

**SERVICIO NACIONAL DE  
METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL  
PERU - SENAMHI**

---

**INFORME CORTO DE AUDITORIA  
FINANCIERA POR EL EJERCICIO AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU  
SENAMHI

INFORME SOBRE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros

Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Gestión
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Al Presidente Ejecutivo y Consejo Directivo del  
**SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU – SENAMHI**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU – SENAMHI**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020, el Estado de Gestión, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa. Con respecto a los estados financieros del ejercicio 2019, emitimos nuestro dictamen con fecha 19 de febrero del 2020 y expresamos una opinión con salvedad.

**Responsabilidad del Presidente Ejecutivo sobre los Estados Financieros**

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

**Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada -en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Perú y de acuerdo a lo dispuesto en la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN “Manual de Auditoría Financiera” aprobada con Resolución N° 445-2014-CG del 03 de octubre de 2014 emitida por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no presentan representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia General son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.



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

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU – SENAMHI**, al 31 de diciembre del 2020; así como los Resultados de sus operaciones y sus Flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

ENFASIS EN UN ASUNTO

Llamamos la atención sobre la Nota 17, la Entidad en sus estados financieros al 31 de diciembre 2020, tiene como contingencia por una demanda interpuesto por el SINDICATO NACIONAL DE TRABAJADORES DEL SENAMHI. CONTRA SENAMHI. MATERIA: RECONOCIMIENTO DE RELACIÓN LABORAL. Signado con el EXPEDIENTE: 15079-2016-0-1801-JR-LA-02, con sentencia de Primera Instancia Resolución No. 10(sentencia No. 87) declara fundada la demanda en parte EN CONSECUENCIA ORDENO QUE: LA DEMANDADA(SENAMHI) CUMPLA CON PAGAR A LOS DEMANDANTES –LA SUMA TOTAL ASCENDENTE A S/ 17'267,111.12 SOLES. Y LA SUMA TOTAL ASCENDENTE A S/ 1'418,365.74 SOLES MÁS INTERESES, siendo un total de S/. 18' 685 476.86 soles, interpuesto recurso de Apelación por la Demandada(SENAMHI) LA CUARTA SALA LABORAL PERMANENTE DE LIMA, mediante Resolución de Vista de fecha 03 de febrero de 2021, CONFIRMA LA SENTENCIA, E interpuesto recurso de Casación por la demandada(SENAMHI) mediante Resolución S/N. de fecha 06 de abril 2021 SE CONCEDE EL RECURSO DE CASACION, se dispone la Elevación del Expediente a la Sala de Derecho Constitucional y Social de la Corte Suprema de Justicia de la República, **a la fecha se encuentra en trámite**. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

Lima, 21 de mayo del 2021.

**CAMAC MORALES SOCIEDAD CIVIL**

Refrendado por:



**Eduardo Camac Chuquillanqui (Socio)**  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 20453





**SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU  
SENAMHI**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 y 2019  
(Expresado en Soles)**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Ingresos</b>		
Ingresos No tributarios (Nota 23)	1,342,717	1,978,954
Traspasos y Remesas Recibidas (Nota 24)	57,266,177	56,975,974
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota 25)	4,280,750	316,433
Ingresos Financieros (Nota 26)	7,956	15,356
Otros Ingresos (Nota 27)	1,415,481	898,478
	<b>64,313,081</b>	<b>60,185,195</b>
<b>Total Ingresos</b>		
<b>Gastos</b>		
Gastos en Bienes y Servicios (Nota 28)	( 9,356,172 )	( 11,871,291 )
Gastos de Personal (Nota 29)	( 41,803,380 )	( 39,576,870 )
Gastos por Pensiones, Prestaciones y Asist Soc. (30)	( 13,347 )	( 16,692 )
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota 31)	( 75,251 )	( 37,627 )
Traspasos y Remesas Otorgadas (Nota 32)	( 93,477 )	( 90,814 )
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio (Nota 33)	( 8,458,337 )	( 27,091,930 )
Gastos Financieros (Nota 34)	( 0 )	( 11,397 )
Otros Gastos (Nota 35)	( 4,142,473 )	( 2,689,606 )
	<b>( 63,942,437 )</b>	<b>( 81,386,227 )</b>
<b>UTILIDAD Y DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>370,644</b>	<b>( 21,201,032 )</b>

Las notas adjuntas, forman parte de los Estados Financieros.



SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU  
 SENAMHI

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 y 2019  
 (Expresados en Soles)

	CAPITAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL, PATRIMONIO NETO
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2018</b>	67,440,305	--	13,251,526	( 53,145,991)	27,545,840
Ajuste de ejercicios anteriores	--	--	--	2,544,110	2,544,110
Superávit (Déficit) del Ejercicio	--	--	--	(21,201,032)	(21,201,032)
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2019</b>	67,440,305	--	13,251,526	( 71,802,913)	8,888,918
Ajustes de ejercicios anteriores	--	--	--	134,120	134,120
Superávit (Déficit) del Ejercicio	--	--	--	370,643	370,643
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2020</b>	67,440,305	--	13,251,526	(71,298,150)	9,393,681

Las notas adjuntas, forman parte de los Estados Financieros.

**SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU  
SENAMHI**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 y 2019  
(Expresado en Soles)**

	2020		2019
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Cobranza por venta de bienes y servicios y renta de la propiedad	1,350,672		1,993,789
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	369,500		213,320
Trasposos y remesas corrientes recibidas del Tesoro Público.	49,963,207		49,374,305
Otros	4,311,822		8,208,866
<b>MENOS:</b>			
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	( 28,502,479 )	( 25,041,191 )	
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	( 18,582,452 )	( 19,038,802 )	
Pago de Otras Retribuciones Complementarias	( 1,452,600 )	( 1,535,375 )	
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	( 2,011,907 )	( 1,978,372 )	
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	( 13,347 )	( 32,621 )	
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas	( 75,251 )	( 37,626 )	
Trasposos y Remesas Corrientes Entregadas al Tesoro Publico	( 92,420 )	( 90,814 )	
Otros	( 10,102,551 )	( 14,395,439 )	
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>( 4,837,806 )</b>	<b>( 2,359,960 )</b>	
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Cobranza por venta de vehículos, maquinarias, otros	0		34,424
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	( 4,882,035 )	( 2,513,534 )	
Pago por Construcciones en curso	( 596,797 )	( 5,563,377 )	
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	( 103,500 )	( 504,931 )	
Otros	( 873,031 )	( 461,789 )	
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION.</b>	<b>( 6,455,363 )</b>	<b>( 9,009,207 )</b>	
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	3,838,916		103,113
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Publico	7,300,542		7,585,097
Otros	0		0
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Publico	( 1,057 )		0
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>11,138,401</b>		<b>7,688,210</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>( 154,768 )</b>	<b>( 3,680,957 )</b>	
<b>DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>( 0 )</b>	<b>( 11,397 )</b>	
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO.</b>	<b>6,945,865</b>		<b>10,638,219</b>
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>6,791,097</b>		<b>6,945,865</b>

Las notas adjuntas, forman parte de los Estados Financiero



**SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU  
SENAMHI**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 y 2019**

**1. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

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.

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología - SENAMHI, tiene por Tipo de Contribuyente: Instituciones Públicas, Actividad Económica: CIU 75113 - Actividad de Administración Pública en General, teniendo como Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios derivado del Presupuesto Institucional de Apertura - PIA, así mismo, Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados, recursos generados por el Servicio de venta de información meteorológica afecto a detracción (12%), no obstante, 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 Re construcción de Estaciones Meteorológicas afectadas por el Fenómeno del Niño.

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 Cahui de N° 785.

El personal para desarrollar sus actividades al final del 2020 fue 1088(1091 en 2019) trabajadores, 374 (357 en 2019) empleados bajo normatividad de contrato administrativos de servicios.



## 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS A LA CONTABILIDAD

### Procedimientos Contables

La presentación de los Estados Financieros se fundamenta de acuerdo a los siguientes aspectos:

#### 1. Bases de la Preparación.

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 2020, 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.

#### 2. Moneda Funcional y de presentación

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.

#### 3. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que el Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENMAHI 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.



La información sobre incertidumbres en las estimaciones, que podrían tener un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en libros de los pasivos registrados al 31.12.2020, se incluye en las notas 533 Y 534 del cálculo actuarial de obligaciones previsionales.

#### 4. Políticas contables significativas

Con el propósito que los Estados Financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos y condiciones, el SENAMHI ha considerado el uso de principios, políticas y prácticas contables que a continuación se indican:

##### A. Moneda Extranjera.

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 la "Cotización de oferta y demanda 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.

##### B. 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.

##### 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 x cobrar y otras cuentas por cobrar, se reconocen como tales, cuando dichos recursos cumplen la función de activo y los criterios de reconocimiento.

##### C. 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.

##### D. Propiedades, 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/ 1,075.00 que corresponde a un cuarto (1/4) de la UIT de S/ 4,300.00 vigente para el Ejercicio 2020, 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/ 1,075.00 (Un mil setenta y cinco 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 ejercicio 2020, se ha provisionado, registrado y actualizado al 31 de diciembre 2020, 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%.

Baja en cuentas

La baja en cuentas se da cuando no se espera obtener ningún beneficio económico futuro o potencial de servicio del activo, por su uso o disposición.

#### **E. Activos Intangibles**

Las licencias y software adquiridos y desarrollados por la entidad, son reconocidos como activos intangibles siempre que cumplan la definición de activo intangible, que su vida útil estimada sea mayor a un año y que su costo sea mayor a ¼ de la UIT. Los activos intangibles adquiridos que tienen vida útil finita son valorizados al costo menos la amortización acumulada.

La amortización se calcula para asignar el costo de los activos intangibles, usando el método de línea recta durante las vidas útiles estimadas y se reconoce en el resultado del periodo.

#### **F. Perdida por deterioro de activos**

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, no realizó operaciones de esta naturaleza en el ejercicio 2020.

#### **G. Arrendamientos**

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, no realizó operaciones de esta naturaleza en el ejercicio 2020.

#### **H. Beneficios a los empleados y pensionistas**

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.

**I. 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, actualizado en la WEB Modulo de Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado al 31 de diciembre 2020.

Las demandas judiciales en contra de la entidad se registran en cuentas de orden y permanecen en dicha condición hasta que sean resueltas.

Las sentencias en primera y segunda instancia o aquellas en que se haya interpuesto recurso extraordinario, se provisionan.

Las sentencias en calidad de cosa juzgada, se encuentran en proceso de ejecución, de la cual la sala correspondiente procedió a requerir a la entidad, el cumplimiento con el auto de consentimiento y el requerimiento de pago, se reconocen como cuentas por pagar.

**J. Pasivos y activos contingentes**

Los Pasivos Contingentes no se reconocen en los Estados Financieros solo se revelan en las Notas a los Estados Financieros, a menos que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota.

Los Activos Contingentes no se reconocen en los Estados Financieros y solo se revelan cuando es probable que se produzca un ingreso o egreso.

**K. Ingresos no Tributarios**

La entidad realiza prestación de servicios de tipos meteorológicos e hidrológicos y Agrometeorológicos y se imputan al periodo en que cumplen las condiciones para su reconocimiento.

**L. Reconocimiento de costos y gasto**

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.



**M. Ingresos y gastos financieros**

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, no realizó operaciones de esta naturaleza en el ejercicio 2020.

**N. 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 contracuenta 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.

**O. 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.

**3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Caja	0	291
Fondos fijos	877	8,391
Depósitos en Instituciones Financieras Privadas	33,948	11,035
Depósitos en Instituciones Financieras Publicas	334,431	174,639
Recursos centralizados en la Cuenta Única del Tesoro - CUT	5,245,277	5,646,874
Recursos Directamente Recaudados -CUT	1,176,564	1,104,635
	<b>6,791,097</b>	<b>6,945,865</b>

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.



**4. CUENTAS POR COBRAR, (NETO)**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Otras cuentas por cobrar	6,258	1,702
	6,258	1,702

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.

**5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Depósitos entregados en garantía	110,115	113,615
	110,115	113,615

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.

**6. INVENTARIOS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Bienes y suministros de funcionamiento	161,771	167,421
	161,771	167,421

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.



**7. SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Seguros de vehículos	117,936	0
Seguros pagados por anticipado	1,216	1,863
Anticipos a contratistas y proveedores	-	-
Otros seguros de bienes e inmuebles	220,971	0
Entregas a rendir cuenta	19,796	39,182
	<b>359,919</b>	<b>41,045</b>

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

**8. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO.**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Fondos sujetos a restricción	288,100	428,301
Recursos — Tesoro Público	3,571,558	2,806,956
Servicios y otros contratados por anticipado	0	491,658
	<b>3,859,658</b>	<b>3,726,915</b>

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.



**9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Edificios o unidades no residenciales	6,625,134	6,625,134
Construcciones de edificios (1)	7,714,912	7,391,709
Por contrata	636,349	0
Menos:		
Depreciación de edificios y estructuras	(1,491,096)	(1,401,102)
	13,485,299	12,615,741
Terreros (2)	12,656,620	12,656,620
Vehículos	3,621,799	2,829,566
Maquinaria, equipo, mobiliario y otros	109,509,217	103,319,313
Menos:		
Depreciación de vehículos	(1,909,130)	(1,827,541)
Depreciación Maquinaria, Equipo, Mobiliario y otros	(79,301,027)	(72,372,672)
	31,920,859	31,948,666
	<b>58,062,778</b>	<b>57,221,028</b>

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 Pronostico, 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.

(1) Rubro no generan depreciación.

**10. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Estudios y Proyectos	66,410	952,358
Otros Activos	7,073,154	6,868,751
	7,139,564	7,821,109
Menos:		
Amortización y agotamiento	(3,868,548)	(3,766,279)
	3,271,016	4,054,830
	<b>3,271,016</b>	<b>4,054,830</b>

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



**11. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Comprende:

	<b>En Soles</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Bienes y Servicios por Pagar	624,199	1,189,560
Activos No Financieros por Pagar	3,456,292	2,491,698
Depósitos Recibidos en Garantía	170,274	266,798
	<b>4,250,765</b>	<b>3,948,056</b>

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.

**12. IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y OTROS**

Comprende:

	<b>En Soles</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Impuesto y Contribuciones	138,857	5,029
Prestaciones de Salud	175,988	307
Seguro de vida	8,151	0
Accidente de trabajo	0	11,474
Sistema Nacional de Pensiones	64,344	1,428
Administradora de Fondos de Pensiones	267,479	282,510
Otros vigentes	44	0
	<b>654,863</b>	<b>300,748</b>

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.

**13. REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES**

Comprende:

	<b>En Soles</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Otros Beneficios por Pagar (I)	1,264,311	1,134,510
Otras Remuneraciones Pensiones y Beneficios por Pagar	61,446	87,065
Otras cuentas por pagar	1,554,191	862,240
	<b>2,879,948</b>	<b>2,083,815</b>

Este rubro agrupa las sub cuentas de las obligaciones que tiene la entidad con los trabajadores por concepto de remuneraciones, pensiones, gratificaciones, vacaciones y otras remuneraciones por pagar.

(1) Comprende a vacaciones trucas y otras remuneraciones pendientes de pago.



**14. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Cartas fianza, multas no consentidas y similares	55,244	112,626
Judiciales laborales	812,743	663,647
Laudos arbitrales nacionales	1,926	0
Otros	213,437	656,594
	<b>1,083,350</b>	<b>1,432,867</b>

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).

**15. BENEFICIOS SOCIALES**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Principal D.L. No. 276	3,849	3,786
Principal D L. No. 728	5,606,426	5,847,548
	<b>5,610,275</b>	<b>5,851,334</b>

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.

**16. OBLIGACIONES PREVISIONALES**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Obligaciones Previsionales- Pensiones DL 20530	19,376,950	19,870,522
Obligaciones Previsionales — Trabajadores Activos DL 20530	224,168	482,123
	<b>19,601,118</b>	<b>20,352,645</b>

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.



**17. PROVISIONES**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Provisiones Laborales	19,786,238	19,601,683
	<b>19,786,238</b>	<b>19,601,683</b>

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.

**18. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Cuentas por Pagar Laborales	9,362,374	9,812,355
	<b>9,362,374</b>	<b>9,812,355</b>

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.

**19. HACIENDA NACIONAL**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Capitalización Hacienda Nacional Adicional	66,511,574	66,511,574
Capitalización Resultados Acumulados	928,731	928,731
	<b>67,440,305</b>	<b>67,440,305</b>

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



**INFORME SOBRE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS – PERIODO 2020**  
**SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU**  
**SENAMHI**

**20. RESULTADOS NO REALIZADOS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Excedente de Revaluación-Edificios	978,087	978,087
Excedente de Revaluación-Terrenos Urbanos	12,273,439	12,273,439
	<b>13,251,526</b>	<b>13,251,526</b>

Agrupar 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.

**21. RESULTADOS ACUMULADOS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Superávit Acumulado	45,671,747	42,745,237
Ajustes de ejercicios anteriores	134,120	2,555,866
Déficit Acumulado	(116,491,834)	(116,480,078)
Resultado del Ejercicio		0
	(70,685,967)	(71,178,975)
Ajustes de ejercicios anteriores	( 0 )	( 11,755 )
Cuentas por Cobrar	( 39,642 )	( 39,642 )
Otros Activos	( 583,786 )	( 583,786 )
Cuentas por Pagar	11,245	11,245
	( 71,298,150 )	( 71,802,913 )

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, así como las sub cuentas por efectos de saneamiento contable Ley N° 29608, y los ajustes de ejercicios anteriores.



**22. CUENTAS DE ORDEN**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Contratos y compromisos aprobado	35,000	453,381
Valores y garantías	2,064,182	1,544,725
Bienes en préstamo, custodia y no depreciables	2,812,294	2,444,042
Cuentas de contingencias	3,545,231	2,531,266
Saneamiento del Activo	623,428	623,428
Saneamiento del Pasivo	11,246	11,245
	<b>9,091,381</b>	<b>7,608,087</b>

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.

**23. INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Otros ingresos por venta de bases	0	520
Otros Ingresos por prestación de servicios	1,342,717	1,978,434
	<b>1,342,717</b>	<b>1,978,954</b>

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

**24. TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Traspasos y Remesas corrientes recibidos	49,965,634	49,390,878
Traspasos y remesas de capital recibidos	7,300,542	7,585,096
	<b>57,266,176</b>	<b>56,975,974</b>

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



## 25. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	369,500	213,320
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	3,911,250	103,113
	<b>4,280,750</b>	<b>316,433</b>

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

## 26. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Intereses por depósitos en la CUT	7,956	15,356
Otros		--
	<b>7,956</b>	<b>15,356</b>

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

## 27. OTROS INGRESOS

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Multas y sanciones no tributarias	376,425	184,379
Ingresos Diversos	1,039,056	679,675
Venta de vehículos, maquinarias y otros	0	34,424
	<b>1,415,481</b>	<b>898,478</b>

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.



**28. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Consumo de bienes	1,925,473	2,112,595
Contratación de servicios	7,430,699	9,758,696
	<b>9,356,172</b>	<b>11,871,291</b>

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.

**29. GASTOS DE PERSONAL**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Personal administrativo	14,891,994	15,378,805
Gastos variables y ocasionales	3,752,695	4,137,514
Obligaciones previsionales-pensiones	1,509,501	1,876,661
Obligaciones del Empleador	1,562,648	1,546,820
Contrataciones de servicios	20,086,542	16,637,070
	<b>41,803,380</b>	<b>39,576,870</b>

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.

**30. GASTOS POR PENSIONES, PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Prestaciones y Asistencia Social	13,347	16,692
	<b>13,347</b>	<b>16,692</b>

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.



**31. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Otros organismos	75,251	37,627
	<b>75,251</b>	<b>37,627</b>

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

**32. TRASPASOS REMESAS OTORGADAS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Devolución por menor gasto Publico	15,137	47,534
Otros	77,283	43,280
Devolución por menor Gasto al Tesoro Publico	1,057	0
	<b>93,477</b>	<b>90,814</b>

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

**33. ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Estimaciones del ejercicio (1)	8,074,205	7,407,772
Provisiones del ejercicio (2)	384,132	19,684,158
	<b>8,458,337</b>	<b>27,091,930</b>

(1) 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 de SENAMHI.

(2) Corresponde las provisiones por sentencias judiciales laborales en contra de SENAMHI.



**34. GASTOS FINANCIEROS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Otros	0	11,397
	0	11,397

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

**35. OTROS GASTOS**

Comprende:

	En Soles	
	2020	2019
Pago de impuestos, derechos administrativos y multas	57,759	52,868
Otros gastos diversos	4,084,714	2,636,738
	4,142,473	2,689,606

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.

**36. CONTINGENCIAS**

**a) Situación Tributaria**

De acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta las entidades del sector publico nacional, no son sujetos pasivos del impuesto a la renta, SENAMHI solo se encuentra afecto a contribuciones sociales que le corresponden como empleador y como agente de retención del impuesto de cuarta, quinta categoría y de las contribuciones sociales a cargo del trabajador.

Los ejercicios del 2016 al 2020 son susceptibles de fiscalización por parte de las autoridades tributarias, debido a que pueden surgir diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicables a la Entidad, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios como resultado de eventuales revisiones. La Gerencia considera que cualquier pasivo adicional que pudieran surgir de la referida revisión no seria significativo, y si los hubiere serian aplicados a los resultados del ejercicio en que este se determine.