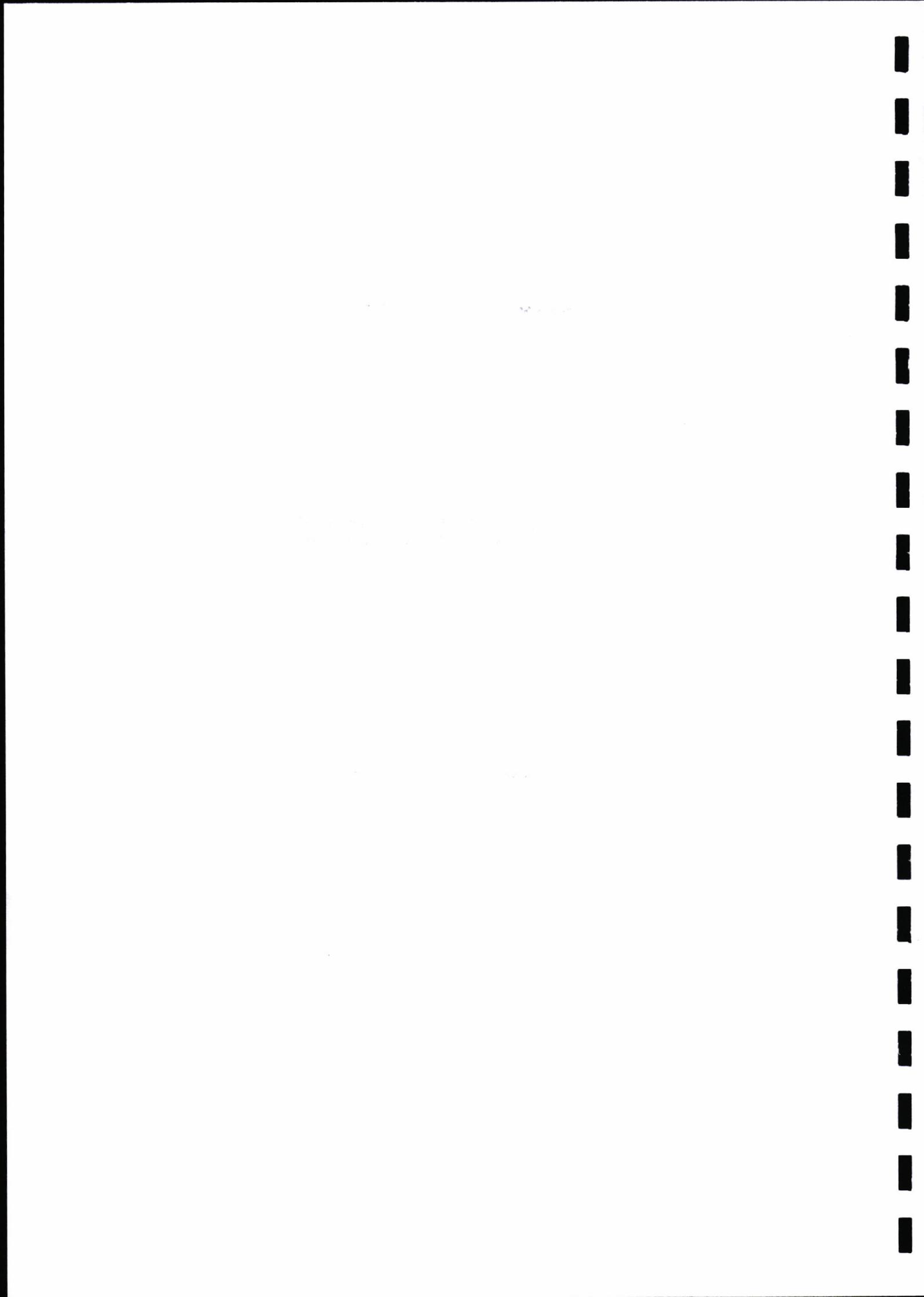


**SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E
HIDROLOGÍA DEL PERÚ - SENAMHI**

**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2018 y 2017**



**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
CACERES Y ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS
SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 003-2019-3-0069

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

**"INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS"**

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

TOMO 003-2019-3-0069

**LIMA - PERÚ
2019**

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



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

**INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CONTENIDO	Página
INFORMACION FINANCIERA	
Dictamen de los Auditores Independientes	
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Gestión	5
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8
INFORMACION COMPLEMENTARIA	
Anexos:	
Anexo AF – 2 Propiedad, Planta y Equipo	25
Anexo AF – 3 Depreciación, Amortización, Agotamiento y Deterioro	26
Anexo AF – 4 Otras Cuentas del Activo	27
Anexo AF – 5 Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales	28

S/ : Soles



THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF POLITICAL SCIENCE
OFFICE OF THE DEPARTMENT CHAIR
540 EAST 58TH STREET
CHICAGO, ILLINOIS 60637
TEL: 773-936-3333
WWW.POLSC.EDU





DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Presidente Ejecutivo y Consejo Directivo del
Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 y el estado de gestión, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad del Presidente Ejecutivo sobre los estados financieros

2. El Presidente Ejecutivo del SENAMHI es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye; diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan 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 basado en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría que son compatibles con las Normas de Auditoría Gubernamental Aceptadas en el Perú y emanadas de la Contraloría General de la República y lo dispuesto por el Sistema Nacional de Control del cual dicho Organismo es el Ente Rector. 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 contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones reveladas 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 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 Entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por el Presidente Ejecutivo 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 adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI** al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Lima, Perú
15 de mayo de 2019

Refrendado por.

(Socio)

Pedro M. Cáceres Ascencio
Contador Público Colegiado
Matrícula No.7676



SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ
- SENAMHI -

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DE 2017

	2018		2017	
	S/	S/	S/	S/
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo (Nota 3)	10,638,219	12,133,976		
Cuentas por Cobrar (Nota 4)	1,577	13,000		
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 5)	148,660	179,780		
Inventarios (Nota 6)	228,050	1,178,357		
Servicios y Otros Pagados por Anticipado (Nota 7)	245,404	28,820		
Otras Cuentas del Activo (Nota 8)	2,056,648	5,674,374		
Total Activo Corriente	13,318,558	19,208,307		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo, neto (Nota 9)	51,239,980	52,004,092		
Otras Cuentas del Activo, neto (Nota 10)	4,270,668	3,947,549		
	55,510,648	55,951,641		
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar (Nota 11)	1,812,013	6,376,769		
Impuestos, Contribuciones y otros (Nota 12)	14,170	21,042		
Remuneraciones y Beneficios Sociales (Nota 13)	547,817	587,276		
Otras Cuentas del Pasivo (Nota 14)	92,023	60,422		
Total Pasivo Corriente	2,466,023	7,045,509		
PASIVO NO CORRIENTE				
Beneficios Sociales y Obligaciones (Nota 15)	6,192,982	6,379,989		
Obligaciones Previsionales (Nota 16)	20,612,279	20,792,461		
Provisiones (Nota 17)	841,585	964,241		
Otras Cuentas del Pasivo (Nota 18)	11,170,497	11,333,660		
Total Pasivo no Corriente	38,817,343	39,470,351		
Total Pasivo	41,283,366	46,515,860		
PATRIMONIO NETO				
Hacienda Nacional (Nota 19)	67,440,305	67,440,305		
Resultados No Realizados (Nota 20)	13,251,526	13,251,526		
Resultados Acumulados (Nota 21)	(53,145,991)	(52,047,743)		
Total Patrimonio	27,545,840	28,644,088		
CONTINGENCIAS (Nota 32)				
Total Pasivo y Patrimonio	68,829,206	75,159,948		
	13,081,364	5,016,793		

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.



SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA DEL PERU
- SENAMHI -

ESTADO DE GESTIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DE 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
INGRESOS		
Ingresos No Tributarios (Nota 23)	1,122,914	1,356,293
Trasposos y Remesas Recibidas (Nota 24)	48,728,132	55,961,783
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota 25)	2,290,676	2,196,776
Ingresos Financieros	33,918	9,258
Otros Ingresos (Nota 26)	<u>658,660</u>	<u>1,203,035</u>
Total Ingresos	<u>52,834,300</u>	<u>60,727,145</u>
COSTOS Y GASTOS		
Gastos en Bienes y Servicios (Nota 27)	(28,178,866)	(28,123,292)
Gastos de Personal (Nota 28)	(17,857,166)	(18,306,148)
Gastos por Pensiones Prestaciones y Asistencia Social (Nota 29)	(9,779)	(5,305)
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota 30)	(120,000)	(-)
Trasposos y Remesas Otorgadas	(62,390)	(68,763)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio (Nota 31)	(7,563,039)	(8,067,697)
Gastos Financieros	-	(37,645)
Otros Gastos (Nota 32)	<u>(508,912)</u>	<u>(1,802,041)</u>
Total de Gastos Operativos	<u>(54,300,152)</u>	<u>(56,410,891)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(1,465,852)</u>	<u>4,316,254</u>

Las notas que se acompañan 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 DE 2018 Y DE 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	1,136,765	1,365,551
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	2,212,384	2,131,286
Trasposos y Remesas Corriente Recibidas del Tesoro Público	42,939,842	41,873,673
Otros	4,896,964	4,936,568
Menos:		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(28,624,965)	(24,158,848)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(15,066,252)	(16,389,244)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(1,226,072)	(1,138,497)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(2,000,104)	(2,194,189)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(8,372)	-
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas	(120,000)	-
Trasposos y Remesas Corrientes Entregadas del Tesoro Público	(62,390)	(38,508)
Otros	(4,645,248)	(10,383,971)
Aumento del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de actividad de operación	(567,448)	(3,996,179)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Menos:		
Cobranza por Venta de Vehiculos, Maquinarias y Otros	(4,037,774)	(1,479,767)
Pago por Construcciones en Cusco	(1,791,482)	-
Pago por Compra de Otras cuentas del Activo	(899,065)	-
Otros	-	(511,165)
Disminución del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de la actividad de inversión	(6,728,321)	(1,990,932)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	3,500	20,000
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	5,776,446	4,581,097
Endeudamiento Interno y/o Externo	-	9,506,253
Disminución del efectivo y equivalente de efectivo provenientes de la actividad de financiamiento	5,779,946	14,107,350
(Disminución) Aumento del efectivo y equivalente del efectivo	(1,515,823)	8,120,239
Diferencia de cambio de efectivo y equivalente de efectivo	20,066	-
Saldo efectivo y equivalente del efectivo al inicio del ejercicio	12,133,976	4,013,737
Saldo efectivo y equivalente del efectivo al finalizar el ejercicio	<u>10,638,219</u>	<u>12,133,976</u>

Las notas que se acompañan forma 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 DE 2018 Y DE 2017

	Hacienda Nacional		Hacienda Nacional Adicional		Resultados No Realizados		Resultados Acumulados		Total
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/		
Saldo al 01 de enero de 2017	67,440,305	-	-	13,251,526	(53,677,080)	27,014,751			
Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	(2,686,917)	(2,686,917)			
Superávit del ejercicio	-	-	-	-	4,316,254	4,316,254			
Saldos al 31 de diciembre de 2017	67,440,305	-	-	13,251,526	(52,047,743)	28,644,088			
Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	367,604	367,604			
Déficit del ejercicio	-	-	-	-	(1,465,852)	(1,465,852)			
Saldos al 31 de diciembre de 2018	67,440,305	-	-	13,251,526	(53,145,991)	27,545,840			

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.



SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERU
- SENAMHI -

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDADES

El Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI, es un Organismo Público Ejecutor, con autonomía técnica, administrativa y económica; cuenta con Personería Jurídica de Derecho Público, constituyendo un Pliego Presupuestario. Es una entidad de competencia nacional. Tiene su domicilio legal y sede principal en la ciudad de Lima. Cuenta con Órganos Desconcentrados, denominados Direcciones Zonales, pudiendo establecerlos, fusionarlos y ubicar o reubicar sus sedes, en cualquier lugar del territorio nacional, para el cumplimiento de sus fines.

SENAMHI es un Organismo Público Descentralizado creado por D.L. No.17532 del 25 de marzo de 1969, regulada por la Ley No. 24031 del 14 de diciembre de 1984, su modificatoria aprobada por Ley No. 27188 del 25 de octubre de 1999, el Reglamento de su Ley establecida con D.S. No. 005-85-AE del 26 de julio de 1985.

La Ley orgánica del SENAMHI se promulgó por Ley No.24031 del 14 de diciembre de 1984. A partir del 13 de mayo de 2008, pasó a formar parte del Ministerio del Ambiente conforme al Decreto Legislativo No.1013.

Con el ánimo de difundir información confiable y de calidad, el SENAMHI opera, controla, organiza y mantiene la Red Nacional de más de 900 Estaciones Meteorológicas e Hidrológicas de conformidad con las normas técnicas de la Organización Meteorológica Mundial (OMM).

El personal para desarrollar sus actividades al final del 2018 fue 1,024 (1,012 en 2017) trabajadores, que incluye 238 (254 en 2017) empleados bajo normatividad de contrato administrativos de servicios.

Su sede y domicilio legal está ubicada en Jr. Cahuide No.785 – distrito de Jesús María – Región Lima – Perú.

2. PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Los Principios y Prácticas contables, importantes utilizados para el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros de la Entidad se resumen a continuación:





Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, de acuerdo con las resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad e incluyen algunas Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP).

La contabilización de las operaciones se efectúa de acuerdo a las pautas dictadas por el Consejo Normativo de Contabilidad y las Normas del Sistema de Contabilidad Gubernamental (Que incluye la Dirección General de Presupuesto Público) y se han procesado bajo el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público SIAF – RP.

a) **Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros –**

Los estados financieros son preparados a partir de los registros de contabilidad del SENAMHI, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú e incorporan las normas impartidas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, el estado de situación financiera, el estado de gestión y el estado de cambios en el patrimonio neto son preparados sobre la base contable del devengado. El estado de flujos de efectivo es elaborado sobre la base contable de lo percibido (ingreso y salida de efectivo).

b) **Uso de Estimaciones –**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de Administración y Finanzas del SENAMHI lleve a cabo estimaciones y supuestos para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, el monto de las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos que se basan en el mejor criterio a la fecha de los estados financieros varían como resultado de cambios en las premisas en que se sustentaron, los saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y supuestos se producen. Las estimaciones más significativas relacionadas con los estados financieros adjuntos se refieren a la estimación de depreciación de inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo, la amortización de intangibles y provisión de beneficios sociales.

c) **Instrumentos financieros –**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad. En el caso de la Entidad los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios como son: Efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

En opinión de la Administración, los valores en libros de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2018 indicadas en el párrafo anterior son similares a sus valores razonables.



d) **Estado de flujos de efectivo –**

Para elaborar el estado de flujos de efectivo, la Entidad aplica el método directo. El saldo efectivo y equivalente de efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo representa el saldo de la cuenta contable efectivo y equivalente de efectivo del estado de situación financiera, el que representa los saldos de las diferentes cuentas corrientes que mantiene el SENAMHI en entidades financieras públicas y privadas.

e) **Cuentas por cobrar –**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se registran al valor nominal de los derechos de cobro.

f) **Inventarios –**

Compuesta básicamente por bienes adquiridos para el uso y consumo de la Entidad y se valorizan al costo de adquisición o al valor neto de reposición, el que sea menor, sobre la base al costo promedio.

g) **Propiedad, planta y equipo –**

Los bienes del activo fijo están registrados al valor de costo de adquisición y/o construcción como concepto básico de la valuación menos su depreciación acumulada (excepto terrenos que no se deprecian). Los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período en que se incurren y las renovaciones y mejoras se capitalizan.

El costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y cualquier ganancia o pérdida generada se incluye en el estado de ganancias y pérdidas. La depreciación de estos bienes es calculada, consistentemente, siguiendo el método de línea recta, a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo de los activos al término de su vida útil. Las tasas de depreciación utilizadas son como sigue:

	%
Edificios e infraestructura	2 - 1.25 - 3
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Unidades de transporte	10
Equipos de cómputo	25

La amortización de los intangibles se realiza en base a su vida útil estimada y de acuerdo con la información de la Oficina de Tecnología de la Información.



h) **Provisión para beneficios sociales –**

La provisión para la compensación por tiempo de servicios se calcula de acuerdo con los dispositivos legales vigentes registrándose con cargo a los resultados del ejercicio a medida que se devengan y se pagan al momento de la liquidación del Trabajador y se muestra neto de los depósitos efectuados con carácter cancelatorio en las instituciones financieras elegidas por los trabajadores.

i) **Pensiones de jubilación –**

Comprende la obligación previsional correspondiente al régimen pensionario del Decreto Ley No.20530, que incluye los derechos previsionales de los pensionistas que se hallan bajo este régimen. Para el cálculo de estas pensiones, se registra en su totalidad en el pasivo. De acuerdo a la Directiva No. 002-2018-EF/51.01 “Lineamientos para la elaboración y presentación de información financiera y presupuestaria para el cierre del ejercicio fiscal de las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos”.

j) **Pasivos y Activos Contingentes –**

Los pasivos contingentes se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelan cuando es probable que se produzcan ingresos de recursos.

k) **Ingresos/Gastos –**

Los ingresos son reconocidos y registrados de acuerdo con el principio del devengado. Los gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

l) **Comparación de estados financieros –**

Ciertas cifras de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron reclasificadas para hacerla comparables con las cifras de 2018.



3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Fondos fijos	3,729	10,000
Depósitos en Instituciones Financieras Privadas	75,808	166,665
Depósitos en Instituciones Financieras Públicas	796,209	972,328
Recursos centralizados en la Cuenta Única del Tesoro – CUT	9,540,402	10,959,438
Recursos Directamente Recaudados – CUT	222,071	25,545
	<u>10,638,219</u>	<u>12,133,976</u>

Corresponde al efectivo y equivalente de efectivo en caja y depositado en bancos e instituciones financieras de libre disponibilidad y asignaciones financieras administradas a través de la Cuenta Única del Tesoro – CUT que se registra de acuerdo con la legislación vigente y el saldo de la cuenta de Recursos Directamente Recaudados en la captación de ingresos.

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Otras cuentas por cobrar	1,577	13,000
	<u>1,577</u>	<u>13,000</u>

Corresponde a ventas de información meteorológica a terceros.

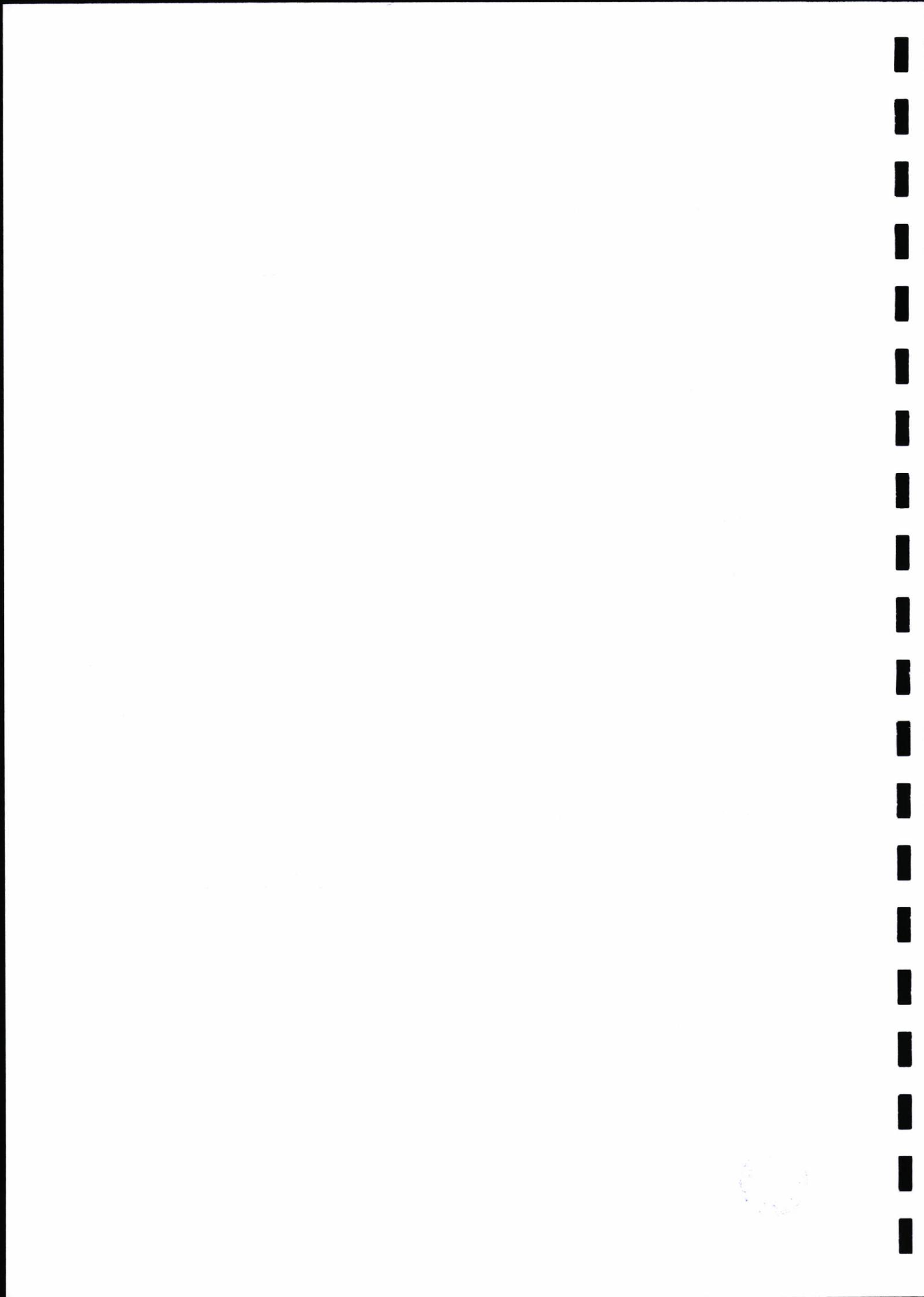
5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Depósitos entregados en garantía	148,660	179,660
Otros	-	120
	<u>148,660</u>	<u>179,780</u>

Corresponde a depósitos entregados en garantía de alquileres de oficinas zonales.





6. INVENTARIOS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Bienes y suministros de funcionamiento	228,050	1,178,357
	<u>228,050</u>	<u>1,178,357</u>

Incluye las subcuentas que representan bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de las diferentes dependencias del SENAMHI y las Direcciones Zonales.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGAGOS POR ANTICIPADO

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Seguros pagados por anticipado (1)	240,198	22,120
Anticipos a contratistas y proveedores	650	6,700
Entregas a rendir cuenta	4,556	-
	<u>245,404</u>	<u>28,820</u>

(1) Comprende la adquisición de pólizas de seguro de Vehículos, por Deshonestidad, Desaparición y Destrucción, de Propiedad Multiriesgo y Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito - SOAT.

8. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Fondos sujetos a restricción (1)	228,150	-
Recursos – Tesoro Público (2)	1,828,498	5,674,374
	<u>2,056,648</u>	<u>5,674,374</u>

(1) Corresponde principalmente a las garantías de fiel cumplimiento otorgadas por terceros (consideradas micro y pequeñas empresas) del diez por ciento (10%) del monto del contrato original, que son retenidas por SENAMHI.

(2) Corresponden a recursos ordinarios, administrados por el Tesoro Público, asignados al SENAMHI para el pago de obligaciones que se financia con dicha fuente.





9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Edificios o unidades no residenciales	6,625,134	6,625,134
Construcciones de edificios (1)	1,791,482	-
Menos:		
Depreciación de edificios y estructuras	(1,311,108)	(1,221,115)
	<u>7,105,508</u>	<u>5,404,019</u>
Terrenos (1)	12,656,620	12,582,955
Vehículos	2,631,271	2,713,190
Maquinaria, equipo, mobiliario y otros	100,844,602	97,227,963
Menos:		
Depreciación de vehículos	(1,837,818)	(1,750,673)
Depreciación Maquinaria, Equipo, Mobiliario y otros	(70,160,203)	(64,173,362)
	<u>31,477,852</u>	<u>34,017,118</u>
	<u>51,239,980</u>	<u>52,004,092</u>

(1) Cuentas no generan depreciación.

Corresponde a los activos fijos que son de uso exclusivo del SENAMHI, los mismos que se encuentran sustentados mediante Acta de Conciliación Patrimonial y Contable.

10. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Estudios y Proyectos	444,409	-
Otros activos (1)	6,748,917	6,561,036
	<u>7,193,326</u>	<u>6,561,036</u>
Menos:		
Amortización y agotamiento	(2,922,658)	(2,613,487)
	<u>4,270,668</u>	<u>3,947,549</u>

(1) Corresponden principalmente a software y licencias adquiridas.





11. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Bienes y Servicios por Pagar (1)	989,489	3,302,299
Activos No Financieros por Pagar (2)	569,744	3,043,600
Depósitos Recibidos en Garantía (3)	252,780	30,870
	<u>1,812,013</u>	<u>6,376,769</u>

- (1) Corresponde a obligaciones corrientes con proveedores de bienes y servicios, y vacaciones por pagar del personal bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios pendientes al cierre.
(2) Corresponde a las compras de bienes de capital pendientes al cierre del ejercicio.
(3) Corresponde a depósitos recibidos en garantía por la retención del 10% de fiel cumplimiento, de acuerdo con la Ley No.28015 – Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, modificatorias y su reglamento.

12. IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Impuesto y Contribuciones	2,133	615
Prestaciones de Salud	3,062	3,244
Sistema Nacional de Pensiones	8,975	17,183
	<u>14,170</u>	<u>21,042</u>

Comprende obligaciones como agente retenedor de impuestos o por cuenta propia por contribuciones y aportes a las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP).

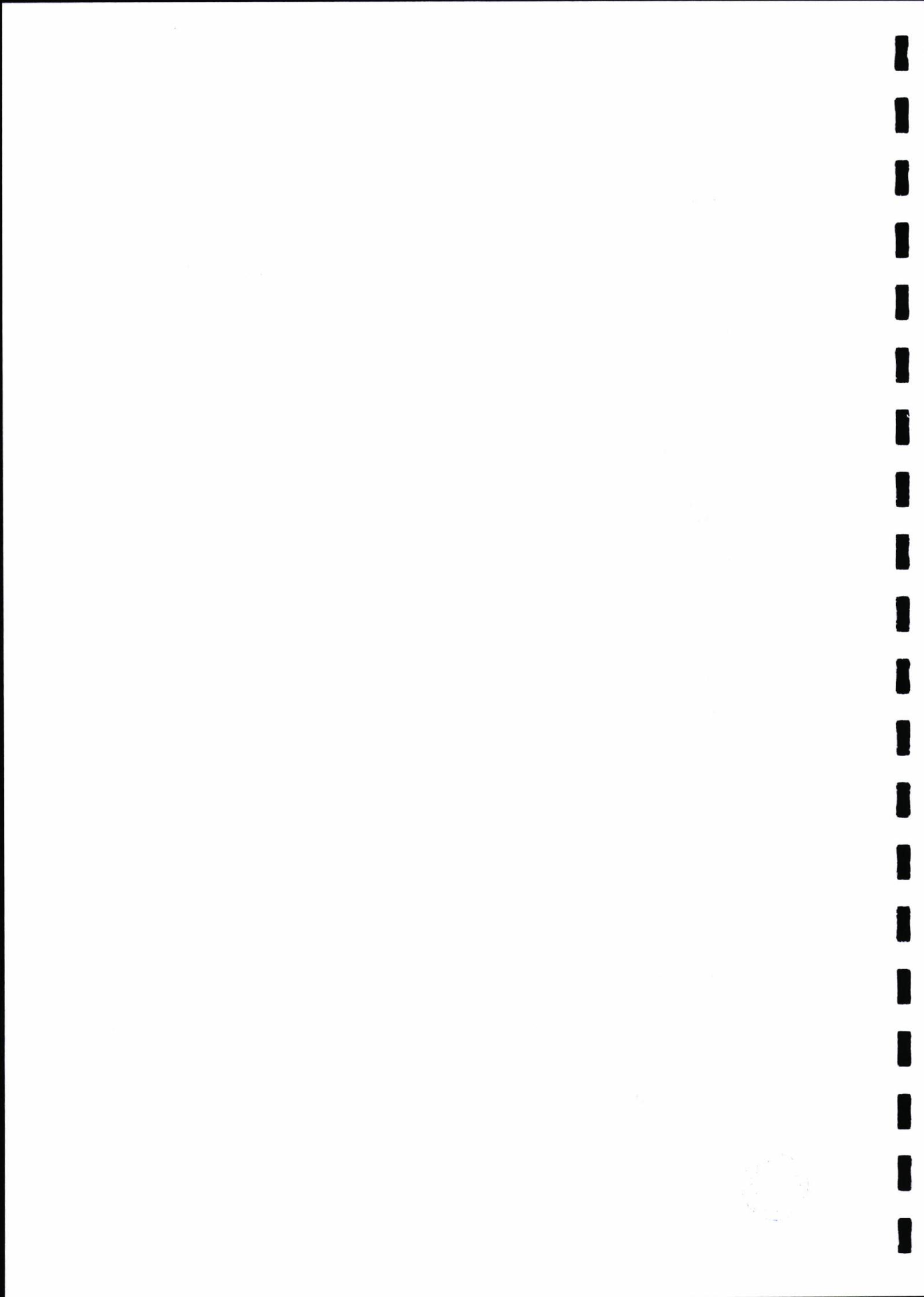
13. REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Remuneraciones por Pagar	-	265
Pensiones por Pagar	-	6,655
Otros Beneficios por Pagar (1)	532,463	532,494
Otras Remuneraciones Pensiones y Beneficios por Pagar	15,354	47,862
	<u>547,817</u>	<u>587,276</u>

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





14. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Otros	92,023	60,422
	<u>92,023</u>	<u>60,422</u>

15. BENEFICIOS SOCIALES

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Principal D.L. No. 276	3,724	3,630
Principal D.L. No. 728	6,189,258	6,376,359
	<u>6,192,982</u>	<u>6,379,989</u>

Corresponde a obligaciones relacionadas con los beneficios sociales de los trabajadores del Régimen Laboral, Decreto Legislativo No.276 y No.728.

16. OBLIGACIONES PREVISIONALES

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Obligaciones Previsionales – Pensiones DL 20530	19,988,162	20,153,885
Obligaciones Previsionales – Trabajadores Activos DL 20530	624,117	638,576
	<u>20,612,279</u>	<u>20,792,461</u>

Corresponde a las obligaciones previsionales calculados por la Oficina Normalización Previsional - ONP, por los trabajadores activos y pensionistas del Decreto Legislativo No.20530.



17. PROVISIONES

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Provisiones Laborales	841,585	964,241
	<u>841,585</u>	<u>964,241</u>

Corresponde a litigios judiciales y expedientes procesales que se encuentran en primera y/o segunda instancia, los mismos que son registrados por el módulo sentencia judicial.

18. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Cuentas por pagar laborales	11,170,497	11,333,660
	<u>11,170,497</u>	<u>11,330,660</u>

Corresponde a la ejecución en calidad de cosa juzgada emitida con fallo judicial a favor del Sindicato de Trabajadores del Servicio Nacional de Meteorología del Perú – SINTRASEN con Expediente No.28284-2013-0-1801-JR-LA-05. Registrado como pasivo no corriente por estimarse que la cancelación de la obligación se realizará en periodo superior a un ejercicio.

19. HACIENDA NACIONAL

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Capitalización Hacienda Nacional Adicional	66,511,574	66,511,574
Capitalización Resultados Acumulados	928,731	928,731
	<u>67,440,305</u>	<u>67,440,305</u>

Corresponde a las acumulaciones efectuadas por la capitalización año tras año, así como el superávit obtenido, representan el patrimonio del estado adscrito a SENAMHI.





20. RESULTADOS NO REALIZADOS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Excedente de Revaluación-Edificios	978,087	978,087
Excedente de Revaluación-Terrenos Urbanos	<u>12,273,439</u>	<u>12,273,439</u>
	<u>13,251,526</u>	<u>13,251,526</u>

21. RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Superávit Acumulado	42,745,237	38,028,692
Déficit Acumulado	(93,813,194)	(93,780,507)
Resultado del ejercicio	<u>(1,465,852)</u>	<u>4,316,254</u>
	(52,533,809)	(51,435,561)
Cuentas por Cobrar	(39,642)	(39,642)
Otros Activos	(583,786)	(583,786)
Cuentas por Pagar	<u>11,246</u>	<u>11,246</u>
	<u>(53,145,991)</u>	<u>(52,047,743)</u>

Corresponde a la acumulación de los resultados del ejercicio, asimismo de acuerdo a la Directiva 002-2018-EF/51.01 aprobado con Resolución Directoral No.008-2018-EF/51.01, numeral 13, literal k) han sido registrados los ajustes de ejercicios anteriores.

22. CUENTAS DE ORDEN

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Contratos y compromisos aprobados	4,457,488	-
Valores y garantías	3,223,076	604,183
Bienes en préstamo, custodia y no depreciables	2,213,462	2,062,716
Cuentas contingencias	2,552,665	1,715,221
Saneamiento del Activo	623,428	623,428
Saneamiento del Pasivo	<u>11,245</u>	<u>11,245</u>
	<u>13,081,364</u>	<u>5,016,793</u>





Corresponden a cuentas de control contable, por adquisiciones de bienes y servicios mediante órdenes de compra y de servicios cuyos pagos serán realizados en el siguiente ejercicio, cartas fianzas recibidas, cheques girados pendientes de entrega, contingencias por procesos judiciales civiles y laborales y a bienes menores considerados no depreciables.

23. INGRESOS NO TRIBUTARIAS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Otros Ingresos por prestación de servicios	1,122,914	1,356,293
	<u>1,122,914</u>	<u>1,356,293</u>

Corresponde a venta de información meteorológica con fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados.

24. TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Trasposos y Remesas corrientes recibidos	42,951,686	41,874,433
Trasposos y remesas de capital recibidos	5, 776,446	14,087,350
	<u>48,728,132</u>	<u>55,961,783</u>

Corresponde a transferencias y remesas corrientes recibidas del Tesoro Público para el desarrollo de la operatividad de la Entidad.

25. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (1)	2,212,384	2,131,286
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	78,292	65,490
	<u>2,290,676</u>	<u>2,196,776</u>

(1) Comprende la donación realizada por la Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación (COSUDE) para financiar el proyecto CLIMANDES 2 por S/ 1,662,384 y la transferencia





del Ministerio de Energía y Minas - MINEN por S/ 550,000 para la implementación de estaciones hidrológicas, de acuerdo con el convenio específico de cooperación institucional.

26. OTROS INGRESOS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Multas y sanciones no tributarias	156,049	117,071
Ingresos Diversos	<u>502,611</u>	<u>1,085,964</u>
	<u>658,660</u>	<u>1,203,035</u>

27. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Consumo de bienes (1)	2,200,789	2,774,450
Contratación de servicios (2)	<u>25,978,077</u>	<u>25,348,842</u>
	<u>28,178,866</u>	<u>28,123,292</u>

- (1) Conformado principalmente por papelería en general, útiles y materiales de oficina, accesorios y repuestos, combustibles, materiales de mantenimiento, entre otros gastos utilizados en las actividades de la Entidad.
- (2) Conformado por los gastos por servicios prestados en la Entidad por terceros, consultorías, de limpieza, de seguridad y vigilancia, seguros de bienes muebles e inmuebles, viáticos, internet, electricidad, siendo las más importantes la contratación Administrativa de Servicios – CAS, entre otros.

28. GASTOS DE PERSONAL

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Personal administrativo	12,367,738	12,127,447
Gastos variables y ocasionales	2,469,222	2,624,745
Obligaciones Previsionales-Pensiones	1,811,252	2,414,603
Obligaciones del Empleador	<u>1,208,954</u>	<u>1,139,353</u>
	<u>17,857,166</u>	<u>18,306,148</u>

Representa los gastos en remuneraciones del personal, contribuciones y cargas sociales.





29. GASTOS POR PENSIONES, PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Prestaciones y Asistencia Social	9,779	5,305
	<u>9,779</u>	<u>5,305</u>

Corresponde a los gastos de sepelio y luto del personal activo y pensionista.

30. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Otros organismos	120,000	-
	<u>120,000</u>	<u>-</u>

Comprende el pago de la cuota 2016 y el pago parcial de la cuota 2017 a favor de la Organización Meteorológica Mundial – OMM, en conformidad a la Resolución Suprema No.197-2018-RE

31. ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Estimaciones del ejercicio (1)	7,408,489	7,193,123
Provisiones del ejercicio (2)	154,550	874,574
	<u>7,563,039</u>	<u>8,067,697</u>

(1) Corresponde a la estimación de las depreciaciones de los bienes de activo fijo (S/ 6,639,603) e intangibles (S/ 768,886).

(2) Corresponde las provisiones por sentencias judiciales laborales.





32. OTROS GASTOS

Comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	S/	S/
Pago de impuestos, derechos administrativos y multas	82,742	97,709
Otros gastos diversos	<u>426,170</u>	<u>1,704,332</u>
	<u>508,912</u>	<u>1,802,041</u>

Corresponde a los pagos de impuestos, derechos administrativos y adquisición de bienes no depreciables, entre otros.

33. CONTINGENCIAS

a) Legal

Al 31 de diciembre de 2018, los procesos judiciales que mantiene el SENAMHI son llevados por la Procuraduría Pública de la Presidencia del Consejo de Ministros - PCM y el Ministerio del Ambiente, siendo un total noventa y siete (97) procesos legales, los cuales son como demandado y se componen de la forma siguiente:

Llevados por el Ministerio del Ambiente – MINAM

Noventa y uno (91) procesos judiciales, compuestos por setenta y tres (73) Laborales, tres (3) civiles, tres (3) contencioso administrativo, seis (6) administrativos, y cinco (5) en arbitraje.

Llevados por la Presidencia del Consejo de Ministros - PCM

Seis (06) procesos judiciales, compuestos por cinco (5) laborales y un (1) constitucional.

Procesos que se encuentran en diversas etapas judiciales, los cuales han sido registrados a través del Reporte aplicativo del Ministerio de Economía y Finanzas. En Opinión de la Administración los procesos que puedan ser desfavorables se afectaran en el ejercicio correspondiente a su sentencia.

b) Situación Tributaria

- De acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta las entidades del sector público 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 2014 al 2018 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 sería significativo, y si los hubiere serían aplicados a los resultados del ejercicio en que éste se determine.





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

**INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CONTENIDO		Página
Anexos –		
Anexo AF – 2	Propiedad, Planta y Equipo	25
Anexo AF – 3	Depreciación, Amortización, Agotamiento y Deterioro	26
Anexo AF – 4	Otras Cuentas del Activo	27
Anexo AF – 5	Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales	28

Los anexos AF1, AF 6, AF7, AF 8, AF 8A, AF 8B, no han tenido movimiento y no presentan saldo al 31 de diciembre de 2018.





SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ
- SENAMHI -

AF - 2

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CONSTRUCCIONES)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	Saldos al 01.01.2018		Aumentos				Disminuciones				Saldos al 31.12.2018		
	S/	S/	Compras	Donaciones	Reclasificación	Revaluación	Otros	Total	Reclasificación	Otros	Total	S/	S/
Edificios, estructuras y activos no productivos	6,625,134		-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,625,134	
Edificios o unidades no residenciales	6,625,134		-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,625,134	
Tierras y terrenos	12,582,955		-	71,622	-	-	2,043	73,665	-	-	-	12,656,620	
Terrenos urbanos	12,582,955		-	71,622	-	-	-	71,622	-	-	-	12,654,577	
Terrenos en afectación en uso	-		-	-	-	-	2,043	2,043	-	-	-	2,043	
Vehículos, maquinaria y otros	99,941,153		3,881,550	-	-	-	-	3,954,300	-	419,580	419,580	103,475,873	
Vehículos	2,713,190		-	-	-	-	-	-	-	81,919	81,919	2,631,271	
Maquinaria, equipo y mobiliario y otros	97,227,963		3,881,550	72,750	-	-	-	3,954,300	-	337,661	337,661	100,844,602	
Para oficina	4,877,733		105,452	-	-	-	-	105,452	-	5,577	5,577	4,977,608	
Para instalaciones educativas	84,691		7,008	-	-	-	-	7,008	-	-	-	91,699	
Equipos informáticos y de comunicaciones	30,673,678		2,764,208	72,750	-	-	-	2,836,958	-	196,573	196,573	33,314,063	
Mobiliario, equipo y aparatos médicos	63,229		11,401	-	-	-	-	11,401	-	-	-	74,630	
Mobiliario, equipo de uso agrícola y pesquero	3,286,107		-	-	-	-	-	-	-	6,675	6,675	3,279,432	
Equipos y mobiliario de cultura y arte	960		-	-	-	-	-	-	-	-	-	960	
Maquinaria y equipo diversos	58,241,565		993,481	-	-	-	-	993,481	-	128,836	128,836	59,106,210	
Construcción de edificios y estructuras	-		1,791,482	-	-	-	-	1,791,482	-	-	-	1,791,482	
Construcción de edificios no residenciales	-		1,636,338	-	-	-	-	1,636,338	-	-	-	1,636,338	
Construcción de estructuras	-		155,144	-	-	-	-	155,144	-	-	-	155,144	
Total	119,149,242		5,673,032	144,372	-	-	4,086	5,821,490	-	419,580	419,580	124,551,152	



SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ
- SENAMHI -

AF - 3

DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	Saldos al 01.01.2017		Disminuciones				Aumentos				Saldos al 31.12.2017	
	S/		Compras	Traspasos	Otros	Total	Transfer Recibidas	Otros	Estimaciones	Total	S/	
Depreciación acumulada de edificios y estructuras												
Edificios o unidades No Residenciales	1,221,115		-	-	-	-	-	-	89,993	89,993	1,311,108	
	1,221,115		-	-	-	-	-	-	89,993	89,993	1,311,108	S/
Depreciación acumulada de vehículos, maquinarias y equipos												
Vehículos	65,924,035		-	475,624	475,624	475,624	-	6,549,610	-	6,549,610	71,998,021	
Maquinaria, equipo, mobiliario y otros	1,750,673		-	139,005	139,005	139,005	-	226,150	-	226,150	1,837,818	
	64,173,362		-	336,619	336,619	336,619	-	6,323,460	-	6,323,460	70,160,203	
	67,145,150		-	475,624	475,624	475,624	-	6,639,603	-	6,639,603	73,309,129	
Activos intangibles												
Amortización acumulada de intangibles	2,613,487		-	459,714	459,714	459,714	-	768,885	-	768,885	2,922,658	
	2,613,487		-	459,714	459,714	459,714	-	768,885	-	768,885	2,922,658	
	69,758,637		-	935,338	935,338	935,338	-	7,408,488	-	7,408,488	76,231,787	



SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ
- SENAMHI -

AF - 4

OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Concepto	Saldos al 01.01.2018		Aumentos				Disminuciones				Saldos al 31.12.2018		Amortización y Agotamiento (-)		Saldo Neto
	S/	S/	Compras y/o Desembolsos	Donaciones	Otros	Total	Transferencia entregadas	Otros	Total	Saldos al 31.12.2018	S/	S/	S/	S/	
Estudios y proyectos	-	-	444,409	-	-	444,409	-	-	-	444,409	-	-	-	-	444,409
Elaboración de expediente técnico	-	-	444,409	-	-	444,409	-	-	-	444,409	-	-	-	-	444,409
Activos intangibles	6,561,036	6,561,036	361,729	-	563,962	925,691	-	737,810	737,810	6,748,917	-	2,922,658	2,922,658	3,826,259	
Software	6,561,036	6,561,036	361,729	-	563,962	925,691	-	737,810	737,810	6,748,917	-	2,922,658	2,922,658	3,826,259	
	6,561,036	6,561,036	806,138	-	563,962	1,370,100	-	737,810	737,810	7,193,326	-	2,922,658	2,922,658	4,270,668	



SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA DEL PERÚ
- SENAMHI -

AF - 5

BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Concepto	Saldos al 01.01.2018		Disminución			Aumentos			Saldos al 31.12.2018	
	S/	S/	Pago de Beneficios Sociales	Ajustes por el menor calculo actuarial	Otros	Total	Provisión del Ejercicio	Ajustes por el menor calculo actuarial		Total
Compensación por Tiempo de Servicios	6,379,989		801,182	-	38,362	839,544	652,537	-	652,537	6,192,982
Régimen Laboral DL 276	3,630		-	-	-	-	94	-	94	3,724
Régimen Laboral DL 728	6,376,359		801,182	-	38,362	839,544	652,443	-	652,443	6,189,258
Obligaciones previsionales	20,792,461		1,976,976	14,459	-	1,991,435	-	1,811,253	1,811,253	20,612,279
Pensiones	20,153,885		1,976,976	-	-	1,976,976	-	1,811,253	1,811,253	19,988,162
Trabajadores activos	638,576		-	14,459	-	14,459	-	-	-	624,117
	27,172,450		2,778,158	14,459	38,362	2,830,979	652,537	1,811,253	2,463,790	26,805,261



