



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LAS CONSTRUCCIONES EN CURSO Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI, SANTA CRUZ-CAJAMARCA AÑO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Corali Atalaya Malaver
Lizbeth Mariela Rojas Toribio

Asesor:

CPC. Jesús Manuel Malca Ocas

Cajamarca - Perú

2020

DEDICATORIA

A Dios, por cuidarme cada día de mi vida, por su amor incondicional, brindarme salud y el suficiente entendimiento. A mis padres por sus consejos y apoyo económico que me brindaron durante todos estos años para poder culminar mi carrera universitaria. A mis docentes por sus enseñanzas y sus buenas costumbres.

Lizbeth Rojas

A Dios por todas sus bendiciones que me ha brindado durante mi vida. A mi esposo e hijas quienes son mi mayor inspiración para seguir adelante y cumplir con todas mis metas trazadas.

Coralí Atalaya

AGRADECIMIENTO

A mis padres por enseñarme a luchar por mis sueños, por su infinito amor y confianza que me brindan para ser persona de bien. A mis docentes de la carrera de Contabilidad y Finanzas, por compartir sus conocimientos y guiarme en estos años de mi formación profesional.

Lizbeth Rojas

A Dios, por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría, a mis padres quienes me brindaron su apoyo para cumplir con éxito mis metas propuestas.

A mi esposo, por su amor, trabajo, sacrificio y por el apoyo incondicional durante todos estos años de mi formación profesional.

Coralí Atalaya

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	23
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	28
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	41
REFERENCIAS	45
ANEXOS	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Detalle del Activo al 31 de diciembre del año 2019</i>	28
Tabla 2	<i>Detalle de la cuenta 1501. Edificios y Estructuras</i>	30
Tabla 3	<i>Estado de Situación Financiera antes y después del saneamiento contable</i>	35
Tabla 4	<i>Estado de Gestión antes y después del saneamiento contable</i>	37
Tabla 5	<i>Estado de Cambios en el Patrimonio antes y después del saneamiento contable</i>	39

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Porcentaje que representa las cuentas del Activo en el Estado de Situación Financiera.....</i>	29
Figura 2 <i>Porcentaje que representa las construcciones del total de la cuenta 1501</i>	30
Figura 3 <i>Obras culminadas y obras en curso</i>	32
Figura 4 <i>Reclasificación de los saldos de construcción de obras que pertenecen a la propia Municipalidad hacia su cuenta respectiva</i>	33
Figura 5 <i>Depuración de saldos de construcciones de obras por transferencia a su Unidad Administrativa.....</i>	34

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó con la información proporcionada por la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca del año 2018 y año 2019, para el desarrollo del mismo se tuvo como objetivo general determinar la incidencia del proceso de saneamiento contable en la sub cuenta construcciones en curso en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019, utilizando una investigación aplicada con diseño no experimental, transversal y correlacional. Durante la investigación se determinó que el saneamiento contable de las construcciones en curso incide de manera directa en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019, lo cual permite tomar decisiones acertadas teniendo como base información real y oportuna.

Palabras clave: Saneamiento contable, Estado de Situación Financiera y construcciones en curso.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

“La contabilidad es una herramienta que genera la información cuantificable necesaria para saber la cantidad de recursos que utilizan los funcionarios públicos en la producción de bienes y servicios públicos” (Lara, Chávez y Toledo, 2011).

Sin embargo, cuando esta información no es exacta pierde su utilidad y confiabilidad por el contrario puede inducir a decisiones equivocadas y antes de favorecer a las entidades puede perjudicarlas. Esto es lo que está pasando con la Cuenta General de la República, que al formularse con cierta información financiera que contiene errores en los registros contables no viene cumpliendo los objetivos para la cual fue concebida, no se formula de acuerdo a las normas actualmente vigentes (Quiroz, 2015).

La contabilidad pública tradicional, enfocada hacia el presupuesto, y dirigida casi en exclusiva a los cuerpos controladores, resultaba insuficiente para los nuevos retos que exigen una contabilidad gubernamental que proporcione información global y fidedigna de las finanzas públicas, útil no sólo a la rendición de cuentas, sino también a la toma de decisiones y, por tanto, a tono con los actuales tiempos. (Araya, 2011).

En los informes de auditoría a los Estados Financieros del ejercicio 2010 y de ejercicios anteriores, realizados en las entidades públicas del Perú, existían dictámenes conteniendo “opinión con salvedad”, “opinión adversa” o “abstención de opinión”, basados principalmente en aspectos relacionados con el saneamiento físico, legal y contable de bienes de Propiedad, Planta y Equipo. Existían otros rubros observados en menor proporción, como las Existencias, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y otras cuentas del activo y pasivo, que venían afectando los Estados Financieros por varios años consecutivos. (Paredes, 2013).

A partir de la emisión de la Ley No. 29608, la Dirección General de Contabilidad Pública viene adoptando medidas para que las entidades del sector público efectúen el saneamiento de sus respectivas cuentas contables, emitiendo manuales de procedimientos, estableciendo la dinámica de las cuentas de saneamiento contable y ha elaborado un módulo de saneamiento contable a fin que las entidades registren las cuentas contables identificadas a sanear, reclasificar o corregir. (Quiroz, 2015).

Respecto a las políticas administrativas del saneamiento contable, se tiene que los titulares de las entidades, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley N° 29608, deberán disponer que el personal de la entidad brinde al Comité de Saneamiento y a las áreas responsables del proceso de saneamiento contable las facilidades necesarias para la realización de su labor. (Flores, 2011).

En la actualidad este tema es muy importante debido a que no se está cumpliendo con el proceso de saneamiento contable, físico y legal de los bienes muebles e inmuebles en muchas entidades públicas, pese a que existe un marco normativo emitido por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales y el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, así como la Dirección Nacional de Contabilidad Pública. Lo que ha traído como consecuencia que los Estados Financieros sean inconsistentes y poco razonables. (Guzmán, 2013).

En los últimos años, en los Gobiernos Locales se observan situaciones críticas, incongruencias en las cuentas de los Estados Financieros, errores, deficiencias y omisiones; ello implica: analizar, corregir y eliminar los posibles errores del rubro construcciones en curso que no tienen sustento y respaldo documentario, a través de la implementación de un proceso de saneamiento contable que permite transparentar la información, hacerla más razonable, y ofrecer información de calidad a los usuarios y organismos rectores. (Huaynate, 2015).

Marca (2018), en su artículo “Factores que Limitan el Saneamiento Patrimonial de Bienes Muebles e Inmuebles en las Universidades Públicas de la Región Puno, 2015-2016”, concluyó que existe varios factores que imposibilitaron el proceso de saneamiento físico y contable de los bienes muebles – terrenos, tales como: no se cuenta con un Comité de Saneamiento, deficiente interpretación del marco normativo, restricción presupuestal, desidia de parte de las autoridades universitarias, falta de personal técnico calificado; entre otros factores.

La Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP mediante comunicado N° 002-2015-EF/51.01 “Acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable”, señala que existen entidades públicas que no han culminado con el proceso de saneamiento contable y otras que no han informado sobre el mismo, por lo que la DGCP dispuso que a partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable aprobado por resolución del titular, serán considerados por las entidades gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 3 Superávit o déficit neto del ejercicio, errores sustanciales y cambios en las políticas contables. Asimismo, el comunicado indica que el titular de la entidad pública nombrará una comisión técnica de trabajo presidida por el Contador General de la entidad para que inicie o concluya con las acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable de los saldos de las cuentas contables previamente determinadas.

La Municipalidad Distrital de Sexi de la provincia de Santa Cruz, departamento Cajamarca, no ha realizado el saneamiento contable de las construcciones en curso, ya que el titular de la entidad aún no ha designado una comisión técnica de trabajo para que inicie con las acciones de sinceramiento contable y por ello ha venido presentando

Estados Financieros que no reflejan la imagen fiel de su situación económica, financiera y patrimonial de la entidad.

En los años 2018-2019 la Municipalidad Distrital de Sexi no contaba con un Contador trabajando en las oficinas de dicha entidad, pues la contabilidad lo realizaban de manera externa en un estudio contable en la ciudad de Cajamarca, motivo por el cual cada año solo se registraban los movimientos ocurridos en el ejercicio fiscal y luego procesar la información para la elaboración de los Estados Financieros.

Tratando de atender oportunamente las necesidades de la población, la Municipalidad Distrital de Sexi ejecuta obras públicas bajo diferentes modalidades de ejecución, ya sea por Contrata o por Administración Directa, sin embargo cabe resaltar que es deficiente en cuanto a la liquidación técnica financiera de las obras que ejecuta y por tanto, éstas no han sido transferidas a sus respectivas sub cuentas o a las entidades que corresponde su administración originando de esta manera que los saldos de las construcciones en curso cada año se van incrementando.

También es necesario mencionar que la información que se presenta en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi no es solo de importancia para la Municipalidad, porque al consolidarse para conformar la Cuenta General de la República, estaría alterando también esta información, que es de interés de todos los peruanos.

1.2. Antecedentes

Se han encontrado estudios previos relacionados con el estudio de investigación, entre ellos tenemos a:

Barahona y Carvajal (2007), en su investigación “Descripción del Proceso de Saneamiento Contable en el Instituto de Seguros Sociales (I.S.S.)”, el objetivo de la investigación fue identificar y describir los pasos que se llevaron a cabo en el proceso de saneamiento contable en el I.S.S. El tipo de investigación fue descriptivo, el autor utilizó

como método el de inducción. Las conclusiones de la investigación indicaron que: En un plan de mejoramiento el saneamiento contable fue un proceso que adquirió importancia por el soporte que brindó a la entidad, por medio del suministro de información que ayudó al buen funcionamiento de la contabilidad y la información contable sirvió de instrumento para fundamentar las decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, para sustentar el eficiente manejo y transparencia que reflejó en los estados contables.

Montoya (2015), en su estudio “Plan de Mejoramiento y Saneamiento Contable en el Municipio de Fresno Tolima”, el objetivo de la investigación fue realizar la depuración de los Estados Financieros que reflejaron la realidad económica y contable del Municipio de Fresno Tolima con el fin de diseñar un plan de mejoramiento del sistema contable proponiendo metas y acciones. Para realizar la investigación, el autor utilizó el modelo descriptivo, concluyendo que fue necesario implementar un plan de saneamiento contable que le permitió depurar los saldos proscritos e inexistentes a fin de reflejar unos Estados Financieros razonables, que fue necesario crear un comité de saneamiento contable en el Municipio de Fresno Tolima el cual fue responsable de su ejecución y sus óptimos resultados.

Por su parte, Zuñe (2012), en su investigación “Saneamiento Físico y Contable de los Bienes de Propiedad Estatal y su Incidencia en la Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo – Periodo 2012”, como objetivo analizó la incidencia en la Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo, después de realizar las acciones y procedimientos para el saneamiento físico, legal y contable de los bienes muebles de su propiedad. Para ello, el autor utilizó una investigación descriptiva y como resultado determinó que uno de los factores que limitaron la interpretación y la puesta en prácticas de las acciones de saneamiento físico

y contable de los Bienes de Propiedad Estatal, y que permitieron medir la incidencia de dichas acciones en la Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo fue la diversidad de Normas Existentes para ejecutarlos, como segundo resultado señaló que las políticas contables y administrativas con las que se trabajaba, hasta antes de que se implementaran los Sistemas Informáticos por el Gobierno Nacional a sus Niveles de Gobierno, como son el SIAF, SIGA, SIMI, etc.; eran pésimas, por tal motivo se vino arrastrando cuentas contables sobrevaloradas o en su defecto devaluadas, sin embargo estas con el transcurrir el tiempo fueron mejorando por las capacitaciones frecuentes que se realizaron por el Ente Rector, para el registro y control respectivo de la documentación.

Quiroz (2015), en su artículo “Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales”. Llevó a cabo una investigación científica cuyo objetivo consistió en establecer la manera como el saneamiento contable de los Estados Financieros pudo facilitar la calidad de la información de la Cuenta General de la República. Para ello, el autor utilizó una investigación descriptiva, correlacional y como resultado determinó que el saneamiento contable de los Estados Financieros facilitó la calidad de la información de la Cuenta General de la República; mediante los ajustes y regularizaciones en el marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP), Manual de estadísticas públicas, Clasificadores presupuestarios y Normas de control gubernamental. Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, y las Normas Internacionales de Información Financiera facilitaron la presentación adecuada de los resultados de la gestión pública de la Cuenta General de la República.

Asimismo, Salomé (2015), en su estudio “Saneamiento Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”, el objetivo de la investigación fue determinar la incidencia del saneamiento contable en la elaboración de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de

Cajas. Para ello, el autor utilizó una investigación descriptiva correlacional, al respecto aplicó el método analítico, histórico, inductivo y deductivo, obteniendo como resultado que el saneamiento contable tuvo incidencia positiva en la elaboración razonable de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, tal como se mostró en la cuenta 1101 Caja y Bancos en donde el importe que se reflejaba en el Estado de Situación Financiera al 2014 fue S/. 698,887.39 y sin saneamiento contable hubiese sido S/. 700,169.91 esta situación similar se presentó en las cuentas: 1205, 1501, 1502, 1503, 1507, 1508,2102 en los que se expresaron los importes que han sido saneados y considerados en el proceso de saneamiento.

Huaynate (2015), en su estudio “Saneamiento Contable de Construcciones en Curso en la Presentación Razonable de la información Financiera en Gobiernos Locales”, el objetivo de la investigación fue proponer la implementación del saneamiento contable de construcciones en curso para la presentación razonable de la información financiera en Gobiernos Locales. Para ello, el autor utilizó los métodos de investigación inductivo y descriptivo, concluyendo que, para corregir los importes a depurar o incluir valores, realizar ajustes por derechos u obligaciones del rubro construcciones en curso que no tengan sustento o respaldo documentario, se corregirán a través de la cuenta 3401.03 (A Efectos del Saneamiento Contable – Ley N°29608); el mismo que permitió guardar los criterios de razonabilidad de la información financiera en los Gobiernos Locales, también concluyó que, mediante la aplicación de la NIC-SP 03 se pudo corregir diferencias provenientes de las conciliaciones de saldos debido a errores u omisiones de registros, partidas no contabilizadas oportunamente, que pertenecen a ejercicios anteriores; el mismo que se corrigió a través de la cuenta Resultados Acumulados (3401): Superávit (3401.01) o Déficit Acumulada (3401.02).

Lope (2016), en su investigación “Determinación del Nivel de Cumplimiento y Evaluación del Proceso del Saneamiento Contable y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, Períodos 2010-2014.”, el objetivo de la investigación fue determinar el nivel de cumplimiento y evaluación del proceso de saneamiento contable y cómo incidió en la presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2010-2014, para ello los métodos aplicados fueron el analítico, deductivo y descriptivo, concluyendo que, el cumplimiento de saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Nuñoa no se llevó de manera efectiva en la entidad, según la comparación de los saldos de los periodos respectivos, respecto al saneamiento contable de las sub cuentas 1201 Impuestos y Sub Cuentas 1201.03 Venta de bienes y derechos administrativos, 1201.98 Otras cuentas por cobrar, se detectó que fueron registrados por duplicidad en la fase de determinado, se procedió a la corrección por error de registro y la aplicación de la NICS N° 03 Superávit o Déficit Neto del ejercicio, errores sustanciales y cambios en las Políticas Contables.

Marca (2018), en su artículo “Factores que Limitan el Saneamiento Patrimonial de Bienes Muebles e Inmuebles en las Universidades Públicas de la Región Puno, 2015-2016”, el objetivo de esta investigación fue determinar los factores limitantes que no permitieron realizar el saneamiento físico, legal y contable de los bienes muebles e inmuebles. Se aplicó los métodos no experimental y descriptivo; tipo transversal correlacional. El autor concluyó que existieron varios factores que imposibilitaron el proceso de saneamiento físico y contable de los bienes muebles – terrenos, tales como: no se contó con un comité de saneamiento, deficiente interpretación del marco normativo, restricción presupuestal, desidia de parte de las autoridades universitarias, faltó personal técnico calificado; entre otros factores.

Fernández (2018), en su investigación “La implementación del Proceso de Saneamiento Contable y su Incidencia en la Gestión Financiera y Patrimonial de la Universidad Nacional de Trujillo”, el objetivo de esta investigación fue analizar la incidencia que generó la implementación del proceso de saneamiento contable en la Gestión Financiera y patrimonial de la Universidad Nacional de Trujillo en los periodos 2011 al 2016. Se aplicó el método histórico, comparativo y deductivo. Como resultado de la investigación se determinó que, el Comité de Saneamiento Contable de la Universidad Nacional de Trujillo implementó las acciones de saneamiento contable como consta en el Acta N°1 que contempló los lineamientos de la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 aprobado con Resolución Directoral N° 012-2011-EF/51.01 y Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01; asimismo el área de contabilidad según informe del Comité de Saneamiento y mediante notas de contabilidad depuró y sinceró parte de la información financiera y patrimonial tomando en cuenta NICS-SP N° 03 Corrección de errores con las notas contables (N° 194, 211, 213, 214 y 2016 del año 2011) y la Ley 29608 Saneamiento Contable con las notas contables (N° 228-2011, 083-2013 y 188-2014).

1.3. Definiciones Conceptuales

- **Saneamiento contable** en los Estados Financieros gubernamentales se define como el acto de ajustar y/o regularizar los registros contables realizados por las entidades públicas en base a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. (Alvarado, 2013).

El saneamiento contable es el proceso mediante el cual las entidades del sector público realizan acciones de depuración, ajustes, reclasificaciones e incorporación de información financiera y contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional, con la finalidad de

que guarden criterios de razonabilidad, integridad y transparencia en las cuentas públicas. (Cori ,2014).

En el mismo contexto Esquivel (2009), indica que “El saneamiento de la propiedad inmueble es la posesión por excelencia de la propiedad... la posesión permite conocer de manera más sencilla, pública, rápida y poco oneroso, quién es el titular del derecho o inmueble”.

Por su parte Álvares (2010), establece que el proceso de saneamiento de bienes inmuebles, comprende todas las acciones destinadas a lograr que en los Registros de la propiedad inmueble, registros de control patrimonial, así como en la contabilidad de la entidad se encuentren incorporados y figure la realidad jurídica actual de los bienes inmuebles de las Entidades Públicas, en relación a los derechos reales que sobre los mismos ejercitan las respectivas entidades; y, a registrar contablemente en la Cuenta 33, los bienes de propiedad de dichas entidades, y, en la Cuenta de Orden los bienes afectados en uso a las mismas, así como aquellos sobre los que ejerzan cualquier derecho de administración.

El objetivo del saneamiento contable en el sector público es observar situaciones críticas, incongruencias en las cuentas de los Estados Financieros, errores involuntarios u ocasionados, ello implica analizar, corregir y eliminar los posibles errores, las cuentas que no tienen sustento, respaldo real y documentario, corregir las cuentas sobrevaloradas o no consideradas en los Estados Financieros a través de un proceso de saneamiento contable cuyo objetivo debe centrarse en transparentar la información, hacerla más razonable, si se quiere ofrecer información de calidad a los usuarios y organismos rectores, considerar a efectos de la información contable que se procesa, el actualizar los saldos en forma razonable y debidamente respaldada por documentos legales o confiables. (Hurtado, 2006).

Según Flores (2011), respecto al control de las acciones de saneamiento contable, se tiene que la Contraloría General de la República, en el marco de sus atribuciones, establecerá los lineamientos pertinentes para que los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, en el ámbito de su Jurisdicción, revisen y evalúen los resultados de la depuración contable.

En tal sentido Alvarado (2013), establece que el saneamiento contable en el sector público debe llevarse a cabo en base a las siguientes normas legales: Ley N° 29608 - Ley que aprueba la Cuenta General de la República del Ejercicio Fiscal 2009; Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y modificatoria; Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público; Resolución Directoral N° 001-2009-EF/93.01 - Aprobar el uso obligatorio del Plan Contable Gubernamental 2009 y sus modificatorias; Resolución Consejo Normativo de Contabilidad N° 043-2010-EF/94 - Aprobar la versión modificada del Plan Contable General Empresarial. El saneamiento contable en el sector público, alcanza a todas las entidades públicas sin excepción, en el marco de sus actividades orgánico funcionales, de acuerdo a lo señalado en el artículo 24° de la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.

Para lo cual Álvarez (2010), señala que el primer procedimiento para realizar las acciones de saneamiento es entender la responsabilidad de las acciones de saneamiento contable, en tal sentido esta recae en los titulares de las entidades públicas.

De acuerdo a la Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01. Aprueba el Manual de procedimientos para las acciones de Saneamiento Contable de las entidades gubernamentales el cual indica que se debe formar un Comité de Saneamiento

Contable y mediante la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 menciona que dicho comité estará constituido por lo siguiente:

- a) El director general de Administración o cargo equivalente, quien lo presidirá.
 - b) El director de contabilidad o cargo equivalente.
 - c) El director de tesorería o cargo equivalente.
 - d) El director de abastecimiento o cargo equivalente.
 - e) El director del órgano de control institucional, si los hubiere, en calidad de veedor.
- **Estados Financieros**, son aquellos que muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económica, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece. El objetivo general de los Estados Financieros, es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como sobre la postura fiscal de los entes públicos, de forma tal que permita cumplir con los ordenamientos legales sobre el particular. A su vez, debe ser útil para que un amplio espectro de usuarios pueda disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control. Así mismo, constituyen la base financiera para la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización externa de las cuentas públicas. (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2010).

La define a las obras públicas como el resultado derivado de un conjunto de actividades materiales que comprenden la construcción, reconstrucción,

remodelación, mejoramiento, demolición, renovación, ampliación y habilitación de bienes inmuebles, tales como edificaciones, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes, entre otros, que requieren dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y/o equipos; destinadas a satisfacer necesidades públicas. También señala las formas de ejecutar una obra pública:

Obra por Administración Directa: Aquella en la cual la entidad utiliza sus propios recursos para realizar la ejecución. No cuenta con ningún tercero o privado para ejecutar la obra, solo con su propio personal, equipos o maquinaria e infraestructura.

Obra por Contrata: La entidad mediante un procedimiento de selección encarga la ejecución de la obra a una empresa constructora.

- **Razonabilidad de la Información Financiera.** El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (2003), señala que deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Una entidad cuyos Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público hará una afirmación explícita e incondicional sobre este cumplimiento en las Notas.
- **Depuración Contable.** Conjunto de actividades permanentes que lleva a cabo la entidad pública, tendientes determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público, con base en los saldos que se hayan identificado.

- **Ajustes**, son regularizaciones que hacen las entidades para corregir la contabilidad y que da lugar a modificaciones del activo y pasivo o de cuentas de resultados.
- **Reclasificaciones**, se realizan cuando hay errores de clasificación. Se transfiere cantidades entre cuentas de distintos grupos y subgrupos de la misma agrupación del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.
- **Construcciones en curso** se definen como obras en ejecución que registran los costos incurridos por la entidad en la construcción o ampliación de edificaciones destinadas a oficinas, locales institucionales o de servicio público, instalaciones, así como de otras obras en proceso que serán utilizadas en labores operativas, administrativas o que competen al sector. Una vez concluida dichas obras, sus saldos se trasladarán a las cuentas correspondientes. El costo incluye los desembolsos por materiales, mano de obra directa, honorarios profesionales de dirección técnica, otros costos indirectos, efectuados hasta el momento en que el bien quede adecuado para su uso. Mientras las obras se encuentren en proceso no deben ser objetos de depreciación.

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera incide el proceso de saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del proceso de saneamiento contable, en la sub cuenta construcciones en curso en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019.

1.5.2. Objetivos específicos

- Reclasificar y ajustar los saldos de la sub cuenta construcciones en curso presentada en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019.
- Comparar los Estados Financieros antes y después de realizar el proceso de saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

El proceso de saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso, incide directamente en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

- **Aplicada**

La investigación aplicada es uno de los propósitos fundamentales de la investigación, que está orientada a resolver problemas. (Hernández, 2014).

El presente estudio de Investigación fue de tipo Aplicada, porque estuvo orientada a resolver un problema práctico sobre saneamiento contable de las construcciones en curso en la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz- Cajamarca, utilizando conocimientos teóricos.

- **No experimental**

El diseño no experimental, es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. (Palella y Martins, 2010).

Por lo tanto, en este estudio no se manipuló las variables, se realizó con la información original brindada por los responsables de la entidad y en los que sólo se observó los fenómenos en su ambiente natural para luego analizarlos.

- **Transversal**

El diseño transversal, se ocupa de recolectar datos en un solo momento y en un tiempo único. Su finalidad es describir las variables y analizar su incidencia e interacción en un momento dado, sin manipularlas. (Palella y Martins, 2010).

Por consiguiente, en el presente trabajo de investigación se recolectó datos en un solo momento, se describió las variables y se analizó la incidencia para el año 2019.

ESTUDIO	T1
M	O

Donde:

M: Muestra

O: Observación

- **Correlacional**

Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. (Hernández, 2014).

La presente investigación buscó determinar la relación que existe entre el saneamiento contable y el saldo revelado en la sub cuenta construcciones en curso presentados en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca para el año 2019.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población

Población, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (Arias, 2006).

En el presente estudio, la población está conformada por todas las cuentas presentadas en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz- Cajamarca 2019.

2.2.2. Muestra

Muestra, un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. El muestreo no probabilístico de manera intencional es definido como

un proceso en el cual los elementos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador. (Arias, 2006).

La muestra representativa está constituida por los saldos revelados al 31 de diciembre de 2019 de la sub cuenta construcciones en curso.

La muestra escogida es no probabilística por conveniencia, porque los elementos empleados en la investigación son escogidos en base a juicios preestablecidos por los investigadores y no se ha seleccionado mediante un criterio estadístico.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información. (Arias, 2006).

La principal técnica que se utilizará en la presente investigación es:

- **Análisis de información:** es una forma de investigación, cuyo objetivo es la captación, evaluación, selección y síntesis de los mensajes subyacentes en el contenido de los documentos, produce información para la toma de decisiones, posibilita la recuperación de la información, está condicionada por la calificación, inteligencia y creatividad del analista. (Dulzaides y Molina, 2004).

En el presente estudio de investigación se aplicó esta técnica para analizar los Estados Financieros, Nota N° 14 – Propiedad, Planta y Equipo (Neto), expedientes técnicos, liquidaciones de obra, actas de recepción de obra y otros documentos que revelen información de las variables en estudio.

- **Entrevista:** es una técnica de gran utilidad en la investigación para recabar datos, es una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. (Díaz, Torruco, Martínez y Varela, 2013).

Se utilizó la entrevista para recopilar información acerca del tema en estudio.

2.3.2. Instrumentos

Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información. (Arias, 2006).

- Ficha de registro de datos, se utilizó para detallar todos los datos relevantes de las obras realizadas en el año 2018-2019 consideradas como construcciones en curso en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz- Cajamarca 2019.
- Guía de entrevista, se utilizó para entrevistar al Contador y al jefe del área de Infraestructura Urbano y Rural para obtener información necesaria respecto a la ejecución de obras y el saneamiento contable.

2.4. Procedimiento

2.4.1. Procedimiento de recolección de datos

Se recolectó los datos, según detalle:

- Se realizó visitas a la oficina de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca, para solicitar al Contador la información: Estados Financieros, Nota N° 14 Propiedad, Planta y Equipo, Balance de Comprobación, Análisis de Cuenta Registro, Saldos de Cuentas Contables. Asimismo, se realizó una entrevista para obtener mayor información con respecto al tema de investigación.
- Solicitud de información al jefe del área Infraestructura Urbana y Rural de documentos físicos sustentatorios de las obras ejecutadas en el año 2018-2019 tales como: expedientes técnicos, liquidaciones de obra y actas de recepción de obra de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca. Además, se

le entrevistó al jefe del área a través de la plataforma zoom para obtener mayor información con respecto al tema de investigación.

2.4.2. Procedimiento de tratamiento y análisis de datos

- Análisis vertical de las cuentas del Estado de Situación Financiera EF-1, para determinar el peso proporcional de cada cuenta del activo con respecto al total activos.
- Análisis la sub cuenta construcciones en curso haciendo uso de tablas y gráficos.
- Análisis de la entrevista realizada al Contador y jefe del área de Infraestructura Urbano y Rural.
- Elaboración de ficha de registro de datos.
- Procesamiento de la información obtenida a través del programa Microsoft Excel para presentar la información mediante tablas y gráficos.
- Aplicación de la normativa del proceso de saneamiento contable de las construcciones en curso, para comparar los Estados Financieros antes y después de dicho proceso.
- Se determinó la incidencia del saneamiento contable de las construcciones en curso de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca año 2019.

2.5. Aspectos Éticos

La presente investigación se realizó en base a la información proporcionada por el Contador y el jefe del área de Infraestructura Urbano y Rural de la entidad. Asimismo, el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha efectuado siguiendo la normativa de redacción para trabajos de investigación establecida por el estándar APA y se ha cumplido con citar debidamente a otros autores de quienes se ha incluido su información.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Se realizó la reclasificación y ajuste de saldos de la sub cuenta construcciones en curso

presentada en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019

Para el desarrollo del presente Objetivo, se realizó un análisis vertical para identificar qué porcentaje representa la cuenta en estudio sobre el total de activo (ver anexo N° 02), también se recopiló la información que nos proporcionó el área de Infraestructura Urbano y Rural a través del instrumento ficha de registro de datos (ver anexo N° 03), para identificar las obras que ya fueron culminadas y las que aún continúan en curso.

A continuación, se presenta los resultados que refleja el porcentaje que representa la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (Neto) del Total de Activo para el año 2019.

Tabla 1

Detalle del Activo al 31 de diciembre del año 2019

Detalle	2019	
	Importe S/	%
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	94,970.76	0.59%
Inversiones Financieras	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	4,861.99	0.03%
Inventarios (Neto)	0.00	0.00%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	244,635.22	1.51%
Otras Cuentas del Activo	41,494.55	0.26%
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00%
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00%
Inversiones Financieras (Neto)	0.00	0.00%
Propiedades de Inversión	0.00	0.00%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	15,015,754.03	92.62%

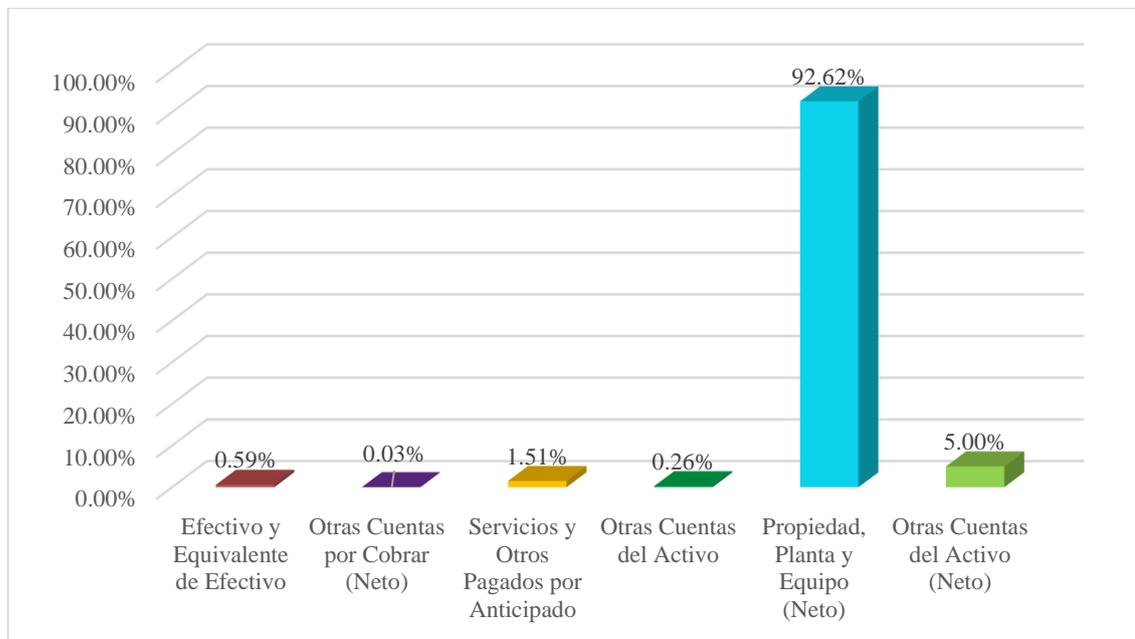
Otras Cuentas del Activo (Neto)	811,323.73	5.00%
Total	16,213,040.28	100.00%

Nota: La tabla 1 está elaborada con la información presentada en el EF - 1 Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz - Cajamarca.

Como se puede apreciar en la siguiente figura, la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (Neto) representa la mayor parte del Total Activo con un 92.62%, mientras que un 5% refleja a Otras cuentas del Activo (Neto) y el 1.51% corresponde a los servicios pagados por anticipado.

Figura 1

Porcentaje que representa las cuentas del Activo en el Estado de Situación Financiera



Nota: La figura 1 está elaborada con la información presentada en el la tabla 1 Detalle del Activo al 31 de diciembre del 2019.

En la siguiente tabla y figura, se detalló el grado de porcentaje que representa la sub cuenta construcciones del total de la cuenta 1501. Edificios y Estructuras, obteniendo como resultado que la sub cuenta Construcción de Estructuras representa la mayor parte de la cuenta 1501- Edificios y Estructuras con un 76.41% y la sub cuenta de Construcciones de Edificios No Residenciales representan un 17.73%. Esto demuestra

que la Municipalidad Distrital de Sexi tiene acumulado hasta el año 2019 una gran cantidad de saldos en la sub cuenta construcción de estructuras.

Tabla 2

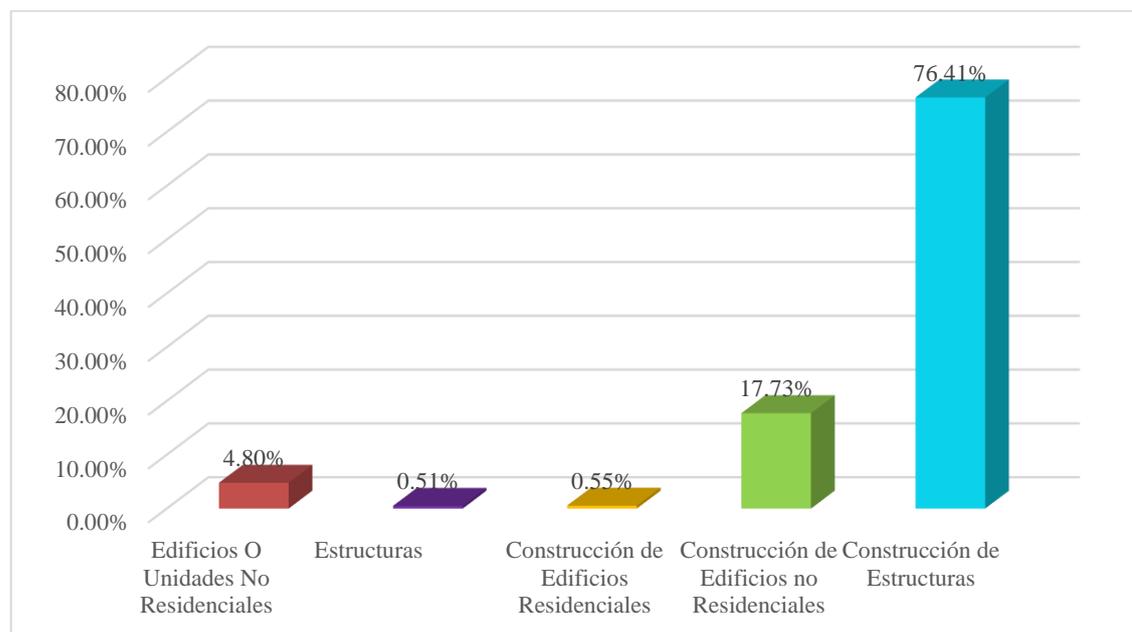
Detalle de la cuenta 1501. Edificios y Estructuras

Sub cuenta	Denominación	Importe S/	%
1501.02	Edificios O Unidades No Residenciales	713,759.90	4.80%
1501.03	Estructuras	75,536.69	0.51%
1501.06	Construcción de Edificios Residenciales	81,718.12	0.55%
1501.07	Construcción de Edificios no Residenciales	2,633,646.82	17.73%
1501.08	Construcción de Estructuras	11,353,252.57	76.41%
Total		14,857,914.10	100.00%

Nota: Información extraída de la Nota a los Estados Financieros N° 14. Propiedad, Planta y Equipo (Neto).

Figura 2

Porcentaje que representa las construcciones del total de la cuenta 1501



Nota: Información extraída de la tabla 2 Detalle de la cuenta 1501. Edificios y Estructuras.

Después de realizar el análisis de la sub cuenta construcciones en curso, se realizó una entrevista al Contador y al jefe del área de Infraestructura Urbano y Rural (ver anexo N° 04 y 05), teniendo como resultado lo siguiente:

De la entrevista realizada al Contador se determinó que él tiene conocimientos sobre Saneamiento Contable, sin embargo no cuenta con la experiencia profesional en este tema y tampoco ha realizado asesoría al alcalde de la municipalidad, por lo que aún no se ha emitido una Resolución de Alcaldía designando una Comisión Técnica de Trabajo, por otro lado existe falta de coordinación y comunicación entre las áreas que estarían involucradas para realizar el saneamiento contable de las construcciones en curso. Se debe recalcar que el Contador considera que el saneamiento contable de las construcciones en curso permitirá presentar Estados Financieros más reales, pues se estaría cumpliendo con el principio de Revelación Suficiente.

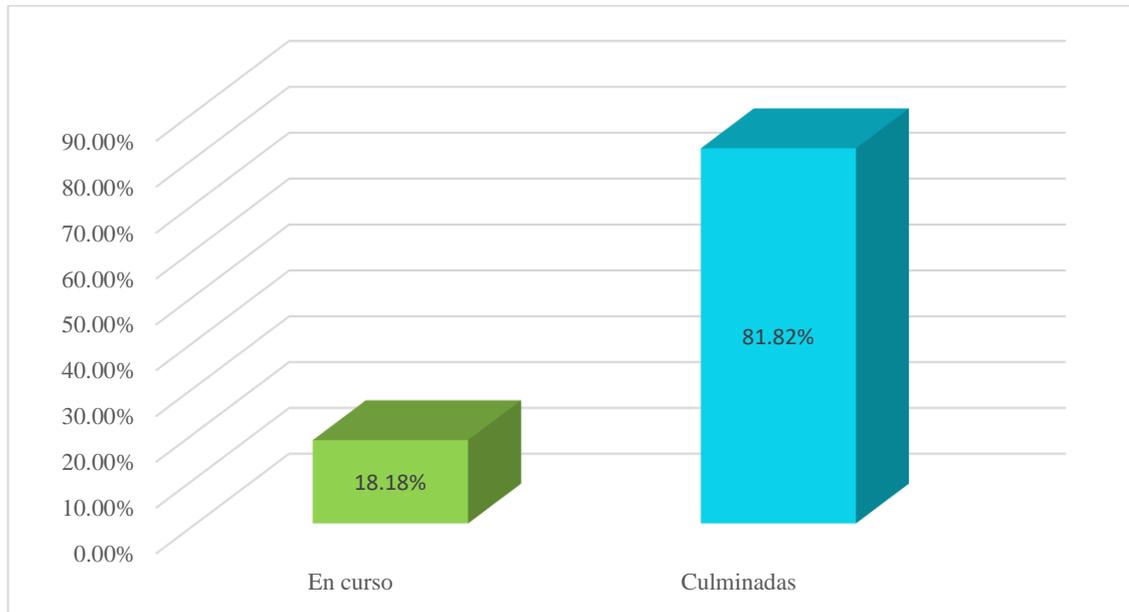
De la entrevista realizada al Jefe de Infraestructura Urbano y Rural se conoció que todas las obras cuentan con su expediente técnico, con el acta de recepción de obra, pero las obras ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa no cuentan con la liquidación técnica financiera.

Seguidamente se elaboró la ficha de registro de datos, en el cual se registró información con respecto a las obras ejecutadas por la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca en los años 2018-2019, a la vez se identificó que obras ya se encuentran culminadas las mismas que siguen siendo presentadas en el Estado de Situación Financiera, dentro de la sub cuenta construcciones en curso y que obras realmente se encuentran como construcciones en curso. (Ver anexo 3).

Como se puede apreciar en la siguiente figura, dentro de la cuenta Edificios y Estructuras, las obras que aún están en construcción, representa el 18.18% del total de la cuenta, mientras que el 81.82% está conformado por todas aquellas obras que ya han sido culminadas, pero sin embargo todavía no han sido transferidas a las Unidades que corresponde su administración o a su cuenta respectiva.

Figura 3

Obras culminadas y obras en curso

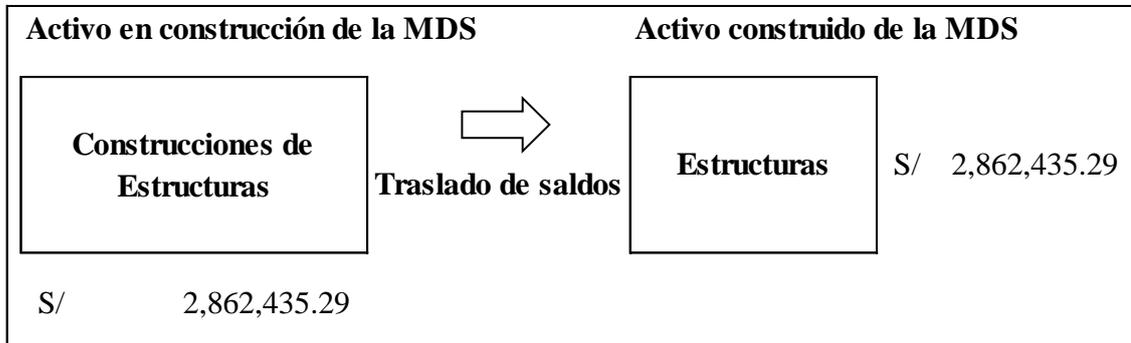


Nota: Elaborado en base al instrumento Ficha de Registro de Datos.

Después de haber identificado cuáles son las obras que ya se encuentran culminadas y aún se siguen reflejando como construcciones en curso, se realizó el proceso de saneamiento contable establecido en el artículo 3° de la Ley 29608, el numeral 3.5.9 del Manual de Procedimientos para realizar el saneamiento contable y el comunicado N° 002-2015-ef/51.01 “Acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable” la DGCP - Dirección General de Contabilidad Pública del MEF- Ministerio de Economía y Finanzas, los cuales señalan que el tratamiento contable que corresponde a las acciones de depuración regularización, corrección de error y sinceramiento contable aprobado por resolución del titular, serán considerados por las entidades gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP N° 3 Superávit o déficit neto del ejercicio, errores sustanciales y cambios en las políticas contables.

Figura 4

Reclasificación de los saldos de construcción de obras que pertenecen a la propia Municipalidad hacia su cuenta respectiva



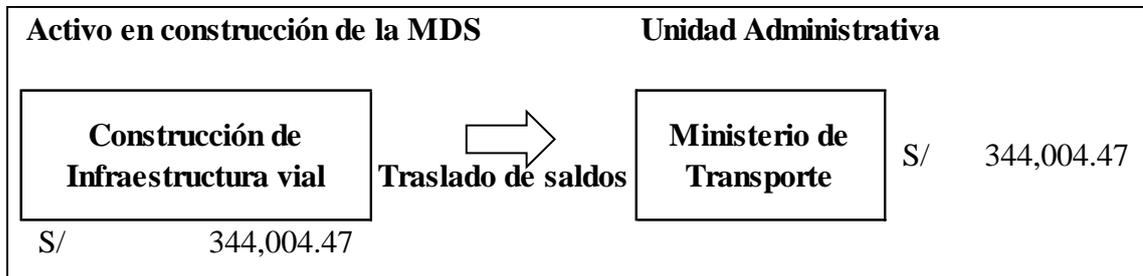
Nota: Información extraída del instrumento Ficha de Registro de Datos.

Teniendo en cuenta el numeral 43 de la NICSP N° 17 Propiedad Planta y Equipo, indica que, un elemento de propiedad, planta y equipo con posterioridad a su reconocimiento como activo, se registrará por su costo menos la depreciación acumulada, asimismo el numeral 90 de la dicha NICSP, menciona que la selección de un método de depreciación, así como la estimación de la vida útil de los activos, son cuestiones que requieren juicio profesional, por lo que se realizó el asiento contable de reclasificación del saldo de la Obra Mejoramiento, Ampliación de los servicios de Agua Potable y Alcantarillado en las Localidades de Sexi – Cunyac y se registró el asiento contable de la depreciación de la obra. (Ver anexo N°7 y N°8).

A continuación, se presenta el traslado de saldos de las obras ejecutadas por la entidad, que al año 2019 se encuentran terminadas a su respectiva unidad administrativa, respecto a los actos administrativos generados en el marco de la aplicación del saneamiento contable (artículo 3° de la Ley 29608), Directiva N°003-2011-EF/93.01 para el registro de las acciones de Saneamiento Contable, comunicado N° 002-2015-EF/51.01 Acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable.

Figura 5

Depuración de saldos de construcciones de obras por transferencia a su Unidad Administrativa



Nota: Información extraída del instrumento Ficha de Registro de Datos.

Para realizar los registros contables de los saldos de la transferencia realizada al Ministerio de Transportes, se utilizó la cuenta 3401.03, teniendo en cuenta el Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales, pues en su numeral 3.5.9 establece que luego de realizada la depuración o el incremento de importes en Propiedad, Planta y Equipo, se debe tener como contrapartida la cuenta 3401.03 Efectos de Saneamiento Contable – Ley N° 29608; excepto en los casos de corrección de error, en que se aplicará la NICSP 03 Superávit o déficit neto del ejercicio, errores sustanciales y cambios en las políticas contables. (Ver anexo N° 9 y N° 10).

3.2. Comparar los Estados Financieros antes y después de realizar el proceso de saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso.

Después de realizar el proceso de saneamiento contable y obtener los nuevos saldos de la sub cuenta en estudio, se comparó con los saldos presentados en los Estados Financieros proporcionados por la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca 2019.

Tabla 3

Estado de Situación Financiera antes y después del saneamiento contable

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019								
(EN SOLES)								
DEPARTAMENTO:	06 CAJAMARCA							
PROVINCIA:	13 SANTA CRUZ							
ENTIDAD:	09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI (300674)							
<u>ACTIVO</u>	<u>2,019.00</u>			<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			<u>2,019.00</u>	
ACTIVO CORRIENTE	SIN SANEAR	SANEADO	DIFERENCIA	PASIVO CORRIENTE	SIN SANEAR	SANEADO	DIFERENCIA	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	94,970.76	94,971.00	0.00	Sobregiros Bancarios	0.00	0.00	0.00	
Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	27,799.90	27,800.00	0.00	
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	6,186.92	6,187.00	0.00	
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	4,861.99	4,862.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	2,529.57	2,530.00	0.00	
Inventarios (Neto)	0.00	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	0.00	
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	244,635.22	244,635.00	0.00	Operaciones de Crédito	0.00	0.00	0.00	
Otras Cuentas del Activo	41,494.55	41,495.00	0.00	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	
				Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00	0.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	385,962.52	385,963.00	0.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	36,516.39	36,517.00	0.00	
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	0.00	0.00	0.00	
Inversiones Financieras (Neto)	0.00	0.00	0.00	Beneficios Sociales	24,960.78	24,961.00	0.00	
Propiedades de Inversión	0.00	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	0.00	
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	15,015,754.03	14,568,384.00	447,370.00	Provisiones	0.00	0.00	0.00	
Otras Cuentas del Activo (Neto)	811,323.73	811,324.00	0.00	Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00	0.00	
				Ingresos Diferidos	0.00	0.00	0.00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	15,827,077.76	15,379,708.00	447,370.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	24,960.78	24,961.00	0.00	
				TOTAL PASIVO	61,477.17	61,478.00	0.00	

	PATRIMONIO NETO						0.00
	Hacienda Nacional	15,095,544.78	15,095,545.00				0.00
	Hacienda Nacional Adicional	0.00	-344,004.00			344,004.00	
	Resultados no Realizados	639,002.87	639,003.00				0.00
	Resultados Acumulados	417,015.46	313,649.00			103,366.00	
	TOTAL PATRIMONIO NETO	16,151,563.11	15,704,193.00			447,370.00	
TOTAL ACTIVO	16,213,040.28	15,765,671.00	447,370.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	16,213,040.28	15,765,671.00	447,370.00

Nota: Estado de Situación Financiera EF-1 de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca y normativa de las acciones del proceso de saneamiento contable.

En la tabla 3, Estado de Situación Financiera EF-1 se puede apreciar que, realizado el saneamiento contable, la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (Neto) presenta una disminución de S/ 447,370.00 (cuatrocientos cuarenta y siete mil trescientos setenta con 00/100) con respecto al Estado de Situación Financiera sin sanear. Esta diferencia, de acuerdo a la NICSP N°1 se considera material, ya que la inexactitud influye en las decisiones económicas de los usuarios, así mismo, dichos estados no están presentando razonablemente la situación financiera de la entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos.

Tabla 4
Estado de Gestión antes y después del saneamiento contable

ESTADO DE GESTION			
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
(EN SOLES)			
DEPARTAMENTO:	06 CAJAMARCA		
PROVINCIA:	13 SANTA CRUZ		
ENTIDAD:	09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI (300674)		
		<u>2019</u>	
INGRESOS	SIN SANEAR	SANEADO	DIFERENCIA
Ingresos Tributarios Netos	0.00	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	28,081.18	28,081.00	0.00
Aportes por Regulación	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	581,896.41	581,896.00	0.00
Donaciones y Transferencias Recibidas	28,000.00	28,000.00	0.00
Ingresos Financieros	3,949.16	3,949.00	0.00
Otros Ingresos	87,604.49	87,604.00	0.00
TOTAL INGRESOS	729,531.24	729,530.00	0.00
COSTOS Y GASTOS			
Costo de ventas	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	-145,097.25	-145,097.00	0.00
Gastos de Personal	-304,782.78	-304,783.00	0.00
Gastos por Pens. Prest. Y Asistencia Social	-7,839.00	-7,839.00	0.00
Transferencias, subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-0.40	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-156,511.97	-259,878.00	-103,366.00
Gastos Financieros	-3,004.60	-3,005.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00	0.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-617,236.00	-720,602.00	-103,366.00
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	112,295.24	8,928.00	-103,366.00

Nota: Estado de Gestión EF-2 de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca y normativa de las acciones del proceso de saneamiento contable.

En la tabla 4 Estado de Gestión EF-2, se puede apreciar que realizado el saneamiento contable el resultado del ejercicio es de S/ 8,928.00 (ocho mil novecientos veintiocho con 00/100).

Tabla 5

Estado de Cambios en el Patrimonio antes y después del saneamiento contable

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
(EN SOLES)					
DEPARTAMENTO:	06 CAJAMARCA				
PROVINCIA:	13 SANTA CRUZ				
ENTIDAD:	09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI (300674)				
CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	SIN SANEAR		TOTAL
			RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	15,095,544.78	0.00	639,002.87	304,720.22	16,039,267.87
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	112,295.24	112,295.24
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslados de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	15,095,544.78	0.00	639,002.87	417,015.46	16,151,563.11

Nota: Estado de Cambios en el Patrimonio EF-3 de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO:	06 CAJAMARCA				
PROVINCIA:	13 SANTA CRUZ				
ENTIDAD:	09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI (300674)				
	SANEADO				
CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	15,095,545.00	0.00	639,003.00	304,720.00	16,039,268.00
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	-344,004.00	0.00	0.00	-344,004.00
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	8,928.00	8,928.00
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslados de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	15,095,545.00	-344,004.00	639,003.00	313,648.00	15,704,192.00

Nota: Estado de Cambios en el Patrimonio EF-3 de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca y normativa de las acciones del proceso de saneamiento contable.

En la tabla 5, Estado de Cambios en el Patrimonio EF-3 se puede apreciar que, realizado el saneamiento contable, la Hacienda Nacional Adicional por ajustes de ejercicios anteriores, presenta una disminución de S/ 344,004.00 (Trescientos cuarenta y cuatro mil cuatro con 00/100) con respecto al Estado de Cambios en el Patrimonio sin sanear.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Según los resultados presentados en el capítulo anterior, se validó la Hipótesis planteada en el presente trabajo de Investigación, es decir que, el saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso incide de manera directa en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019; ya que la variable independiente del proceso de saneamiento contable permitió la presentación razonable de los Estados Financieros. Según Salomé (2015) en su estudio “Saneamiento Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”, concluyó, que el Saneamiento Contable tuvo incidencia positiva en la elaboración razonable de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas.

Los resultados de la investigación se mostraron a través de tablas y figuras, en la tabla 3 Estado de Situación Financiera EF-1 comparativo, el cual mostró que la Cuenta Propiedad Planta y Equipo antes del saneamiento contable fue de S/ 15'015,754.03 y después de realizado el saneamiento contable es de S/ 14'568,384.00, existiendo una diferencia material de S/ 447,370.00, esta diferencia se suscitó porque la entidad aún consideraba en la cuenta 1501 Edificios y Estructuras algunas obras que hasta el año 2019 ya se encontraban concluidas y no fueron transferidas a la Unidad que le corresponde su Administración y/o a su cuenta respectiva, motivo por el cual se realizó la reclasificación de cuentas que se muestra en la figura 4 y anexo N° 7, así como el asiento de ajuste por la transferencia a la Unidad Administrativa tal como se muestra en la figura 5 y en el anexo N° 9. Según, Quiroz (2015), en su artículo “Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales”. Determinó que el saneamiento contable de los Estados Financieros facilitó la calidad de la información de

la Cuenta General de la República; mediante los ajustes y regularizaciones en el marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP).

Por otro lado, en la nueva nota contable a los Estados Financieros N° 14 Propiedad, Planta y Equipo (anexo N° 11) se determinó una disminución de S/ 2'862,435.29 por la reclasificación de la sub cuenta 1501.080501 a la 1501.039901. Asimismo, en la tabla 4 se muestra un aumento de S/ 103,366.68 con respecto a estimaciones y provisiones del ejercicio, ya que la obra “Mejoramiento, Ampliación de los servicios de agua potable y alcantarillado en las localidades de Sexi y Cunyac. Distrito de Sexi - Santa Cruz – Cajamarca” fue concluida en el año 2018 y al ser reclasificada a su cuenta respectiva se calculó la depreciación que le corresponde según anexo N° 6 y N° 8.

El presente trabajo de investigación también tomó como sustento la tabla 5 Estado de Cambios en el Patrimonio EF-3 comparativo, el cual refleja que antes del saneamiento contable tuvo un total de saldos de S/ 16'151, 563.11 y después de realizado el saneamiento contable el saldo es de S/ 15'704, 192.00 existiendo una diferencia de S/ 447,370.00.

En la tabla 2 y figura 2 se determinó que la sub cuenta construcción de estructuras representa un 76.41% del total de la Cuenta 1501 Edificios y Estructuras, la figura 3 refleja que un 81.82% de obras ya se encontraban culminadas y solo un 18.18% continúan en construcción en curso. Por otro lado, en el anexo N° 3 se aprecia que algunas obras no pertenecían al patrimonio de la Municipalidad Distrital de Sexi, sino que debían ser transferidas a su respectiva Unidad Administrativa, tal como se realizó en la figura 5 y el asiento que corresponde utilizando la subcuenta 3401.03 A Efectos del Saneamiento Contable Ley 29608, tal como lo menciona el Manual de procedimientos para las acciones de saneamiento contable, asimismo Huaynate (2015), en su estudio “Saneamiento Contable de Construcciones en Curso en la Presentación Razonable de la

información Financiera en Gobiernos Locales”, concluyó que, para corregir los importes a depurar o incluir valores, realizar ajustes por derechos u obligaciones del rubro construcciones en curso que no tengan sustento o respaldo documentario, se corregirán a través de la cuenta 3401.03 (A Efectos del Saneamiento Contable – Ley N°29608); el mismo que permitió guardar los criterios de razonabilidad de la información Financiera en los Gobiernos Locales.

En el presente trabajo de investigación se ha tenido algunas limitantes como: escasos antecedentes relacionados al tema de investigación, el titular de la entidad tenía desconfianza de autorizar que la información contable y de las obras realizadas por la Municipalidad sean brindadas para el desarrollo del trabajo, sin embargo por ser ésta información pública, finalmente optó a facilitar dicha información, otra limitación fue la falta de disponibilidad del Contador y del jefe del área de Infraestructura Urbano y Rural para brindar la información solicitada y para la aplicación de las encuestas, sin embargo, se logró reunir con el Contador de la Municipalidad, quien nos proporcionó la información requerida y se le entrevistó, con respecto al jefe del área de Infraestructura Urbano y Rural, fue entrevistado mediante la plataforma zoom y la información fue recepcionada a través de correo electrónico.

4.2 Conclusiones

- El proceso de saneamiento contable incidió directamente en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca año 2019, ya que la depuración de saldos de la sub cuenta construcciones en curso ayudó a reflejar la situación real presentada en los Estados Financieros de la entidad, pues la cuenta 1501 Edificios y Estructuras y la cuenta 3401 Resultados Acumulados sufrieron una disminución en sus importes, asimismo la sub cuenta 5801.01 Depreciación Edificios y Estructuras tuvo un aumento en su saldo.

- Al reclasificar y ajustar los saldos de la sub cuenta construcciones en curso presentada en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019, se concluyó, que la obra “Mejoramiento, Ampliación de los servicios de agua potable y alcantarillado en las localidades de Sexi y Cunyac. Distrito de Sexi - Santa Cruz – Cajamarca”, hasta el año 2019 ya se encontraba culminada, por lo que se realizó la reclasificación de saldos a su sub cuenta respectiva y las obras que no pertenecían al Patrimonio de la Municipalidad fueron transferidas a la Unidad que le compete su Administración.
- Al comparar los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019 después de realizar el Saneamiento Contable con los Estados Financieros proporcionados por la entidad, se afirma que dicho proceso permitió presentar la información fiel y confiable de la Información Financiera, determinando la existencia real de las obras que aún siguen en construcción y las que ya fueron culminadas para ser transferidas a sus respectivas cuentas y/o Unidad Administrativa que le corresponde.

REFERENCIAS

- Alvarado, J. (2013). *Contabilidad gubernamental*. Editorial San Marcos.
- Álvarez, J. (2010). *Guía Práctica del Proceso de Saneamiento Contable*. Actualidad Gubernamental.
- Araya, C. (2011). *Comparación de los Sistemas de Contabilidad Gubernamental de los países Centroamericanas*. (Tesis Doctoral, Universidad de Granada).
- Arias, F. (2006). *El proyecto de Investigación*. Introducción a la metodología científica.
<https://universoabierto.org/2017/05/22/el-proyecto-de-investigacion-introduccion-a-la-metodologia-cientifica/>
- Barahona, V., y Carvajal, L. (2007). *Descripción del Proceso de Saneamiento Contable en el Instituto de Seguros Sociales (I.S.S.)*. (Tesis de Título Profesional, Universidad de la Salle, Bogotá).
https://ciencia.lasalle.edu.co/administracion_de_empresas/619
- Comunicado N° 002-2015-EF/51.01. (2015, 24 de setiembre).
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/comunicado/comunicado002_2015EF5101.pdf
- Congreso de la República del Perú. (2010, 04 de noviembre). *Ley N° 29608 que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009*.
Diario Oficial el Peruano 428627.
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29608.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (2003). Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público. (NICSP N° 1 *Presentación de Estados Financieros*).
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nicsp/NICSP01_201

- Cori, A. (2014). *El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna* (Tesis de Maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna). Repositorio Institucional – UNJBG.
<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/unjbg/990>
- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., y Varela, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en Educación Médica*, 2(7), 162-167.
<https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>
- Dulzaides, M., y Molina, A. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. *Acimed*, 12(2), 19-21.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011
- Esquivel, J. (2009) *Jurisprudencia Civil de la Corte Superior*. Gaceta Jurídica.
- Fernández, J. (2018). *La implementación del Proceso de Saneamiento Contable y su Incidencia en la Gestión Financiera y Patrimonial de la Universidad Nacional de Trujillo*. (Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú). Repositorio Institucional UNITRU.
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/11608>
- Flores, L. (2011). *Contabilidad Pública para la toma de decisiones*. México, Trillas.
<http://eprints.uanl.mx/3914/1/ponencia%209965hinojosa.pdf>
- Guzman, N. (2013). *Manual del Procedimiento Administrativo General*. Instituto Pacífico. S.A.C.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/normativa/anexo/ANEXO1_R011_2011EF5101.pdf
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huaynate, S. (2015). *Saneamiento Contable de Construcciones en Curso en la Presentación Razonable de la información Financiera en Gobiernos Locales.*

(Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú). Repositorio Institucional.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3307>

Hurtado, A. (2006). *Saneamiento contable en la Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD- Bogotá.* (Tesis Doctoral, Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, Bogotá).

<https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/3432/1108120485.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lara, M., Chávez, L., y Toledo, I. (2011). *La calidad de la información financiera presentada por Internet, en el marco de la armonización establecida en la ley de contabilidad gubernamental: Caso de las entidades federativas de México.*

Lope, J. (2016). *Determinación del Nivel de Cumplimiento y Evaluación del Proceso del Saneamiento Contable y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, Períodos 2010-2014.* (Tesis de Título Profesional, Universidad Andina Néstor Cáseres Velásquez, Juliaca, Perú). UANCV Repositorio Digital.

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/663>

Manual de Contabilidad Gubernamental. (2010, Noviembre).

<https://xicotepecpuebla.com/conac/contabilidad%20gubernamental/estados%20financieros.pdf>

Marca, M. (2018). Factores que Limitan el Saneamiento Patrimonial de Bienes Muebles e Inmuebles en las Universidades Públicas de la Región Puno, 2015-2016. *Revista*

Negocios UANCV , 3(1), 28-36.

<http://adminegocios.uancv.edu.pe/revista/index.php/revista/article/view/29/17>

Montoya, N. (2015). *Plan de Mejoramiento y Saneamiento Contable en el Municipio de Fresno Tolima*. (Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional Abierta y a Distancia, Fresno, Colombia).

<https://repository.unad.edu.co/handle/10596/3432>

Palella, S. y Martins, F. (2010). *Metodología de la investigación cuantitativa*, Caracas, Fedupel.

<https://clea.edu.mx/biblioteca/tamayo%20mario%20-%20el%20proceso%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>

Paredes, D. (2013). *Contabilidad y gestión pública*. Perú, Lima. Editorial ARPES.

Quiroz, Q. (2015). Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales. *Anales Científicos*, 76(1), 193-200.

Doi:<http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i1.781>

Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01. (2011, 03 de agosto).

<https://www.mef.gob.pe/en/por-instrumento/resolucion-directoral/8072-r-d-n-011-2011-ef-51-01-1/file>

Resolución Directoral N° 012-2011-EF/51.01. (2011, 08 de abril).

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/resoluciones-directorales/7761-r-d-n-012-2011-ef-93-01-1/file>

Salomé, E. (2015). *Saneamiento Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas*". (Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú). Repositorio Institucional.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3344>

Zuñe, J. (2012). *Saneamiento Físico y Contable de los Bienes de Propiedad Estatal y su Incidencia en la Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo – Periodo 2012*. (Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú). Repositorio Institucional UNITRU.

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2378>

ANEXOS

Anexo N° 1. Matriz de consistencia

Problema de investigación	Objetivos		Hipótesis	Variables	Metodología
	General	Específicos			
¿De qué manera incide el proceso de saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019?	Determinar la incidencia del proceso de saneamiento contable, en la sub cuenta construcciones en curso en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019.	Reclasificar y ajustar los saldos de la sub cuenta de construcciones en curso presentada en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019. Comparar los Estados Financieros antes y después de realizar el proceso de saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso.	El proceso de saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso, incide directamente en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019, para una adecuada toma de decisiones.	Variable Independiente: Saneamiento Contable. Variable Dependiente: Estados Financieros	Población: Todas las cuentas presentadas en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca 2019. Técnicas: Análisis de información y Entrevista. Muestra: Saldos revelados al 31 de diciembre de 2019 de la sub cuenta construcciones en curso. Instrumentos: Ficha de registro de datos, y guía de entrevista. Diseño de Investigación: Aplicada, no experimental, transversal y correlacional

Anexo N° 2. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO:
PROVINCIA:
ENTIDAD:

06 CAJAMARCA
13 SANTA CRUZ
09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI (300674)

<u>ACTIVO</u>	<u>2019</u>	<u>ANALISIS VERTICAL</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>2019</u>	<u>ANALISIS VERTICAL</u>
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	94,970.76	0.59%	Sobregiros Bancarios	0.00	0.00%
Inversiones Financieras	0.00	0.00%	Cuentas por Pagar a Proveedores	27,799.90	0.17%
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00%	Impuestos, Contribuciones y Otros	6,186.92	0.04%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	4,861.99	0.03%	Remuneraciones y Beneficios Sociales	2,529.57	0.02%
Inventarios (Neto)	0.00	0.00%	Obligaciones Previsionales	0.00	0.00%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	244,635.22	1.51%	Operaciones de Crédito	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Activo	41,494.55	0.26%	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	385,962.52	2.38%	Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00%
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO CORRIENTE	36,516.39	0.23%
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00%	PASIVO NO CORRIENTE		
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00%	Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00%
Inversiones Financieras (Neto)	0.00	0.00%	Cuentas por Pagar a Proveedores	0.00	0.00%
Propiedades de Inversión	0.00	0.00%	Beneficios Sociales	24,960.78	0.15%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	15015,754.03	92.62%	Obligaciones Previsionales	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	811,323.73	5.00%	Provisiones	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	15827,077.76	97.62%	Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00%
			Ingresos Diferidos	0.00	0.00%
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	24,960.78	0.15%
			TOTAL PASIVO	61,477.17	0.38%
			PATRIMONIO NETO		
			Hacienda Nacional	15095,544.78	93.11%
			Hacienda Nacional Adicional	0.00	0.00%
			Resultados no Realizados	639,002.87	3.94%
			Resultados Acumulados	417,015.46	2.57%
			TOTAL PATRIMONIO NETO	16151,563.11	99.62%
TOTAL ACTIVO	16213,040.28	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	16213,040.28	100.00%

Anexo N° 3. Ficha de registro de datos

Reporte de las obras culminadas y en curso de la Municipalidad Distrital de Sexi

N°	Obras	Importe S/	Expediente Técnico	Liquidación Técnica		Estado		Fecha de Término	Unidad Administrativa
				Financiera de Obra	Acta de Entrega	Culminada	En Curso		
1	Mantenimiento de la trocha carrozable la Hierba Buena - Sexi	32,995.00	x		x	x		2018	Ministerio de Transporte
2	Mantenimiento de la trocha carrozable sector la Colmena - Hierba Buena	16,835.00	x		x	x		2018	Ministerio de Transporte
3	Mejoramiento de la trocha carrozable. Sexi - Corral Viejo	14,945.00	x		x	x		2018	Ministerio de Transporte
4	Mejoramiento de la trocha carrozable. Sexi - La Colmena - Corral Viejo	20,561.50	x		x	x		2018	Ministerio de Transporte
5	Mejoramiento, Ampliación de los servicios de agua potable y alcantarillado en las localidades de Sexi y Cunyac. Distrito de Sexi - Santa Cruz - Cajamarca	2,862,435.29	x	x	x	x		2018	Municipalidad
6	Mantenimiento de camino vecinal Motate - Suchachapa - Viviana	9,580.00	x		x	x		2018	Ministerio de Transporte
7	Mejoramiento de caminos vecinales la Antena	5,765.00	x		x	x		2018	Ministerio de Transporte
8	Mejoramientos de trocha carrozable la Tranca - Sexi	13,000.00	x			x		2018	Ministerio de Transporte
9	Creación de pavimento rígido de la calle San Martín	230,322.97	x	x	x	x		2019	Ministerio de Transporte

10	Mejoramiento de la trocha carrozable Cunyac	81,259.00	x	x
11	Mejoramiento de la plaza de armas principal del Distrito de Sexi	85,093.74	x	x
Total		3,372,792.50		

Anexo N° 4. Entrevista realizada al Contador

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Qué tiempo desempeña el cargo de contador en la Municipalidad Distrital de Sexi?	Dos años y 05 meses.
2	¿Conoce Ud. el Marco Normativo para realizar el proceso de Saneamiento Contable de las entidades públicas?	Sí, estoy informada respecto al tema de Saneamiento Contable en las entidades del estado.
3	¿Existe un Comisión técnica de trabajo para el Saneamiento Contable de las Construcciones en Curso en la Municipalidad Distrital de Sexi?	Actualmente en la Municipalidad Distrital de Sexi no se ha conformado una Comisión Técnica de Trabajo.
4	¿Por qué razones considera Ud. que no se ha realizado el saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso?	Existe falta de coordinación y comunicación entre las oficinas que estarían involucradas para realizar el saneamiento contable de las construcciones en curso.
5	Según su opinión profesional ¿Cree Ud. que el proceso de Saneamiento Contable de las construcciones en curso tiene incidencia en la presentación razonable de los Estado Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi?	Sí, el saneamiento contable ayudará a mostrar saldos reales en los Estados Financieros.
6	Al no realizar el proceso de saneamiento contable de las construcciones en curso ¿con cuál principio contable le parece que no se está cumpliendo?	En mi opinión, no se estaría cumpliendo con el principio de Revelación Suficiente, porque este principio señala que los Estados Financieros deben contener toda la información, no se debe ocultar hechos o cosas.
7	¿Considera Ud. que es importante la aplicación las NIC-SP 3 en el proceso de Saneamiento Contable?	Sí, porque en el caso de corrección de errores se tendría que hacer los ajustes de las cuentas contables con la aplicación de la NICSP 3.
8	¿Existe observaciones del Activo fijo por la Oficina de Control Interno - OCI o la Contraloría General de la República?	Hasta la fecha no hemos tenido observaciones del activo fijo por estas entidades.
9	¿Usted ha brindado asesoría al Titular de la Municipalidad Distrital de Sexi sobre el tema de Saneamiento Contable?	No.
10	¿Tiene Usted experiencia profesional en realizar saneamiento contable de obras?	No.

Anexo N° 5. Entrevista realizada al jefe del área de infraestructura Urbano y Rural.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Qué tiempo desempeña el cargo como jefe de la Oficina de Infraestructura Urbano Y Rural en la Municipalidad Distrital de Sexi?	Un año y 10 meses
2	¿Las obras ejecutadas por la Municipalidad se encuentran respaldadas por sus respectivos expedientes técnicos?	Sí, no podemos ejecutar una obra si ésta no cuenta con su expediente técnico, con excepciones aquellas que se realizan por casos fortuitos, como por ejemplo desastres naturales, de las cuales se regulariza después el expediente técnico.
3	¿Las obras ejecutadas por la entidad, son liquidadas tanto técnica como financieramente de forma oportuna?	No, por falta de tiempo las obras ejecutadas por administración directa no se han podido liquidar tanto técnica como financieramente, mientras que las obras ejecutadas por contrata si cuentan con tal liquidación ya que esta modalidad se rige por la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
4	¿Cuentan todas las obras ejecutadas con el Acta de recepción de obra?	Sí, todas las obras tienen su Acta de Recepción, la realizamos para poder inaugurar la obra.
5	¿Existe un Comité de Recepción de Obras?	Sí, cuando el Jefe del Área de Infraestructura Urbano y Rural solicita la conformación del comité de recepción de obra mediante Resolución de Alcaldía.
6	¿Las obras son ejecutadas por Administración Directa o por Contrata?	Ejecutamos obras bajo las dos modalidades, por contrata y por Administración Directa, sin embargo la mayoría de obras son ejecutadas por la primera modalidad.
7	¿Conoce Usted si existe obras pendientes de Liquidación técnica y financiera?	Sí, muchas de las obras ejecutadas por Administración Directa no cuentan con liquidación técnica - financiera, por ejemplo: Mantenimiento de la trocha carrozable la Hierba Buena – Sexi, Mejoramiento de la trocha carrozable. Sexi - Corral Viejo, y Mejoramiento de la trocha carrozable Cunyac, entre otras.
8	¿Sabe Ud. Si las obras que se han liquidado, ya han sido transferidas a la unidad que le compete su administración o a su cuenta respectiva?	No tengo conocimiento
9	¿El área de Ud. coordina con el área de contabilidad para el registro contable oportuno de las obras culminadas?	Si se tiene coordinación, así como también con el área de logística, tesorería y la de presupuesto.
10	¿Usted tiene conocimiento que se debe realizar el saneamiento contable de las obras culminadas por la Municipalidad Distrital de Sexi?	Es un tema que desconozco.

Mejoramiento, Ampliación de los servicios de agua potable y alcantarillado en las localidades de Sexi y Cunyac. Distrito de Sexi - Santa Cruz - Cajamarca

Descripción:	Inmuebles
Fecha de adquisición:	15 de mayo de 2018
Inicio de depreciación:	15 de mayo de 2018
Valor del Activo	S/ 2,862,435.29
Depreciación % (Anual)	2.22%
Vida Util (Años)	45

CUADRO DE DEPRECIACION POR AÑOS

Año	Mes	Periodo	Costo depreciable	Depreciación		Valor en libros
				Periodo	Acumulada	
2018	7	7.5 Meses	2,862,434.29	39,756.03	39,756.03	2,822,678.26
2019	12	1 Año	2,862,434.29	63,609.65	103,365.68	2,759,068.61

Anexo N° 7. Asiento de Reclasificación de cuentas

Cuenta	Sub-Cuenta	Divisionaria	Denominación	Debe	Haber
1501			EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	S/ 2862,435.29	
	1501.03	Estructuras			
		1501.0305	Agua y Saneamiento		
1501			EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS		S/ 2862,435.29
	1501.08	Construcción de Estructuras			
		1501.0805	Agua y Saneamiento		
<i>x/x Por la reclasificación de cuentas del activo de la Municipalidad Distrital de Sexi.</i>					
Total				S/ 2862,435.29	S/ 2862,435.29

Anexo N° 8. Asiento de Depreciación

Cuenta	Sub-Cuenta	Divisionaria	Denominación	Debe	Haber
5801			ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	S/ 103,365.68	
	5801.01	Depreciación Edificios y Estructuras			
1508			DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO		S/ 103,365.68
	1508.01	Depreciación Acumulada Edificios y Estructuras			
<i>x/x Por la depreciación de la obra Mejoramiento, Ampliación de los servicios de agua potable y alcantarillado en las localidades de Sexi y Cunyac. Distrito de Sexi - Santa Cruz - Cajamarca.</i>					
Total				S/ 103,365.68	S/ 103,365.68

Anexo N° 9. Asiento Contable de ajuste de transferencia a la Unidad Administrativa

Cuenta	Sub-Cuenta	Divisionaria	Denominación	Debe	Haber
3401			RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 344,004.47	
			Efectos de Saneamiento Contable - Ley N°		
	3401.03	29608			
		3401.0321	Edificios y Estructuras		
1501			EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS		S/ 344,004.47
	1501.08		Construcción de Estructuras		
		1501.0802	Infraestructura Vial		
			<i>x/x Para registrar el traslado realizado al Ministerio de Transporte.</i>		
Total				S/ 344,004.47	S/ 344,004.47

Anexo N° 10. Saneamiento del Activo

Cuenta	Sub-Cuenta	Divisionaria	Denominación	Debe	Haber
9111			SANEAMIENTO DEL ACTIVO	S/ 344,004.47	
	9111.19		Edificios y Estructuras		
9112			CONTROL DE SANEAMIENTO DEL ACTIVO		S/ 344,004.47
	9112.19		Edificios y Estructuras		
			<i>x/x Por la disminución del patrimonio de la entidad.</i>		
Total				S/ 344,004.47	S/ 344,004.47

Anexo N° 11. Nota N° 14 comparativa

Cuenta	Descripción	Importe S/ 2019		
		SIN SANEAR	SANEADO	DIFERENCIA
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	14,857,914.10	14,513,909.63	6,068,875.05
1501.02	Edificios O Unidades No Residenciales			
1501.020101	Edificios Administrativos	9,186.09	9,186.09	
1501.020197	Edificios Administrativos -Ajuste por Revaluación	690,813.91	690,813.91	
1501.020201	Instalaciones Educativas	13,759.90	13,759.90	
1501.03	Estructuras			
1501.030201	Infraestructura Vial - Costo	20,187.82	20,187.82	
1501.030301	Infraestructura Eléctrica	19,566.32	19,566.32	
1501.030601	Plazuelas, Parques y Jardines	3,217.62	3,217.62	
1501.039901	Otras Estructuras	32,564.93	2,895,000.22	2,862,435.29
1501.06	Construcción De Edificios Residenciales			
1501.0603	Por Administración Directa - Bienes	43,336.00	43,336.00	
1501.0604	Por Administración Directa - Servicios	21,395.00	21,395.00	
1501.0605	Por Administración Directa - Otros	16,987.12	16,987.12	
1501.07	Construcción De Edificios No Residenciales			
1501.0701	Edificios Administrativos			
1501.070101	Por Contrata	205,205.18	205,205.18	
1501.070102	Por Administración Directa - Personal	14,285.00	14,285.00	
1501.070103	Por Administración Directa - Bienes	64,402.00	64,402.00	
1501.070104	Por Administración Directa - Servicios	54,417.00	54,417.00	
1501.070105	Por Administración Directa - Otros	19,524.00	19,524.00	
1501.0702	Instalaciones Educativas			
1501.070201	Por Contrata	2,011,225.51	2,011,225.51	
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	79,753.85	79,753.85	

1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	54,823.00	54,823.00	
1501.0703	Instalaciones Médicas			
1501.070301	Por Contrata	79,132.06	79,132.06	
1501.0704	Instalaciones Sociales Y Culturales			
1501.070402	Por Administración Directa - Personal	10,300.00	10,300.00	
1501.0706	Otros Edificios No Residenciales			
1501.070601	Por Contrata	35,079.22	35,079.22	
1501.070605	Por Administración Directa - Otros	5,500.00	5,500.00	
1501.08	Construcción de Estructuras			
1501.0802	Infraestructura Vial			
1501.080201	Por Contrata	1,642,385.88	1,412,062.91	230,322.97
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	582,948.01	553,023.01	29,925.00
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	282,335.77	268,915.58	13,420.19
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	290,249.00	219,912.69	70,336.31
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	209,196.62	209,196.62	
1501.0803	Infraestructura Eléctrica			
1501.080301	Por Contrata	129,741.24	129,741.24	
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	7,801.69	7,801.69	
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	8,999.60	8,999.60	
1501.0805	Agua Y Saneamiento			
1501.080501	Por Contrata	3,920,548.01	1,058,112.72	2,862,435.29
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	146,250.00	146,250.00	
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	101,345.29	101,345.29	
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	108,953.94	108,953.94	
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	9,842.00	9,842.00	
1501.0806	Plazuelas Parques Y Jardines			
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	560.00	560.00	
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	12,050.00	12,050.00	

1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del mismo pliego			
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	62,462.00	62,462.00	
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	3,632,107.31	3,632,107.31	
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	196,553.21	196,553.21	
1501.089905	Por Administración Directa - Otros	8,923.00	8,923.00	
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	2,634.49	2,634.49	
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	2,634.49	2,634.49	
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	762,439.87	762,439.87	
1503.0101	Para Transporte Terrestre	646,732.36	646,732.36	
1503.020101	Máquinas y Equipos de Oficina	9,118.47	9,118.47	
1503.020102	Mobiliario de Oficina	45,361.46	45,361.46	
1503.020301	Equipos Computacionales y Periféricos	37,227.58	37,227.58	
1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	6,000.00	6,000.00	
1503.020904	Electricidad y Electrónica	11,500.00	11,500.00	
1503.020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaciones	6,500.00	6,500.00	
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	-607,234.43	-710,600.11	-103,365.68
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	-26,663.88	-26,663.88	
	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por			
1508.010297	Revaluación	-51,811.04	-51,811.04	
1508.0103	Estructuras	-44,266.70	-147,632.38	-103,365.68
1508.0201	Vehículos	-384,520.00	-384,520.00	
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	-99,972.81	-99,972.81	
Total		15,015,754.03	14,568,383.88	5,862,143.68

Anexo N° 12. Expediente técnico



REPÚBLICA DEL PERÚ
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
“SEXI”
SANTA CRUZ - CAJAMARCA


02

En Uso de las Facultades conferidas por la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR el Expediente Técnico definitivo actualizado del Proyecto: **“MEJORAMIENTO, AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA Y ALCANTARILLADO EN LAS LOCALIDADES DE SEXI Y CUNYAC, DISTRITO DE SEXI - SANTA CRUZ - CAJAMARCA”** con el siguiente Presupuesto:

Costo Directo	1,978,963.10
GASTOS GENERALES (10%CD)	197,896.31
UTILIDAD (7%CD)	138,527.42
	=====
SUB TOTAL	2,315.386.33
IGV	416,769.63
	=====
COSTO DE LA OBRA	2,732,156.46
GASTOS DE SUPERVISIÓN	191,250.95
GASTOS DE ESTUDIO DEFINITIVO	68,303.91
	=====
PRESUPUESTO TOTAL	2,991,711.32

Son: DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y UN MIL SETECIENTOS ONCE MIL Y 32/100 SOLES.

ARTÍCULO SEGUNDO.- DEJAR SIN EFECTO cualquier otro documento emitido con anterioridad a la presente resolución, que conlleve a impedir el cumplimiento.

ARTICULO TERCERO.- ENCARGAR a Secretaria General hacer de conocimiento a las diferentes áreas de la Municipalidad.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE, ARCHÍVESE.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SEXI - STA. CRUZ CAJAMARCA



RICHARD Z. DAVILA ASENJO
ALCALDE DISTRITAL

Calle San Martin S/N Plaza de Armas - Sexi
Provincia de Santa Cruz - Región Cajamarca - E-mail: municipalidadsexi@hotmail.com

Anexo N° 13. Liquidación Técnica – Financiera



459

ING° JOHNNY ALAN VENTURA CARRILLO
CONSULTORIA Y SUPERVISIÓN DE OBRAS
REG. CIP N° 108238 – REG OSCE C-21729
MOVISTAR 950415421 – RPM #950415421

TOTAL DE REINTEGRO AUTORIZADO NETO	110,405.79
IGV (18%)	19,873.04
TOTAL DEL REINTEGRO A RECONOCER (CON IGV)	130,278.83

04.05.- COSTO TOTAL DE LA OBRA.

El monto total de la Ejecución de la Obra es de **S/. 2'862,435.29 (Dos Millones Ochocientos sesenta y dos mil Cuatrocientos treinta y cinco con 29/100 Soles)**

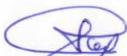
MONTO DEL CONTRATO EJECUTADO : S/. 2'672,321.33
 DEDUCTIVO DE OBRA : - S/. 59,835.13
 ADICIONLA N° 01 : S/. 59,835.13
 REAJUSTES : S/. 130,278.83
MONTO TOTAL DE EJECUCIÓN DE OBRA : S/. 2'862,435.29

5. CONCLUSIONES.

Como Resultado de los cálculos realizados para obtener la Liquidación de Obra, el monto final del Costo de **EJECUCION DE LA OBRA** asciende a la suma de **S/.,2,862,435.29 (Dos Millones Ochocientos Sesenta y Dos mil Cuatrocientos Treinta y cinco con 29/100 Soles)**, Incluido I.G.V, por lo tanto se recomienda a la Entidad La aprobación de la Liquidación Final de Ejecución de la Obra ya que se está presentando la Documentación correspondiente.

Sin otro particular me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención prestada a la presente.

Muy atentamente.


 Ing Johnny A. Ventura Carrillo
 SUPERVISOR DE OBRA
 Reg CIP N° 108238

*Derivado al Anexo
 Junto con su
 correspondiente.*


Gladys Pérez Rojas
 Secretaria
 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI



Anexo N° 14. Acta de recepción de obra



REPÚBLICA DEL PERÚ
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE "SEXI"
SANTA CRUZ - CAJAMARCA


259

II. PARTICIPANTES:

- POR LA MUNICIPALIDAD** : ING. WALTER BALCAZAR MONTENEGRO
: SR. GILBER BRAVO BRAVO
- POR LA SUPERVISION** : ING. JOHNNY ALAN VENTURA CARRILLO
- POR EL CONTRATISTA** : ING. HECTOR MANUEL AREVALO ARROYO
: SR. JAMES MAXELIN DIAZ DELGADO

III. DESARROLLO DE LA RECEPCION:

Siendo las 09:00 horas del día 14 de Mayo del 2018, se constituyeron en el lugar de la Obra "MEJORAMIENTO, AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LAS LOCALIDADES DE SEXI Y CUNYAC, DISTRITO DE SEXI-SANTA CRUZ-CAJAMARCA", lo Comisión de Recepción, designado a través de Resolución de Alcaldía N°029-2018-MDS/A, de fecha 26 de Abril del presente año y la cual está integrado por los siguientes representantes:

Ing. Civil
HECTOR M. AREVALO ARROYO
 CIP N° 55274
 RESIDENTE

Jefe de Obra
ING. WALTER BALCAZAR MONTENEGRO
 JEFE DE OBRA

Jefe de Obra
ING. JOHNNY ALAN VENTURA CARRILLO
 SUPERVISOR DE OBRA

Representante Legal
JAMES M. DIAZ DELGADO
 REPRESENTANTE LEGAL

- PRESIDENTE** **Ing. WALTER BALCAZAR MONTENEGRO**
Jefe del área técnica de la Municipalidad distrital de Sexi
- SECRETARIO** **Sr. GILBER BRAVO BRAVO**
Jefe de Abastecimiento de la Municipalidad distrital de Sexi
- ASESOR** **Ing. JOHNNY ALAN VENTURA CARRILLO**
Supervisor de obra

Quienes procedieron a efectuar el Acto correspondiente

Lo Obra materia de Recepción comprende los trabajos de "MEJORAMIENTO, AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LAS LOCALIDADES DE SEXI Y CUNYAC, DISTRITO DE SEXI-SANTA CRUZ-CAJAMARCA". Que para la precepción social tuvo los siguientes objetivos:

- ✓ **Objetivo General:**
 - Abastecer en forma eficiente y segura de agua potable y alcantarillado de calidad a los pobladores de las localidades de sexi y Agua Potable a la localidad de Cunyac, mejorando así su calidad de vida.
- ✓ **Objetivos Especificos:**
 - Abastecer de agua potable a los pobladores, mediante la ampliación y mejoramiento de las redes de agua, construcción de dos captaciones, un reservorio 20.00 m3 y otro de 3.00 m3.
 - Reducir el riesgo de propagación de enfermedades debido al inadecuado almacenamiento de agua en las viviendas.

[Signature]
00510403375

[Signature]
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI
SANTA CRUZ - CAJAMARCA
ALCALDE DISTRITAL

Jefe de Obra
JOHNNY A. VENTURA CARRILLO
 SUPERVISOR DE OBRA
 Reg. CIP N° 182228

Representante Legal
JAMES M. DIAZ DELGADO
 REPRESENTANTE LEGAL

Calle San Martín S/N Plaza de Armas - Sexi
Provincia de Santa Cruz - Región Cajamarca - E-mail: municipalidadsexi@hotmail.com



REPÚBLICA DEL PERÚ
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
"SEXI"
SANTA CRUZ - CAJAMARCA



257

05.02	OBRAS PROVISIONALES	100%
05.03	MOVIMIENTO DE TIERRAS	100%
05.04	TUBERIAS	100%
05.05	BUZONES	100%
05.06	CONEXIONES DOMICILIARIAS	100%
06	OTROS	100%

IV. DESARROLLO DE LA RECEPCION:

Con la finalidad de verificar el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos y especificaciones técnicas, del Expediente Técnico del proyecto **"Mejoramiento, Ampliación de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado en las Localidades de Sexi y Cunyac, Distrito de Sexi-Santa Cruz-Cajamarca"**, y contando además con la presencia del Alcalde de la Municipalidad Distrital de Sexi Sr. Richard Zenón Dávila Asenjo, participando en el presente acto en calidad de veedor.

El comité de recepción, en uso de sus atribuciones, salvo vicios ocultos no observables que escapan a la responsabilidad de la comisión, recalcando además que el plazo de responsabilidad del contratista no podrá ser inferior a siete (7) años, contados a partir de la conformidad de la recepción total o parcial de la obra, según corresponda bajo el marco del artículo 40° de la Ley de Contrataciones del Estado; acuerda dar por **RECEPCIONADA LA OBRA**

Estando de común acuerdo con lo mencionado y siendo las 17:30 horas del mismo día los presentes pasan a suscribir la presente acta de recepción de Obra en señal de conformidad.

POR LA COMISION DE RECEPCION

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SANTA CRUZ - CAJAMARCA
[Signature]
RICARDO ZENÓN DÁVILA ASEÑO
ALCALDE DISTRITAL

Miembro
[Signature]
Ing Johnny A Ventura Carnillo
SUPERVISOR DE OBRA
Reg. CIP. N° 108238
Miembro

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI
[Signature]
ING. WALTER BALCAZAR MONTENEGRO
MIS. INGENIERO
WALTER BALCAZAR M.
DNI: 44111441

[Signature]
Miembro
DNI: 1042375

POR EL CONTARTISTA

CONSORCIO EJECUTOR
SEXI
[Signature]
James M. Diaz Delgado
REPRESENTANTE LEGAL
Representante Común

[Signature]
HECTOR M. ARCEVALO MONTAÑA
ING. CIVIL
CIP. N° 55274
RESIDENTE
Residente de Obra

Calle San Martín S/N Plaza de Armas - Sexi
Provincia de Santa Cruz - Región Cajamarca - E-mail: municipalidadsexi@hotmail.com

Anexo N°15. Estado de Situación Financiera

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 190604

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
 (EN SOLES)**

 Fecha : 29/07/2020
 Hora : 10:15:39
 Página : 1 de 1

 DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA
 PROVINCIA : 13 SANTA CRUZ
 ENTIDAD : 09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

EF-1

		2019	2018			2019	2018
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	94,970.76	300,141.81	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Financieras	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	27,799.90	23,799.90
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	6,186.92	3,452.21
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	4,861.99	4,861.99	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	2,529.57	9,440.26
Inventarios (Neto)	Nota 7	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	244,635.22	185,927.52	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	41,494.55	37,682.55	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		385,962.52	528,613.87	TOTAL PASIVO CORRIENTE		36,516.39	36,692.37
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26	24,960.78	9,440.26
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	15,015,754.03	14,761,430.29	Provisiones	Nota 28	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	811,323.73	796,323.73	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	967.39
				Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		15,827,077.76	15,557,754.02	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		24,960.78	10,407.65
				TOTAL PASIVO		61,477.17	47,100.02
TOTAL ACTIVO		16,213,040.28	16,086,367.89	PATRIMONIO			
Cuentas de Orden	Nota 35	2,257,570.41	2,196,821.17	Hacienda Nacional	Nota 31	15,095,544.78	15,095,544.78
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 33	639,002.87	639,002.87
				Resultados Acumulados	Nota 34	417,015.46	304,720.22
				TOTAL PATRIMONIO		16,151,563.11	16,039,267.87
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		16,213,040.28	16,086,367.89
				Cuentas de Orden	Nota 35	2,257,570.41	2,196,821.17

Anexo N° 16. Estado de Gestión

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

Fecha : 29/07/2020
Hora : 10:30:15
Página: 1 de 1

ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA
PROVINCIA : 13 SANTA CRUZ
ENTIDAD : 09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

EF-2

	2019	2018
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36 0.00	1,175.41
Ingresos No Tributarios	Nota 37 28,081.18	0.00
Aportes por Regulación	Nota 38 0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 39 581,896.41	769,000.36
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40 28,000.00	0.00
Ingresos Financieros	Nota 41 3,949.16	1,180.47
Otros Ingresos	Nota 42 87,604.49	130,508.83
TOTAL INGRESOS	729,531.24	901,865.07
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 43 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44 (145,097.25)	(199,390.86)
Gastos de Personal	Nota 45 (304,782.78)	(216,132.58)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 46 (7,839.00)	(7,839.00)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47 (0.40)	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48 0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 49 0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50 (156,511.97)	(169,052.48)
Gastos Financieros	Nota 51 (3,004.60)	0.00
Otros Gastos	Nota 52 0.00	(7,000.00)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(617,236.00)	(599,414.92)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	112,295.24	302,450.15

Anexo N° 17. Estado de Cambios en el Patrimonio

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(EN SOLES)

Fecha : 16/09/2020
Hora : 19:12:07
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA
PROVINCIA : 13 SANTA CRUZ
ENTIDAD : 09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	11,660,266.41	0.00	639,002.87	3,435,278.37	15,734,547.65
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	2,270.07	2,270.07
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	302,450.15	302,450.15
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	3,435,278.37	0.00	0.00	(3,435,278.37)	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 2018	15,095,544.78	0.00	639,002.87	304,720.22	16,039,267.87
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	15,095,544.78	0.00	639,002.87	304,720.22	16,039,267.87
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	112,295.24	112,295.24
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 2019	15,095,544.78	0.00	639,002.87	417,015.46	16,151,563.11

Anexo N° 18. Saldos cuentas contables al mes de diciembre del 2018

 DEPARTAMENTO : 06 CAJAMARCA
 PROVINCIA : 13 SANTA CRUZ
 ENTIDAD : 09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS				
1501.080201	Por Contrata				
1501.080201	Por Contrata	Enero	1,412,062.91	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Febrero	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Marzo	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Abril	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Mayo	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Junio	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Julio	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Agosto	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Setiembre	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Octubre	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Noviembre	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Diciembre	0.00	1,412,062.91	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080201 Por Contrata		1,412,062.91	1,412,062.91	0.00
1501.080202	Por Administración Directa - Personal				
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Enero	525,028.01	0.00	525,028.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Febrero	0.00	0.00	525,028.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Marzo	0.00	0.00	525,028.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Abril	0.00	0.00	525,028.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Mayo	0.00	0.00	525,028.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Junio	0.00	0.00	525,028.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Julio	0.00	0.00	525,028.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Agosto	29,925.00	0.00	554,953.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Setiembre	0.00	0.00	554,953.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Octubre	0.00	0.00	554,953.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Noviembre	0.00	0.00	554,953.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Diciembre	0.00	554,953.01	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080202 Por Administración Directa -		554,953.01	554,953.01	0.00
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes				
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Enero	237,225.16	0.00	237,225.16
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	237,225.16
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	237,225.16
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	237,225.16
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	237,225.16
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	237,225.16
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	237,225.16
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	6,146.61	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	243,371.77	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080203 Por Administración Directa -		243,371.77	243,371.77	0.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios				
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Enero	253,114.00	0.00	253,114.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Febrero	0.00	0.00	253,114.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Marzo	0.00	0.00	253,114.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Abril	3,000.00	0.00	256,114.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Mayo	0.00	0.00	256,114.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Junio	0.00	0.00	256,114.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Julio	0.00	0.00	256,114.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Agosto	16,835.00	0.00	272,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Setiembre	0.00	0.00	272,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Octubre	0.00	0.00	272,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Noviembre	0.00	0.00	272,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Diciembre	3,000.00	275,949.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080204 Por Administración Directa -		275,949.00	275,949.00	0.00
1501.080205	Por Administración Directa - Otros				
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Enero	209,196.62	0.00	209,196.62

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Febrero	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Marzo	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Abril	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Mayo	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Junio	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Julio	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Agosto	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Setiembre	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Octubre	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Noviembre	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Diciembre	0.00	209,196.62	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080205 Por Administración Directa - Otros		209,196.62	209,196.62	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0802 Infraestructura Vial		2,695,533.31	2,695,533.31	0.00
1501.080301	Por Contrata				
1501.080301	Por Contrata	Enero	129,741.24	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Febrero	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Marzo	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Abril	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Mayo	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Junio	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Julio	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Agosto	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Setiembre	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Octubre	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Noviembre	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Diciembre	0.00	129,741.24	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080301 Por Contrata		129,741.24	129,741.24	0.00
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes				
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Enero	7,801.69	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	7,801.69	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080303 Por Administración Directa -		7,801.69	7,801.69	0.00
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios				
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Enero	8,999.60	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Febrero	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Marzo	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Abril	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Mayo	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Junio	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Julio	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Agosto	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Setiembre	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Octubre	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Noviembre	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Diciembre	0.00	8,999.60	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080304 Por Administración Directa -		8,999.60	8,999.60	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0803 Infraestructura Eléctrica		146,542.53	146,542.53	0.00
1501.080501	Por Contrata				
1501.080501	Por Contrata	Enero	2,803,006.81	0.00	2,803,006.81
1501.080501	Por Contrata	Febrero	0.00	0.00	2,803,006.81

DEPARTAMENTO : 06 CAJAMARCA
PROVINCIA : 13 SANTA CRUZ
ENTIDAD : 09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501.080501	Por Contrata	Marzo	0.00	0.00	2,803,006.81
1501.080501	Por Contrata	Abril	1,156,990.10	60,698.35	3,899,298.56
1501.080501	Por Contrata	Mayo	0.00	252,353.40	3,646,945.16
1501.080501	Por Contrata	Junio	0.00	0.00	3,646,945.16
1501.080501	Por Contrata	Julio	0.00	0.00	3,646,945.16
1501.080501	Por Contrata	Agosto	194,643.27	0.00	3,841,588.43
1501.080501	Por Contrata	Setiembre	0.00	0.00	3,841,588.43
1501.080501	Por Contrata	Octubre	0.00	0.00	3,841,588.43
1501.080501	Por Contrata	Noviembre	59,835.14	0.00	3,901,423.57
1501.080501	Por Contrata	Diciembre	19,124.44	3,920,548.01	0.00
Total Sub-Cta 3 1501.080501 Por Contrata			4,233,599.76	4,233,599.76	0.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal				
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Enero	146,250.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Febrero	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Marzo	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Abril	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Mayo	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Junio	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Julio	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Agosto	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Setiembre	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Octubre	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Noviembre	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Diciembre	0.00	146,250.00	0.00
Total Sub-Cta 3 1501.080502 Por Administración Directa -			146,250.00	146,250.00	0.00
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes				
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Enero	101,345.29	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	101,345.29	0.00
Total Sub-Cta 3 1501.080503 Por Administración Directa -			101,345.29	101,345.29	0.00
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios				
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Enero	108,953.94	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Febrero	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Marzo	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Abril	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Mayo	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Junio	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Julio	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Agosto	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Setiembre	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Octubre	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Noviembre	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Diciembre	0.00	108,953.94	0.00
Total Sub-Cta 3 1501.080504 Por Administración Directa -			108,953.94	108,953.94	0.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros				
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Enero	9,842.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Febrero	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Marzo	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Abril	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Mayo	0.00	0.00	9,842.00

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Junio	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Julio	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Agosto	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Setiembre	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Octubre	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Noviembre	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Diciembre	0.00	9,842.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080505	Por Administración Directa - Otros	9,842.00	9,842.00	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0805	Agua Y Saneamiento	4,599,990.99	4,599,990.99	0.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes				
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Enero	560.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	560.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	560.00	560.00	0.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros				
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Enero	12,050.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Febrero	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Marzo	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Abril	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Mayo	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Junio	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Julio	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Agosto	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Setiembre	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Octubre	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Noviembre	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Diciembre	0.00	12,050.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080605	Por Administración Directa - Otros	12,050.00	12,050.00	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0806	Plazuelas, Parques Y Jardines	12,610.00	12,610.00	0.00
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego				
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Enero	3,378,991.10	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Febrero	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Marzo	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Abril	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Mayo	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Junio	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Julio	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Agosto	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Setiembre	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Octubre	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Noviembre	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Diciembre	0.00	3,378,991.10	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del	3,378,991.10	3,378,991.10	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0809	Estructuras Concluidas por	3,378,991.10	3,378,991.10	0.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal				
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Enero	42,190.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Febrero	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Marzo	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Abril	0.00	0.00	42,190.00

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Mayo	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Junio	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Julio	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Agosto	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Setiembre	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Octubre	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Noviembre	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Diciembre	0.00	42,190.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.089902 Por Administración Directa -		42,190.00	42,190.00	0.00
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes				
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Enero	195,943.89	0.00	195,943.89
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	195,943.89
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	195,943.89
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	195,943.89
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	195,943.89
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	195,943.89
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	195,943.89
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	195,943.89
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	2,863.76	0.00	198,807.65
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	4,409.82	0.00	203,217.47
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	203,217.47
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	203,217.47	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.089903 Por Administración Directa -		203,217.47	203,217.47	0.00
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios				
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Enero	146,051.90	0.00	146,051.90
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Febrero	11,936.31	0.00	157,988.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Marzo	9,580.00	0.00	167,568.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Abril	0.00	0.00	167,568.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Mayo	0.00	0.00	167,568.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Junio	0.00	0.00	167,568.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Julio	10,000.00	0.00	177,568.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Agosto	11,025.00	0.00	188,593.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Setiembre	0.00	0.00	188,593.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Octubre	0.00	0.00	188,593.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Noviembre	0.00	0.00	188,593.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Diciembre	0.00	188,593.21	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.089904 Por Administración Directa -		188,593.21	188,593.21	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0899 Otras Estructuras En		434,000.68	434,000.68	0.00
Total Sub-Cta 1	1501.08 CONSTRUCCION DE		11,267,668.61	11,267,668.61	0.00
Total Mayor	1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS		11,267,668.61	11,267,668.61	0.00

Anexo N° 19. Análisis cuenta registro al mes de diciembre de 2018

DEPARTAMENTO : 06 CAJAMARCA
 PROVINCIA : 13 SANTA CRUZ
 ENTIDAD : 09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

CUENTA MAYOR : 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Cuenta Fec. Doc.	CA/Reg./Nota	Cod. Doc.	Abrev.Doc.	Número Doc.	Operación	Detalle / Proveedor	RB	T/G	Bco.	Cta. Bcría	Debe	Haber	Saldo	Saldo Comp. Anual
1501.080201 Por Contrata														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					1,412,062.91	0.00	1,412,062.91	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	1,412,062.91	-1,412,062.91	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080201	1,412,062.91	1,412,062.91	0.00
1501.080202 Por Administración Directa - Personal														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					525,028.01	0.00	525,028.01	
28/08/2018	R 0000000145	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 3 2 4-1501			18	N			13,055.00	0.00	13,055.00	
28/08/2018	R 0000000145	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 3 2 4-1501			18	N			12,950.00	0.00	12,950.00	
31/08/2018	R 0000000157	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 3 2 4-1501			18	N			3,920.00	0.00	3,920.00	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	554,953.01	-554,953.01	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080202	554,953.01	554,953.01	0.00
1501.080203 Por Administración Directa - Bienes														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					237,225.16	0.00	237,225.16	
31/08/2018	R 0000000161	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 3 2 5-1501			18	N			6,146.61	0.00	6,146.61	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	243,371.77	-243,371.77	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080203	243,371.77	243,371.77	0.00
1501.080204 Por Administración Directa - Servicios														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					253,114.00	0.00	253,114.00	
24/04/2018	R 0000000066	032	Orden De Servicio	O/S GD-26 2 3 2 6-1501	10441914411	Balcazar Montenegro	18				3,000.00	0.00	3,000.00	
28/08/2018	R 0000000144	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 3 2 6-1501			18	N			16,835.00	0.00	16,835.00	
28/12/2018	R 0000000243	032	Orden De Servicio	OS. GD-26 2 3 2 6-1501	10441914411	Balcazar Montenegro	18				3,000.00	0.00	3,000.00	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	275,949.00	-275,949.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080204	275,949.00	275,949.00	0.00
1501.080205 Por Administración Directa - Otros														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					209,196.62	0.00	209,196.62	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	209,196.62	-209,196.62	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080205	209,196.62	209,196.62	0.00
MOV. AL MES SUB-CTA 2 :											1501.0802	2,695,533.31	2,695,533.31	0.00
1501.080301 Por Contrata														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					129,741.24	0.00	129,741.24	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	129,741.24	-129,741.24	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080301	129,741.24	129,741.24	0.00
1501.080303 Por Administración Directa - Bienes														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					7,801.69	0.00	7,801.69	

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA

PROVINCIA :13 SANTA CRUZ

ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

CUENTA MAYOR : 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Cuenta Fec. Doc.	CA/Reg./Nota	Cod. Doc.	Abrev.Doc.	Número Doc.	Operación	Detalle / Proveedor	RB	T/G	Bco.	Cta. Bcria	Debe	Haber	Saldo	Saldo Comp. Anual
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	7,801.69	-7,801.69	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080303	7,801.69	7,801.69	0.00
1501.080304 Por Administración Directa - Servicios														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					8,999.60	0.00	8,999.60	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	8,999.60	-8,999.60	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080304	8,999.60	8,999.60	0.00
MOV. AL MES SUB-CTA 2 :											1501.0803	146,542.53	146,542.53	0.00
1501.080501 Por Contrata														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					2,803,006.81	0.00	2,803,006.81	
02/04/2018	R 0000000050	032	Orden De Servicio	O/S	GD-26 2 3 5 2-1501	10423112099 Ventura Carrillo Johnny 19					21,411.03	0.00	21,411.03	
11/04/2018	R 0000000050	032	Orden De Servicio	O/S	GD-26 2 3 5 2-1501	10423112099 Ventura Carrillo Johnny 19					67,712.50	0.00	67,712.50	
11/04/2018	R 0000000052	032	Orden De Servicio	O/S	GD-26 2 3 5 2-1501	20602383688 Consorcio Ejecutor 19					36,568.12	0.00	36,568.12	
11/04/2018	R 0000000052	032	Orden De Servicio	O/S	GD-26 2 3 5 2-1501	20602383688 Consorcio Ejecutor 19					259,600.00	0.00	259,600.00	
16/04/2018	R 0000000052	032	Orden De Servicio	O/S	GD-26 2 3 5 2-1501	20602383688 Consorcio Ejecutor 19					425,709.04	0.00	425,709.04	
20/04/2018	R 0000000050	032	Orden De Servicio	O/S	GD-26 2 3 5 2-1501	10423112099 Ventura Carrillo Johnny 19					32,937.66	0.00	32,937.66	
20/08/2018	R 0000000052	001	Factura	00007	GD-26 2 3 5 2-1501	20602383688 Consorcio Ejecutor 19					192,518.26	0.00	192,518.26	
21/08/2018	R 0000000050	032	Orden De Servicio	O/S	GD-26 2 3 5 2-1501	10423112099 Ventura Carrillo Johnny 19					2,125.01	0.00	2,125.01	
02/11/2018	R 0000000052	032	Orden De Servicio	O/S....	GD-26 2 3 5 2-1501	20602383688 Consorcio Ejecutor 19					59,835.14	0.00	59,835.14	
27/12/2018	R 0000000050	032	Orden De Servicio	O.S.	GD-26 2 3 5 2-1501	10423112099 Ventura Carrillo Johnny 19					19,124.44	0.00	19,124.44	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	3,920,548.01	-3,920,548.01	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080501	3,920,548.01	3,920,548.01	0.00
1501.080502 Por Administración Directa - Personal														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					146,250.00	0.00	146,250.00	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	146,250.00	-146,250.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080502	146,250.00	146,250.00	0.00
1501.080503 Por Administración Directa - Bienes														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					101,345.29	0.00	101,345.29	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	101,345.29	-101,345.29	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080503	101,345.29	101,345.29	0.00
1501.080504 Por Administración Directa - Servicios														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					108,953.94	0.00	108,953.94	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	108,953.94	-108,953.94	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080504	108,953.94	108,953.94	0.00
1501.080505 Por Administración Directa - Otros														

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA

PROVINCIA :13 SANTA CRUZ

ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

CUENTA MAYOR : 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Cuenta Fec. Doc.	CA/Reg./Nota	Cod. Doc.	Abrev.Doc.	Número Doc.	Operación	Detalle / Proveedor	RB	T/G	Bco.	Cla. Bcria	Debe	Haber	Saldo	Saldo Comp. Anual
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					9,842.00	0.00	9,842.00	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	9,842.00	-9,842.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											9,842.00	9,842.00	0.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 2 :											4,286,939.24	4,286,939.24	0.00	
1501.080603 Por Administración Directa - Bienes														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					560.00	0.00	560.00	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	560.00	-560.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											560.00	560.00	0.00	
1501.080605 Por Administración Directa - Otros														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					12,050.00	0.00	12,050.00	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	12,050.00	-12,050.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											12,050.00	12,050.00	0.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 2 :											12,610.00	12,610.00	0.00	
1501.080901 Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					3,378,991.10	0.00	3,378,991.10	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	3,378,991.10	-3,378,991.10	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											3,378,991.10	3,378,991.10	0.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 2 :											3,378,991.10	3,378,991.10	0.00	
1501.089902 Por Administración Directa - Personal														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					42,190.00	0.00	42,190.00	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	42,190.00	-42,190.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											42,190.00	42,190.00	0.00	
1501.089903 Por Administración Directa - Bienes														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					195,943.89	0.00	195,943.89	
20/09/2018	R 0000000173	031	Orden De Compra -	O/C	GD-26 2 399 4-1501	20566449383 Petroandes Del Norte	18				2,863.76	0.00	2,863.76	
25/10/2018	R 0000000198	031	Orden De Compra -	O/C	GD-26 2 399 4-1501	20566449383 Petroandes Del Norte	18				4,409.82	0.00	4,409.82	
31/12/2018	N 0000000034	028	Nota De Contabilidad	0000000034	CC-13-0000-001	Por El Asiento De Cierre De Cuentas					0.00	203,217.47	-203,217.47	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											203,217.47	203,217.47	0.00	
1501.089904 Por Administración Directa - Servicios														
01/01/2018	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					143,051.90	0.00	143,051.90	
24/01/2018	R 0000000013	032	Orden De Servicio	O/S	GD-26 2 399 5-1501	10441914411 Balcazar Montenegro	18				3,000.00	0.00	3,000.00	
01/02/2018	R 0000000020	031	Orden De Compra -	O/C	GD-26 2 399 5-1501	20566449383 Petroandes Del Norte	18				2,181.31	0.00	2,181.31	
15/02/2018	R 0000000025	032	Orden De Servicio	OS	GD-26 2 399 5-1501	10441914411 Balcazar Montenegro	18				3,000.00	0.00	3,000.00	

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA

PROVINCIA :13 SANTA CRUZ

ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

CUENTA MAYOR : 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Cuenta Fec. Doc.	CA/Reg./Nota	Cod. Doc.	Abrev.Doc.	Número Doc.	Operación	Detalle / Proveedor	RB	T/G	Bco.	Cta. Bcria	Debe	Haber	Saldo	Saldo Comp. Anual
16/02/2018	R 000000015	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 399 5-1501			18	N			3,990.00	0.00	3,990.00	
28/02/2018	R 000000017	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 399 5-1501			18	N			2,765.00	0.00	2,765.00	
19/03/2018	R 000000046	032	Orden De Servicio	032 GD-26 2 399 5-1501 10441914411 Balcazar Montenegro			18				3,000.00	0.00	3,000.00	
27/03/2018	R 000000024	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 399 5-1501			18	N			6,580.00	0.00	6,580.00	
31/07/2018	R 000000051	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 399 5-1501			18	N			10,000.00	0.00	10,000.00	
31/08/2018	R 000000160	048	Rendicion De Cuenta	RENDICION GR-26 2 399 5-1501			18	N			11,025.00	0.00	11,025.00	
31/12/2018	N 000000034	028	Nota De Contabilidad	000000034 CC-13-0000-001 Por El Asiento De Cierre De Cuentas							0.00	188,593.21	-188,593.21	
					MOV. AL MES SUB-CTA 3 :	1501.089904					188,593.21	188,593.21	0.00	
					MOV. AL MES SUB-CTA 2 :	1501.0899					434,000.68	434,000.68	0.00	
					MOV. AL MES SUB-CTA 1 :	1501.08					10,954,616.86	10,954,616.86	0.00	
					MOVIMIENTO AL MES CUENTA :	1501					10,954,616.86	10,954,616.86	0.00	

Anexo N° 20. Saldos cuentas contables al mes de diciembre del 2019

 DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
 PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
 ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS				
1501.080201	Por Contrata				
1501.080201	Por Contrata	Enero	1,412,062.91	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Febrero	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Marzo	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Abril	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Mayo	0.00	0.00	1,412,062.91
1501.080201	Por Contrata	Junio	162,414.29	0.00	1,574,477.20
1501.080201	Por Contrata	Julio	67,908.68	0.00	1,642,385.88
1501.080201	Por Contrata	Agosto	0.00	0.00	1,642,385.88
1501.080201	Por Contrata	Setiembre	0.00	0.00	1,642,385.88
1501.080201	Por Contrata	Octubre	0.00	0.00	1,642,385.88
1501.080201	Por Contrata	Noviembre	0.00	0.00	1,642,385.88
1501.080201	Por Contrata	Diciembre	0.00	1,642,385.88	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080201 Por Contrata		1,642,385.88	1,642,385.88	0.00
1501.080202	Por Administración Directa - Personal				
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Enero	554,953.01	0.00	554,953.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Febrero	0.00	0.00	554,953.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Marzo	0.00	0.00	554,953.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Abril	14,455.00	0.00	569,408.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Mayo	0.00	0.00	569,408.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Junio	0.00	0.00	569,408.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Julio	0.00	0.00	569,408.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Agosto	0.00	0.00	569,408.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Setiembre	0.00	0.00	569,408.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Octubre	0.00	0.00	569,408.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Noviembre	13,540.00	0.00	582,948.01
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Diciembre	0.00	582,948.01	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080202 Por Administración Directa -		582,948.01	582,948.01	0.00
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes				
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Enero	243,371.77	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	243,371.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	38,964.00	0.00	282,335.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	282,335.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	282,335.77
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	282,335.77	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080203 Por Administración Directa -		282,335.77	282,335.77	0.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios				
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Enero	275,949.00	0.00	275,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Febrero	0.00	0.00	275,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Marzo	0.00	0.00	275,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Abril	0.00	0.00	275,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Mayo	0.00	0.00	275,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Junio	4,320.00	320.00	279,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Julio	0.00	0.00	279,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Agosto	0.00	0.00	279,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Setiembre	0.00	0.00	279,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Octubre	0.00	0.00	279,949.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Noviembre	10,300.00	0.00	290,249.00
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Diciembre	0.00	290,249.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080204 Por Administración Directa -		290,569.00	290,569.00	0.00
1501.080205	Por Administración Directa - Otros				
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Enero	209,196.62	0.00	209,196.62

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Febrero	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Marzo	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Abril	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Mayo	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Junio	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Julio	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Agosto	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Setiembre	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Octubre	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Noviembre	0.00	0.00	209,196.62
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Diciembre	0.00	209,196.62	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080205 Por Administración Directa - Otros		209,196.62	209,196.62	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0802 Infraestructura Vial		3,007,435.28	3,007,435.28	0.00
1501.080301	Por Contrata				
1501.080301	Por Contrata	Enero	129,741.24	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Febrero	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Marzo	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Abril	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Mayo	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Junio	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Julio	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Agosto	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Setiembre	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Octubre	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Noviembre	0.00	0.00	129,741.24
1501.080301	Por Contrata	Diciembre	0.00	129,741.24	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080301 Por Contrata		129,741.24	129,741.24	0.00
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes				
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Enero	7,801.69	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	7,801.69
1501.080303	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	7,801.69	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080303 Por Administración Directa -		7,801.69	7,801.69	0.00
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios				
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Enero	8,999.60	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Febrero	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Marzo	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Abril	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Mayo	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Junio	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Julio	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Agosto	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Setiembre	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Octubre	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Noviembre	0.00	0.00	8,999.60
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	Diciembre	0.00	8,999.60	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080304 Por Administración Directa -		8,999.60	8,999.60	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0803 Infraestructura Eléctrica		146,542.53	146,542.53	0.00
1501.080501	Por Contrata				
1501.080501	Por Contrata	Enero	3,920,548.01	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Febrero	0.00	0.00	3,920,548.01

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501.080501	Por Contrata	Marzo	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Abril	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Mayo	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Junio	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Julio	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Agosto	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Setiembre	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Octubre	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Noviembre	0.00	0.00	3,920,548.01
1501.080501	Por Contrata	Diciembre	0.00	3,920,548.01	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080501 Por Contrata		3,920,548.01	3,920,548.01	0.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal				
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Enero	146,250.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Febrero	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Marzo	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Abril	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Mayo	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Junio	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Julio	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Agosto	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Setiembre	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Octubre	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Noviembre	0.00	0.00	146,250.00
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Diciembre	0.00	146,250.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080502 Por Administración Directa -		146,250.00	146,250.00	0.00
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes				
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Enero	101,345.29	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	101,345.29
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	101,345.29	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080503 Por Administración Directa -		101,345.29	101,345.29	0.00
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios				
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Enero	108,953.94	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Febrero	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Marzo	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Abril	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Mayo	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Junio	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Julio	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Agosto	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Setiembre	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Octubre	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Noviembre	0.00	0.00	108,953.94
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Diciembre	0.00	108,953.94	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080504 Por Administración Directa -		108,953.94	108,953.94	0.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros				
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Enero	9,842.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Febrero	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Marzo	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Abril	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Mayo	0.00	0.00	9,842.00

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Junio	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Julio	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Agosto	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Setiembre	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Octubre	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Noviembre	0.00	0.00	9,842.00
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Diciembre	0.00	9,842.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080505 Por Administración Directa - Otros		9,842.00	9,842.00	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0805 Agua Y Saneamiento		4,286,939.24	4,286,939.24	0.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes				
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Enero	560.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Junio	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	560.00
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	0.00	560.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080603 Por Administración Directa -		560.00	560.00	0.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros				
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Enero	12,050.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Febrero	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Marzo	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Abril	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Mayo	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Junio	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Julio	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Agosto	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Setiembre	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Octubre	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Noviembre	0.00	0.00	12,050.00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Diciembre	0.00	12,050.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080605 Por Administración Directa - Otros		12,050.00	12,050.00	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0806 Plazuelas, Parques Y Jardines		12,610.00	12,610.00	0.00
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego				
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Enero	3,378,991.10	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Febrero	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Marzo	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Abril	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Mayo	0.00	0.00	3,378,991.10
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Junio	0.00	3,378,991.10	0.00
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Julio	0.00	0.00	0.00
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Agosto	0.00	0.00	0.00
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Setiembre	0.00	0.00	0.00
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Octubre	0.00	0.00	0.00
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Noviembre	0.00	0.00	0.00
1501.080901	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Diciembre	0.00	0.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.080901 Para Unidades Ejecutoras del		3,378,991.10	3,378,991.10	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0809 Estructuras Concluidas por		3,378,991.10	3,378,991.10	0.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal				
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Enero	42,190.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Febrero	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Marzo	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Abril	0.00	0.00	42,190.00

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

Cuenta	Descripción	Mes	Debe	Haber	Saldo
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Mayo	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Junio	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Julio	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Agosto	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Setiembre	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Octubre	0.00	0.00	42,190.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Noviembre	16,992.00	0.00	59,182.00
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	Diciembre	3,280.00	62,462.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.089902 Por Administración Directa -		62,462.00	62,462.00	0.00
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes				
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Enero	203,217.47	0.00	203,217.47
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Febrero	0.00	0.00	203,217.47
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Marzo	0.00	0.00	203,217.47
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Abril	0.00	0.00	203,217.47
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Mayo	0.00	0.00	203,217.47
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Junio	3,378,991.10	0.00	3,582,208.57
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Julio	0.00	0.00	3,582,208.57
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Agosto	0.00	0.00	3,582,208.57
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Setiembre	0.00	0.00	3,582,208.57
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Octubre	0.00	0.00	3,582,208.57
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Noviembre	0.00	0.00	3,582,208.57
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	Diciembre	49,898.74	3,632,107.31	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.089903 Por Administración Directa -		3,632,107.31	3,632,107.31	0.00
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios				
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Enero	188,593.21	0.00	188,593.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Febrero	0.00	0.00	188,593.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Marzo	0.00	0.00	188,593.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Abril	1,960.00	0.00	190,553.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Mayo	0.00	0.00	190,553.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Junio	0.00	0.00	190,553.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Julio	0.00	0.00	190,553.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Agosto	0.00	0.00	190,553.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Setiembre	0.00	0.00	190,553.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Octubre	6,000.00	0.00	196,553.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Noviembre	0.00	0.00	196,553.21
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	Diciembre	0.00	196,553.21	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.089904 Por Administración Directa -		196,553.21	196,553.21	0.00
1501.089905	Por Administración Directa - Otros				
1501.089905	Por Administración Directa - Otros	Diciembre	8,923.00	8,923.00	0.00
Total Sub-Cta 3	1501.089905 Por Administración Directa - Otros		8,923.00	8,923.00	0.00
Total Sub-Cta 2	1501.0899 Otras Estructuras En		3,900,045.52	3,900,045.52	0.00
Total Sub-Cta 1	1501.08 CONSTRUCCION DE		14,732,563.67	14,732,563.67	0.00
Total Mayor	1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS		14,732,563.67	14,732,563.67	0.00

Anexo N° 21. Análisis cuenta registro al mes de diciembre de 2019

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
 PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
 ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

CUENTA MAYOR : 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Cuenta Fec. Doc.	CA/Reg./Nota	Cod. Doc.	Abrev.Doc.	Número Doc.	Operación	Detalle / Proveedor	RB	T/G	Bco.	Cta. Bcría	Debe	Haber	Saldo	Saldo Comp. Anual
1501.080201 Por Contrata														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					1,412,062.91	0.00	1,412,062.91	
19/06/2019	R 0000000135	001	Factura	2	GD-26 2 3 2 3-1501	20604053880 Consorcio Huagamullo	18				162,414.29	0.00	162,414.29	
15/07/2019	R 0000000157	001	Factura	3	GD-26 2 3 2 3-1501	20604053880 Consorcio Huagamullo	18				67,908.68	0.00	67,908.68	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	1,642,385.88	-1,642,385.88	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080201											1,642,385.88	1,642,385.88	0.00	
1501.080202 Por Administración Directa - Personal														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					554,953.01	0.00	554,953.01	
05/04/2019	R 0000000054	037	Planilla Unica De	PLANILLA	GD-26 2 3 2 4-1501		18				13,230.00	0.00	13,230.00	
05/04/2019	R 0000000056	037	Planilla Unica De	PLANILLA03	GD-26 2 3 2 4-1501		18				1,225.00	0.00	1,225.00	
05/11/2019	R 0000000294	041	Planilla De Propinas	PLA	GD-26 2 3 2 4-1501		18				13,540.00	0.00	13,540.00	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	582,948.01	-582,948.01	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080202											582,948.01	582,948.01	0.00	
1501.080203 Por Administración Directa - Bienes														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					243,371.77	0.00	243,371.77	
27/09/2019	R 0000000236	001	Factura	401	GD-26 2 3 2 5-1501	20495883486 Inversiones Ferronor	09				20,604.00	0.00	20,604.00	
27/09/2019	R 0000000237	031	Orden De Compra -	008-2019	GD-26 2 3 2 5-1501	20495883486 Inversiones Ferronor	09				18,360.00	0.00	18,360.00	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	282,335.77	-282,335.77	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080203											282,335.77	282,335.77	0.00	
1501.080204 Por Administración Directa - Servicios														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					275,949.00	0.00	275,949.00	
07/06/2019	R 0000000120	027	Recibo Por Honorarios	21	GD-26 2 3 2 6-1501	10470467989 Anyaypoma Colorado	18				3,680.00	0.00	3,680.00	
07/06/2019	R 0000000120	027	Recibo Por Honorarios	21	GD-26 2 3 2 6-1501	10470467989 Anyaypoma Colorado	18				320.00	0.00	320.00	
14/11/2019	R 0000000297	001	Factura	00890	GD-26 2 3 2 6-1501	10422216109 Caruapoma Huaman	18				2,800.00	0.00	2,800.00	
16/11/2019	R 0000000301	027	Recibo Por Honorarios	55	GD-26 2 3 2 6-1501	10427651865 Anyaypoma Colorado	18				3,500.00	0.00	3,500.00	
18/11/2019	R 0000000302	027	Recibo Por Honorarios	13	GD-26 2 3 2 6-1501	10419996055 Huatay Aliaga Milton	18				4,000.00	0.00	4,000.00	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	290,249.00	-290,249.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080204											290,249.00	290,249.00	0.00	
1501.080205 Por Administración Directa - Otros														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					209,196.62	0.00	209,196.62	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	209,196.62	-209,196.62	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080205											209,196.62	209,196.62	0.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 2 : 1501.0802											3,007,115.28	3,007,115.28	0.00	
1501.080301 Por Contrata														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					129,741.24	0.00	129,741.24	

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
 PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
 ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

CUENTA MAYOR : 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Cuenta Fec. Doc.	CA/Reg./Nota	Cod. Doc.	Abrev.Doc.	Número Doc.	Operación	Detalle / Proveedor	RB	T/G	Bco.	Cta. Bcria	Debe	Haber	Saldo	Saldo Comp. Anual
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	129,741.24	-129,741.24	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080301											129,741.24	129,741.24	0.00	
1501.080303 Por Administración Directa - Bienes														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					7,801.69	0.00	7,801.69	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	7,801.69	-7,801.69	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080303											7,801.69	7,801.69	0.00	
1501.080304 Por Administración Directa - Servicios														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					8,999.60	0.00	8,999.60	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	8,999.60	-8,999.60	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080304											8,999.60	8,999.60	0.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 2 : 1501.0803											146,542.53	146,542.53	0.00	
1501.080501 Por Contrata														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					3,920,548.01	0.00	3,920,548.01	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	3,920,548.01	-3,920,548.01	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080501											3,920,548.01	3,920,548.01	0.00	
1501.080502 Por Administración Directa - Personal														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					146,250.00	0.00	146,250.00	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	146,250.00	-146,250.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080502											146,250.00	146,250.00	0.00	
1501.080503 Por Administración Directa - Bienes														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					101,345.29	0.00	101,345.29	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	101,345.29	-101,345.29	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080503											101,345.29	101,345.29	0.00	
1501.080504 Por Administración Directa - Servicios														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					108,953.94	0.00	108,953.94	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	108,953.94	-108,953.94	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080504											108,953.94	108,953.94	0.00	
1501.080505 Por Administración Directa - Otros														
01/01/2019	N 0000000001	028	Nota De Contabilidad	0000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					9,842.00	0.00	9,842.00	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	9,842.00	-9,842.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 3 : 1501.080505											9,842.00	9,842.00	0.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 2 : 1501.0805											4,286,939.24	4,286,939.24	0.00	
1501.080603 Por Administración Directa - Bienes														

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA
 PROVINCIA :13 SANTA CRUZ
 ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

CUENTA MAYOR : 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Cuenta Fec. Doc.	CA/Reg./Nota	Cod. Doc.	Abrev.Doc.	Número Doc.	Operación	Detalle / Proveedor	RB	T/G	Bco.	Cta. Bcría	Debe	Haber	Saldo	Saldo Comp. Anual	
01/01/2019	N 000000001	028	Nota De Contabilidad	000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					560.00	0.00	560.00		
31/12/2019	N 000000038	028	Nota De Contabilidad	000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	560.00	-560.00		
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080603		560.00	560.00	0.00
1501.080605 Por Administración Directa - Otros															
01/01/2019	N 000000001	028	Nota De Contabilidad	000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					12,050.00	0.00	12,050.00		
31/12/2019	N 000000038	028	Nota De Contabilidad	000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	12,050.00	-12,050.00		
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080605		12,050.00	12,050.00	0.00
MOV. AL MES SUB-CTA 2 :											1501.0806		12,610.00	12,610.00	0.00
1501.080901 Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego															
01/01/2019	N 000000001	028	Nota De Contabilidad	000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					3,378,991.10	0.00	3,378,991.10		
30/06/2019	N 000000017	028	Nota De Contabilidad	000000017	CC-10-0000-292	Reclasificacion Entre Cuentas					0.00	3,378,991.10	-3,378,991.10		
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.080901		3,378,991.10	3,378,991.10	0.00
MOV. AL MES SUB-CTA 2 :											1501.0809		3,378,991.10	3,378,991.10	0.00
1501.089902 Por Administración Directa - Personal															
01/01/2019	N 000000001	028	Nota De Contabilidad	000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					42,190.00	0.00	42,190.00		
21/11/2019	R 0000000310	041	Planilla De Propinas	PLANILLA	GD-26 2 399 3-1501						09	16,992.00	0.00	16,992.00	
06/12/2019	R 0000000325	041	Planilla De Propinas	PLANILLA	GD-26 2 399 3-1501						09	3,280.00	0.00	3,280.00	
31/12/2019	N 000000038	028	Nota De Contabilidad	000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	62,462.00	-62,462.00		
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.089902		62,462.00	62,462.00	0.00
1501.089903 Por Administración Directa - Bienes															
01/01/2019	N 000000001	028	Nota De Contabilidad	000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					203,217.47	0.00	203,217.47		
30/06/2019	N 000000017	028	Nota De Contabilidad	000000017	CC-10-0000-292	Reclasificacion Entre Cuentas					3,378,991.10	0.00	3,378,991.10		
09/12/2019	R 0000000326	001	Factura	000234	GD-26 2 399 4-1501	20600260139 Viartec E.i.r.l.					18	1,160.00	0.00	1,160.00	
10/12/2019	R 0000000329	002	Boleta De Venta	0000012	GD-26 2 399 4-1501	10275744749 Marrufo Cruzado Maria					18	4,832.50	0.00	4,832.50	
17/12/2019	R 0000000344	001	Factura	001467	GD-26 2 399 4-1501	10275724713 Cruzado Vasquez Lupe					18	6,300.00	0.00	6,300.00	
17/12/2019	R 0000000355	001	Factura	001466	GD-26 2 399 4-1501	10275724713 Cruzado Vasquez Lupe					18	745.80	0.00	745.80	
20/12/2019	R 0000000345	001	Factura	505	GD-26 2 399 4-1501	20495883486 Inversiones Ferronor					18	24,560.44	0.00	24,560.44	
20/12/2019	R 0000000354	001	Factura	509	GD-26 2 399 4-1501	20495883486 Inversiones Ferronor					18	12,300.00	0.00	12,300.00	
31/12/2019	N 000000038	028	Nota De Contabilidad	000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	3,632,107.31	-3,632,107.31		
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.089903		3,632,107.31	3,632,107.31	0.00
1501.089904 Por Administración Directa - Servicios															
01/01/2019	N 000000001	028	Nota De Contabilidad	000000001	CC-01-0000-001	Asiento De Apertura Del Ejercicio					188,593.21	0.00	188,593.21		
05/04/2019	R 0000000055	037	Planilla Unica De	PLANILA 02	GD-26 2 399 5-1501						18	1,960.00	0.00	1,960.00	
23/10/2019	R 0000000264	027	Recibo Por Honorarios	20	GD-26 2 399 5-1501	10469492287 Campos Ocas Rocio					09	6,000.00	0.00	6,000.00	

DEPARTAMENTO :06 CAJAMARCA

PROVINCIA :13 SANTA CRUZ

ENTIDAD :09 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SEXI [300674]

CUENTA MAYOR : 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Cuenta Fec. Doc.	CA/Reg./Nota	Cod. Doc.	Abrev.Doc.	Número Doc.	Operación	Detalle / Proveedor	RB	T/G	Bco.	Cta. Bcria	Debe	Haber	Saldo	Saldo Comp. Anual	
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	196,553.21	-196,553.21		
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.089904	196,553.21	196,553.21	0.00	
1501.089905 Por Administración Directa - Otros															
12/12/2019	R 0000000335	027	Recibo Por Honorarios	1	GD-26 2 399 6-1501	10275724012 Cruzado Cabrera	18				3,200.00	0.00	3,200.00		
12/12/2019	R 0000000336	027	Recibo Por Honorarios	14	GD-26 2 399 6-1501	10448931485 Bada Blanco Rodney	18				4,200.00	0.00	4,200.00		
19/12/2019	R 0000000356	001	Factura	3	GD-26 2 399 6-1501	10473878548 Cercado Rojas Jose	18				1,523.00	0.00	1,523.00		
31/12/2019	N 0000000038	028	Nota De Contabilidad	0000000038	CC-13-0000-001	Por Elasiento De Cierre De Cuentas					0.00	8,923.00	-8,923.00		
MOV. AL MES SUB-CTA 3 :											1501.089905	8,923.00	8,923.00	0.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 2 :											1501.0899	3,900,045.52	3,900,045.52	0.00	
MOV. AL MES SUB-CTA 1 :											1501.08	14,732,243.67	14,732,243.67	0.00	
MOVIMIENTO AL MES CUENTA :											1501	14,732,243.67	14,732,243.67	0.00	

Anexo N° 22. Ficha de registro de datos

N°	Obras	Importe S/	Expediente Técnico	Liquidación Técnica Financiera de Obra	Acta de Entrega	Estado		Fecha de Término	Unidad Administrativa	Observación
						Culminada	En Curso			
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
	Total									


 William Martín Mendoza Hernández
 Contador Público Colegiado
 Código Colegiatura: 436

Anexo N° 23. Entrevista al Contador

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Qué tiempo desempeña el cargo de contador en la Municipalidad Distrital de Sexi?	
2	¿Conoce Ud. el Marco Normativo para realizar el proceso de Saneamiento Contable de las entidades públicas?	
3	¿Existe un Comisión técnica de trabajo para el Saneamiento Contable de las Construcciones en Curso en la Municipalidad Distrital de Sexi?	
4	¿Por qué razones considera Ud. que no se ha realizado el saneamiento contable de la sub cuenta construcciones en curso?	
5	Según su opinión profesional ¿Cree Ud. que el proceso de Saneamiento Contable de las construcciones en curso tiene incidencia en la presentación razonable de los Estado Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi?	
6	Al no realizar el proceso de saneamiento contable de las construcciones en curso ¿con cuál principio contable le parece que no se está cumpliendo?	
7	¿Considera Ud. que es importante la aplicación las NIC-SP 3 en el proceso de Saneamiento Contable?	
8	¿Existe observaciones del Activo fijo por la Oficina de Control Interno - OCI o la Contraloría General de la República?	
9	¿Usted ha brindado asesoría al Titular de la Municipalidad Distrital de Sexi sobre el tema de Saneamiento Contable?	
10	¿Tiene Usted experiencia profesional en realizar saneamiento contable de obras?	



William Martin Mendoza Hernandez
Contador Público Colegiado
Código Colegiatura: 436

Anexo N° 24. Entre vista al jefe del área de Infraestructura Urbano y Rural

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Qué tiempo desempeña el cargo como jefe de la Oficina de Infraestructura Urbano Y Rural en la Municipalidad Distrital de Sexi?	
2	¿Las obras ejecutadas por la Municipalidad se encuentran respaldadas por sus respectivos expedientes técnicos?	
3	¿Las obras ejecutadas por la entidad, son liquidadas tanto técnica como financieramente de forma oportuna?	
4	¿Cuentan todas las obras ejecutadas con el Acta de recepción de obra?	
5	¿Existe un Comité de Recepción de Obras?	
6	¿Las obras son ejecutadas por Administración Directa o por Contrata?	
7	¿Conoce Usted si existe obras pendientes de Liquidación técnica y financiera?	
8	¿Sabe Ud. Si las obras que se han liquidado, ya han sido transferidas a la unidad que le compete su administración o a su cuenta respectiva?	
9	¿El área de Ud. coordina con el área de contabilidad para el registro contable oportuno de las obras culminadas?	
10	¿Usted tiene conocimiento que se debe realizar el saneamiento contable de las obras culminadas por la Municipalidad Distrital de Sexi?	



William Martin Mendoza Hernandez
Contador Público Colegiado
Código Colegiatura: 436