. N° 01828-2020-0-2001-JR-LA-08 Cruz Ramírez Luz, Exp. N° 01536-2017-0-1819-JP-LA-01 AFP Integra, Green Group PE SAC, por el importe de S/ 50,220.00
- Registro de Extorno de Exp. Judiciales: 0098-2015-0-2004-JM-LA-01; 21046-2019-0-1801-JR-LA-10; 01751-2015-0-1819-JP-LA-01, por el importe de S/ 233,000.00.

Asimismo, se han registrado nuevos expedientes en relación al ejercicio anterior como siguen:

- Exp. Judicial N° 10961-2021 Lozada Rioja Roxana, de acuerdo el OA2 marzo 2022, por el importe S/ 293,200.00
- Exp. Judiciales: 00684-2015-0-1801-JR-LA-12; 00441-2008-0-1801-JP-LA-06; 0009-2022 (PROCESO ARBITRAL) por el importe de S/ 56,650.00

25.- INGRESOS NO TRIBUTARIOS:

Este rubro agrupa las subcuentas que comprenden los ingresos por la venta de servicios Meteorológicos e hidrológicos de la entidad.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
4303	VENTA DE SERVICIOS	1,578,219.85	2,053,682.73
4303.09021	Servicios A Terceros	16,832.00	0
4303.09021	Servicios Meteorológicos E Hidrometeorológicos	1,561,387.85	2,053,682.73
	Totales	1,578,219.85	2,053,682.73

Este rubro al 31 de diciembre del ejercicio 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ (475,462.88), el cual se debe principalmente a una menor captación en la recaudación de ingresos al cierre del ejercicio 2022, a pesar del efecto de aislamiento social obligatorio en atención al Decreto Supremo N° 044- 2020-PCM, que declaró el Estado de Emergencia Nacional, por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID19; situación que viene cumpliéndose desde el 16.03.2020, hasta la fecha. Este rubro comprende la recaudación de fondos generado principalmente por la venta de Información Meteorológica e Hidrológica, los cuales representan los ingresos de fuente de financiamiento 09 Recursos Directamente Recaudados - RDR, los mismos que son recaudados en la cuenta corriente 00068387620 del Banco de la Nación, depósitos por conceptos de detracciones son del 12% y se hacen a la cuenta corriente Banco de la Nación (00000592811) y el 88% de ingreso neto se deposita a la cuenta corriente Banco de la Nación 68387620, bajo el principio de lo percibido, dentro de los montos más representativos encontramos a la FACTURA N° E001-11298, con expediente SIAF 1551 con un importe de S/ 26,929.78.

26.- TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS:

Este rubro agrupa las subcuentas que incluyen el valor de los Traspasos y Remesas corrientes y de capital recibidas del Tesoro Público.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	50,793,673.81	55,018,670.93
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	50,783,448.40	53,715,820.09
4402.02	Traspasos Con Documentos	10,225.41	6,129.10
4402.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0.00	1,296,721.74
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	1,960,730.38	5,188,972.78
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	1,960,730.38	5,180,204.19
4404.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0.00	8,768.59
	Totales	52,754,404.19	60,207,643.71

Este rubro al 31 de diciembre del ejercicio 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ (7,453,239.52) el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 4402.01 Traspasos Del Tesoro Público, presenta una disminución en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido a la reducción de la asignación financiera para la ejecución del presupuesto de gastos del ejercicio 2022 en relación al ejercicio 2021.

La subcuenta 4402.0502 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno, presenta una disminución del 100% en relación al mismo periodo del ejercicio anterior debido a que no existen movimientos similares en el ejercicio 2022.

La subcuenta 4401.01 Traspasos Del Tesoro Público, presenta una disminución en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido a la reducción de presupuesto de parte del Ministerio de Economía y Finanzas a fin de afrontar las consecuencias ocasionadas por la emergencia sanitaria a causa del covid-19.

27.- DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS:

Este rubro incluye las subcuentas que representan el valor de las Donaciones y Transferencias Corrientes y de Capital recibidas por la entidad.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	1,905,737.66	369,500.00
4401.010202	Otros Organismos	1,740,409.42	0.00
4401.010301	Del Gobierno Nacional	165,328.24	0.00
4401.010302	De Los Gobiernos Regionales	0.00	369,500.00
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	0.00	2,016,631.89
4403.010301	Del Gobierno Nacional	0.00	2,000,000.00
4403.020301	Del Gobierno Nacional	0.00	16,631.89
	Totales	1,905,737.66	2,386,131.89

Este rubro al 31 de diciembre del ejercicio 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ (480,394.23), el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 4401.010202 Otros Organismos, presenta un incremento en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, por el Acuerdo de Ejecución (Convenio) celebrado entre la Organización Meteorológica Mundial OMM y el Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, para la ejecución del Proyecto Mejora de la Capacidad de Adaptación de las Comunidades Andina por el importe de S/ 1,740,409.42, registrado en el expediente SIAF1122 con fecha 22/03/2022.

La sub cuenta 4401.010301 del gobierno nacional, presenta un incremento en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido al registro de la primera y segunda liquidación del convenio Meteo Huascarán-Ecoturismo seguro con monitoreo y pronóstico meteorológico automatizado con machine learning en el Parque Nacional Huascarán, mediante notas de contabilidad 163 y 384 en los meses de junio y diciembre de acuerdo a los lineamientos establecido en el inciso n) del numeral 6 de la Directiva N° 005-2022-EF/51.01.

La subcuenta 4403.010301 del gobierno nacional, presenta una disminución del 100% en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido a que no se tuvo operaciones en el ejercicio 2022, sin embargo, en el ejercicio 2021, se recibió la transferencia financiera de la entidad recíproca OEFA por un total de S/2,000,000.00.

28.- INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro incluye las subcuentas que incorporan el valor de los intereses a la Cuenta Única de Tesoro.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	72,318.14	9,423.32
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	72,318.14	9,423.32
	Totales	72,318.14	9,423.32

Este rubro al 31 de diciembre del ejercicio 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 62,894.82, el incremento se debe a un mayor ingreso por intereses generados en la CUT-RDR. Este rubro representa los ingresos en efectivo obtenidos por intereses generados de la transferencia de Recursos Directamente Recaudados a la Cuenta Única del Tesoro Público (CUT- RDR), el mismo que se encuentra conciliado con el Módulo de Cuentas de Enlace al 31 de diciembre del 2022, reflejadas en el Anexo 5-A.

29- OTROS INGRESOS:

Este rubro incluye las subcuentas que representan el valor de los ingresos por penalidades impuestas a los proveedores, e ingresos diversos como devoluciones por menores gastos de ejercicios anteriores y alta de bienes.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	436,395.39	333,491.42
4502.020199	Otras Sanciones	436,395.39	333,491.42
4505	INGRESOS DIVERSOS	1,018,844.49	996,744.35
4505.010401	Indemnizaciones De Seguros	0.00	16,200.00
4505.010497	Corrección por Gastos en Exceso de Años Anteriores	0.00	194,263.43
4505.010499	Otros Ingresos	684,151.58	565,439.75
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	957.43	1,941.17
4505.02	Alta de bienes	333,735.48	218,900.00
	Totales	1,455,239.88	1,330,235.77

Este rubro al 31 de diciembre 2022 en comparación al mismo periodo del ejercicio anterior presenta un incremento de S/ 125,004.11, el cual se debe principalmente a:

La Subcuenta 4502.020199 Otras sanciones, debido al incremento de penalidades aplicadas en ejecución a temas contractuales que tuvieron como ingreso durante el ejercicio 2022, siendo el de mayor recaudación en el expediente SIAF 3233 por S/ 221,712.39,

La subcuenta 4505.010497 Corrección por gastos en exceso de años anteriores, donde se observa que durante este ejercicio no se tiene movimiento, pero si en el ejercicio anterior, haciendo que exista una variación con un índice del 100%,

La subcuenta 4505.010499 otros ingresos, que la variación se da principalmente al incremento de la provisión en el registro de rebaja de vacaciones truncas que se realiza mensualmente, así como también al ingreso por IGV producto de las declaraciones según el PDT 621, la misma que se realiza mensualmente, a esto sumado el cambio de estimado de vida útil realizado al rubro de activos intangibles, la misma que se encuentran en la Nota de Contabilidad N° 54, 108, 109, 243, 459, 460, 462.

La subcuenta 4505.02 Alta de bienes, presenta un el incremento en comparación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido al registro de software desarrollado por la entidad, según Memorando N° D000446-2022-SENAMHI-OTI, Memorando N° D000484-2022-SENAMHI-OTI, por un importe total de

JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA

S/ 195,000.00, así como al alta contable de bienes patrimoniales informados por el área de control patrimonial siguientes:

Registro de Alta contable (Reposición) Resolución Directoral N° 109-2022-SENAMHI-OA por el importe de S/ 13,929.04

Registro de Alta contable (Reposición) Resolución Directoral N° 108-2022-SENAMHI-OA por el importe de S/ 3,948.64

Registro de Alta contable (Reposición) Resolución Directoral N° 107-2022-SENAMHI-OA por el importe de S/ 5,801.17

Alta de bien patrimonial por causal de reposición según R.D N° 183-2022-SENAMHI-OA, Radio Transmisor satelital, por el importe de S/ 24,800.00

Alta de bien patrimonial por causal de reposición según R.D N° 186-2022-SENAMHI-OA, Computadora portátil laptop, por el importe de S/ 6,250.05 y al Registro de NEA-Donación N° 1, Donación de Estación Climatológica APPALACHIAN STATE UNIVERSITY, por el importe de S/ 81,076.58.

30.- GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS:

Este rubro incluye las subcuentas que representan el valor de las salidas de los bienes y suministros de funcionamiento del almacén para uso y consumo de la entidad gastos de caja chica, así como la contratación de servicios necesarios para la operatividad de SENAMHI.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5301	CONSUMO DE BIENES	(2,351,508.10)	(1,653,331.89)
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(14,296.55)	(1,469.34)
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(69,837.35)	(125,921.29)
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(2,946.00)	(431.00)
5301.020103	Calzado	(13,195.10)	(10,976.30)
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(284,430.62)	(286,366.77)
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(15,388.34)	(3,066.60)
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(35,556.62)	(25,961.35)
5301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(186,565.17)	(66,003.68)
5301.050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardinería	(8,247.90)	(7,614.00)
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	(11,797.41)	(42,142.59)
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	(80.00)	0.00
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(146,999.93)	(120,680.69)
5301.059999	Otros	(123.59)	(244.00)
5301.0601	De Vehículos	(12,938.56)	(25,592.28)
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(24,153.75)	(33,917.00)
5301.0603	De Construcción Y Maquinas	(12,353.24)	(49,667.90)
5301.0604	De Seguridad	(51,381.80)	(90,664.34)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(249,950.12)	(328,717.68)
5301.0701	Enseres	(1,732.00)	(6,625.00)
5301.080102	Medicamentos	(283.60)	(695.50)
5301.080199	Otros Productos Similares	(237.00)	(138.80)
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(59,503.81)	(82,317.52)
5301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	0.00	(7.00)

JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	(67.00)	(449.00)
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(2,608.82)	(608.10)
5301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	(9,212.70)	(6,109.76)
5301.1005	Suministros De Accesorios Y/O Materiales De Uso Forestal	(2,755.00)	(760.00)
5301.1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	0.00	(1,456.00)
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(158,391.03)	(172,627.44)
5301.1102	Para Vehículos	(31,908.85)	(9,065.62)
5301.1103	Para Mobiliario Y Similares	(6.50)	(1,410.40)
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	(300.10)	(2,926.20)
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(48,835.59)	(45,644.85)
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	(4,108.50)	(4,895.00)
5301.9901	Herramientas	(12,356.96)	(23,239.45)
5301.9902	Productos Químicos	(45,712.08)	(9,235.20)
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(15,759.91)	(13,787.65)
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(1,426.60)	(1,527.00)
5301.9999	Otros Bienes	(816,060.00)	(50,369.59)
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(9,913,659.52)	(10,692,814.14)
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(246,892.42)	(137,873.74)
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(956,934.43)	(1,036,395.83)
5302.010299	Otros Gastos	(43,341.62)	(66,940.62)
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(486,201.60)	(421,491.34)
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(33,000.20)	(25,134.50)
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(136,044.11)	(150,725.44)
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(26,833.06)	(23,651.14)
5302.020203	Servicio De Internet	(354,444.16)	(363,765.50)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(15,313.70)	(6,259.73)
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(7,781.50)	(869.40)
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(61,683.53)	(36,016.01)
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(324,533.64)	(407,070.76)
5302.030102	Servicios De Seguridad Y Vigilancia	(430,304.86)	(439,204.62)
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(376,889.26)	(108,348.14)
5302.040501	De Vehículos	(291,877.28)	(215,827.70)
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(46,670.00)	0.00
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(805,762.28)	(332,981.58)
5302.049999	De Otros Bienes y Activos	(24,825.60)	(36,084.40)
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(395,150.00)	(391,740.00)
5302.050102	De Vehículos	(19,306.00)	(107,525.00)
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(13,020.00)	0.00
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(95,913.82)	(99,891.63)
5302.060101	Gastos Legales Y Judiciales	(13,852.80)	(4,000.00)
5302.060102	Gastos Notariales	(2,940.80)	(2,333.00)
5302.060201	Cargos Bancarios	(7,380.95)	(8,324.68)
5302.060302	Seguro De Vehículos	(93,338.11)	(153,441.60)
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(7,200.29)	(5,318.10)
5302.060304	Otros Seguros Personales	(13,782.65)	(16,386.99)
5302.060399	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles	(245,563.36)	(325,927.72)
5302.060401	Gastos por Prestaciones De Salud	(64,876.00)	(40,858.40)
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(11,900.00)	0.00
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	(23,400.00)	(20,000.00)
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	(22,560.00)	0.00
5302.070403	Soporte Técnico	(2,714.00)	0.00
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(185,245.35)	(261,592.80)
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(110,654.48)	(105,216.52)

**JIMÉNEZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
SOCIEDAD DE AUDITORÍA**

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5302.070510	Subvención Adicional de Prácticas Profesionales	(4,266.04)	(1,860.00)
5302.070701	Servicios Relacionados Con El Medio Ambiente	(600.00)	(90,800.00)
5302.070999	Otros Relacionados A Organización De Eventos	0.00	(22,000.00)
5302.071001	Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	(112,940.91)	(62,410.70)
5302.071002	Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	(730.00)	0.00
5302.071099	Otras Atenciones Y Celebraciones	(2,750.00)	0.00
5302.071101	Embalaje Y Almacenaje	(2,170.00)	0.00
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(72,617.86)	(73,145.94)
5302.071103	Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	(20,260.00)	(4,635.00)
5302.071105	Servicios de Alimentación de Consumo Humano	(50,532.01)	(17,375.30)
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(59,564.87)	(69,474.60)
5302.071199	Servicios Diversos	(316,136.33)	(1,058,973.25)
5302.071305	Asesoría Legal Para Servidores y Ex-Servidores Civiles	(1,652.00)	(3,068.00)
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(129,634.39)	(71,698.58)
5302.071405	Asesoría Legal para Servidores y Ex-Servidores Civiles	(4,500.00)	(7,500.00)
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(188,605.88)	(237,875.88)
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(2,948,567.37)	(3,620,800.00)
	Totales	(12,265,167.62)	(12,346,146.03)

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ 80,978.41, el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 5301.03, Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines, presenta un incremento en relación al mismo periodo del año anterior debido a que se realizó una mayor adquisición de este suministro para atender los requerimientos de las direcciones zonales a fin de cumplir con las visitas, inspecciones, realización de mantenimiento de las estaciones meteorológicas e hidrológicas del SENAMHI, entre otras actividades operativas propias de las direcciones zonales y de la sede central.

La subcuenta 5301.05 Materiales y útiles, presenta un incremento en relación al mismo periodo del año anterior debido al mayor consumo realizado al haberse iniciado las labores presenciales a partir del mes de mayo del presente ejercicio económico, hecho que conlleva a una mayor utilización de materiales como repuestos y accesorios, papelería en general, electricidad, aseo y limpieza entre otros.

La subcuenta 5301.06 repuestos y accesorios, presenta una disminución en relación al mismo periodo del año anterior, debido a una menor adquisición de repuestos para vehículos, telecomunicaciones, comunicaciones, para maquinarias, construcción, seguridad, esto se encuentra relacionado con la transición de la realización de trabajo remoto a mixto y presencial.

La Subcuenta 5301.11 Suministros Para Mantenimiento Y Reparación, presenta una disminución en relación al mismo periodo del año anterior, debido a la menor adquisición de materiales para edificios, estructuras, vehículos, mobiliario de oficina, materiales de mantenimiento y acondicionamiento, esto se debe a que en el presente ejercicio económico quedaba un porcentaje menor en relación al año anterior de saldos pendientes por ejecutar de los proyectos de las IOARR.

La sub cuenta 5301.99, Otros bienes, presenta un incremento considerable en relación al mismo periodo del año anterior, debido a la adquisición de 548 globos meteorológicos de policloropreno de 350g y 548 radiosondas para el globo meteorológico, los cuales vienen siendo utilizados por las Direcciones zonales en las estaciones meteorológicas de Iquitos, Arequipa, Junín, y Trujillo, para realizar radiosondeos diarios en cumplimiento de los objetivos trazados en el POI 2022.

La subcuenta 5302.01 viajes, presenta una ligera disminución en relación al periodo anterior debido a devoluciones pendientes de rendición al cierre de ejercicio 2022, así como por una ligera disminución de la programación de comisiones de servicio.

La sub Cuenta 5302. 02 Servicios Básicos, De Comunicaciones, Publicidad y Difusión, muestra un incremento en relación al año anterior, el cual se debe principalmente a la mayor contratación de servicios de esta naturaleza, como servicios de energía eléctrica, agua y desagüe, telefonía móvil, telefonía fija, internet, mensajería, difusión en el diario oficial, a consecuencia del retorno a trabajo presencial a partir del mes de mayo de la mayoría de trabajadores que hacían trabajo remoto.

La sub Cuenta 5302. 03 Servicios De Limpieza y Seguridad, la disminución en este rubro en relación al año anterior se debe principalmente a la menor contratación de personal de seguridad por haberse adquirido sistemas de seguridad para las direcciones zonales de la entidad.

La subcuenta 5302.04 Servicio De Mantenimiento, Acondicionamiento y Reparaciones, en relación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento por la adquisición de mayores bienes para el servicio de mantenimiento de la sede central y direcciones zonales.

La subcuenta 5302.05 De Vehículos, muestra una disminución en relación al mismo periodo del año anterior, el cual se debe principalmente a la mayor adquisición de este tipo de servicio en el ejercicio 2022.

La subcuenta 5302.06 Servicios Administrativos, Financieros y de Seguros, la disminución en estas subcuentas se debe principalmente a una menor ejecución de gastos de seguros y gastos notariales.

La subcuenta 5302.07 Servicios Profesionales y Técnicos, la disminución en estas subcuentas se debe principalmente a una menor ejecución de gastos como servicios de practicantes, realización de eventos, servicios de encuadernación y empastado, asesorías legales para servidores y ex servidores.

La sub cuenta 5302.10, Locación de Servicios realizados por personas naturales relacionados al rol de la entidad, la disminución se debe a la menor contratación de locadores que prestan servicios en los órganos de línea y de apoyo en la sede central del SENAMHI.

Este rubro representa la salida de bienes corrientes del almacén, gastos de caja chica y Servicios Diversos tales como servicios de vigilancia, consultoría, gastos notariales, publicidad, servicio de agua, luz, etc., gastos necesarios para el funcionamiento y operatividad del SENAMHI que fueron ejecutados durante este periodo.

31.- GASTOS DE PERSONAL.

Este rubro incluye las subcuentas que representan el valor de las remuneraciones del personal administrativo, bajo el régimen de los Decretos Legislativos 276 y 728 y 1057 (contratos administrativos de servicios - CAS), contribuciones a ESSALUD y provisiones de vacaciones CAS.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	(17,985,952.65)	(17,571,282.37)
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Régimen Público)	(32,973.29)	(39,936.52)
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	(5,475,671.58)	(5,619,445.38)
5101.010104	Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado (Régimen Laboral)	(5,070,054.93)	(4,869,917.65)
5101.010105	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Privado)	(3,589,682.54)	(3,770,467.10)
5101.010201	Asignación A Fondos Para Personal	(66,128.00)	(55,350.00)
5101.090101	Gratificaciones	(1,431,388.72)	(1,438,544.17)
5101.090102	Aguinaldos	(323,300.00)	(332,000.00)
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(274,400.00)	(284,400.00)
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(981,669.43)	(839,431.02)
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones trancas)	(77,381.91)	(77,871.55)
5101.090310	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0.00	(114,450.00)
5101.090312	BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA	(356,400.00)	0.00
5101.090313	OTROS BONOS EXTRAORDINARIOS	(160,500.00)	0.00
5101.090399	Otras Ocasiones	(146,402.25)	(129,468.98)
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(1,531,873.74)	(1,513,484.58)
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(1,361,522.09)	(1,337,169.39)
5103.010106	Otras Contribuciones Del Empleador	(170,351.65)	(176,315.19)
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(19,553,983.49)	(19,966,790.35)
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(17,912,909.70)	(18,308,066.59)
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	(816,714.86)	(896,463.62)
5302.0803	Vacaciones CAS	(314,489.09)	(521,796.85)
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(218,169.84)	(224,083.29)
5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0.00	(16,380.00)
5302.0809	BONO EXCEPCIONAL POR NEGOCIACIÓN COLECTIVA	(203,500.00)	0.00
5302.0810	OTROS BONOS EXTRAORDINARIOS	(88,200.00)	0.00
	Totales	(39,071,809.88)	(39,051,557.30)

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ (20,252.58), el cual se debe principalmente a:

La sub cuenta 5101 Personal y Obligaciones Sociales - Retribuciones y Complementos, las subcuentas de esta cuenta presentan una disminución debido a que la entidad no está realizando nuevas contrataciones bajo el régimen público, por las plazas que van quedando libres ya sea por retiros voluntarios o cese de labor por límite de edad y fallecimiento, en cuanto al régimen laboral privado se han realizado mayores contrataciones.

Asimismo, existe un incremento en cuanto al otorgamiento de bonos excepcionales y extraordinarios en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, aprobado por el Poder Ejecutivo aprobó mediante Decreto de Urgencia N° 026-2022 el bono extraordinario de S/ 200 a favor de los servidores y pensionistas del sector público, como complemento al monto percibido por concepto de aguinaldo por Navidad. Esta es una medida en el marco del Plan Con Punche Perú, y un bono adicional de S/ 550.00.

La subcuenta 5302.0801 y 5302.0803 Contrato de Administración de Servicios - CAS, Vacaciones, las disminuciones en estas específicas de gasto se debe a la reducción de personal debido a una menor asignación de recursos económicos en el ejercicio 2022.

32.- GASTOS POR PENSIONES PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL

Este rubro incluye las subcuentas que representan el valor de las obligaciones a favor de los pensionistas a cargo del Estado, comprende el régimen de pensiones 20530, escolaridad, aguinaldos, gratificaciones gasto de sepelio y luto.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5201	PENSIONES	(3,711,767.99)	(714,917.22)
5201.010206	Otros Bonos Extraordinarios	(40,200.00)	0.00
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	(3,657,010.07)	(714,917.22)
5201.990501	Trabajadores Activos DL. N° 20530	(14,557.92)	0.00
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(7,500.00)	(16,500.00)
5202.010302	Gastos de sepelio y luto del personal pensionista	(7,500.00)	0.00
5202.030402	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	0.00	(1,500.00)
5202.030403	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	0.00	(15,000.00)
	Totales	(3,719,267.99)	(731,417.22)

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ (2,987,850.77, el cual se debe principalmente a:

La cuenta 5201 pensionistas, presenta un incremento en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido al pago de bonos extraordinarios aprobado por el gobierno como medida de apoyo a los pensionistas del sector público, y al registro del Mayor monto del Calculo Actuarial de Obligaciones Previsionales, según conciliación efectuada con la oficina de recursos humanos de la entidad al cierre del ejercicio económico 2022

Asimismo, se observa un incremento por el subsidio de gastos de sepelio o servicios funerarios completos otorgados a favor de los familiares de los pensionistas.

33.- TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS.

Este rubro agrupa las subcuentas que representan las subvenciones financieras que realiza el Estado a favor de personas naturales, como estudiantes, investigadores científicos, entre otros.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	(95,500.00)	(25,000.00)
5503.010102	A Investigadores Científicos	(95,500.00)	(25,000.00)
	Totales	(95,500.00)	(25,000.00)

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ (70,500.00), el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 5503.010102, el incremento de esta cuenta se debe a la contratación del servicio de apoyo en la Investigación denominada: Caracterización del Comportamiento y Variabilidad de Tormentas Eléctricas en el Perú con imágenes de goes-16 y datos in situ en el marco del proyecto METEO HUASCARAN que comprende el estudio de:

- Caracterización del comportamiento y variabilidad de tormentas eléctricas en el Perú con imágenes de GOES-16 y datos in situ.
- Clasificación de nubes con imágenes de webcam usando inteligencia artificial
- Predicción de desplazamiento y evolución de tormentas usando inteligencia artificial
- Identificación de patrones atmosféricos para la predicción de temperaturas extremas y precipitación diaria utilizando pronósticos de modelos numéricos.
- Evaluación de la construcción y desempeño de una estación meteorológica automática con impresión 3D.

34.- DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS.

Este rubro incluye las Donaciones y Transferencias corrientes que son otorgadas por SENAMHI hacia otras entidades públicas y/o entidades privadas

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	0.00	(263,324.58)
5401.010202	Otros Organismos Internacionales	0.00	(145,950.08)
5401.010301	A Gobierno Nacional	0.00	(117,374.50)
	Totales	0.00	(263,324.58)

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ 263,324.58, esto se debe a que no tenemos operaciones de esta naturaleza en este periodo.

35.- TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS:

Este rubro incluye las subcuentas que comprenden el valor de las devoluciones por menor gasto al Tesoro Público de ejercicios anteriores.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(33,121.24)	(173,123.71)
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(29,966.10)	(8,684.30)
5402.99	Otros	(3,155.14)	(164,439.41)
5404	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL	0.00	(1,783.52)
5404.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	0.00	(1,783.52)
	Totales	(33,121.24)	(174,907.23)

Este rubro al 31 de diciembre de 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ 141,785.99, el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores, esto se debe a una mayor devolución por menores gastos, así como, a la devolución de garantía por concepto de alquiler de la Dirección Zonal 10 Huánuco por el término del Contrato N° 064-2015-SENAMHI de contratista Patricia Dolores Figueroa Jaramillo por el importe de S/ 10,000.00 y de Nieves Huayama Manuel Cristóbal por el importe de S/ 3,500.00

La subcuenta 5402.99 Otros, por la disminución de la asignación financiera del rubro Donaciones y transferencias tipo de recurso 25 sub cuenta saldo de transferencias financieras (saldo - MINEM), en cumplimiento del artículo 9° de la R.D. N° 004-2022-EF/52.01, por el importe de S/ 3,155.14.

La subcuenta 5404.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores, presenta una disminución debido a que no existen operaciones relacionadas a esta partida contable.

36.- ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO:

Este rubro incluye las subcuentas que comprenden la acumulación de las estimaciones de depreciación de edificios y estructuras, vehículos, maquinaria y equipo, Mobiliario y la amortización de activos intangibles, así como las provisiones de demandas judiciales laborales en contra de SENAMHI

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(8,396,252.35)	(8,451,166.10)
5801.0102	Edificios No Residenciales	(89,964.21)	(89,993.69)
5801.0201	Vehículos	(322,909.15)	(285,212.85)
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(7,301,947.22)	(7,470,516.98)
5801.020502	Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros en Afectación en Uso	(3,253.32)	0.00
5801.030102	Activos Intangibles	(678,178.45)	(605,442.58)
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(639,291.79)	(131,734.44)
5802.0304	Laborales	(597,586.72)	(131,734.44)
5802.0309	Otras	(41,705.07)	0.00
	Totales	(9,035,544.14)	(8,582,900.54)

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ (452,643.60) el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 5801.0201 Vehículos, presenta un incremento en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido principalmente al cálculo de las depreciaciones acumuladas, asimismo, por el incremento de bienes del activo fijo adquiridas en el ejercicio fiscal 2022.

La subcuenta 5801.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros, presenta una disminución en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido principalmente a la baja contable de bienes de esta naturaleza informados por el área de control patrimonial de la entidad durante el ejercicio económico 2022.

La subcuenta 5801.030102 Activos Intangibles, presenta un incremento por el registro de las estimaciones de la amortización acumulada, debidamente conciliado con la Oficina de Tecnologías de la Información y la Comunicación - OTI de la entidad.

Cuenta 5802.0304 Laborales, el incremento de esta subcuenta se debe al registro de la provisión de los siguientes expedientes judiciales:

- Exp. Judicial N° 00112-2020-0-1706-JR-LA-01 Salas Sime Eduardo Nicanor por el importe de S/ 463,588.68
- Exp. Judicial N° 00115-2006-0-2208-JM-LA-01 Vásquez Vásquez Darwin por el importe de S/ 8,828.21.
- Exp. judicial N° 8013-2020-0-1801-JR-LA-12, a nombre de Yaipen Salazar Rosalía por el importe de S/ 26,670.93.
- Registro de provisión de Procesos Arbitrajes Exp 245-2022 Green Group PE SAC S/ 41,705.07.
- Registro de Provisión Exp. 21046-2019-0-1801-JR-LA-10 a favor de Pérez Díaz de Chang, Nelly Aurora, por el importe de S/ 98,498.90

37.- GASTOS FINANCIEROS:

Este rubro agrupa las subcuentas por diferencial cambiario, intereses generados y otros gastos financieros, que se acumulan durante el ejercicio.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5901	GASTOS FINANCIEROS	(96,194.32)	(44,323.43)
5901.02	OTROS INTERESES	(96,194.32)	(44,323.43)
	Totales	(96,194.32)	(44,323.43)

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto S/ (51,870.89), el cual se debe principalmente a la Liquidación de Intereses laborales por concepto de Compensación por Tiempo de Servicio CTS, a los ex servidores del SENAMHI, por no haberse efectuado el depósito de CTS dentro de los plazos establecidos.

38.- OTROS GASTOS:

Este rubro incluye las subcuentas que agrupan los pagos de los derechos administrativos, impuestos, y baja de bienes y Otros Gastos Diversos correspondientes a las obligaciones del SENAMHI.

Cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Expresado en soles	
		Año 2022	Año 2021
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	(54,979.57)	(63,998.33)
5504.010201	Derechos Administrativos	(5,896.50)	(11,545.80)
5504.010301	Multas	(920.00)	(6,709.00)
5504.030101	Impuestos	(42.35)	(43.38)
5504.030201	Derechos Administrativos	(48,120.72)	(45,700.15)
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(702,111.22)	(1,853,304.80)
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(30,738.18)	(11,402.18)
5506.0105	OTRO ACTIVOS	(12.01)	(11.00)
5506.9902	Reconocimiento como gasto - Estudios y Proyectos	(831.00)	0.00
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(656,861.78)	(900,637.73)
5506.9999	Otros	(13,668.25)	(941,253.89)
	Totales	(757,090.79)	(1,917,303.13)

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ 1,160,212.34, el cual se debe principalmente a:

La subcuenta 5504.030201 Derechos administrativos, el incremento en relación al mismo periodo del ejercicio anterior se debe principalmente al pago de Arbitrios Municipales de la Sede Central de Jesús María correspondiente al año 2022 y de las direcciones zonales del SENAMHI.

La subcuenta 5506.0102 Vehículos, maquinarias y otros, el incremento en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, se debe principalmente a la baja contable informado por el área de control patrimonial a través de la unidad de abastecimiento y aprobadas mediante las siguientes Resoluciones Directorales: Resolución Directoral N° 109-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 108-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 107-2022-SENAMHI-OA, Resolución Directoral N° 120-2022-SENAMHI-OA, D N° 183-2022-SENAMHI-OA, R.D N° 185-2022-SENAMHI-OA, R.D N° 186-2022-SENAMHI-OA.

La Subcuenta 5506.9903, Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros, presenta una disminución en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido a la menor adquisición de bienes que por su naturaleza son calificados como no depreciables y la menor adquisición de licencias y software que no superan el umbral establecido por la DGCP para considerarse como activos intangibles.

La subcuenta 5506.9999 Otros, presenta una disminución en relación al mismo periodo del ejercicio anterior, debido principalmente a la disminución de gastos de reconstrucción de las Estaciones Meteorológicas E Hidrológicas de las IOARR en curso de la fuente de financiamiento Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito - ROOC, los cuales por su naturaleza son considerados gastos y no inversiones, debido a que se vienen finalizando dichos proyectos, es decir, se encontraban en la etapa final en el periodo 2022.

39.- HECHOS POSTERIORES.

Con fecha 13 de abril del 2023 con Carta N° 004-2023-JASC-Auditoría Senamhi-Periodo 2022, solicitamos a la Gerencia General, nos informe la relación de todos los daños efectuados por las lluvias y/o Huaycos con especial incidencia en las estaciones y sus componentes en lo que va del año 2023 mediante un formato predeterminado por auditoría; a efectos de ser considerados como hechos posteriores a nuestro examen; por lo que tuvimos conocimiento que en la dirección Zonal de Chiclayo. DZ2 los días 12 y 13 de Marzo del 2023, en el interior de las instalaciones de la Oficina de la Dirección Zonal 2 se produjo un aniego mucho mayor que los días 09 y 10 de Marzo 2023 lo cual provocó un peligro inminente.

Así mismo, se obtuvo un detalle de 13 bienes destruidos totalmente por un monto estimado de S/ 27,899.88 como consecuencia de la inundación ubicados en esta DZ2 y que cuentan con póliza Multirisgo de la CÍA MAFRE.