

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
RIMAC & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

**INFORME N° 003-2024-3-0081-DF**

**AUDITORÍA FINANCIERA A ZONA ESPECIAL DE  
DESARROLLO MATARANI - ZED MATARANI**

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

**PERÍODO  
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**TOMO 1  
AREQUIPA - PERÚ  
ABRIL - 2024**

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

**"□"**

0 7 0 4





## ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO – ZED MATARANI

### INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

#### INDICE

Dictamen de los auditores independientes .....	2
Estado de situación financiera.....	5
Estado de gestión .....	6
Estado de cambios en el patrimonio neto.....	7
Estado de flujos de efectivo.....	8
Notas a los estados financieros.....	9





## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL SEÑOR PRESIDENTE DE LA JUNTA DE ADMINISTRACIÓN DE LA ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO  
– ZED MATARANI

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Zona Especial de Desarrollo – ZED Matarani**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **Zona Especial de Desarrollo – ZED Matarani**, al 31 de diciembre de 2023, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú –PCGA.

### Fundamento para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con normas internacionales de auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, que son compatibles con las normas de auditoría emitidas por la Contraloría General de la República y lo dispuesto por el Sistema Nacional de Control. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el código de ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Perú y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el código de ética antes mencionado.

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

### Asunto clave de la auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y al formarnos nuestra opinión sobre los mismos; sin embargo, no emitimos una opinión por separado sobre estos asuntos.

Hemos determinado que los asuntos que se describen a continuación son los principales asuntos de auditoría

Principales Asuntos de Auditoría	Respuesta de Auditoria
Existencia de cuentas por cobrar de dudosa recuperación por los servicios prestados a los usuarios con una antigüedad promedio de dos décadas por el importe de S/ 113,387	Revisamos el detalle analítico de las cuentas por cobrar de dudosa recuperación, y a fin de obtener una perspectiva sobre la situación actual de las cobranzas obtuvimos información que la entidad de acuerdo a ley está facultada a exigir coactivamente, una acreencia o la ejecución de una obligación; a través del procedimiento de ejecución coactiva, desarrollado por la oficina de cobranza coactiva del Gobierno Regional de Arequipa, quien tiene que pronunciarse sobre las acciones administrativas agotadas y de ser el caso las acciones legales emprendidas por la GORE y si existe la remota posibilidad de la recuperación de las deudas por los servicios prestados a los usuarios o el castigo de las mismas.





#### Otro(s) asunto(s)

Los estados financieros de la **Zona Especial de Desarrollo – ZED Matarani**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y el 31 de diciembre del 2022 no fueron auditados.

#### **Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú y disposiciones legales vigentes para el sector gubernamental aplicables a la entidad; así como del control interno que la administración concluye que es necesario para permitir la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

#### **Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Islay, Mollendo – Arequipa

23 de abril de 2024.

Refrendado por:

**Consorcio Rimac & Asociados S.C., Ávila & García S.C. y  
Acevedo Marzano & Asociados S.C. de R.L.**

CPC. Gustavo Orlando Velázquez Chávez  
Matrícula N° 02 – 8565  
Socio a Cargo de la Auditoría



**ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO – ZED MATARANI**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022**  
**(Expresado en Soles)**



ACTIVO	NO AUDITADO		NO AUDITADO	
	2023	2022	2023	2022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo (nota 3)	4,900,094	4,808,718	477,738	480,905
Cuentas por cobrar, neto (nota 4)	421,132	352,227	44,377	44,331
Inventarios, neto (nota 5)	10,831	6,448	–	8,681
Servicios y otros pagados por anticipado (nota 6)	54,089	6,954	–	59,995
Otras cuentas del activo (nota 7)	414,316	399,432	522,116	593,912
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>5,800,462</b>	<b>5,573,779</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Otras cuentas por cobrar (nota 8)	198,757	185,404	522,116	593,912
Propiedad, planta y equipo, neto (nota 9)	6,773,160	2,330,903		
Otras cuentas del activo, neto (nota 10)	178,883	179,691		
<b>Total activo no corriente</b>	<b>7,150,799</b>	<b>2,695,998</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>				
	<b>12,951,261</b>	<b>8,269,777</b>	<b>12,951,261</b>	<b>8,269,777</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar a proveedores (nota 11)				
Remuneraciones y beneficios sociales (nota 12)				
Otras cuentas del pasivo (nota 13)				
Ingresos diferidos (nota 14)				
<b>Total pasivo corriente</b>				
			<b>522,116</b>	<b>593,912</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>				
			<b>522,116</b>	<b>593,912</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Hacienda nacional (Nota 15)				
Resultados no realizados (Nota 16)				
Resultados acumulados (Nota 17)				
<b>Total patrimonio</b>				
			<b>12,429,146</b>	<b>7,675,865</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>CUENTAS DE ORDEN (Nota 18)</b>	<b>25,299,798</b>	<b>11,563,493</b>	<b>25,299,798</b>	<b>11,563,493</b>

Las notas adjuntas, forman parte de los estados financieros.

ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO – ZED MATARANI

**ESTADO DE GESTIÓN  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022  
(Expresado en Soles)**

	2023	NO AUDITADO 2022
<b>Ingresos</b>		
Ingresos tributarios (nota 19)	522,899	625,111
Ingresos no tributarios (nota 20)	2,239,745	2,219,862
Ingresos financieros (nota 21)	276,627	115,680
Otros ingresos (nota 22)	4,540	–
<b>Total ingresos</b>	<b>3,043,812</b>	<b>2,960,653</b>
<b>Costos y gastos</b>		
Gastos en bienes y servicios (nota 23)	(950,599)	(1,000,661)
Gastos de personal (nota 24)	(1,524,314)	(1,534,952)
Donaciones y transferencias otorgadas (nota 25)	(102,698)	(110,679)
Estimaciones y provisiones del ejercicio (nota 26)	(380,594)	(301,888)
Gastos financieros (nota 27)	(111,082)	(75,669)
Otros gastos (nota 28)	(24,069)	(550)
<b>Total costos y gastos</b>	<b>(3,093,356)</b>	<b>(3,024,400)</b>
<b>Resultado del ejercicio – superávit (déficit)</b>	<b>(49,545)</b>	<b>(63,747)</b>

Las notas adjuntas, forman parte de los estados financieros.





ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO - ZED MATARANI

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022  
(Expresados en Soles)

HACIENDA NACIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO NETO
Saldo al 01 de enero del 2022			
Otras operaciones patrimoniales			
Superávit del ejercicio			
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>102,359</b>	<b>102,359</b>	<b>7,675,865</b>
Saldo al 01 de enero del 2023	102,359	102,359	7,675,865
Otras operaciones patrimoniales	-	-	4,802,825
Superávit del ejercicio	-	-	(49,545)
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2023</b>	<b>102,359</b>	<b>4,498,200</b>	<b>12,429,146</b>

Las notas adjuntas, forman parte de los estados financieros.

ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO – ZED MATARANI

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022  
(Expresado en Soles)

	2023	NO AUDITADO 2022
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Cobranza de impuestos, contribuciones y derechos administrativos (nota)	522,899	625,111
Cobranza de aportes por regulación	--	--
Cobranza de venta de bienes y servicios y renta de la propiedad	2,334,838	2,155,438
Donaciones y transferencias recibidas (nota)	--	--
Traspasos y remesas recibidas del Tesoro Público (nota)	--	--
Otros (nota)	--	--
Menos		
Pago a proveedores de bienes y servicios (Nota)	(1,513,725)	(1,474,128)
Pago de remuneraciones y obligaciones sociales	(1,035,380)	(1,059,271)
Pago de otras retribuciones y complementarias	--	--
Pago de pensiones y otros beneficios	--	--
Pago por prestaciones y asistencia social	--	--
Transferencias, subsidios y subvenciones sociales otorgadas	--	--
Donaciones y transferencias otorgadas (nota)	(111,379)	(101,998)
Traspasos y remesas otorgadas al Tesoro Público (nota)	--	--
Otros (nota)	(77,182)	(45,773)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>120,072</b>	<b>99,379</b>
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza por venta de vehículos, maquinarias y otros	--	--
Cobranza por venta de edificio y activos no producidos (notas)	--	--
Cobranza por venta de otras cuentas del activo (nota)	--	--
Otras (notas)	--	--
MENOS		
Pago por compra de vehículos, maquinarias y otros	(14,026)	(9,494)
Pago por compra de edificios y activos no producidos (nota)	--	--
Pago por construcciones en curso (nota)	--	--
Pago por compra de otras cuentas del activo (nota)	(14,670)	(9,051)
Otros (nota)	--	--
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>(28,696)</b>	<b>(18,545)</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Colocaciones de valores y otros documentos (nota)	--	--
Endeudamiento interno y/o externo (nota)	--	--
Otros (nota)	--	--
MENOS		
Amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deuda (nota)	--	--
Otros (Nota)	--	--
Traslado de saldos por función, extinción, adscripción	--	--
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>91,376</b>	<b>80,834</b>
<b>E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>4,808,718</b>	<b>4,727,884</b>
<b>G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>4,900,094</b>	<b>4,808,718</b>

Las notas adjuntas, forman parte de los estados financieros



## ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO – ZED MATARANI

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

#### 1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

El Centro de Exportación, transformación, Industria, Comercialización y Servicios – ZED Matarani es una Entidad de Tratamiento Empresarial Institución Pública Descentralizada con personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, técnica, económica, financiera y operativa otorgado por la Ley 28569 del 06/08/2005, siendo posteriormente adscrita al Gobierno Regional de Arequipa según Ley 29014 del 12/05/2007.

Su Actividad principal, promover a Importadores, Exportadores, Proveedores de Servicios Logísticos, Compañías Mineras, Contratistas, Pymes, y Otros actores a invertir bajo ventajosas condiciones tributarias y aduaneras, actualmente sus recursos de ingresos se basan en la Cesión de Terrenos en Uso a Empresas Importadoras y exportadoras bienes y servicios conexos a estos (pesaje, control de Ingreso y salida de vehículos y otros). También es considerado como ingreso la transferencia del 2% del Arancel Especial creado por la Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna N° 27688 y sus modificatorias según DS. N° 005-2007-MINCETUR del 15/04/2007.

#### Visión

ZED Matarani, es la principal plataforma de servicios competitivos para el comercio internacional y el desarrollo tecnológico e industrial del sur peruano. Contribuye a dinamizar la economía regional y su desarrollo, articulando con las economías y el comercio de la macro región sur del Perú y de la zona sur y central de América Latina.

#### Misión

ZED Matarani, es un Organismo Público descentralizado adscrito al Gobierno Regional de Arequipa, que promueve la captación de inversiones nacionales y extranjeras para consolidar un polo de desarrollo en el sur del país; orientado al incremento del comercio internacional, fortalecer la vocación productiva de la Región, a generar empleo y consolidar el desarrollo socio económico en el área de influencia.

#### Hechos de importancia

Alcanzar la sostenibilidad financiera, garantizando su expansión y crecimiento como polo de desarrollo regional, captar nuevas inversiones nacionales y extranjeras de alto valor agregado facilitar su instalación y cumplimiento de sus metas empresariales, mejorar la tecnología de sus procesos administrativos y desarrollar las competencias de su personal.

- Ley N°28569, publicada el 05 de julio del 2005, "Otorgan autonomía a los CETICOS".
- Ley N°28854, publicada el 27 de julio del 2006, "Ley para implementación Presupuestaria de la Ley N°28569"
- Ley N°29014, publicada el 12 de mayo del 2007, "Ley que adscribe los ZED de Ilo, Matarani y Paita a los Gobiernos Regionales de Moquegua, Arequipa y Piura; la ZOFRATACNA al Gobierno Regional de Tacna; y ZEEDEPUNO al Gobierno Regional de Puno".
- Reglamento de Ley N°29014, aprobado con Decreto Supremo N° 019-2009-PCM del 28 de marzo del 2009.
- Ley N°20798, publicada el 06 de diciembre del 2014, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015".
- Ordenanza Regional N° 88-Arequipa del 23.de agosto del 2009 en que se aprueba el ROF, de ZED Matarani
- Resolución N°043-2010-EF-94, que aprueba el nuevo Plan Contable Empresarial vigente a partir del 2011.



- En el ejercicio 2024 las actividades se desarrollaron con normalidad transcurrido el estado de emergencia post COVID.

## 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES.

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

La Entidad prepara los estados financieros en base a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA) en el Sector Público peruano los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones; así como los pronunciamientos técnicos, que, en uso de sus atribuciones normativas, emite la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP).

Los saldos de caja en moneda extranjera son expresados en moneda peruana en Nuevos Soles, al tipo de cambio vigente al cierre de los estados financieros.

Las diferencias de Cambio son aplicadas a los resultados de las operaciones, excepto cuando se originan por la adquisición de Inmuebles Maquinaria y de Equipo, en cuyo caso son cargados al costo de los activos correspondientes.

Al 31 diciembre del 2023, moneda dólar US\$, compra 3.705 y venta 3.713.

### b) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que la entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva.

La información sobre incertidumbres en las estimaciones, que tienen un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en libros de activos y pasivos registrados al [indicar la fecha de presentación], se incluyen en las notas [indicar en qué notas se encuentra esa información: por ejemplo, cálculo actuarial de obligaciones previsionales, estimaciones por provisiones por demandas judiciales, estimaciones por deterioro de cuentas por cobrar, entre otras].

### c) Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar se derivan de transacciones sin contraprestación, como impuestos y contribuciones obligatorias y contribuciones sociales; asimismo, comprenden las provenientes de transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios y derechos administrativos, rentas de la propiedad, derivados financieros y otras.

Estas cuentas se contabilizan al costo o por su valor razonable, de acuerdo a la mejor estimación de la entidad. El importe contabilizado es ajustado por una estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual refleja la medida en que se han deteriorado desde el reconocimiento inicial. La estimación del deterioro incurrido se constituye en base a la evaluación de cómo los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros del activo, fluyan a la entidad. Las pérdidas esperadas como resultado de sucesos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen.

La entidad evalúa mensualmente la estimación realizada, a través del análisis de las cuentas y según la experiencia acumulada respecto a la cobranza. para el caso de la ZED Matarani las cuentas por cobrar se provisionan a medida que los servicios se cumplen según las cláusulas de contratos

Las cuentas que entran en deterioro se provisionan como cobranza dudosa de acuerdo a las normas vigentes.

### d) Inventarios

Los inventarios se valúan con el método PEPs "Primeras Entradas Primeras Salidas"



**e) Propiedad, planta y equipo.**

Reconocimiento y medición

Los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocen al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos hasta que dichos activos se encuentren en la ubicación y condiciones para ser utilizados, incluyendo los intereses de préstamos en activos aptos. El umbral de reconocimiento inicial, corresponde al equivalente a un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en la fecha de adquisición.

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos por su valor revaluado (terrenos y edificios, conforme a lo establecido por la DGCP) y al costo (otras clases de propiedades, planta y equipo), menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Costos posteriores Los costos posteriores como mantenimientos mayores, adiciones, ampliaciones o mejoras, se capitalizan en el costo del activo

Los umbrales de reconocimiento adoptados que permiten la contabilización en el costo del activo, son: Una (1) UIT vigente en vehículos, maquinarias y otros y diez (10) UIT vigentes para edificios y estructuras.

En los otros casos, los costos se contabilizan como gastos.

Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento, se reconocen como gasto del periodo en que se incurren.

Depreciación

La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

La depreciación se calcula para reducir el costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, usando el método de línea recta.

La depreciación inicia en el mes siguiente de su uso.

Edificios: 50-80 años

Infraestructura pública: 30-60 años

Maquinaria y equipo: 10 años

**f) Pérdida por deterioro de activos.**

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

En el caso de los elementos inservibles, destruidos, perdidos o robados y faltantes de inventarios, la baja en cuentas se realiza, sin perjuicio de los actos administrativos que deben ser llevados a cabo.

Cualquier pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo, es incluida en el resultado del año en que se retira el activo.

Los activos en deterioro se dan de baja con su valor libros con la depreciación correspondiente.

**g) Arrendamientos**

La Entidad no tiene contratos de arrendamientos.

**h) Provisiones**

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

En cuanto a las provisiones y contingencias derivadas de demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado, el criterio uniforme establecido por la DGCP, requiere la contabilización de las demandas judiciales y arbitrajes en contra del Estado en cuentas de orden, considerándolos como pasivos contingentes.



Las sentencias (o similares) en contra de la entidad en primera y segunda instancia o aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario y sentencias en calidad de cosa juzgada, se contabilizan en cuentas contables de provisión (pasivo). Las sentencias judiciales que hayan adquirido la autoridad de cosa juzgada y se encuentren en proceso de ejecución de sentencia, se contabilizan en cuentas por pagar desde la fecha de notificación del requerimiento judicial de pago. Otras provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar dicha obligación y el importe pueda ser determinando de una manera fiable. El importe provisionado es equivalente al valor presente de los pagos futuros esperados para liquidar la obligación; tales como, provisiones por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado, para reestructuraciones, para protección y remediación del medio ambiente o para gastos de responsabilidad social.

**i) Ingresos tributarios.**

La entidad reconoce ingresos de transacciones sin contraprestación que surgen de ingresos tributarios, aportes por regulación, traspasos y remesas recibidas del Tesoro Público, donaciones y transferencias; así como de multas y sanciones, los ingresos tributarios recaudados por la ZED Matarani provienen de los aranceles recaudados por ZOFRA Tacna según norma legal que obliga a distribuir.

**j) Ingresos no tributarios.**

Los ingresos no tributarios provienen de tasas por ingresos y salida de mercancías de los almacenes temporales que mantiene la Entidad.

Los ingresos por venta de servicios provienen de las cesiones en uso según contratos de adjudicación.

Las donaciones y transferencias se reconocen como ingresos, en la medida en que no estén sujetas a condiciones, respecto a las cuales existe una obligación de su utilización con ciertos fines o su devolución al transferidor a su solo requerimiento; o que siéndolo, las condiciones hayan quedado satisfechas.

Las multas y sanciones son contabilizadas como ingresos, cuando las cuentas por cobrar cumplen la definición de activo y cuando de acuerdo a la experiencia de la entidad, sea probable que fluyan beneficios económicos futuros y su valor pueda ser medido con fiabilidad.

**k) Reconocimiento de costo y gastos.**

Se reconocen a medida que se incurren aplicando el principio contable del devengamiento.

**l) Ingresos y gastos financieros.**

Los ingresos y gastos financieros se reconocen y contabilizan de acuerdo a los plazos contractuales o a medida que se incurran.

**m) Cuentas de orden**

La Entidad mantiene cuentas de orden que se actualizan de a los procesos diarios de su actividad y aplicando los principios contables para su destino

**n) Reclasificaciones**

Las reclasificaciones se efectúan a su valor libros.

**o) Otros principios y prácticas contables.**

- Se provisionan los beneficios de los empleados al cierre de los estados financieros.
- Se provisionan los resultados de la valuación de los activos de planta y equipo.



Depuración y saneamiento contable

1. Mediante RESOLUCION N° 004-2021, declaró el inicio de las acciones del plan de depuración y sinceramiento contable según él [ Numeral 5.2 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01]

2. La entidad ha realizado los avances del PDS y al cierre del 4to trimestre 2022 se ejecutó el 0.14% de la programación actualizada y se realizaron los registros contables en los periodos correspondientes por el importe total de S/ 6,967; asimismo los registros fueron aprobados mediante la resolución: 2TRIMESTRE-22 R-014-2022.

La principal cuenta sincerada es la siguiente: 1202 Otras Cuentas por cobrar por S/ 6,967.  
En el I TRIMESTRE-2023 no se culminó avance para informar.

En el I SEMESTRE -2023 se culmina con el alta de los compromisos de inversión de usuarios de periodos anteriores por el monto de S/ 5,267,178.0 y se descarta la línea de edificios no residenciales por S/ 4,723.049.85 por no corresponder la aplicación de la revaluación, igualmente se descarta la línea de terrenos eriazos por el monto de S/ 63,945.95 y su correspondiente revaluación S/ 102 359.02 que no era inviable su aplicación.

En el III TRIMESTRE se incluye la obra "Garita de Entrada a la ZED Matarani" vía reclasificación, por S/ 247,603.20.

En el IV TRIMESTRE no se ha efectuado ningún ajuste, por lo que se procede a hacer el cierre del módulo ADS con la información reportada al 31/12/2023, quedando pendiente el informe final de todo el proceso realizado de acuerdo a directiva

### 3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende lo siguiente:

	En Soles	2023	2022
Recursos directamente recaudados	(1)	295,269	179,990
Recursos directamente recaudados	(2)	253,538	634,608
Cuentas a plazo		3,500,000	3,500,058
Recursos directamente recaudados - CUT	(3)	851,287	494,062
		<b>4,900,094</b>	<b>4,808,718</b>

Este rubro al 3% de S/ 4, 900,093.90 teniendo como umbral S/ 147 002.79 soles, en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 91 375.86 el que debe principalmente a:

- (1) 1101.030102 RDR central Banco Nación presenta un incremento por las mayores transferencias de la cuenta recaudadora BCP.
- (2) 1101.040101 RDR Banco Crédito presenta una disminución de S/ 381,070.20 por las mayores transferencias a la cuenta central.
- (3) 1101.1201 RDR cuenta CUT presenta un incremento de S/ 357,225.24 producto de las mayores transferencias de la cuenta central.



#### 4. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Comprende lo siguiente:

	En Soles	2023	2022
Impuestos vigentes	(1)	-	28,417
Venta de servicios	(2)	307,745	150,429
Otras cuentas por cobrar	(3)	-	59,995
Cuentas por cobrar de dudosa recuperación	(4)	113,387	113,387
		<b>421,132</b>	<b>352,227</b>

Este rubro al 3% de S/ 421,131.95 tiene un umbral de S/ 12 633 en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 68 905.04 y se debe:

- (1) 1201.010101 Impuestos vigentes presenta una disminución de S/ 28,416.69 producto de la recaudación de la transferencia de ZOFRA Tacna.
- (2) 1201.0303 venta de servicios (cesión en uso) presenta un incremento de S/ 157,316.35 producto de la menor exigibilidad en la cobranza de facturas.
- (3) 1201.98 otras cuentas por cobrar presentan una diminución de S/ 59,994 producto de la regularización de las garantías.
- (4) 1201.99 Cuentas por cobrar de dudosa recuperación no presenta variación en el periodo

#### 5. INVENTARIOS, NETO

Comprende lo siguiente:

	En Soles	2023	2022
Alimentos y bebidas para consumo humano	(1)	675	--
Vestuario, accesorios y prendas diversas	(2)	910	--
Repuestos y accesorios	(3)	2,034	4,084
Papelería en general, útiles y materiales de oficina		3,183	2,225
Otros bienes	(4)	4,029	139
		<b>10,831</b>	<b>6,448</b>

Este rubro al 3% de S/ 10 830.81 tiene un umbral de S/ 325 y en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 4 382.61 y se debe principalmente a las mayores compras de suministros para stock de almacén:

- (1) La cuenta alimentos tiene un alta de S/ 675 según inventario.
- (2) La cuenta vestuario muestra un alta de S/ 910 según inventario.
- (3) La cuenta repuestos y accesorios muestra disminución de S/ 2,050 por utilización de saldos de inventario.
- (4) La cuenta otros bienes muestra un incremento de S/ 3,889.95 soles debido a compras para stock.



## 6. SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Seguro de vida	714	866
Seguro de vehículos	2,354	2,126
Seguro obligatorio accidentes de tránsito (SOAT)	470	151
Otros seguros personales	4,636	3,811
Otros	(1) 45,916	-
	<b>54,089</b>	<b>6,954</b>

Rubro que al 3% de S/ 54,089.12 se tiene S/ 1,623 de referencia para comparación con el periodo anterior que presenta un incremento de S/ 47,135.21 el cual se debe a:

(1) 1205.98 muestra un incremento de S/ 45,916 producto de la transferencia a Contraloría para auditorias.

## 7. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Caja y bancos</b>		
Fondos sujetos a restricción - Banco de la Nación	(1) 414,316	399,432
	<b>414,316</b>	<b>399,432</b>

Este rubro tiene como umbral la cantidad de S/ 12 429 y presenta un incremento de S/ 14 883.59 por lo siguiente:

(1) 1101.050101 fondos sujetos a restricción - Banco de la Nación presenta un incremento de S/ 14,883.59 por el incremento de garantías por devolver.

## 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Cuentas por cobrar diversas</b>		
Certificados de reembolso por reclamar- ESSALUD	(1) 13,353	--
Otras cuentas por cobrar diversas	(2) 185,404	185,404
	<b>198,757</b>	<b>185,404</b>

El rubro de otras cuentas por cobrar presenta una disminución de S/ 13,353 por lo siguiente:



- (1) 1202.021 Certificados de reembolso por reclamar muestra un incremento de S/13 353.  
 (2) 1202.9802 Otras cuentas por cobrar diversas muestran el mismo saldo de periodos anteriores.

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO.

Comprende lo siguiente:

		En Soles	
		2023	2022
<b>Edificios y estructuras</b>			
Edificios administrativos - costo	(1)	909,649	4,723,050
Infraestructura vial - costo		2,025,030	--
Infraestructura eléctrica - costo		291,006	--
Agua y saneamiento - costo		1,039,248	--
Otras estructuras - costo		5,972,898	--
<b>Activos no producidos</b>			
Terrenos urbanos - costo		63,946	63,946
Terrenos urbanos - ajuste por revaluación		102,359	102,359
<b>Vehículos, maquinarias y Otros</b>			
Para transporte terrestre		339,787	339,787
Máquinas y equipos de oficina		131,933	131,933
Mobiliario de oficina		77,619	77,619
Equipos computacionales y periféricos		445,589	438,354
Equipos de comunicaciones para redes informáticas		142,128	142,128
Equipos de telecomunicaciones		6,997	6,997
Aire acondicionado y refrigeración		8,319	8,319
Electricidad y electrónica		24,676	17,885
Maquinarias, equipos y mobiliarios de otras instalaciones		104,749	104,749
<b>Depreciación, amortización y agotamiento (GR)</b>			
Edificios o unidades no residenciales		(592,048)	(3,039,902)
Estructuras		(3,387,938)	--
Vehículos		(312,666)	(286,619)
Maquinaria, equipo, mobiliario y otros.		(620,120)	(499,701)
		<b>6,773,160</b>	<b>2,330,903</b>

El este rubro tiene como umbral de análisis 3% de S/ 6,773,160 el monto de S/ 203,195 y presenta un incremento de S/ 4,442,256.73 y se debe a lo siguiente:

- (1) 1501.020101 muestra una disminución de S/ 3,813,400.87 debido a transferencias internas de cuentas como infraestructura vial, infraestructura eléctrica, agua y saneamiento y otras estructuras.



## 10. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO, NETO

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
<b>Estudios y proyectos</b>		
Elaboración de expediente técnico concluido	29,900	29,900
<b>Otros activos</b>		
Software	56,593	56,593
Otros activos intangibles	(1) 92,390	93,198
	<b>178,883</b>	<b>179,691</b>
	<hr/>	<hr/>

(1) Comprende el rubro de otras cuentas del activo que tiene un incremento de S/ 808.20 producto de la adquisición de licencias antivirus y de red.

## 11. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
Bienes	16,565	990
Servicios	44,187	80,483
Activos no financieros por pagar	2,670	--
Depósitos recibidos en garantía	414,316	399,432
	<b>477,738</b>	<b>480,905</b>
	<hr/>	<hr/>

Rubro de cuentas por pagar tiene una disminución de S/ 3,166.34 a la disminución de cuentas por pagar.

## 12. REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
<b>Remuneraciones, pensiones y beneficios por pagar</b>		
Principal	10,891	10,784
Vacaciones	23,737	21,834
<b>Cuentas por pagar</b>		
Vacaciones CAS	9,749	11,714
	<b>44,377</b>	<b>44,331</b>
	<hr/>	<hr/>

Comprende las provisiones por deudas laborales al cierre del periodo por el monto de S/ 44 377.07 con una variación de S/ 45.75.



### 13. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
Cuentas por pagar		
Otros	--	8,681
	--	<b>8,681</b>
	<b>8,681</b>	

Muestra diminución de saldo de S/ 8,681.41 por la transferencia al MINCETUR.

### 14. INGRESOS DIFERIDOS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
Venta de bienes y servicios		
	--	59,995
	--	<b>59,995</b>
	<b>59,995</b>	

Muestra la disminución de garantías regularizadas por reclasificación.

### 15. HACIENDA NACIONAL

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
Capitalización Hacienda Nacional Adicional	4,769,543	4,769,543
Capitalización resultados acumulados	3,059,044	3,059,044
	<b>7,828,587</b>	<b>7,828,587</b>
	<b>7,828,587</b>	

Comprende el rubro de la cuenta de capital de la entidad con el monto de S/ 7,828,586.87, el mismo que permanece invariable desde periodos anteriores.

### 16. RESULTADOS NO REALIZADOS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
Terrenos eriazos	(1)	102,359
	<b>102,359</b>	<b>102,359</b>
	<b>102,359</b>	

Comprende el monto por revaluación de activo terreno eriazo, el cual no varía al cierre de ejercicio.



## 17. RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
Superávit acumulado	1,637,045	1,637,045
Edificios y estructuras	5,514,781	--
Déficit acumulado	(1,934,703)	(1,885,159)
Cuentas por cobrar Diversas	(6,967)	(6,967)
Depreciación, amortización y agotamiento	(711,956)	--
	<hr/>	<hr/>
	4,498,200	(255,081)
	<hr/>	<hr/>

Comprende el rubro de los resultados acumulados del ejercicio y periodos anteriores por un monto de S/4,498,199.60.

- (1) 3401.020304 Cuentas por cobrar diversas comprende el ajuste aplicado en concordancia con la ley del sinceramiento contable por el monto de S/ 6,967.
- (2) 3401.010322 Edificios y estructuras comprende el ajuste del plan de sinceramiento contable con la inclusión de inversiones por S/ 5,514,781.20.
- (3) 3401.020329 Depreciación acumulada corresponde a la regularización de la depreciación de las inversiones por el plan de sinceramiento contable.

## 18. CUENTAS DE ORDEN

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
<b>Contratos y compromisos aprobados</b>		
Contratos y proyectos aprobados	(1)	9,351,115
Órdenes de compra aprobadas		4,811
Órdenes de servicio aprobadas		119,545
		85,510
		3,759
		82,580
<b>Valores y garantías</b>		
Garantías recibidas		--
Valores y documentos en cobranza - recibidos	(2)	919,105
Cheques girados		836,279
Cartas órdenes		13,359,539
		404,686
		712,797
		9,737,623
<b>Bienes en préstamo, custodia y no depreciables</b>		
Maquinaria y equipo no depreciable	(3)	502,666
Muebles y enseres no depreciable	(4)	29,738
		500,966
		6,307
<b>Cuentas de contingencias</b>		
Laborales	(5)	177,000
		29,265
	<hr/>	<hr/>
	25,299,798	11,563,493
	<hr/>	<hr/>



El comprende el rubro de cuentas de orden por el monto de S/ 25,299,797.80, las cuentas de orden llevan el control administrativo de:

- (1) Los contratos y compromisos aprobados por el monto de S/ 9,351,115.20 con una variación positiva del 10.83%.
- (2) Cartas fianza por un valor de S/ 919,105.45,
- (3) Maquinaria y equipo no depreciable por S/ 502,665.86.
- (4) Muebles y enseres no depreciables por el monto de S/ 29,737.66.
- (5) Contingencias laborales por el monto de S/ 177,000.

#### 19. INGRESOS TRIBUTARIOS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	2023	2022
<b>Venta de bienes</b>			
Arancel especial por ingreso de bienes provenientes de depósitos	(1)	522,899	625,111
	<b>522,899</b>	<b>625,111</b>	

- (1) 4104.010104 Arancel especial por ingreso provenientes de depósitos francos muestra una variación negativa de S/ 102,211.71 producto de una menor transferencia de recursos por el ZOFRA Tacna.

#### 20. INGRESOS NO TRIBUTARIOS.

Comprende lo siguiente:

	En Soles	2023	2022
<b>Venta de derechos y tasas administrativas</b>			
Otros derechos administrativos de industria y comercio	(1)	182,473	184,777
	<b>182,473</b>	<b>184,777</b>	
<b>Venta de servicios</b>			
Edificios e instalaciones	(2)	2,057,273	2,035,085
	<b>2,057,273</b>	<b>2,035,085</b>	
	<b>2,239,745</b>	<b>2,219,862</b>	

- (1) 4302.090199 Otros derechos y tasas administrativos muestran saldo negativo de S/ 2,303.92 producto de una menor recaudación en tasas administrativas.



- (2) 4303.050101 Edificios e instalaciones muestra un saldo de variación positivo de S/ 22,187.35 producto de una mayor recaudación en cesiones de uso.

## 21. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
<b>Rentas a la propiedad</b>		
Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización	(1)	193,293
Intereses por depósitos en la CUT	(2)	26,160
Otros	(3)	57,174
	<b>276,627</b>	<b>115,680</b>
	—————	—————

- (1) 4501.010101 Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y concesiones, muestra una variación positiva de S/ 97,335.77 producto de los intereses del depósito a plazo fijo en el Banco Pichincha a 180 días.
- (2) 4501.010104 Intereses por depósitos CUT muestra una variación positiva de S/ 15,677.65 por los intereses generados en los depósitos de la cuenta CUT.
- (3) 4501.010399 Otros muestra una variación negativa de S/ 47,933.80 producto de la diferencia de cambio en la moneda extranjera.

## 22. OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
<b>Ingresos diversos</b>		
Otros Ingresos	(1)	4,540
	<b>4,540</b>	<b>0</b>
	—————	—————

- (1) 4505.010499 Otros ingresos muestran una variación positiva de S/ 4,540.02 producto del cobro de penalidades.



## 23. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
<b>Consumo de bienes</b>		
Alimentos y bebidas para consumo humano	(13,159)	(7,037)
Vestuario, accesorios y prendas diversas	(21,349)	-
Calzado	(9,315)	-
Combustibles y carburantes	(11,309)	(9,567)
Lubricantes, grasas y afines	(190)	(182)
Repuestos y accesorios	(12,499)	(13,400)
Papelería en general, útiles y materiales de oficina	(17,502)	(9,389)
Aseo, limpieza y tocador	(4,948)	(7,644)
Electricidad, iluminación y electrónica	(1) (36,577)	(475)
De seguridad	--	(1,200)
Otros accesorios y repuestos	(937)	(764)
Para edificios y estructuras	(100)	(286)
Para vehículos	--	(4,669)
Para mobiliario y similares	(4,829)	(125)
Otros bienes	(23,329)	(16,535)
<b>Contratación de servicios</b>		
Pasajes y gastos de transporte	(8,175)	-
Viáticos y asignaciones por comisión de servicio	(7,356)	-
Pasajes y gastos de transporte	(45,152)	(42,778)
Viáticos y asignaciones por comisión de servicio	(12,374)	(3,677)
Otros gastos	(3,856)	(2,583)
Servicio de suministro de energía eléctrica	(28,102)	(25,862)
Servicio de agua y desagüe	(7,823)	(7,242)
Servicio de telefonía móvil	(5,063)	(7,574)
Servicio de telefonía fija	(576)	(744)
Servicio de internet	(7,528)	(1,463)
Correos y servicios de mensajería	(182)	(309)
Servicio de publicidad	(2,300)	(4,250)
Difusión en el diario oficial	(11,923)	(10,860)
Servicios de seguridad y vigilancia	(2) (321,738)	(564,719)
De edificaciones, oficinas y estructuras	(22,800)	-
De carreteras, caminos y puentes no concesionados	--	(5,876)
De vehículos	(8,053)	(2,501)
De maquinarias y equipos	(10,661)	(8,860)
De otros bienes y activos	(3,380)	-
Gastos notariales	(4,533)	(303)
Cargos bancarios	(3,617)	(4,476)
Seguro de vida	(4,539)	(9,009)
Seguro de vehículos	(6,734)	(6,216)
Seguro obligatorio accidentes de tránsito (SOAT).	(1,211)	(675)
Otros seguros personales	(18,239)	(18,252)
Consultorías	(30,300)	(47,500)
Otros servicios similares	(20,782)	--
Realizado por personas jurídicas	(5,200)	(10,305)
Soporte técnico	(7,963)	-
Atenciones oficiales y celebraciones institucionales	(23,502)	(5,929)
Servicios diversos	(110,709)	(137,425)
Locación de servicios realizados por personas naturales	(3) (50,185)	--
	<b>(950,599)</b>	<b>(1,000,661)</b>



El consumo de bienes- gastos significativos

- (1) 5301.050401 Electricidad, iluminación y electrónica con una variación negativa a de S/ 36,101.91 producto de mayor gasto en este rubro.
- (2) 5302.030102 Servicio de vigilancia que muestra una variación negativa de S/ 242 980.76.
- (3) 5302.100101 Servicio de locación de servicios realizados por personas naturales por el monto de S/50,185.

## 24. GASTOS DE PERSONAL

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
<b>Personal y obligaciones sociales</b>		
Personal con contrato a plazo fijo (R. L. privado).	(618,330)	(612,165)
Gratificaciones	(121,572)	(119,115)
Bonificación por escolaridad	(3,600)	(3,600)
Compensación por tiempo de servicios	(65,455)	(64,033)
Compensación vacacional (vacaciones truncas).	(40,576)	(21,834)
Otros bonos extraordinarios	(4,800)	(3,300)
Diétas de directorio y de organismos colegiados	(109,600)	(115,200)
<b>Contribuciones a la seguridad social</b>		
Aportes a los fondos de salud	(4,057)	(4,050)
Contribuciones a ESSALUD	(56,263)	(55,499)
<b>Contratación de servicios</b>		
Contrato de administración de servicios - CAS	(1)	(432,478)
Contribución a ESSALUD de contrato de vacaciones CAS		(15,230)
Aguinaldos de CAS		(44,254)
Otros bonos extraordinarios		(4,500)
		(3,600)
	<b>(1,524,314)</b>	<b>(1,534,952)</b>

Comprende los gastos de personal en el periodo con una variación positiva de S/ 10,637.59.

- (1) 5302.0801 Contrato de administración de servicios cas muestra una variación positiva de S/ 66,582.50 producto de la distribución adecuada con las vacaciones.

## 25. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	
	2023	2022
<b>Donaciones y transferencias de capital otorgadas</b>		
A Gobierno nacional	(102,698)	(110,679)
	<b>(102,698)</b>	<b>(110,679)</b>



Rubro de transferencias otorgadas al MINCETUR por el 5% de la facturación mensual muestra una variación positiva de S/ 7,981.73 producto de menor gasto por transferencias al MINCETUR.

## 26. ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Comprende lo siguiente:

	En Soles	2023	2022
<b>Estimaciones del ejercicio</b>			
Edificios no residenciales	(1)	(55,890)	(141,691)
Estructuras	(2)	(172,237)	--
Vehículos		(26,047)	(26,047)
Maquinaria, equipo, mobiliario y otros		(120,420)	(121,119)
<b>Provisiones del ejercicio</b>			
Laborales		(6,000)	(13,030)
		<b>(380,594)</b>	<b>(301,888)</b>

El rubro estimaciones del ejercicio muestra una variación negativa de S/ 78,705.83 producto de lo siguiente:

- (1) 5801.0102 Edificios no residenciales muestra la variación positiva de S/ 85,801.53 producto de la reclasificación de la depreciación.
- (2) 5801.0103 muestra una variación positiva de S/ 172,237.30 por la distribución de la depreciación.

## 27. GASTOS FINANCIEROS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	2023	2022
Otros	(1)	(111,082)	(75,669)
		<b>(111,082)</b>	<b>(75,669)</b>

- (1) 5901.0199 Otros comprende los gastos financieros por diferencia de cambio los que muestran una variación negativa de S/ 35,413.75 producto de mayores gastos por la fluctuación de la moneda extranjera.



## 28. OTROS GASTOS

Comprende lo siguiente:

	En Soles	2023	2022
<b>Pago de impuestos, derechos administrativos</b>			
Derechos administrativos	(4,670)	--	--
<b>Otros gastos diversos</b>			
Reconocimiento como gasto - inversiones intangibles	(1)	(16,779)	--
Bienes no depreciables y otros activos no financieros	(2,620)	(550)	(550)
	<b>(24,069)</b>	<b>(550)</b>	<b>(550)</b>

(1) 5506.9901 comprende el consumo de otros intangibles en lo que corresponde a licencias antivirus, hosting y otros por el monto de S/ 16,778.55.

## 29. HECHOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no han ocurrido eventos posteriores significativos que, en opinión de la ZED Matarani, requieran alguna divulgación adicional o algún ajuste material a los saldos presentados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.





Islay, 23 de abril del 2024.

Señor Licenciado  
Marco Antonio Castro Manrique  
Gerente General  
Zona Especial de Desarrollo – ZED MATARANI  
Carretera Matarani Mollendo Km. 1 Islas  
Arequipa. -

Ref.: Informe N° 005-2023-CG/CEDS, de fecha 15 de noviembre del 2023  
Asunto: Remisión de informes, reportes y otros entregables de la Auditoría Financiera Gubernamental de la Zona Especial de Desarrollo – ZED Matarani, período 2023

De nuestra especial consideración:

Tenemos el agrado de dirigirle la presente, para saludarlo cordialmente y adjuntarle los informes, reportes y otros entregables de la auditoría financiera gubernamental por el período 2023, en cumplimiento al contrato suscrito con la Contraloría General de la República, los cuales comprenden:

1. Cinco (05) ejemplares del Informe de auditoría que incluye el dictamen de los estados presupuestarios.
2. Cinco (05) ejemplares del Informe de auditoría que incluye el dictamen de los estados financieros.
3. Cinco (05) ejemplares de la Carta de Control Interno.
4. Un (01) ejemplar del Reporte de Alerta Temprana – RAT
5. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas – RDS Financiero.
6. Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas – RDS Presupuestario.
7. Un (01) ejemplar del Reporte de Diferencias de Auditorías – RDA.
8. Un (01) CD con los archivos digitales de los informes y reportes emitidos.

Sin otro particular, le renovamos los sentimientos de nuestra especial consideración y alta estima.

Atentamente,

**Rimac & Asociados**  
Audit | Tax | Compliance

CPC. María Mercedes Failla Alcántara  
SOCIA

