



J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS S.C.

AUDITORES
CONSULTORES

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

Lima, 28 de abril del 2025

CARTA N° 005-2025-SOA/JSM/ONPE

CPC. Violeta Wilson Valdivia

Gerente de Administración

OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES – ONPE

Jr. Washington N° 1894 \ Lima \ Lima \ Lima

Asunto : Entrega de Informes de Auditoria

Referencia : Contrato de Auditoria Financiera Gubernamental

De nuestra consideración:

Dando cumplimiento a la cláusula quinta del contrato suscrito con la **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**, sobre la Auditoria a los Estados Presupuestarios y Financieros, correspondiente al periodo 2024 remitimos los siguientes informes de auditoría:

- Cinco (05) Ejemplares del Informe N° 009-2025-3-0467-DF, Informe de Auditoría con el dictamen acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros de la Oficina Nacional de Procesos Electorales – ONPE, Periodo 2024.
- Cinco (05) Ejemplares del Informe N° 010-2025-3-0467-DP, Informe de Auditoría con el dictamen acerca de la razonabilidad de los Estados Presupuestarios de la la Oficina Nacional de Procesos Electorales – ONPE, Periodo 2024.
- Un (01) Ejemplar del Informe N° 011-2025-3-0467-RDS FINANCIERO, Reporte de Deficiencias Significativas (RDS) de la la Oficina Nacional de Procesos Electorales – ONPE, Periodo 2024.
- Un (01) Ejemplar del Informe N° 012-2025-3-0467-RDS PRESUPUESTAL, Reporte de Deficiencias Significativas (RDS) de la Oficina Nacional de Procesos Electorales – ONPE, Periodo 2024.
- Cinco (05) Ejemplares de la Carta de Control Interno de la Oficina Nacional de Procesos Electorales – ONPE, Periodo 2024.
- Un (01) Ejemplar del Reporte de Diferencias de Auditoria (RDA) de la Oficina Nacional de Procesos Electorales – ONPE, Periodo 2024.
- Un (01) CD conteniendo los informes de auditoría.

Asimismo, cabe señalar que los informes de control se encuentran registrados en el Sistema de Control Gubernamental SAGU WEB.

Atentamente,

J. SANCHEZ MEZA & ASOC.
CONTADORES PÚBLICOS S.C.

CPCC. JULIO CESAR SANCHEZ MEZA
SOCIO GERENTE

Calle Chinchaysuyo 367 - 1° Piso Urb. Maranga - San Miguel
Telefono: 396-4227 ☎ 999 956 585
✉ js_m_audidores@hotmail.com
Pág. Web: www.smaudidores.com

ONPE

Área de Atención al Ciudadano y Trámite Documentario

28/04/2025 09:41

Expediente N°: 2025-000023590



Nota: La numeración se da conformada al contenedor.

Teléfono: 4170630 Anexo: 8154

Visítanos: www.onpe.gob.pe

ONPE

Hacemos que tu voto cuente

01 CD

Clave de Acceso: VEEVGS5

El presente sistema es una herramienta de gestión

04 EJEMPLARES DC3 INFORMES

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS
SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 009-2025-3-0467-DF

**AUDITORÍA FINANCIERA A OFICINA NACIONAL DE
PROCESOS ELECTORALES - ONPE**

**"INFORME DE AUDITORIA A LA INFORMACION
FINANCIERA"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
ABRIL - 2025**

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

"□"





OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)

INFORME DE AUDITORIA A LA INFORMACION FINANCIERA
EJERCICIO 2024

INDICE	02
Dictamen de los auditores independientes	03-05
Estado de Situación Financiera	06
Estado de Gestión	07
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	08
Estado de Flujo de Efectivo	09
Notas a los Estados Financieros	10-81
 Reporte Sagu Web	 82



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al JEFE

OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES-ONPE**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de gestión, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES-ONPE**, al 31 de diciembre de 2024, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

Fundamento de la Opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental con Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de fecha 14 de febrero de 2022. Nuestras responsabilidades en virtud de esas normas se describen con más detalle en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de acuerdo con la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores. Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) (Código IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

Asuntos de importancia

Como se muestra en la Nota 2 en lo referido a la declaración de cumplimiento y bases de preparación refieren que la entidad en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2024 la Oficina Nacional de Procesos Electorales -ONPE son de transición y han sido preparados de acuerdo con el marco NICSP, en cumplimiento del Manual de adopción por primera vez del marco NICSP, la **OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES-ONPE**, ha adoptado la exención transitoria de un periodo de 03 años para reconocer o medir ciertos activos o pasivos.

Los estados financieros se presentan en soles, que es la moneda funcional y de presentación de la entidad adoptante. Asimismo, la Entidad ha aplicado las disposiciones del Instructivo N°003-2024-EF/51.01 "Instructivo para la presentación de la información financiera e información presupuestaria de las entidades del sector público durante el proceso de





transición al marco de las normas internacionales de contabilidad del sector público” y sus anexos.

En consecuencia, no puede hacer una declaración explícita y sin reservas de conformidad con el marco NICSP, al preparar sus estados financieros de transición conforme a dicho marco para este periodo sobre el que se informa.

Responsabilidad de la Gerencia de Administración y los responsables del gobierno de la entidad en relación con los Estados Financieros

La Gerencia de Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas legales aplicables y las directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública y en forma complementaria de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad Pública del Sector Público (NICSP) y del control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación del estado financiero que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en marcha; revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la entidad, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar o cesar operaciones.

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

Responsabilidad del Auditor

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectará una incorrección importante cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperar que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Nosotros también:

Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación omisiones intencionales, declaraciones falsas, o sobrepaso del sistema de control interno.



J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS S.C.

AUDITORES
CONSULTORES

Otuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Gerencia de Administración.

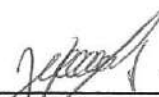
Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y las deficiencias significativas de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Lima, 21 de abril del 2025

REFRENDADO POR:

J. Sánchez Meza & Asociados CC. PP. S.C.



CPC. Julio César Sánchez Meza
Matricula N.º 19199
Socio a Cargo





J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS S.C.

AUDITORES
CONSULTORES

OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
(Expresado en soles)

ACTIVO		2024	2023	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	NOTA	2024	2023
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	37,893.32	5,239,198.03	Sobregiros Bancarios	16	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	5	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	17	4,538,403.79	5,575,986.72
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6	1,192,078.50	778,770.16	Impuestos, Contribuciones y Otros	18	44,635.77	135,810.87
Inventarios (Neto)	7	0.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	19	3,020,362.73	2,686,468.21
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	8	2,170,372.84	2,196,139.05	Obligaciones Previsionales	20	385,767.36	380,374.29
Otras Cuentas del Activo	9	7,152,110.01	10,155,831.94	Operaciones de Crédito	21	0.00	0.00
				Parte Cie. Deudas a Largo Plazo	22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	23	3,048,869.35	10,247,294.74
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10,552,454.67	18,369,939.18	TOTAL PASIVO CORRIENTE		11,038,039.00	19,025,934.83
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	10	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	26	0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	11	612,416.27	340,661.15	Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales	27	2,240,785.23	2,318,482.65
Inversiones Financieras (Neto)	12	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	28	3,526,281.82	3,612,835.84
Propiedades de Inversión	13	0.00	0.00	Provisiones	29	4,787,320.10	5,871,988.45
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	14	82,094,758.34	94,567,890.71	Otras Cuentas del Pasivo	30	3,940,200.63	3,940,200.63
Otras Cuentas del Activo (Neto)	15	9,971,690.92	16,866,510.00	Ingresos Diferidos	31	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		92,678,865.53	111,775,061.86	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		14,494,587.78	15,743,507.57
				TOTAL PASIVO		25,532,626.78	34,769,442.40
TOTAL ACTIVO		103,231,320.20	130,145,001.04	PATRIMONIO			
Cuentas de Orden				Hacienda Nacional	32	246,127,750.36	246,127,750.36
				Hacienda Nacional Adicional	33	0.00	0.00
				Resultados no realizados	34	0.00	0.00
				Resultados Acumulados	36	-168,429,056.94	-150,752,191.72
				TOTAL PATRIMONIO NETO		77,698,693.42	95,375,558.64
TOTAL ACTIVO		103,231,320.20	130,145,001.04	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		103,231,320.20	130,145,001.04
Cuentas de Orden	37	95,400,878.93	132,108,995.80	Cuentas de Orden	37	95,400,878.93	132,108,995.80





OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)

ESTADO DE GESTIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
(Expresado en soles)

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>NOTA</u>		
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	38	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	39	106,669.50	162,978.27
Aportes por Regulación	40	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas	41	107,224,784.85	104,336,424.42
Donaciones y Transferencias Recibidas	42	8,000.00	1,842.24
Ingresos Financieros	43	56,256.40	52,653.94
Otros Ingresos	44	9,750,664.72	59,552,698.86
TOTAL INGRESOS		117,146,375.47	164,106,597.73
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	45	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	46	-53,178,859.81	-54,832,263.25
Gastos de Personal	47	-36,508,882.87	-35,086,652.27
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	48	-319,632.47	-284,578.98
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	49	-15,596,003.22	-12,800,304.45
Donaciones y Transferencias Otorgadas	50	-172,846.00	-121,543.20
Traspasos y Remesas Otorgadas	51	-6,845,847.66	-174,504,451.40
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	52	-14,732,297.62	-15,520,989.17
Gastos Financieros	53	-43,890.00	-60,885.00
Otros Gastos	54	-748,693.76	-6,652,486.93
TOTAL COSTOS Y GASTOS		-128,146,953.41	-299,864,154.65
RESULTADO DEL EJERCICIO			
SUPERAVIT(DEFICIT)		-11,000,577.94	-135,757,556.92



J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS S.C.

AUDITORES
CONSULTORES

OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

(Expresado en soles)

	Hacienda Nacional	Hacienda Nac. Adicional	Resultados No Realizados	Resultados Acumulados	Total
Saldo Inicial al 01 de enero de 2023	239,722,146.25	0.00	0.00	6,086,882.66	245,809,028.91
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias 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	-14,675,913.35	-14,675,913.35
Superávit (déficit) del ejercicio	0.00	0.00	0.00	-135,757,556.92	-135,757,556.92
Traslados entre cuentas patrimoniales	6,405,604.11	0.00	0.00	-6,405,604.11	0.00
Traslados de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre de 2023	246,127,750.36	0.00	0.00	-150,752,191.72	95,375,558.64
Saldo Inicial al 01 de enero de 2024	246,127,750.36	0.00	0.00	-150,752,191.72	95,375,558.64
Ajuste de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias 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	-6,676,287.28	-6,676,287.28
Superávit (déficit) del ejercicio	0.00	0.00	0.00	-11,000,577.94	-11,000,577.94
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
Saldo al 31 de diciembre de 2024	246,127,750.36	0.00	0.00	-168,429,056.94	77,698,693.42





J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS S.C.

AUDITORES
CONSULTORES

OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
(Expresado en soles)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
A ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	11,122.40	155,046.43
Cobranza de Aportes por Regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Serv.y Rentas de la Propiedad	99,168.50	16,695.78
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	99,718,453.68	94,203,523.65
Otros (Nota)	24,343,687.90	135,780,281.39
MENOS:		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	-54,477,103.74	-133,748,854.12
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	-28,402,181.68	-28,115,108.59
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	-5,800,310.27	-3,924,481.94
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	-400,793.42	-384,274.29
Pago por Prestaciones y Asistencia Social		0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-16,878,562.77	-11,517,744.90
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	-172,846.00	-18,700.00
Traspasos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	-6,845,847.66	-174,504,451.40
Otros (Nota)	-16,396,091.65	-8,110,049.26
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	-5,201,304.71	-130,168,117.25
B ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Vehículos, Maquinaria y Equipo	0.00	0.00
Otros (Nota)	400,120.31	538,950.61
MENOS:		
Pago por la compra de Vehículos, Maquinaria y Otros	-112,379.83	-67,450.93
Pago por la compra de Edificios, Estructuras y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0.00	0.00
Pago por la compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	-287,740.48	-981,629.38
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	0.00	-510,129.70
C ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS:		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00	0.00
Traslados y Remesas de Capital Entregadas del Tesoro Público	0.00	0.00
Amortización, Intereses, Comisiones y otros gastos de la deuda (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	0.00	0.00
D AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-5,201,304.71	-130,678,246.95
E DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0.00	0.00
F SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO EL EJERCICIO	5,239,198.03	135,917,444.98
G SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	37,893.32	5,239,198.03





OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

NOTA N°01: IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

MISIÓN

Velar por la obtención de la fiel y libre expresión de la voluntad popular de los ciudadanos, organizaciones políticas, instituciones públicas, privadas y de la sociedad civil, en todos los procesos electorales, de referéndum y otros tipos de consulta popular de manera oportuna, transparente con un enfoque intercultural e inclusivo.

Fuente:

- PEI 2020-2027 - Plan Estratégico Institucional Ampliado 2020-2027
- Plan Operativo Institucional Multianual para el periodo 2025-2027 de la Oficina Nacional de Procesos Electorales aprobado con RJ N° 103-2024-JN/ONPE aprobado el 14 de mayo 2024.

VISIÓN

La ONPE al ser organismo autónomo tiene en cuenta el análisis prospectivo (que incluye la Visión) del Plan Estratégico Desarrollo Nacional (PEDN).

Por ello, como entidad que forma parte del sistema electoral contribuiremos a la visión país:

“Al 2050, somos un país democrático, respetuoso del Estado de derecho y de la institucionalidad, integrado al mundo y proyectado hacia un futuro que garantiza la defensa de la persona humana y de su dignidad en todo el territorio nacional”.

Asimismo, al Objetivo Nacional 4:

Garantizar una sociedad justa, democrática, pacífica y un Estado efectivo al servicio de las personas, en base al diálogo, la concertación nacional y el fortalecimiento de las instituciones.

- Fuente Plan Estratégico Institucional 2020-2027 ampliado de la ONPE, aprobado con Resolución Jefatural N° 0220-2023-JN/ONPE (31.03.2023)"





ACTIVIDAD ECONÓMICA

La Oficina Nacional de Procesos Electorales es la autoridad máxima en la organización y ejecución de los procesos electorales, de referéndum u otras consultas populares, de acuerdo a lo establecido por la Ley N° 26487 - Ley Orgánica de la Oficina Nacional de Procesos Electorales y a la Constitución Política del Perú de 1993. Es un organismo autónomo que cuenta con personería jurídica de derecho público interno y goza de atribuciones en materia técnica, administrativa, económica y financiera.

La Oficina Nacional de Procesos Electorales-ONPE, conjuntamente con el Jurado Nacional de Elecciones y el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, conforman el Sistema Electoral Peruano, de conformidad con lo establecido por el Artículo 177° de la Constitución Política del Perú; por lo que mantiene permanentes relaciones de coordinación con dichas entidades, de acuerdo a sus atribuciones.

La ONPE inició sus operaciones a partir de la promulgación de su Ley Orgánica N° 26487 de fecha 17 de junio de 1995.

La Oficina Nacional de Procesos Electorales tiene su domicilio legal y Sede Central en la Capital de la República, Jr. Washington N° 1894 - Lima

Sus actividades administrativas, están reguladas por los dispositivos legales siguientes:

- Constitución Política del Perú de 1993
- Ley N° 26859 Ley Orgánica de Elecciones.
- Ley N° 26487 Ley Orgánica de la Oficina Nacional de Procesos Electorales

HECHOS DE IMPORTANCIA

Mediante la Resolución Directoral N°013-2023-EF/51.01 (fecha 06.11.2023) se aprueba la aplicación en el Perú de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de acumulación o devengo, el Prólogo a las NICSP y Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público, de la edición 2022 en su versión en español; así como otras disposiciones para la aplicación del Marco NICSP dispuestas por la Dirección General de Contabilidad Pública, con periodo de vigencia desde el 01 de enero del 2024.





NOTA N°02: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros de la Oficina Nacional de Procesos Electorales -ONPE son de transición y han sido preparados de acuerdo con el Marco NICSP (NICSP)

En cumplimiento del Manual de adopción por primera vez del Marco NICSP, la ONPE ha adoptado la exención transitoria de un periodo de 03 años para reconocer o medir ciertos activos o pasivos. En consecuencia, no puede hacer una declaración explícita y sin reservas de conformidad con el Marco NICSP, al preparar sus estados financieros de transición conforme a dicho Marco para este periodo sobre el que se informa.

Los estados financieros se presentan en Soles, que es la moneda funcional y de presentación de la entidad adoptante

Asimismo, la Entidad ha aplicado las disposiciones del Instructivo N°003-2024-EF/51.01 "Instructivo para la presentación de la información financiera e información presupuestaria de las entidades del sector público durante el proceso de transición al marco de las normas internacionales de contabilidad del sector público" y sus Anexos.

La contabilización de las operaciones y la elaboración de los Estados Financieros se efectúa a través del SIAF-RP y en cumplimiento a lo establecido en el Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N°1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, aprobado con Decreto Supremo N° 057-2022-EF de fecha 31/03/2022.

El periodo presupuesto aprobado de la entidad es del 01 de enero al 31 de diciembre 2024

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de transición de la Oficina Nacional de Procesos Electorales - ONPE 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.

El cambio en una estimación contable, es el ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo o al importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación





actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de una nueva información o de nuevos acontecimientos y en consecuencia, no son correcciones de errores.

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar se derivan de transacciones sin contraprestación, como multas, penalidades y otros; asimismo, comprenden las provenientes de transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios y derechos administrativos y otros.

Los requerimientos de deterioro a las cuentas por cobrar que surjan de Ingresos de transacciones con contraprestación y a transacciones sin contraprestación que den lugar a instrumentos financieros, se aplican conforme a la NICSP 41, a efectos del reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro de valor.

d. Inventarios

Los inventarios de la Entidad comprenden los suministros para su funcionamiento, tales como, papelería en general, útiles y materiales de oficina y suministros diversos que ingresan al almacén para luego ser destinados al uso y consumo de la Entidad para el cumplimiento de sus funciones, los cuales se encuentran expresados al valor de adquisición. Los Inventarios son medidos inicialmente a su costo de adquisición, conforme a la NICSP y disposiciones emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

La entidad no mantiene inventarios al 31 de diciembre 2024. De ser el caso, la estimación de deterioro se efectuará de conformidad a lo establecido en la NIC12.

La Gerencia de Administración, como parte del proceso de transición al marco de las NICSP, cumple con revelar:

(a) La política contable adoptada para la medición de los inventarios es el costo ponderado de conformidad a la RD 009-2024. La fórmula de medición de los costos utilizada es: Costo total / unidades totales = costo promedio ponderado.

(b) el importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el periodo fue de S/ 961,343.90.





e. Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

En forma adicional a los criterios de reconocimiento inicial de la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo, las entidades reconocen dichos elementos como PPE, cuando su costo individual sea mayor a un cuarto (1/4) de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en la fecha de adquisición. En los casos de bienes que individualmente no cumplan el umbral antes señalado, la entidad evalúa si es apropiado agruparlos y aplicar los criterios pertinentes para reconocerlos como elementos de PPE.

Un elemento de PPE, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se mide por su costo. Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se mide a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Los costos de expedientes técnicos y los costos de supervisión de proyectos de inversión pública constituyen costos directamente atribuibles a elementos de PPE.

- Costos posteriores

Se reconocen conforme los criterios establecidos en la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo. La entidad utiliza el modelo de costo con fines de la medición posterior de todas las clases de los elementos de PPE.

- Depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La depreciación se calcula aplicando el método lineal en función de la vida útil de los elementos de PPE.

f. Perdida por deterioro de activos

Los activos de la Entidad corresponden a activos no generadores de efectivo. El deterioro del valor de activos no generadores de efectivo representa una pérdida en los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos futuros o potencial de servicio a través de la depreciación o amortización.

En el presente ejercicio no se han realizado registros respecto a pérdida por deterioro de activos no generadores de efectivo.





g. Arrendamientos

En el presente ejercicio no se han presentado transacciones respecto a arrendamientos.

h. Provisiones

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Los procesos judiciales derivados de demandas y procesos arbitrales interpuestas en contra la Entidad, son tratados de acuerdo al siguiente procedimiento:

- Las sentencias judiciales por demandas interpuestas en contra de la entidad, que se encuentren en primera y segunda instancias, e incluso aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario, y las sentencias en calidad de cosa juzgada, se consideran probables y son reconocidas como provisiones.
- Las sentencias judiciales por demandas interpuestas en contra de la entidad, que adquieran la autoridad de cosa juzgada y se encuentren en proceso de ejecución de sentencia, se consideran obligaciones ciertas y son reconocidas como cuentas por pagar desde la fecha de notificación del requerimiento judicial de pago.
- Cuando las sentencias judiciales resulten favorables a la entidad en primera instancia o cuando se confirme dicha sentencia en segunda instancia, se mantienen en cuentas de orden hasta que adquieran la condición jurídica de cosa juzgada.
- Los laudos en contra de la entidad, de los cuales se haya requerido rectificación, interpretación, integración y exclusión, se reconocen como provisiones (laudos arbitrales nacionales o internacionales), incluyendo aquellos por los cuales se haya interpuesto recurso de anulación en la vía judicial.
- Los laudos en contra de la entidad que hayan adquirido efecto de cosa juzgada sin que la entidad haya requerido rectificación, interpretación, integración o exclusión, y del cual exista certidumbre razonable de su cuantía, se reconocen en cuentas por pagar, incluso en el caso en el cual, la parte interesada haya solicitado su ejecución ante la autoridad judicial.

Fuente: Resolución Directoral N° 016-2023-EF/51.01"

i. Ingresos tributarios

No se generan ingresos tributarios en la entidad.





j. Ingresos no tributarios

La Entidad registra ingresos por transacciones sin contraprestación por multas a partidos políticos y candidatos en aplicación al Reglamento de financiamiento y supervisión de fondos partidarios aprobado mediante Resolución Jefatural N° 001669-2021-JN/ONPE y sus modificatorias, así como, por penalidades: de conformidad a lo establecido en la NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Asimismo, se recaudan ingresos por concepto de venta de Kits electorales y formato de inscripción de los partidos políticos para la participación en un proceso electoral, así como por la prestación de servicios como expedición de constancias de sufragio, derechos administrativos y otros; de conformidad a lo establecido en la NICSP 9 Ingresos de Transacciones con Contraprestación.

En ese marco, la Entidad como política contable reconoce un ingreso y consecuentemente como cuentas por cobrar, cuando la transacción cumple la definición de un activo y satisface los criterios de reconocimiento como activo

Precisar que, a partir del 01 de enero del Año Fiscal 2023, los Recursos recaudados que forman parte del Tesoro Público son depositados a la cuenta bancaria determinada por la Dirección General del Tesoro Público de acuerdo al Decreto Supremo 043-2022-EF. La entidad es responsable de la recaudación de los fondos públicos por cuenta del Tesoro Público, lo cual implica las acciones de determinación, cobranza, custodia, registro y traslado a la cuenta bancaria del Tesoro Público.

k. Reconocimiento de costo y gastos

Conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de acumulación o devengo, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los costos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros en el periodo con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros.





l. Ingresos y gastos financieros

La entidad registra Ingresos y Gastos Financieros por diferencial cambiario de los anticipos entregados en garantía por alquiler de local y cuentas por pagar o cobrar en dólares americanos, utilizando el tipo de cambio de cierre del periodo que se informa, promedio ponderado de compra para activos y promedio ponderado de venta para pasivos, publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.

m. Cuentas de orden

La Entidad utiliza cuentas de Orden para registrar y controlar los siguientes pasivos y activos contingentes:

- Las demandas interpuestas en contra de la entidad se consideran posibles.
- La solicitud a la entidad para someter una controversia a arbitraje.

Fuente: Resolución Directoral N° 016-2023-EF/51.01

- Sanciones (multas) a partidos políticos y candidatos y otros relacionados, que puedan o no cumplir con la definición de activo, pero que no cumplen con los criterios satisfactorios para su reconocimiento, son registradas en cuentas de orden con fines de control.
- Asimismo, en cuentas de orden se registran los contratos y compromisos aprobados, especies y documentos valorados emitidos, cartas fianzas de garantía de fiel cumplimiento y seriedad de oferta, cheques en cartera, cartas ordenes de transferencia, bienes cedidos en afectación en usos y bienes no depreciables; con fines de control.

n. Reclasificaciones

Las reclasificaciones contables se realizan de conformidad a lo establecido por la NICSP y disposiciones emitidas por la DGCP, la cual implica el traslado de saldos de transacciones económicas registradas en una cuenta contable en el activo, pasivo y patrimonio a fin de representar adecuadamente la información financiera, corregir errores o reflejar cambios de criterios en cuanto al registro de alguna cuenta sin generar cambios en los Resultados.





o. Otros principios y prácticas contables

La transición al Marco NICSP, es el proceso que, por única vez, permite a una entidad adoptante, la aplicación de exenciones para la adopción del Marco NICSP. La entidad aplica las exenciones para la adopción del Marco NICSP en concordancia con lo establecido en la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP conforme a lo dispuesto por la DIRECTIVA N° 001-2024-EF/51.01 "Directiva general para el proceso de transición al marco de las normas internacionales de contabilidad del sector público en las entidades del sector público" y la Resolución Directoral N° 011-2024-EF/51.01 que aprueba el instructivo N° 004-2024-EF/51.01 "Manual de Adopción por primera vez del Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público".

La entidad acorde a lo dispuesto en la Única Disposición complementaria Transitoria del Instructivo N°001-2024-EF/51.01 "Instructivo para la planificación, ejecución, culminación y seguimiento de la transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en las Entidades del Sector Público" ha ejecutado acciones orientadas a la adopción del marco NICSP antes de la preparación del programa de transición, que se han traducido en Ajustes por Adopción de NICS generando un déficit en los Resultados Acumulados en S/ 6,676,287.28.

NOTA No 03

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO

Este rubro agrupa los saldos de efectivo en moneda nacional que mantiene la entidad en cuentas corrientes del Banco de la Nación, en la Cuenta Única del Tesoro Público y fondos de caja chica.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	37,893.32	5,239,198.03	-5,201,304.71	-99.28
1101.0202	Fondos De Caja Chica	20,582.91	8,708.19	11,874.72	136.36
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	0.00	5,067,421.44	-5,067,421.44	-100.00
1101.030114	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	17,310.41	136,730.96	-119,420.55	-87.34
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	0.00	25,755.73	-25,755.73	-100.00
1101.1211	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT	0.00	581.71	-581.71	-100.00
	Totales	37,893.32	5,239,198.03	-5,201,304.71	-99.28

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por los saldos de las cuentas corrientes que mantiene la entidad en el Banco de la Nación para su operatividad financiera.

La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:





- Cuenta Contable 1101.0202 Fondos de Caja Chica, con un saldo de S/ 20,582.91 (54.32% del rubro) correspondiente a los Fondos de Apertura de Caja Chica entregados a las Oficinas Regionales de Coordinación y Jefatura Nacional pendientes de devolución al 31 de diciembre 2024. Es preciso señalar que a la fecha de presentación estos saldos ya fueron devueltos al Tesoro Público, siendo los más relevantes el de la Jefatura Nacional por S/8,041.78, la ORC Arequipa por S/ 3,372.00 y ORC Huancavelica por S/ 1,821.10.
- Cuenta Contable 1101.030114 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras con un saldo de S/ 17,310.41 (45.68% del rubro) correspondiente a la Cuenta Corriente Bancaria N° 282928 - ex RDR, en donde se mantienen los recursos recaudados pendientes de ser transferidos a la CUT del Tesoro Público conforme el DS043-2023; siendo los recursos más relevantes el ingreso por concepto de multa impuesta a la Sra. Carmen del Pilar Hernández Huamán por S/ 8,263.04, penalidad a la empresa CYBERSEC CONSULT SA por S/ 5,047.00 y multa impuesta al Sr. José Gabriel Gástelo Benavides por S/ 4,137.91

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre 2024, en comparación al saldo del periodo anterior, presenta una disminución neta de S/ 5,201,304.71, la cual se debe principalmente a:

Aumento;

- El aumento de la cuenta 1101.0202 Fondos De Caja Chica por S/ 11,874.72 el cual se explica por mayores recursos de fondos de Caja Chica pendientes por devolver al cierre del ejercicio 2024 en comparación al cierre del ejercicio anterior.

Disminución:

- La disminución en la cuenta 1101.030102 Recursos Directamente Recaudados por S/ 5,067,421.44 la cual se explica por las siguientes operaciones durante el año 2024:
- Traslado a la Cuenta Única del Tesoro Público en merito al Comunicado N°0009-2024-EF/52.01(27DIC2024) por la suma de S/ 4,977,345.90 correspondiente al saldo depositado en esa cuenta para el pago de compensación económica a miembros de mesa correspondiente a procesos electorales EG 2021, CPR 2021, ERM 2022, EMC 2023 y EMC 2024.
- Pagos (neto) por la suma neta de S/ 69,840.00 por concepto de compensación económica a miembros de mesa correspondiente a procesos electorales EG 2021, ERM 2022, EMC 2023 y EMC 2024.





- Transferencia de la cuenta corriente RDR (282928) y la cuenta de garantía (068-328322) por monto de S/ 24,149.36 por regularización del año 2023.
- Ingresos por la suma de S/ 20,317.39 por concepto de devolución por parte del Tesoro Público por exceso en la transferencia del Saldo de Balance 2023.
- Egresos netos por la suma de S/ 16,403.57 por la regularización de los ingresos no identificados al cierre del año 2023.
- La disminución en la cuenta 1101.030114 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras por el importe de S/ 119,420.55, la cual se explica por el importe de la recaudación pendiente de Transferir a la Cuenta Única del Tesoro Público al cierre de año 2024 por la suma de S/ 17,310.41 monto que representa el saldo de esta cuenta ; menos las transferencias efectuadas a la CUT por S/ 136,730.96 en el año 2024 correspondiente a la recaudación del periodo 2023 pendiente por transferir al cierre de dicho año.
- La disminución en la cuenta 1101.1201 Recursos Directamente Recaudados - CUT por el importe de S/ 25,755.73 por la transferencia del Saldo de Balance 2023 a la Cuenta Única del Tesoro Público durante el año 2024, de conformidad a la DIRECTIVA N°002-2024-EF/52.06.

OTROS ASPECTOS

Asimismo, la entidad cumple con revelar, entre otros aspectos, lo siguiente:

- El Banco de la Nación es la Entidad Financiera donde la ONPE mantiene depositados sus recursos económicos a través de cuentas corrientes en moneda nacional.
- La Entidad no tiene depósitos a plazo.
- La entidad mantiene dos cuentas corrientes sujetas a restricción, las cuales no tienen incidencia en el estado de situación financiera, ya que los recursos se encuentran depositados en la CUT.
- Cta. Cte. 00068-328322 donde se depositan la Retenciones del 10% por garantía de fiel cumplimiento de acuerdo a la Ley 28015 ART.21, por la suma de S/ 333,321.81, las cuales se devuelven a los proveedores y contratistas al finalizar el contrato satisfactoriamente,
- Cta. Cte. 00068-375916 donde se depositan la -Ejecución de Cartas Fianza por Garantías, por la suma de S/ 434,995.42, Garantías que se mantienen en esa cuenta hasta que se encuentren consentidas o se dictamine su devolución por el órgano competente.
- La Entidad no mantiene cuentas en moneda extranjera ni otros depósitos.





J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS

CONTADORES PÚBLICOS S.C.

AUDITORES
CONSULTORES

- La entidad no mantiene saldos en instituciones privadas pendientes de centralizarlas a la Cuenta Única del Tesoro Público.
- El importe de caja bancos que no tiene afectación presupuestas es de S/ 0.00.
- La Entidad ha conciliado los saldos de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes del estado de situación financiera y las cuentas corrientes al 31.12.2024.
- Conciliación de saldos:

EF1- Estado de Situación Financiera - Caja y Bancos : 37,893.32

EF-4 Saldo Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Finalizar el Ejercicio 2024: 37,893.32

Diferencia: 0.00

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

La Gerencia de Administración revela que, no mantiene importes significativos en sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por la entidad.

NOTA No 06

OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Están constituidas por transacciones que representan el derecho de cobranza a favor de la entidad, como es el caso de depósitos entregados en garantía, deudas del personal, multas por sanciones y otras cuentas por cobrar diversas.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	13,641,852.14	13,078,924.93	562,927.21	4.30
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	620,070.00	611,325.00	8,745.00	1.43
1202.0901	Multas	515,742.67	167,445.16	348,297.51	208.01
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	56,265.83	0.00	56,265.83	-
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación	12,449,773.64	12,300,154.77	149,618.87	1.22
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	-12,449,773.64	-12,300,154.77	-149,618.87	1.22
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	-12,449,773.64	-12,300,154.77	-149,618.87	1.22
	Totales	1,192,078.50	778,770.16	413,308.34	53.07

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las cuentas por cobrar a favor de la entidad a corto plazo. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 1202.04 Depósitos entregados en Garantía, con un saldo de S/ 620,070.00 (52% del rubro) correspondiente a los depósitos en garantía del alquiler del edificio para funcionamiento de la Sede Central de ONPE, según las siguientes transacciones:





- Inmobiliaria Luna Méjico SAC, \$ 45,000.00 equivalente a S/ 169,110.00.
- Inmobiliaria Luna Méjico SAC, \$ 120,000.00 equivalente a S/ 450,960.00
- Cuenta Contable 1202.09012 Multas, con un saldo de S/ 515,742.67 (48% del rubro) correspondiente a las cuentas por cobrar por sanciones a Partidos Políticos y Ex candidatos por no presentar Información Financiera, siendo las transacciones más relevantes:
- Saldo de Multa por cobrar al candidato por producciones ENCANTOS DEL PERÚ por la suma de S/ 74,673.73.
- Saldo de Multa por cobrar al candidato ROGER BLACIDO RIMACHI CONDORI por la suma de S/ 35,530.21 (parte corriente de una multa total de S/ 8,396.43).
- Saldo de Multa por cobrar a la candidata HERNAN AREVALO BLAS por la suma de S/ 43,702.88 (parte corriente de una multa total de S/ 8,327.64).
- El saldo de la Cuenta Contable 1202.99 Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación, por la suma de S/ 12,449,773.64 a la cual se le ha aplicado una estimación de cobranza dudosa al 100% registrada en la cuenta contable 1209.02 Cuentas Por Cobrar Diversas, por lo que no tiene efecto en saldo del rubro.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al periodo anterior presenta un aumento neto de S/ 413,308.34 la cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento de la cuenta 1202.99 Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación por S/ 149,618.87 por cuentas por cobrar que perdieron el beneficio de fraccionamiento y se clasificaron como dudosas, siendo las transacciones más significativas la multa por cobrar a Rosa Falconi Huamán por la suma de S/ 44,235.96, a Vicente Martin Sotelo Montenegro por S/ 16,471.61 y a Otilio Nolberto Ríos Valdiviezo por S/ 15,408.93.
- El aumento de la cuenta 1202.0901 Multas por S/ 348,297.51 por el reconocimiento como cuentas por cobrar de las sanciones a Partidos Políticos y Ex candidatos por no presentar Información Financiera, que se han acogido a fraccionamiento de deuda aprobados por la Gerencia de Administración o por conciliación extrajudicial con la Procuraduría Publica, siendo las transacciones más significativas la multa por cobrar a PRODUCCIONES ENCANTOS DEL PERÚ por la suma de S/74,673.73, a Hernán Arévalo Blas por la suma de S/ 43,702.88 (parte corriente de una multa total de S/ 8,327.64) y a Luis Alonso Balbín Nahuis por la suma de S/ 39,399.98 (parte corriente de una multa total de S/ 8,129.54).





- El aumento de la cuenta 1202.9802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas por S/ 56,265.83 por el reconocimiento de otras por cobrar por reparaciones y procesos judiciales en materia civil por conciliación extrajudicial con la Procuraduría Pública, siendo las transacciones más significativas: Martha Leticia Samalvides Santillana por la suma de S/ 8,514.50 y José Hugo Patricio Portillo Campbell por la suma de S/ 45,654.75.

OTROS ASPECTOS

Los saldos que se muestran en este rubro corresponden en su totalidad a la parte corriente.

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 08

SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Están constituidos por las partidas que representan servicios u otros conceptos pagados por anticipado que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos conforme se consumen. En este grupo se encuentra: los seguros pagados por anticipado, alquileres pagados por anticipado, los anticipos a contratistas y proveedores y entregas a rendir cuenta entregados al personal por viáticos en comisión de servicios.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2,170,372.84	2,196,139.05	-25,766.21	-1.17
1205.0102	SEGURO DE VEHÍCULOS	13,602.91	8,968.24	4,634.67	51.68
1205.0103	SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	1,921.87	1,671.49	250.38	14.98
1205.0104	OTROS SEGUROS PERSONALES	10,622.26	7,060.37	3,561.89	50.45
1205.0199	OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	114,105.68	70,398.13	43,707.55	62.09
1205.02	Alquileres Pagados Por Anticipado	99,661.70	27,447.61	72,214.09	263.10
1205.0402	Proveedores	1,735,945.65	1,633,997.49	101,948.16	6.24
1205.0501	Viáticos	0.00	17,743.78	-17,743.78	-100.00
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	0.00	86,682.94	-86,682.94	-100.00
1205.98	Otros	194,512.77	342,169.00	-147,656.23	-43.15
	Totales	2,170,372.84	2,196,139.05	-25,766.21	-1.17

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por los servicios u otros conceptos pagados por anticipado que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser reconocidos como gastos conforme se devenguen. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:





- Cuenta Contable 1205.0402 Proveedores, con un saldo de S/ 1,735,945.65 (80% del rubro) correspondiente a otros anticipos entregados a proveedores de servicios pendientes de devengue, siendo las transacciones más relevantes:
- Saldo del Anticipo al proveedor Sistema Oracle del Perú SA de S/783,424.80 por el servicio de soporte y mantenimiento de licencia de motor de datos.
- Saldo del Anticipo al proveedor THINK NETWORKS PERU SAC de S/235,923.29 por el servicio de mantenimiento del sistema de prevención de intrusos.
- Saldo del Anticipo al proveedor Grupo Electrodata S.A.C. de S/ 131,553.10 por el servicio de mantenimiento de firewall UTM con virtualización - FUNC 2024.
- Cuenta Contable 1205.98 Otros, con un saldo de S/ 194,512.77 (9% del rubro) correspondiente a otros anticipos entregados pendientes de rendición de cuentas, siendo las transacciones más relevantes:
- Transferencia a la Contraloría General de la Republica para el servicio de Auditoría Financiera y Presupuestaria del periodo 2024 por el importe de S/ 92,890.00
- Transferencia a la Contraloría General de la Republica para el servicio de Auditoría Financiera Gubernamental de la EMC 2023 y EMC 2024 por el importe de S/ 74,800.20.
- Cuenta Contable 1205.0199 Otros seguros de bienes muebles e inmuebles, con un saldo de S/ 1114,105.68 (5% del rubro) correspondiente a los seguros multirriesgo pagado a MAPFRE PERU COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A pendientes de devengue

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al año anterior, presenta una disminución neta de S/ 25,766.21 la cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento en la cuenta contable 1205.0402 Proveedores por S/ 101,948.16 que se explica por el saldo de los anticipos a proveedores durante el presente ejercicio por la suma de S/ 1,735,945.65, menos el reconocimiento de gasto en el presente ejercicio de las alícuotas de los servicios pagados por anticipado a proveedores que se encontraban pendientes de devengo y/o liquidación al cierre del año 2023 por la suma de S/ 1,633,997.49. Los importes más significativos son el saldo del anticipo a los proveedores Sistemas Oracle Del Perú por el monto de S/783,424.80, THINK





NETWORKS PERU SAC por S/235,923.29 y Grupo Electrodata S.A.C. por S/ 131,553.10.

- El aumento en la cuenta contable 1205.02 Alquileres Pagados Por Anticipado por S/ 72,214.09 que se explica por el saldo de los anticipos de renovación de suscripciones de licencia de Software y contratos de alquileres de local para oficinas administrativas de la entidad durante el presente ejercicio por 99,661.70; menos el reconocimiento como gastos de los saldos al cierre del ejercicio 2023 por la suma de S/27,447.61. Los importes más significativos son el saldo del anticipo por alquileres pagados por anticipado, son los efectuados a los proveedores VALMER SYSTEMS SAC por el saldo de S/ 37,986.58 y JAYWAY NET SAC por el saldo de S/ 40,805.32.
- El aumento en la Cuenta Contable 1205.0199 Otros seguros de bienes muebles e inmuebles por S/ 43,707.55, que se explica por el saldo del seguro multirriesgo pagado por adelantado a MAPFRE PERU COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS durante el presente ejercicio por S/ 1114,105.68 rubro; menos el reconocimiento como gastos de los saldos al cierre del ejercicio 2023 por la suma de S/ 70,398.13.

Disminución:

- La disminución la cuenta contable 1205.98 Otros por S/ 147,656.23, la cual se explica por el reconocimiento de gastos en el presente ejercicio de las retribuciones económicas a la Sociedades de Auditoría que efectuaron la Auditoria Financiera Gubernamental a los procesos electorales ERM 2022, EMC 2021 y CPR 2021 por la suma de S/148,700 y por la Auditoria Financiera y Presupuestaria del Ejercicio 2023 por la suma de S/ 92,890.00, cuyas transferencias a la Contraloría General de la Republica se efectuaron en el año 2023; menos la Transferencia a la Contraloría General de la Republica para la designación de la SOA para la Auditoria Financiera a los procesos electorales EMC 2023 y EMC 2024 por S/ 74,800.20 y el monto pendiente de devolución por los trabajadores de la entidad para la adquisición de sus uniformes y accesorios personales por S/19,133.57. El Saldo de esta cuenta representa el saldo no ejecutado de la Transferencias para el servicio de Auditoría Financiera y Presupuestaria del periodo 2024 por el importe de S/ 92,890.00. los saldos no ejecutados de auditorías efectuadas en el año 2022 por S/ 7,689.00 y los saldos pendientes de devolución de los trabajadores de la entidad por S/19,133.57.
- La disminución en la cuenta contable 1205.0502 Otras Entregas a Rendir Cuenta por S/ 86,682.94 por el registro durante el presente ejercicio 2024 de las rendiciones de cuenta de los encargos otorgados pendientes de rendir al cierre del año 2023.





- La disminución en la Cuenta Contable 1205.0501 Viáticos por S/ 17,743.78 por el registro durante el presente ejercicio 2024 de las rendiciones de cuenta de los viáticos pendientes de rendir al cierre del año 2023.

OTROS ASPECTOS

La entidad no presenta rendiciones de cuenta que superan los 360 días que estén pendientes de rendición.

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 09

OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Están constituidos por los Encargos Generales Otorgados a las ODPE por ejecutar procesos electorales y los fondos de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios administrados por Tesoro Público, asignados a la entidad para el pago de obligaciones que se financian con dicha fuente.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	115,941.90	-115,941.90	-100.00
1205.0601	ENCARGOS GENERALES OTORGADOS	0.00	115,941.90	-115,941.90	-100.00
1206	Recursos - Tesoro Público	7,152,110.01	10,039,890.04	-2,887,780.03	-28.76
1206.01	Tesoro Público	7,152,110.01	10,039,890.04	-2,887,780.03	-28.76
	Totales	7,152,110.01	10,155,831.94	-3,003,721.93	-29.58

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto obligaciones devengadas por la entidad financiadas por el Tesoro Público pendientes de Giro y encargos otorgados a las ODPE para la ejecución de procesos electorales. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 1206.01 Tesoro Público, con un saldo de S/ 7,152,110.01 (100% del rubro) correspondiente a las obligaciones devengadas pendientes de Giro al 31-12-2024, siendo las transacciones más relevantes:
- Sistemas Oracle Del Peru S.R por la suma de S/ 789,917.27.
- Protege Servicios S.A. por la suma de S/ 484,105.27.
- Think Networks Peru S.A.C. por la suma de S/ 239, 200.00.





EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al periodo anterior, presenta una disminución de S/ 3,003,721.93 la cual se debe principalmente a:

Disminución:

- La disminución en la cuenta Encargos Generales Otorgados por S/ 115,941.90 por las rendiciones de cuenta efectuados en el presente año correspondiente a los encargos otorgados ORC Cajamarca al cierre del ejercicio 2024.
- La disminución de la cuenta 1206.01 Tesoro Público en S/ 2,887,780.03 por la cancelación de las obligaciones pendientes al cierre del Ejercicio 2024 por la suma de S/ 10,039,890.04, menos las obligaciones por pagar por S/ 7,152,110.01 del presente ejercicio 2024, las cuales representan el saldo de esta cuenta.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 11

OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO

Este rubro muestra las cuentas por cobrar por multas y sanciones consideradas a largo plazo por ser mayores a un año, las cuales serán canceladas en ejercicios siguientes.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	612,416.27	340,661.15	271,755.12	79.77
1202.0901	Multas	593,852.77	308,167.43	285,685.34	92.70
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	18,563.50	32,493.72	-13,930.22	-42.87
	Totales	612,416.27	340,661.15	271,755.12	79.77

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las cuentas por cobrar a favor de la entidad a largo plazo. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 1202.0901 Multas, con un saldo de S/ 593,852.77 (97% del rubro) correspondiente a las cuentas por cobrar por sanciones a Partidos Políticos y Excandidatos





por no presentar Información Financiera (parte no corriente), siendo las transacciones más relevantes:

- Saldo de Multa por cobrar al candidato Iván Ricardo Rivadeneyra Medina por la suma de S/41,697.17.
- Saldo de Multa por cobrar al candidato Hernán Arévalo Blas por la suma de S/35,375.24 (parte no corriente de una multa total de S/ 43,702.88).
- Saldo de Multa por cobrar al candidato Máximo Manuel Guerra Ávila Balvin por la suma de S/ 34,504.79 (parte no corriente de una multa total de S/ 42,774.53).

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al periodo anterior, presenta un aumento de S/ 271,755.12 el cual se debe principalmente a:

Aumento:

- Aumento en la cuenta 1202.0901 Multas por S/ 285,685.34, debido a las Cuentas por Cobrar a largo plazo reconocidas en el presente ejercicio, derivadas del Acogimiento al Beneficio de Fraccionamientos a través de la Gerencia de la Administración y de Conciliaciones Extrajudiciales por parte de la Procuraduría Pública, todas estas a cobrarse a largo plazo; cuya cuantía fue mayor a los pagos de las cuotas por fraccionamiento que pasaron a ser a corto plazo y de anulaciones de multas registradas en este periodo.

Disminución:

- Disminución en la cuenta 1202.9802 Otras Cuentas por Cobrar Diversas por S/ 13,930.22, debido la reclasificación a Cuentas de Cobranza Dudosa (Cta 1202.99) por la suma de S/ 22,360.32, menos los ingresos a esta cuenta por la suma de S/ 8,430.10 correspondiente a Encargos no rendidos y que han sido reclasificados a esta cuenta.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna





NOTA No 14

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Incluye el valor de los inmuebles tales como estructuras, activos recibidos en afectación en uso, terrenos que se han recibido en afectación en uso por un período determinado o indeterminado, así también el valor de los bienes tales como vehículos, equipos, muebles, enseres y otros de propiedad de ONPE, que permite la ejecución de las actividades propias de la institución en los diferentes procesos electorales.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	177,161.00	230,598.86	-53,437.86	-23.17
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	52,023.83	105,461.69	-53,437.86	-50.67
1501.0901	Edificios En Afectación En Uso - Costo	125,137.17	125,137.17	0.00	-
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	52,407,486.23	52,383,389.77	24,096.46	0.05
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	49,524,096.46	49,500,000.00	24,096.46	0.05
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso Costo	2,883,389.77	2,883,389.77	0.00	-
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	135,514,079.80	137,547,817.68	-2,033,737.88	-1.48
1503.0101	Para Transporte Terrestre	972,172.10	972,172.10	0.00	-
1503.0102	Para Transporte Aéreo	13,143.00	13,143.00	0.00	-
1503.020101	Maquinas y Equipos de Oficina	5,738,580.83	5,989,581.94	-251,001.11	-4.19
1503.020102	Mobiliario De Oficina	4,757,229.92	4,966,193.45	-208,963.53	-4.21
1503.020301	Equipos Computacionales y Periféricos	90,486,844.58	92,192,432.37	-1,705,587.79	-1.85
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	8,753,740.00	9,270,087.89	-516,347.89	-5.57
1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	15,333,508.07	14,544,438.61	789,069.46	5.43
1503.020401	Mobiliario	5,496.30	5,496.30	0.00	-
1503.020402	Equipo	37,808.40	37,808.40	0.00	-
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	31,153.50	0.00	31,153.50	-
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	1,887,061.04	1,984,580.53	-97,519.49	-4.91
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	40,505.62	41,920.96	-1,415.34	-3.38
1503.020903	Seguridad Industrial	88,878.73	83,142.23	5,736.50	6.90
1503.020904	Electricidad y Electrónica	2,661,874.24	2,797,394.52	-135,520.28	-4.84
1503.020905	Equipos E Instrumentos de Medición	427,853.71	426,367.71	1,486.00	0.35
1503.020906	Equipos Para Vehículos	0.00	2,850.00	-2,850.00	-
1503.020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaciones	4,278,229.76	4,220,207.67	58,022.09	1.37
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	-106,003,968.69	-95,593,915.60	-10,410,053.09	10.89
1508.0103	Estructuras	-39,033.94	-73,940.37	34,906.43	-47.21
1508.010701	Edificios en Afectación en Uso	-24,642.97	-22,479.55	-2,163.42	9.62
1508.0201	Vehículos	-968,567.09	-921,979.68	-46,587.41	5.05
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros.	-104,971,724.69	-94,575,516.00	-10,396,208.69	10.99
	Totales	82,094,758.34	94,567,890.71	-12,473,132.37	-13.19





COMPOSICION DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las cuentas por los elementos de propiedad, planta y equipo de uso de la entidad para la ejecución de las actividades propias, expresadas a su valor neto (descontada su depreciación). La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 1508.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros. con un saldo de S/ 104,971,724.69 correspondiente a la depreciación de Propiedad Planta y Equipo, siendo las más relevantes:
Equipos Computacionales y periféricos por S/ 78,028,862.73
Equipos de Telecomunicaciones por S/ 8,920,847.62
Equipos de Comunicaciones para redes informáticas por S/ 4,564,222.9
- Cuenta Contable 1503.020301 Equipos Computacionales y Periféricos, por un valor de S/ 90,486,844.58 y con un saldo neto de S/12,457,981.85 correspondiente a elementos de PPE computacionales para el funcionamiento de la entidad, siendo los elementos de PPE más relevantes:
 - Servidor marca LENOVO serie J1019E0Z por el valor neto de S/ 411,490.38.
 - Servidor marca LENOVO serie J1019E12 por el valor neto de S/ 411,490.38.
 - Servidor marca LENOVO serie J1019E11 por el valor neto de S/ 411,490.38.
- Cuenta Contable 1502.010101 Terrenos Urbanos - Costo con un valor de S/ 49,524,096.46 correspondiente al terreno adquirido para la Sede Institucional de la Oficina Nacional De Procesos Electorales - ONPE ubicado en Avenida Paseo de la Republica 2111-Santa Catalina - La Victoria- Lima- Perú.
- Cuenta Contable 1503.020303 Equipos de Telecomunicaciones, por un valor de S/ 15,333,508.07 con un saldo neto de S/ 6,412,660.45 correspondiente a elementos de PPE de telecomunicaciones para el funcionamiento de la entidad, siendo los elementos de PPE más relevantes:
 - Sistema de Protección y Seguridad para Red Firewall por el valor neto de S/ 327,316.46.
 - Sistema de Prevención de intrusos a la red- IPS por el valor neto de S/ 299,199.32.
 - Sistema de Prevención de intrusos a la red- IPS por el valor neto de S/ 299,199.32.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al periodo anterior, presenta una disminución neta de S/ 12,473,132.37, la cual se debe principalmente a:





Aumento:

- El aumento en la cuenta 1503.020303 Equipos de Telecomunicaciones por S/ 789,069.46 respecto al año anterior debido a la reclasificación de bienes de PPE que pasaron de la divisionaria contable 1503.020302 a la divisionaria contable 1503.020303 por el monto de total de S/ 1,496,148.23 , las compras realizadas en el ejercicio 2024 por un total de S/ 4,150.00, los reingresos de bienes faltantes identificados por un total de S/ 4,375.22 y los ingresos de la NEA 1, NEA 2 y la NEA 3 (14 equipos telefónicos) por un total de 68,052.32; menos las bajas realizadas por ejecución de garantía y por Residuos de Aparato Eléctrico y Electrónico RAEE por un monto total de S/ 783,656.31.
- El aumento en la cuenta 1503.020999 Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaciones por S/ 58,022.09 debido a la reclasificación de bienes de PPE que pasaron de la divisionaria contable 1503.020102 y 1503.020906 a la divisionaria contable 1503.02099 (18 bienes como son alacena de madera, repostero de madera armario bastidor metálico entre otros) por un total de S/ 42,154.09 más las compras realizadas en este ejercicio 2024 (3 taladros eléctricos) por un total de S/ 15,868.00.
- El aumento de la cuenta 1508.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros por S/ 10,396,208.69 debido a la provisión de la depreciación de enero a diciembre 2024 por S/12,567,394.40, más la depreciación de bienes dado en altas alta o devuelto por afectación en uso por S/9,807,782.28, menos la baja de bienes de activo por Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos-RAEE por S/11,571,118.04 y por la ajuste neto de la depreciación acumulada por Reclasificación de cuentas contables por un total S/ 407,849.95.

Disminución:

- La disminución en la cuenta 1503.020301 Equipos Computacionales y Periféricos por S/ 1,705,587.79 se debió por las bajas de bienes por concepto de ejecución de garantía, Sustracción, Residuos de Aparato Eléctrico y Electrónico RAEE y obsolescencia técnica según RG 6-2024-GAD/ONPE, RG 12-2024-GAD/ONPE, RG 56-2024-GAD/ONPE, RG 58-2024-GAD/ONPE, RG 91-2024-GAD/ONPE, RG 186-2024-GAD/ONPE, RG 190-2024-GAD/ONPE, RG 221-2024-GAD/ONPE RG 241-2024-GAD/ONP, RG 263-2024-GAD/ONPE por un valor total por S/ 11,127,600.02; menos las compras de equipos por S/ 36,990.05, el valor de los bienes otorgados en Afectación en Uso por el monto de S/ 9,324,216.7 por parte del Ministerio del Interior y el valor de los bienes faltantes encontrados por S/ 60,805.47.





- La disminución en la cuenta 1503.020302 Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas por S/ 516,347.89 se debe a la reclasificación de cuentas de bienes de PPE que pasaron de la divisionaria contable 1503.020302 a la divisionaria contable 1503.020303 por la suma de S/ 1,119,870.74 y el valor de las bajas de bienes por ejecución de garantía, Residuos de Aparato Eléctrico y Electrónico RAEE por S/7,924.00 mediante RG 17-2024-GAD/ONPE, RG 17-2024-GAD/ONPE, RG 58-2024-GAD/ONPE, RG 186-2024-GAD/ONPE, RG 91-2024-GAD/ONPE; menos la reclasificación de la cuentas de bienes de divisionaria contable 1503.020301 a la divisionaria contable 1503.020302 por S/ 536,286.81 y el ingreso de bienes mediante NEA N°4 por S/ 75,160.04.
- La disminución en la cuenta 1503.020904 Electricidad y Electrónica por S/ 135,520.28 baja por causal Residuos de Aparatos Eléctrico y Electrónicos (RAEE) mediante RG-41-2024-GAD/ONPE, RG RG 58-2024-GAD/ONPE, RG 186-2024-GAD/ONPE por la suma total de S/ 143,802.92, menos el alta de bienes en condición de faltantes encontrados en el año 2024 por S/ 8,282.64.

OTROS ASPECTOS

Asimismo, la entidad cumple con revelar, entre otros aspectos, lo siguiente:

- La entidad no mantiene obras paralizadas o en curso.
- En el inventario físico al 31/12/2022 se identificaron bienes faltantes por los cuales se efectuaron los ajustes contables de baja de bienes. No se reportaron activos deteriorados por los cuales se haya reconocido perdidas por deterioro
- La entidad mantiene vigente un seguro multirriesgo y deshonestidad/destrucción/desaparición para los principales activos.
- Detalle de las garantías otorgadas sobre propiedad planta y equipo:
- Garantía de Proveedor Lenovo - SR665 (ThinkSystem) Type 7D2V desde el 08-12-2022 al 25-09-2025.





NOTA No 15

OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Incluye el importe de los saldos en cuentas bancarias de depósitos en garantía y fondos sujetos a restricción, así como los activos intangibles como son los software y sistemas informáticos, del mismo modo incluye al importe de los expedientes técnicos elaborados y demás estudios en su fase de inversión, asimismo se considera en este rubro al monto de la amortización de Activos Intangibles.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	0.00	84,345.52	-84,345.52	-100.00
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	0.00	84,345.52	-84,345.52	-100.00
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0.00	44,796.46	-44,796.46	-100.00
1505.0302	GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES	0.00	24,096.46	-24,096.46	-100.00
1505.0303	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	0.00	16,000.00	-16,000.00	-100.00
1505.0399	OTROS GASTOS	0.00	4,700.00	-4,700.00	-100.00
1507	OTROS ACTIVOS	13,859,474.11	21,470,470.55	-7,610,996.44	-35.45
1507.0302	Software	13,345,471.31	20,642,147.75	-7,296,676.44	-35.35
1507.0399	Otros Activos Intangibles	514,002.80	828,322.80	-314,320.00	-37.95
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	-3,887,783.19	-4,733,102.53	845,319.34	-17.86
1508.0302	Activos Intangibles	-3,887,783.19	-4,733,102.53	845,319.34	-17.86
	Totales	9,971,690.92	16,866,510.00	-6,894,819.08	-40.88

COMPOSICION DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las cuentas por los activos intangibles expresados a su valor neto (descontada su amortización), estudios y proyectos y encargos otorgados (parte no corriente). La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 1507.0302 Software, por un valor de S/ 13,345,471.31 con un saldo neto de S/ 9,462,908.96 correspondiente a software para el funcionamiento de la entidad, siendo los activos intangibles más relevantes:
- Licencia de administración de base de datos O/C 738-2014 por la suma de S/ 1,747,000.00.
- Software (incluida licencia) gestor de base de datos- Oracle Database Enterprise Edition O/C718-2020 por la suma de S/ 1,590,281.70.
- Licencia cliente para base de datos - Oracle Database Personal Edition O/C 718-2020 por la suma de S/ 1,483,900.00.





- Cuenta Contable 1507.0399 Otros Activos Intangibles, por un valor de S/ 514,002.80 con un saldo neto de S/ 508,781.96 correspondiente a licencia y certificados para el funcionamiento de la entidad, siendo los activos intangibles más relevantes:
- Licencia Windows 10 profesional O/C 1296-2015 por la suma de S/ 132,518.40
- Licencia de administración de base de datos Oracle Database Standard Edition 2 O/C 608-2018 POR LA SUMA DE S/ 122,299.92.
- Licencia de administración de base de datos Oracle Database Standard Edition 2 O/C 649-2018 por la suma de S/ 122,066.00.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al periodo anterior, presenta una disminución S/ 6,894,819.08 la cual se debe principalmente a:

Aumento:

No hubo cuentas que aumentaron el saldo.

Disminución:

- La disminución de la cuenta contable 1507.0302 Software por el importe de S/ 7,296,676.04, se debe al proceso de cierre de brechas de Activos Intangibles en aplicación al NIC SP 31 (Párrafo 28) y RD. 16-2023-EF-51.01, cuyos elementos no cumplen criterio de Reconocimiento ya que sus valores eran menores a 1/4 de la UIT vigente a la fecha de adquisición por S/1,919,324.29 y la baja en cuenta por S/5,377,352.15. En el presente ejercicio no se observan registros por reconocimiento de nuevos activos intangibles.
- La disminución de la cuenta contable 1507.0399 Otros Activos Intangibles por el importe de S/ 314,320.00, se debe al proceso de cierre de brechas de Activos Intangibles en aplicación al NIC SP 31 (Párrafo 28), RD. 16-2023-EF-51.01 y RD 09-2024-EF-51.01, cuyos elementos no cumplen criterio de Reconocimiento ya que sus valores eran menores a 1/4 de la UIT vigente a la fecha de adquisición por S/281,7321.11 y la baja en cuenta por S/32,588.89. En el presente ejercicio no se observan registros por reconocimiento de nuevos Otros activos intangibles.
- La disminución de la cuenta contable 1508.0302 Activos intangibles por el importe de S/ 845,319.34 la cual se explica por el registro del Exorno de la Amortización (disminución) de Elementos que No cumplen los criterios de reconocimiento inicial (menores a 1/4 de la UIT según RD. 16-2023-EF-51.01) por el importe de





S/ 1,075,544.66, el extomo de la Amortización de 17 Activos Intangibles a su Valor Residual por S/ 17.00 (numerales 2 y 3 del Anexo de la RD 09-2024-EF751.01) y la baja en cuenta de activos intangibles por S/ 5,409,461.04; menos el efecto de Cierre de brechas NIC SP 31, entre los que se pueden apreciar el registro de la Amortización de Activos Intangibles (aumento) por el importe de S/ 5,374,038.16 por cambio en la vida útil de indefinida a finita y estar en desuso según informe N° 2209-2024-GITE/ ONPE, más la provisión de la amortización de Activos Intangibles de enero a diciembre 2024 por la suma de S/ 265,665.20.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

Incluye el importe de los saldos en cuentas bancarias de depósitos en garantía y fondos sujetos a restricción, así como los activos intangibles como son los software y sistemas informáticos, del mismo modo incluye al importe de los expedientes técnicos elaborados y demás estudios en su fase de inversión, asimismo se considera en este rubro al monto de la amortización de Activos Intangibles.

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 17

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Incluye las obligaciones contraídas de la institución por la compra de bienes, servicios provenientes de operaciones de funcionamiento y de los procesos electorales, así mismo incluye el saldo de los activos no financieros por pagar.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	4,538,403.79	5,575,986.72	-1,037,582.93	-18.61
2103.010101	BIENES	88,662.75	303,193.30	-214,530.55	-70.76
2103.010102	SERVICIOS	4,280,564.13	5,119,550.98	-838,986.85	-16.39
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	169,176.91	44,747.56	124,429.35	278.07
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	0.00	108,494.88	-108,494.88	-100.00
	Totales	4,538,403.79	5,575,986.72	-1,037,582.93	-18.61

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las cuentas por pagar por la entidad a corto plazo. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:



- Cuenta Contable 2103.010102 Servicios, con un saldo de S/ 4,280,564.13 (94.31 % del rubro) correspondiente a las cuentas por pagar por la prestación de servicios recibidos por proveedores y contratistas para funcionamiento de la entidad, siendo las cuentas por pagar más relevantes.
- Sistemas Oracle del Perú S.R.L por la suma de S/ 789,917.27
- Protege Servicios S.A.C por la suma de S/ 484,105.27
- Think Networks Perú S.A.C. por la suma de S/ 239,200.00

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre 2024, en comparación al periodo anterior, presenta una disminución de S/ 1,037,582.93, la cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento en la cuenta 2103.0201 Activos no Financieros por Pagar en S/ 124,429.35 por la cancelación de las obligaciones que quedaron pendientes de pago del ejercicio 2023 por la suma de S/ 44,747.56, menos las obligaciones por pagar al cierre del ejercicio 2024 por S/ 169,176.91 las cuales representan el saldo de esta cuenta.

Disminución:

- La disminución en la cuenta 2103.010102 Servicios en S/ 838,986.85 es por la cancelación de las obligaciones pendientes de pago del ejercicio 2023 por la suma de S/ 5,105,550.98, menos las obligaciones por pagar pendientes del año 2024 por S/ 4,266,564.13.
- La disminución en la cuenta 2103.010101 Bienes en S/ 214,530.55 por la cancelación de las obligaciones que quedaron pendientes de pago del ejercicio 2023 por la suma de S/ 303,193.30, menos las obligaciones por pagar al cierre del ejercicio 2024 por S/ 88,662.75 las cuales representan el saldo de esta cuenta.
- La disminución en la cuenta 2103.03 Depósitos Recibidos En Garantía en S/ 108,494.88 debido a que en el presente ejercicio 2024 esta cuenta es reclasificada a fin de que no sea parte del estado de situación financiera por ser recursos del Tesoro público y no de la entidad.

OTROS ASPECTOS

Los Saldos corresponden en su totalidad a la parte corriente.

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna





NOTA No 18

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Agrupar las subcuentas que representan obligaciones por pagar a corto plazo por impuestos, contribuciones y otros a cargo de la institución, por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a las Administradoras del Fondo de Pensiones.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	44,635.77	135,810.87	-91,175.10	-67.13
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	32,403.50	67,543.77	-35,140.27	-52.03
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	0.00	47,365.69	-47,365.69	-100.00
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	0.00	23.05	-23.05	-100.00
2101.010503	IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes	0.00	151.59	-151.59	-100.00
2101.0201	Tributos Municipales - Vigentes	0.00	254.61	-254.61	-100.00
2101.030101	Régimen De Prestaciones de Salud - Vigentes	0.00	1,496.22	-1,496.22	-100.00
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	0.00	15,227.39	-15,227.39	-100.00
2101.030201	Sistema Nacional de Pensiones - Vigentes	0.00	1,246.36	-1,246.36	-100.00
2101.090101	Administradoras de Fondos de Pensiones - Vigentes	0.00	1,973.27	-1,973.27	-100.00
2101.099901	Otros - Vigentes	12,232.27	528.92	11,703.35	2,212.69
	Totales	44,635.77	135,810.87	-91,175.10	-67.13

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las retenciones de impuestos y aportaciones del empleador por pagar. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 2101.010201 Renta 4Ta. Categoría - Vigentes, con un saldo de S/ 32,403.5 (72.60 % del rubro) correspondiente a las retenciones por pagar a SUNAT del mencionado impuesto por la prestación de servicios recibidos por personas naturales para funcionamiento de la entidad, siendo las retenciones por pagar más relevantes:
- Su Lay Cynthia Cheenyi por la suma de S/ 1,360.00.
- Diaz Pingo Carlos Augusto por la suma de S/ 880.00.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al periodo anterior, presenta una disminución de S/ 91,175.10, la cual se debe principalmente a:





Aumento:

- El aumento en la cuenta 2101.099901 Otros - Vigentes en S/ 11,703.35 por las obligaciones por pagar al cierre del ejercicio 2024 por la suma de S/ 12,232.27 las cuales representan el saldo de la cuenta, menos el pago en el ejercicio 2024 de las retenciones de renta de cuarta categoría que quedaron pendientes de cancelación al cierre del ejercicio 2023 por S/ 528.92.

Disminución:

- La disminución en la cuenta 2101.010301 Renta 5Ta. Categoría- Vigentes en S/ 47,365.69 por el pago en el ejercicio 2024 de las de renta de 5ta Categoría que quedaron pendientes de cancelación al cierre del ejercicio 2023, no teniendo pagos pendientes en el ejercicio 2024.
- La disminución en la cuenta 2101.010201 Renta 4Ta. Categoría - Vigentes en S/ 35,140.27 por el pago en el ejercicio 2024 de las retenciones de renta de cuarta categoría que quedaron pendientes de cancelación al cierre del ejercicio 2023 de S/ 67,543.77, menos las obligaciones por pagar al cierre del ejercicio 2024 por la suma de S/ 32,403.50 las cuales representan el saldo de la cuenta.
- La disminución en la cuenta 2101.030102 Seguro de Vida - Vigentes en S/ 15,227.39 por el pago en el ejercicio 2024 de las retenciones de renta de cuarta categoría que quedaron pendientes de cancelación al cierre del ejercicio 2023, no teniendo pagos pendientes en el ejercicio 2024.

OTROS ASPECTOS

Ninguna

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 19

REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de beneficios sociales correspondiente a la compensación por tiempo de servicio, vacaciones (truncas y no gozadas) de los trabajadores de la Entidad comprendidos en el Régimen laboral 728 y Ley Servir.





Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	3,020,362.73	1,609,141.06	1,411,221.67	87.70
2102.01	Remuneraciones por Pagar	27,367.75	15,006.27	12,361.48	82.38
2102.030201	Principal	220,611.97	205,941.76	14,670.21	7.12
2102.040101	GRATIFICACIONES	0.00	15,418.57	-15,418.57	-100.00
2102.0402	Vacaciones	2,772,134.85	1,333,654.20	1,438,480.65	107.86
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios Por Pagar	248.16	39,120.26	-38,872.10	-99.37
2103	CUENTAS POR PAGAR	0.00	1,077,327.15	-1,077,327.15	-100.00
2103.010103	Servicios CAS	0.00	822.62	-822.62	-100.00
2103.010104	Vacaciones CAS	0.00	1,047,884.13	-1,047,884.13	-100.00
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	0.00	28,620.40	-28,620.40	-100.00
	Totales	3,020,362.73	2,686,468.21	333,894.52	12.43

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las vacaciones y CTS devengadas al 31-12-2024. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 2102.0402 Vacaciones, con un saldo de S/ 2,772,134.85 (92 % del rubro) correspondiente al valor de las vacaciones no gozadas y truncas del personal pertenecientes a los Regímenes del Decreto Legislativo 728, Decreto Legislativo 1057 y Ley Servir, devengadas al 31/12/2024, compuesta de la siguiente manera:
- Vacaciones no gozadas y truncas del personal CAP Régimen D.L 728 por la suma de S/1,674,973.01.
- Vacaciones no gozadas y truncas del personal CAS Régimen D.L 1050 por la suma de S/ 1,097,161.84.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre 2024, en comparación al periodo anterior, presenta un aumento de S/ 333,894.52, la cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento de la cuenta 2102.0402 "Vacaciones" en S/ 1,438,480.65, por la reclasificación de cuentas contables de acuerdo al Tratamiento Contable de Vacaciones CAS, según el Art. 4 Numeral 4.3 RD N° 016-2023-EF/51.01 por S/ 1,047,884.13 y las provisiones de vacaciones CAP Y CAS de los meses de enero a diciembre 2024 por S/ 2,652,185.10, menos la rebaja de las provisiones de vacaciones CAP y CAS de ejercicios anteriores por S/ 2,094,413.30 (por goce) y el pago de liquidaciones de



beneficios sociales por vacaciones trucas y no gozadas en el presente ejercicio por
S/ 167,175.28.

Disminución:

- La disminución en la cuenta 2103.010104 Vacaciones CAS por S/ 1,047,884.13 por la reclasificación a la cuenta la cuenta 2102.0402 Vacaciones en este ejercicio 2024 según disposición RD N° 016-2023-EF/51.01, cuenta que ya no es de uso a partir del presente ejercicio.
- La disminución en la cuenta 2103.010106 Vacaciones Trucas de CAS por S/ 28,620.40 por la reclasificación a la cuenta la cuenta 2102.0402 Vacaciones en este ejercicio 2024 según disposición RD N° 016-2023-EF/51.01, cuenta que ya no es de uso a partir del presente ejercicio.
- La disminución en la cuenta 2102.99 Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar en S/ 38,872.10 por la cancelación de las obligaciones pendientes de pago del ejercicio 2023 por la suma de S/ 39,120.26, menos las obligaciones por pagar pendientes del año 2024 por S/ 248.16.

OTROS ASPECTOS

Ninguna

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 20

OBLIGACIONES PREVISIONALES

Este rubro contiene los saldos de las obligaciones por pagar a pensionistas comprendido en el D.L
N° 20530 en el ejercicio fiscal vigente.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	385,767.36	380,374.29	5,393.07	1.42
2102.050101	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	385,767.36	380,374.29	5,393.07	1.42
	Totales	385,767.36	380,374.29	5,393.07	1.42

COMPOSICIÓN DEL SALDO RELEVANTES DEL RUBRO

La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:





- Cuenta Contable 2102.050101 Régimen De Pensiones DL. N° 20530 por S/ 385,767.36 es el saldo del estimado por pagar a los pensionistas por los meses de enero a diciembre 2025, el cual representa el saldo total de la cuenta contable.

EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al periodo anterior, presenta un aumento de S/ 5,393.07 el cual se debe principalmente a un aumento en la provisión de las remuneraciones de pensionistas efectuado por la ONP para el periodo 2025 (parte corriente).

OTROS ASPECTOS

Ninguno.

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna.

NOTA No 23

OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Este rubro comprende las deudas contraídas por sentencias judiciales, procesos laborales, civiles y laudos arbitrales en estado de situación de cosa juzgada y en ejecución, y otros a cancelar a corto plazo.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	3,048,869.35	10,247,294.74	-7,198,425.39	-70.25
2103.990104	Judiciales Laborales	2,912,218.22	2,162,861.46	749,356.76	34.65
2103.990901	OTROS	102,207.72	7,947,800.45	-7,845,592.73	-98.71
2103.990903	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	34,443.41	136,632.83	-102,189.42	-74.79
	Totales	3,048,869.35	10,247,294.74	-7,198,425.39	-70.25

COMPOSICION DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las sentencias judiciales de procesos laborales en calidad de cosa juzgada y en ejecución, depósitos por liquidar y obligaciones por captaciones pendientes de transferir al Tesoro Público al corto plazo.

La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 2103.990104 Judiciales Laborales, con un saldo de S/ 2,912,218.22 (96% del rubro) correspondiente a sentencias judiciales de procesos laborales en calidad





de cosa juzgada y en ejecución, siendo las sentencias judiciales por pagar más relevantes las siguientes:

- Guevara Regalado de Cruz, María Perpetua por la suma de S/ 189,159.00
- Palomino Segovia, Carolina por la suma de S/ 183,493.77.
- Pinedo Del Castillo, Ricardo por la suma de S/ 180,574.65.
- Cuenta Contable 2103.990901 Otros, con un saldo de S/ 102,207.72 (3% del rubro) correspondiente a cuentas por pagar más relevantes las siguientes:
- Aportes a ESSALUD correspondiente al pago de sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada y en ejecución por S/53,984.75.
- Seguro EPS, correspondiente al mes de diciembre 2024 por S/ 54,677.35.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

En este rubro al 31 de diciembre del 2024, en comparación al periodo del año anterior, presenta una disminución de S/ 7,198,425.39, la cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento en la cuenta 2103.990104 Judiciales Laborales en S/ 749,356.76 la cual se explica por el registro de sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada en ejecución en el ejercicio durante el año 2024 por S/ 2,264,718.39, según lo informado por la Procuraduría Pública de ONPE; menos la cancelación de las sentencias judiciales pendientes de pago al cierre del ejercicio 2023 por S/ 1,515,361.63.

Disminución:

- La disminución en la cuenta 2103.990901 OTROS en S/ 7,845,592.73 la cual se explica por lo siguiente:
- Cancelación de las obligaciones registradas en esta cuenta que quedaron pendientes de pago al cierre del ejercicio 2023 por la suma de S/ 2,903,412.07.
- Traslado a la Cuenta Única del Tesoro Público en merito al Comunicado N°0009-2024-EF/52.01(27DIC2024) correspondiente al saldo depositado en esa cuenta para el pago de compensación económica a miembros de mesa correspondiente a procesos electorales EG 2021, CPR 2021, ERM 2022, EMC 2023 y EMC 2024 por la suma de S/ 4,977,345.90.
- Pagos por compensación económica a miembros de mesa durante el primer semestre 2024 por el monto de S/ 69,840.00.
- Anulaciones de registros por el reconocimiento de ingresos no identificados al cierre del ejercicio 2023 por S/ 16,977.37.





- Ingresos pendientes de Extomar el Tesoro Público (Comunicado 009-2024-EF/52.01) por S/ 16,979.05.
- Ingresos por concepto de devolución por parte del Tesoro Público por exceso en la transferencia del saldo de balance 2023 por la suma de S/ 19,790.99.
- Obligaciones Pendientes de Pago por S/ 119,170.67.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 27

BENEFICIOS SOCIALES

Agrupar las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de beneficios sociales correspondiente a la compensación por tiempo de servicio de los trabajadores de la Entidad, comprendidos en el Régimen laboral 728.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	2,240,785.23	2,318,482.65	-77,697.42	-3.35
2102.030201	Principal	1,248,627.81	1,343,777.38	-95,149.57	-7.08
2102.030202	Intereses	992,157.42	974,705.27	17,452.15	1.79
	Totales	2,240,785.23	2,318,482.65	-77,697.42	-3.35

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por la CTS y sus intereses del personal CAP a pagar al cese del vínculo laboral o cumplido el periodo semestral correspondiente. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 2102.030201 Principal, con un saldo de S/ 1,248,627.81 (56 % del rubro) corresponde a la estimación de la CTS del personal perteneciente al Régimen del Decreto Legislativo 728 a pagar al cese del vínculo laboral, debido a que este concepto no era liquidable semestralmente como se hace en la actualidad, la misma que representan el saldo total de la cuenta contable.





- Cuenta Contable 2102.030202 Intereses, con un saldo de S/ 992,157.42 (44 % del rubro) corresponde a la estimación de los intereses por la CTS del personal perteneciente al Régimen del Decreto Legislativo 728 que se pagará al cese del vínculo laboral, el cual representa el saldo total de la cuenta contable.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 diciembre de 2024, en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ 77,697.42 debido a:

Aumento:

El aumento de la cuenta 2102.030202 Intereses de S/ 17,452.15, por efecto de la provisión de los intereses por CTS de ejercicios anteriores por S/73,555.25; menos los pagos de Intereses por CTS por cese de los trabajadores por la suma de S/56,103.10.

Disminución:

- La disminución de la cuenta contable 2102.030201 Principal por S/ 95,149.57, debido al pago de CTS a los trabajadores que cesaron en el año 2024, como son:
 - ✓ Carrillo Reyes, Rodolfo Enrique S/ 34,352.62.
 - ✓ Carranza Rodríguez, Ida Dalila S/ 46,323.34
 - ✓ Valenzuela Cerna de Gaitan, Rosa María S/ 2,362.50
 - ✓ Bustamante Seminario, Emilio Wilfredo S/ 12,111.11

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 28

OBLIGACIONES PREVISIONALES

Este rubro comprende las obligaciones previsionales por cálculo actuarial de los pensionistas por el Régimen de Pensiones del Decreto Legislativo N° 20530 a pagarse a Largo Plazo.





Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	3,526,281.82	3,612,835.84	-86,554.02	-2.40
2102.050101	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	3,526,281.82	3,612,835.84	-86,554.02	-2.40
	Totales	3,526,281.82	3,612,835.84	-86,554.02	-2.40

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación

- = Cuenta Contable 2102.050101 Régimen de Pensiones DL N° 20530, por S/ 3,526,281.82 que representa el cálculo actuarial de la remuneración por pagar a largo plazo (14.71 años) a los pensionistas de la entidad, el cual representa el saldo total de la cuenta contable.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 diciembre de 2024, en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ 86,554.02 la cual se debe principalmente a:

La disminución en la cuenta 2102.050101 Régimen de Pensiones DL. N° 20530 por S/ 86,554.02 debido a una menor provisión del cálculo actuarial (a largo plazo) del Régimen de Pensión D.L. 20530 proyectada por la Oficina de Normalización Previsional-ONP para el ejercicio 2025 (Reporte N°006251-2024-OPG/ONP-20530) en relación a lo proyectado en el ejercicio 2024, el cual se explica por la disminución del tiempo de las pensiones proyectadas (de 15.36 a 14.71 años).

OTROS ASPECTOS

El saldo corresponde a la Parte No Corriente.

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 29 PROVISIONES

Este rubro comprende las obligaciones de pago de la entidad por sentencias en primera y segunda instancia por procesos judiciales en materia laboral, civil y otras en contra de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, según información de la Procuraduría Pública de la Institución, en concordancia con lo normado por la Dirección General de Contabilidad Pública.





Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	4,787,320.10	5,871,988.45	-1,084,668.35	-18.47
2401.0303	Civiles	27,393.80	27,393.80	0.00	-
2401.0304	Laborales	2,049,801.73	3,134,470.08	-1,084,668.35	-34.60
2401.0309	Otras	279,560.57	279,560.57	0.00	-
2401.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	2,430,564.00	2,430,564.00	0.00	-
	Totales	4,787,320.10	5,871,988.45	-1,084,668.35	-18.47

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las sentencias judiciales en primera y segunda instancia por procesos judiciales en materia laboral, civil y otras; así como procesos arbitrales, en calidad de cosa juzgada sin requerimiento de pago. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 2401.0310 Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad, con un saldo de S/2,430,564.00 (51% del rubro) correspondiente a un laudo arbitral con Sindicato Nacional de Trabajadores de la ONPE- SINTRAONPE el cual representa el saldo total de la cuenta contable.
- Cuenta Contable 2401.0304 Laborales, con un saldo de S/ 2,049,801.73 (43 % del rubro) correspondiente a sentencias judiciales en primera y segunda instancia por procesos judiciales en materia laboral reconocidas como cuentas por pagar; siendo las sentencias en materia laboral más relevantes:
 - ✓ HUAMANI GUZMAN, JAVIER LUIS por la suma de S/ 243,631.51.
 - ✓ BRICEÑO PORTILLA, ROSARIO MIGUELINA por la suma de S/ 232,315.24.
 - ✓ CASTAÑEDA GUTIERREZ, HERMINIO RAFAEL por la suma de S/180,000.00.
- Cuenta Contable 2401.0309 Otras, con un saldo de S/279,560.570 (5.85% del rubro) correspondiente a una sentencia a favor de PRIMA AFP S.A la cual representa el saldo total de la cuenta contable.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al año anterior, presenta una disminución neta de S/ 1,084,668.35, la cual se debe principalmente a:





Disminución:

- La disminución en la cuenta 2401.0304 Laborales en S/1,084,668.35 que se explica por el trasladado de sentencias en calidad de cosa juzgada en ejecución a "Cuentas por Pagar" por la suma de S/ 2,264,718.39 y rebajas de provisiones de sentencias por S/599,118.07; menos el reconocimiento en el presente ejercicio de procesos laborales 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 por la suma de S/ 1,739,168.11

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna.

NOTA No 30

OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Este rubro comprende las obligaciones pendientes de pago largo plazo proveniente de sentencias judiciales civiles y laborales y Laudos Arbitrales Nacionales en calidad de cosa juzgada y en ejecución.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	3,940,200.63	3,940,200.63	0.00	0.00
2103.990103	Judiciales Civiles	3,859,000.00	3,859,000.00	0.00	-
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	81,200.63	81,200.63	0.00	-
	Totales	3,940,200.63	3,940,200.63	0.00	0.00

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las sentencias judiciales de procesos laborales y laudos arbitrales en calidad de cosa juzgada y en ejecución que se estima liquidar a largo plazo. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 2103.990103 Judiciales Civiles, con un saldo de S/ 3,859,000.00 (98 % del rubro) correspondiente al contratista Dufour Von Gordon, Miyanou - Interandina De Publicidad por reconocimiento de deuda adeudos mediante Acta de Acuerdo Conciliatorio; el cual representa el saldo total de la cuenta contable.





EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024 en comparación al año anterior no presenta variaciones en las partidas que componen este rubro.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 32

HACIENDA NACIONAL

Representan el Patrimonio del ONPE por concepto de capitalizaciones de los Superávit de los ejercicios económicos a la Hacienda Nacional.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	246,127,750.36	246,127,750.36	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	47,940,246.16	47,940,246.16	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	198,187,504.20	198,187,504.20	0.00	-
	Totales	246,127,750.36	246,127,750.36	0.00	0.00

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por el patrimonio de la entidad. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 3101.03 Capitalización Resultados Acumulados, con un saldo de S/198,187,504.20 (81 % del rubro) en el cual se registran los Superávit de ejercicios pasados; siendo las capitalizaciones más relevantes:
- Capitalización del superávit acumulado 2020 por la suma de S/ 82,461,528.08.
- Capitalización del superávit acumulado 2015 por la suma de S/ 69,767,309.19.
- Cuenta Contable 3101.01 Capitalización Hacienda Nacional Adicional, con un saldo de S/47,940,246.16 (19 % del rubro) el cual representa el saldo total de la cuenta contable.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024 en comparación al año anterior no presenta variaciones en las partidas que componen este rubro.





OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 36

RESULTADOS ACUMULADOS

En este rubro que registran los resultados acumulados (Superávit o Déficit) que se obtienen en cada ejercicio económico.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	-168,429,056.94	-150,752,191.72	-17,676,865.22	11.73
3401.010304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	10,606.51	10,606.51	0.00	-
3401.010329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	2,279,205.21	2,279,205.21	0.00	-
3401.010333	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	1,676.81	1,676.81	0.00	-
3401.010334	CUENTAS POR PAGAR	962,534.32	962,534.32	0.00	-
3401.0201	Déficit Acumulado	-146,758,134.86	-135,757,556.92	-11,000,577.94	8.10
3401.020304	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-13,982,075.68	-13,982,075.68	0.00	-
3401.020307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	-35,030.68	-35,030.68	0.00	-
3401.020324	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	-434,911.75	-434,911.75	0.00	-
3401.020325	INVERSIONES INTANGIBLES	-400,820.00	-400,820.00	0.00	-
3401.020326	ESTUDIOS Y PROYECTOS	-180,000.00	-180,000.00	0.00	-
3401.020329	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	-3,168,721.78	-3,168,721.78	0.00	-
3401.020333	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	-47,097.76	-47,097.76	0.00	-
3401.0504	Adopción NICSP - Cuentas Por Cobrar Diversas	-24,732.99	0.00	-24,732.99	-
3401.0526	Adopción NICSP - Estudios y Proyectos	-20,700.00	0.00	-20,700.00	-
3401.0528	Adopción NICSP - Otros Activos	-2,201,055.40	0.00	-2,201,055.40	-
3401.0529	Adopción NICSP - Depreciación y Amortización	-4,295,767.12	0.00	-4,295,767.12	-
3401.0534	Adopción NICSP - Cuentas Por Pagar	-27,534.20	0.00	-27,534.20	-
3401.0541	Adopción NICSP - Provisiones Por Reclamaciones, Demandas y	-106,497.57	0.00	-106,497.57	-
	Totales	-168,429,056.94	-150,752,191.72	-17,676,865.22	11.73

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por los resultados acumulados que obtiene la entidad en cada ejercicio fiscal. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:





- Cuenta Contable 3401.0201 Déficit Acumulado, con un saldo de S/ 146,758,134.86 (87 % del rubro) en el cual se registran los Déficit de ejercicios anteriores y actual; siendo los déficits más relevantes:
- Déficit del año 2023 por la suma de S/ 135,757,556.92.
- Déficit del año 2024 por la suma de S/ 11,000,577.94.
- Cuenta Contable 3401.020304 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS, con un saldo de S/ 13,982,075.68 en el cual se registraron las regularizaciones Contables de depuración y sinceramiento contable, siendo las operaciones más relevantes:
- Registro Contable de depuración y sinceramiento contable según RJ 41-2024-JN/ONPE Ref RJ N° 554-2014-JNE Partido Político Alianza para el Progreso por S/ 2,267,440.00
- Registro Contable de depuración y sinceramiento contable según RJ 41-2024-JN/ONPE Ref RJ N° 00022-2020-JN/ONPE Movimiento Regional Movimiento Independiente Chimpum Callao por S/ 531,570.58.
- Registro Contable de depuración y sinceramiento contable según RJ 41-2024-JN/ONPE Ref RJ N° 22-2020-JN/ONPE Movimiento Regional Movimiento Independiente Chimpum Callao por S/ 531,555.26.
- Cuenta Contable 3401.0529 Adopción NICSP - Depreciación y Amortización con un saldo de S/ 4,295,767.12 en el cual se realizan ajustes en el cálculo de la amortización de activos intangibles siendo lo más relevantes:
- Amortización de Activos Intangibles - Informe N° 2209-2024-GITE/ONPE, cierre de brechas en aplicación a la NIC SP 31 y RD 09-2023 por el monto S/ 5,374,038.16.
- Extorno de Amortización de Activos Intangibles, cuyos elementos no cumplen criterios de reconocimiento inicial - Cierre de brechas en aplicación a la NIC SP 31 y RD 16-2023-EF-51.01 S/ 1,075,561.66.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al periodo anterior, presenta un aumento neto de S/ 17,676,865.22 la cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento en la cuenta 3401.0201 Déficit Acumulado por S/ 11,00,577.94, que se explica por el déficit (pérdida) registrado al cierre del periodo 2024.
- El aumento en la cuenta 3401.0529 Adopción NICSP - Depreciación y Amortización por S/ 4,295,767.12, que se explica por los ajustes en el cálculo de la amortización de activos intangibles en el presente periodo 2024.





- Ajustes en el cálculo de la depreciación de PPE de 25% a 10% según Informe 004-2025-DDS-SGMCP-GAD/ONPE - RD 16-2023-EF-51.01 por S/ 2,709.38.
- Amortización de Activos Intangibles - Informe N° 2209-2024-GITE/ONPE, cierre de brechas en aplicación a la NIC SP 31 y RD 09-2023 por S/ 5,061,794.16.
- Extorno de Amortización de Activos Intangibles con una vida útil vencida al valor Residual - Cierre de brechas en aplicación a la NIC SP 31 y RD 09-2024-EF-51.01 por S/17.00.
- Extorno de Amortización de Activos Intangibles, cuyos elementos no cumplen criterios de reconocimiento inicial - Cierre de brechas en aplicación a la NIC SP 31 y RD 16-2023-EF-51.01 por S/1,075,544.66.
- Amortización de Activos intangibles - Informe N°1747-2024-SGIST-GITE/ONPE al 31.10.24-Cierre de brechas NICSP 31(párrafos 87 y 96) y RD 09-2023 por S/ 312,244.00.
- El aumento en la cuenta 3401.0528 Adopción NICSP - Otros Activos S/ 2,201,055.40 que se explica ajustes realizados por Cierre de Brechas NIC SP 31 y RD 16-2023-EF-51.01, bienes que estaban en PPE el cual no cumplían con los criterios de activo (costo de bienes menores a 1/4 de UIT).
- Cierre de Brechas NIC SP 31 y RD 16-2023-EF-51.01 elementos cuyo costo es menor a 1/4 de la UIT vigente a la fecha de adquisición S/ 1,619,016.58.
- Cierre de Brechas NIC SP 31 y RD 16-2023-EF-51.01 elementos cuyo costo es menor a 1/4 de la UIT vigente a la fecha de adquisición S/ 582,038.82.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 37

CUENTAS DE ORDEN

Incluye los contratos y compromisos aprobados, los documentos valorados tales como cartas finanzas de garantía de fiel cumplimiento y seriedad de oferta, cheques en cartera, cartas ordenes de las transferencias, los bienes no depreciables con fines de su control respectivo (muebles y enseres no depreciables, maquinaria y equipo no depreciable), así como las contingencias de los procesos judiciales en materia civil, laboral, entre otros, de acuerdo a lo informado por la Procuraduría.





Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
9103	VALORES Y GARANTÍAS	58,402,671.24	88,979,952.83	-30,577,281.59	-34.36
9103.02	Especies Y Documentos Valorados Emitidos	8,502.04	8,502.04	0.00	-
9103.04	Garantías Recibidas	1,775,181.20	1,332,164.03	443,017.17	33.26
9103.08	Cheques Girados	0.00	1,341.00	-1,341.00	100.00
9103.09	CARTAS ORDENES	3,803.40	153,376.21	-149,572.81	-97.52
9103.11	Documentos Emitidos y/o Recibidos	56,615,184.60	87,484,569.55	-30,869,384.95	-35.29
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	15,512,930.51	28,524,791.47	-13,011,860.96	-45.62
9105.01	Bienes en Préstamo	0.00	9,324,216.71	-9,324,216.71	100.00
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	11,093,601.34	14,703,324.22	-3,609,722.88	-24.55
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	4,419,329.17	4,497,250.54	-77,921.37	-1.73
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	21,485,277.18	14,604,251.50	6,881,025.68	47.12
9109.0101	Administrativas	747.00	747.00	0.00	-
9109.0103	Civiles	5,531,371.02	4,732,634.48	798,736.54	16.88
9109.0104	Laborales	15,226,701.61	9,162,292.78	6,064,408.83	66.19
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	270,525.00	270,525.00	0.00	-
9109.0199	Otras Contingencias	28,784.28	11,610.13	17,174.15	147.92
9109.0501	Activos Contingentes - Reparaciones Civiles	427,148.27	426,442.11	706.16	0.17
	Totales	95,400,878.93	132,108,995.80	-36,708,116.87	-27.79

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta contable 9103.11 Documentos Emitidos y/o Recibidos con un saldo de S/ 56,615,184.60 correspondiente a las multas por sanciones a partidos políticos y candidatos que no cumplen con la definición de activo y/o los criterios de reconocimiento de ingreso, siendo las multas más relevantes.
- Multa al partido PERUANOS POR EL KAMBIO - RJ N° 0148-2016-JN/ONPE, por la suma de S/ 395,000.00.
- Multa al partido ALIANZA PARA EL PROGRESO DEL PERU - RJ N° 0067-2016-JN/ONPE por la suma de S/ 395,000.00.
- Multa al partido FUERZA POPULAR - RJ N° 0102-2016-JN/ONPE, por la suma de S/ 395,000.00.
- Cuenta Contable 9105.0301 Maquinaria y Equipo No Depreciable con un saldo de 11,093,601.34 correspondiente a bienes no depreciables para el funcionamiento de la entidad, siendo los bienes más relevantes
- Maquina Enmicadora O/C 186-2024 por la suma de S/ 1,240.00.
- Tableta PAD O/C 203-2024 por la suma de S/ 1,199.00.





- Maquina Anilladora Perforadora O/C 198-2024 por la suma de S/ 1,147.00.
- Cuenta Contable 9109.0104 Laborales 15,226,701.61 correspondiente a las demandas laborales interpuestas en contra de la entidad se consideran posibles, siendo las demandas laborales más relevante
- Expediente N° 28325-2019-0-1801-JR-LA-02 del Sr. Yorlank Angel Arenas Oviedo, por S/ 4,000,000.00
- Expediente N° 23148-2022-0-1801-JR-LA-13 de la Sra. Yessica Yabar Ugarte, por S/ 1,200,000.00.
- Expediente N° 06882-2022-01801-JR-LA-07 del Sr. José Francisco Zúñiga Barbieri, por S/ 694,324.12.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Al 31 de diciembre de 2024 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 36,708,116.87, el cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento en la cuenta 9109.0104 Laborales en S/ 6,064,408.83 por el registro de nuevas demandas en materia laboral en contra de ONPE, menos las sentencias que pasaron a cosa juzgada (provisión) durante el presente ejercicio; siendo las demandas más significativas que se registraron en el año 2024 las siguientes:
 - ✓ Romero Verastegui, Eugenio por S/ 532,718.00
 - ✓ Jurupe Paredes, Karla Patricia por S/ 313,045.00
 - ✓ Chumbe Gutiérrez, Guillermo Alexander por S/ 308,269.19
- El aumento en la cuenta 9109.0103 Civiles en S/ 798,736.54 por el registro de nuevas demandas en materia civil en contra de ONPE; siendo las demandas más significativas
 - ✓ Zapata Monteza, Pedro por S/250,000.00.
 - ✓ Rcatogui Hidalgo, Delfith por S/ 200,000.00.
 - ✓ Castro Morales, Yesenia Roma por S/200,000.00.
- El aumento en la cuenta 9103.04 Garantías Recibidas en S/ 443,017.17 por el registro de nuevas garantías por la suma de S/ 1,746,171.20, menos las entregadas por vencimiento por la suma de S/ 1,303,154.03; siendo la garantía más significativa la del CONSORCIO PROTECCIÓN Y RESGUARDO S.A.-PROTEGE SERVICIOS S.A. por el importe de S/ 1,161,853.00.





Disminución:

- La disminución en la cuenta 9103.11 Documentos Emitidos y/o Recibidos en S/ 30,869,384.95 por el registro de las resoluciones jefaturales que resuelven dejar sin efectos las multas a partidos políticos y excandidatos y las multas reconocidas como ingresos y cuentas por cobrar; menos el registro de las resoluciones jefaturales de multa impuestas a partidos políticos y candidatos en el presente ejercicio 2024.
- La disminución en la cuenta 9105.01 Bienes en Préstamo por la suma de S/ 9,324,216,71 debido a la devolución a la entidad por parte del Ministerio del Interior de 8,000.00 Tablet que la entidad entregó en afectación en uso en el ejercicio anterior.
- Cuenta Contable 9105.0301 Maquinaria Y Equipo No Depreciable, por un valor de 3,609,722. 88 debido a las bajas en cuenta por la suma de S/ 3,638,626.74, menos las compras y altas de bienes no depreciables por S/ 28,903.8, siendo la baja más significativa la efectuada con RG 241-2024-GAD/ONPE correspondiente a lectoras de tarjeta inteligente e impresoras de etiqueta-ticket por el monto de S/ 3,554,909.17.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 39

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Comprende los ingresos provenientes por concepto de venta de bienes (Kits electorales, formato de inscripción iniciativa de reforma constitucional, formación de leyes, referéndum, etc.), derechos administrativos (expedición de constancias de sufragio) y por servicios de acceso a la información.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4301	VENTA DE BIENES	94,612.80	1,882.68	92,730.12	4,925.43
4301.090101	Venta De Publicaciones	94,612.80	1,882.68	92,730.12	4,925.43
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS	11,122.40	155,046.43	-143,924.03	-92.83
4302.010102	Tasas Registrales	0.00	383.91	-383.91	-100.00
4302.010301	Emisión Documento Nacional de Identidad	0.00	6,858.22	-6,858.22	-100.00
4302.010302	Renovación Por Caducidad DNI	0.00	101,829.57	-101,829.57	-100.00
4302.010304	Inscripciones Y Reinscripción Documento Nacional de Identidad	0.00	19,789.29	-19,789.29	-100.00





J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS S.C.

				AUDITORES CONSULTORES	
4302.010305	Rectificación, Actualización, Certificaciones, Habilitaciones Y Otros	0.00	14,099.52	-14,099.52	-100.00
4302.010499	Otros Derechos Administrativos Generales	8,469.80	6,246.10	2,223.70	35.60
4302.100105	Certificaciones Diversas	205.00	1,847.22	-1,642.22	-88.90
4302.100199	Otros Derechos Administrativos	2,447.60	3,992.60	-1,545.00	-38.70
4303	VENTA DE SERVICIOS	934.30	6,049.16	-5,114.86	-84.55
4303.090225	Suministro y Acceso a La Información	934.30	6,049.16	-5,114.86	-84.55
	Totales	106,669.50	162,978.27	-56,308.77	-34.55

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por la venta de bienes, derechos, tasas administrativas y prestación de servicios. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 4301.090101 Venta De Publicaciones, con un saldo de S/ 94,612.80 (88.69% del rubro), correspondiente a ingresos por kits electorales, expedición de constancias de no tener sanciones pendientes, copias certificadas de documentos y constancias de sufragio; conceptos que componen el saldo de esta cuenta.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

En este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta una disminución neta de S/ 56,308.77 la cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento de la cuenta 4301.090101 Venta De Publicaciones en S/ 92,730.12, por la Venta De Formatos de Recolección de Firmas de Adherentes (KIT ELECTORAL) para el proceso electoral de Revocatorias de alcaldes y Gobernadores Regionales 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior donde no se realizó este proceso electoral.

Disminución:

- La disminución de las cuentas 4302.010102, 4302.010301, 4302.010302, 4302.010304, 4302.010305 se debió a que en el presente trimestre la entidad ya no percibe ingresos por la distribución de recursos del 5% según Ley N° 26859 Ley Orgánica de Elecciones (Título XV, Capítulo 3, Artículos 379, Inciso d, Artículos 380, Inciso a), en virtud a lo dispuesto en el Decreto Supremo N° 043-2023-EF.

OTROS ASPECTOS

Ninguno





REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Asimismo, la entidad cumple con revelar, entre otros aspectos, lo siguiente:

- La Entidad como política contable reconoce un ingreso y consecuentemente como cuentas por cobrar, cuando cumple la definición de un activo y satisface los criterios de reconocimiento como activo de conformidad a lo establecido en la NICSP 9 Ingresos de Transacciones con Contraprestación. En ese sentido, ha reconocido ingresos no tributarios por:
- Venta de Bienes: de venta de Kits electorales y formato de inscripción de los partidos políticos para la participación en un proceso electoral por el monto total de S/ 94,612.80.
- Prestación de Servicios: como expedición de constancias de sufragio, derechos administrativos y otros, por el monto total de S/ 934.30.
- La Entidad no registra ingresos por intereses, regalías, dividendos o distribuciones similares. Los ingresos por Multas se revelan en el rubro de Otros Ingresos (Nota 44).
- La Entidad no registra ingresos por intercambios de bienes o servicios señalados líneas arriba.

NOTA No 41

TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Incluye las sub cuentas que representan los traspasos y remesas corrientes y de capital recibidas por parte del Tesoro Público en el rubro de Recursos Ordinarios.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	106,700,386.78	104,198,514.54	2,501,872.24	2.40
4402.01	Traspasos del Tesoro Público	106,639,256.86	104,089,647.35	2,549,609.51	2.45
4402.02	Traspasos con Documentos	61,129.92	31,576.22	29,553.70	93.59
4402.06	Recursos Ordinarios - Devoluciones Ejercicios Anteriores	0.00	77,290.97	-77,290.97	-100.00
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	524,398.07	137,909.88	386,488.19	280.25
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	524,398.07	137,909.88	386,488.19	280.25
	Totales	107,224,784.85	104,336,424.42	2,888,360.43	2.77

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por los traspasos y remesas corrientes y de capital recibidas por parte del Tesoro Público en el rubro de Recursos Ordinarios para el pago de las obligaciones de la entidad. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:





- Cuenta Contable 4402.01 Traspasos Del Tesoro Público, con un saldo de S/ 106,639,256.86 correspondiente a remesas corrientes recibidas por parte del Tesoro Público en el rubro de Recursos Ordinarios para el pago de las obligaciones corrientes de la entidad, siendo los meses donde se recibieron mayores autorizaciones de giro.
- Mayo por la suma de S/ 9,909,596.70.
- Noviembre por la suma de S/ 9,024,939.45.
- Diciembre por la suma de S/ 17,771,365.32.
- Cuenta Contable 4404.01 Traspasos Del Tesoro Público, con un saldo de S/ 524,398.07 correspondiente a remesas de capital de parte del Tesoro Público en el rubro de Recursos Ordinarios para el pago de las obligaciones de la entidad; siendo los traspasos más significativos:
- Servicio de Consultoría para la elaboración del estudio de pre-inversion a nivel de perfil del proyecto "Mejoramiento del servicio de habitabilidad institucional de la ONPE" por S/ 279,001.92
- Elaboración del estudio de mecánica de suelos en el terreno y levantamiento topográfico para la nueva sede institucional (S/47,480)
- Estación de trabajo unidad central de proceso por S/ 21,512.89

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta un aumento de S/ 2,888,360.43 la cual se debe principalmente a:

Aumentos:

- El aumento en la cuenta 4402.01 Traspasos del Tesoro Público por S/. 2,549,609.51, por un mayor traspaso de recursos al cierre del periodo del año 2024 por parte del Tesoro público para la atención de las actividades propias de la entidad, en comparación al mismo periodo del año 2023 que demandó menores recursos para gastos corrientes.
- El aumento en la cuenta 4404.01 Traspasos Del Tesoro Público en S/ 386,488.19, por un mayor traspaso de recursos por parte del Tesoro Público al cierre del periodo del año 2024 como son para el Servicio de Consultoría para la elaboración del estudio de reinversión a nivel de perfil del proyecto "Mejoramiento del servicio de habitabilidad institucional de la ONPE", por S/ 279,001.92, la elaboración del estudio de mecánica de suelos en el terreno y levantamiento topográfico para la nueva sede institucional (S/47,480) y para estación de trabajo unidad central de proceso por S/ 21,512.89 entre otros; en comparación con el año anterior.





OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 42

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Representan Ingresos en bienes, donaciones y transferencias recibidas de otras entidades del Sector Público.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	8,000.00	1,842.24	6,157.76	334.25
4403.020301	Del Gobierno Nacional	8,000.00	1,842.24	6,157.76	334.25
	Totales	8,000.00	1,842.24	6,157.76	334.25

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por obligaciones devengadas de las donaciones y transferencias recibidas de otras entidades. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 4403.010301 Del Gobierno Nacional, con un saldo de S/ 8,000.00 (100% del rubro) correspondiente a la devolución de bienes cedidos en uso (Tablet) por parte del Ministerio del interior; el cual representa el saldo total de la cuenta contable.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre del 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta un aumento de S/6,157.76, la cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento de la cuenta 4403.020301 Del Gobierno Nacional por S/ 8,000.00 por una mayor devolución en el presente ejercicio de bienes cedidos en Afectación en Uso, en comparación al mismo periodo del ejercicio anterior.

OTROS ASPECTOS

Ninguno





REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 43
INGRESOS FINANCIEROS

Están incluidos en este rubro los intereses generados por depósitos en las cuentas bancarias de la entidad y por otros ingresos financieros.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	56,256.40	52,653.94	3,602.46	6.84
4501.010399	Otros	52,635.00	43,890.00	8,745.00	19.92
4501.010499	Otros Intereses	3,621.40	8,763.94	-5,142.54	-58.68
	Totales	56,256.40	52,653.94	3,602.46	6.84

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por intereses generados por depósitos en las cuentas bancarias de la entidad y por ganancias por diferencia de cambio. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 4501.010399 Otros con un saldo de S/ 52,635.00 (93.56% del rubro) correspondientes a las ganancias por Diferencia de cambio derivadas de Cuentas por Cobrar en dólares de INMOBILIARIA LUNA MEJICO SAC, siendo los más representativos la ganancia por diferencia de cambio registrada en el mes de enero por el monto de S/ 15,510.00, en el mes de junio por el monto S/ 15,180.00 y en el mes de octubre por S/ 9,570.00.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta un aumento de S/ 3,602.46 el cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento en la cuenta 4501.010399 ""Otros"" por S/ 8,745.00, debido a mayores ganancias por diferencia derivadas de cuentas por cobrar en moneda extranjera (dólares) por depósitos entregados en garantía (alquileres de local), en comparación al mismo periodo del año anterior.





Disminución:

- La disminución en la cuenta 4501.010499 "Otros intereses" por S/ 5,142.54 debido a menores intereses generados por el efectivo depositado en la cuenta corriente N° 000-282928, en comparación al mismo periodo 2023, periodo en donde se mantenían mayores saldos depositados en cuenta corriente.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 44

OTROS INGRESOS

Este rubro comprende los ingresos por sanciones administrativas (penalidades), multas a Partidos Políticos y candidatos que no presentan su información financiera oportunamente y otros ingresos diversos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	2,390,643.43	39,219,223.55	-36,828,580.12	-93.90
4502.010101	De Administración General	9,200.00	0.00	9,200.00	-
4502.010105	Multas Por No Actualizar Datos Del Documento Nacional De	0.00	8.80	-8.80	-100.00
4502.010401	Multas Electorales	0.00	35,181,899.03	-35,181,899.03	-100.00
4502.010699	Otras Multas	1,746,960.03	1,396,412.38	350,547.65	25.10
4502.020101	Sanciones De Administración General	582,637.55	2,590,505.74	-2,007,868.19	-77.51
4502.020102	Intereses Por Sanciones	0.00	50,397.60	-50,397.60	-100.00
4502.020103	Ejecución De Garantía	51,845.85	0.00	51,845.85	-
4505	INGRESOS DIVERSOS	7,360,021.29	20,333,475.31	-12,973,454.02	-63.80
4505.010401	Indemnizaciones De Seguros	4,991.00	35,471.00	-30,480.00	85.93
4505.010409	REPARACIONES CIVILES	35,353.27	30,284.97	5,068.30	16.74
4505.010499	Otros Ingresos Diversos	7,179,452.18	2,515,984.07	4,663,468.11	185.35
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	25,470.69	8,943.67	16,527.02	184.79
4505.02	Alta de bienes	144,584.49	17,743,192.88	-17,598,608.39	-99.19
4505.0403	DEVOLUCIÓN DE OTROS INGRESOS	-29,830.34	-401.28	-29,429.06	7,333.80
	Totales	9,750,664.72	59,552,698.86	-49,802,034.14	-83.63





COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por ingresos por sanciones administrativas (penalidades) y multas a los partidos políticos y candidatos por no presentación de información financiera. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 4505.010499 Otros Ingresos Diversos, con un saldo de S/ 7,179,452.18 (73 % del rubro) correspondiente a las rebajas de provisión de Vacaciones del personal CAP y CAS registradas en el ejercicio anterior, por el extorno de provisiones de cobranza dudosa y otros ingresos diversos, siendo las transacciones más relevantes:
- Reconocimiento de Ingreso para su Devolución al Tesoro Público de los recursos de compensación económica a miembros de mesa correspondiente a procesos electorales EG 2021, CPR 2021, ERM 2022, EMC 2023 y EMC 2024 por la suma de S/ 4,977,345.90.
- Ingreso por Rebajas de provisión de Vacaciones del personal CAP y CAS registradas en el ejercicio anterior por la suma de S/2,108,017.61.
- Cuenta Contable 4502.010699 Otras Multas con un saldo de S/ 1,746,960.03 (18 % del rubro) correspondiente a los fraccionamientos otorgados a candidatos por multas impuestas y a los intereses legales generados por dichos fraccionamientos, siendo las transacciones de reconocimiento de ingresos por multa más significativas en el presente ejercicio:
- Multa a la ex candidata Rosa Falconi Huamán - RG 120-2024-GAD, por la suma de S/44,235.96
- Multa al ex candidato Luis Alonso Balvin Ñahuis Cañari- RG 159-2024-GAD, por la suma de S/42,714.27
- Multa al ex candidato Richard Obando Barahona- RG 167-2024-GAD, por la suma de S/32,010.91.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta una disminución de S/ 49,802,034.14 la cual se debe principalmente a:

Aumentos:

- El aumento en la cuenta 4505.010499 "Otros Ingresos Diversos en S/ 4,4663,468.11 se debió a que en el presente periodo 2024, en comparación a lo registrado en el periodo del año 2023, la entidad realizó la regularización de depósitos a la cuenta corriente RDR por concepto de compensación económica a miembros de mesa que asistieron a las elecciones





regionales y municipales 2022 por un monto de S/ 4,977,345.90 dinero que se ha devuelto al Tesoro Público.

Disminución:

- La disminución en la cuenta 4502.010401 ""Multas Electorales"" en S/ 35,181,899.03 se debió a que en el presente cierre del año 2024, en comparación con el cierre del ejercicio anterior (2023), la entidad ya no percibe recursos por la distribución de recursos del 50% multas impuestas por no concurrir a ejercer su función de miembro de mesa y 45% por multas por omiso al acto de sufragio, según Ley N° 26859 Ley Orgánica de Elecciones (Título XV, Capítulo 3, Artículos 379, Inciso d, Artículos 379, Inciso a) y b), en virtud a lo dispuesto en el Decreto Supremo N°043-2022-EF.
- La disminución de la cuenta 4505.02 ""Alta de bienes"" por S/ 17,598,608.39 por el menor valor de altas de bienes registrado en este periodo, en comparación a lo registrado en el mismo periodo del año 2023, en las que se destaca, el ingreso de la NEA 4 por el bien SWITCH SAN LENOVO valorado en S/ 75,160.04 entregado por la Empresa SYMMETRY CORPORATION en mérito al Contrato N°191-2022-ONPE ""Servicio de Mantenimiento de SWITCH "" y el ingreso de la NEA 8 por el bien TELEFONO DIGITAL valorado en S/ 48,608.80 entregado por la empresa RICBEL F.H LOGISTICA S.A.
- La disminución en la cuenta 4502.020101 ""Sanciones de Administración General"" por S/ 2,007,868.19 por un menor ingreso de penalidades aplicadas a proveedores durante el periodo 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 46

GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Este rubro acumula el importe de los gastos operativos, gastos dentro del Marco Electoral de la institución y por funcionamiento por el consumo de suministros de funcionamiento y los servicios diversos prestados; tales como: atención de gastos por servicios básicos (agua potable, energía eléctrica, Internet, mensajería, telefonía fija), publicaciones, limpieza, seguridad, adquisición de materiales de oficina y escritorio, servicios profesionales y técnicos entre otras.





J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS

CONTADORES PÚBLICOS S.C.

AUDITORES
CONSULTORES

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES	-1,157,415.80	-1,028,749.37	-128,666.43	12.51
5301.0101	Alimentos y Bebidas Para Consumo Humano	-40,740.99	-40,781.00	40.01	-0.10
5301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	0.00	-56,915.00	56,915.00	-100.00
5301.020102	Textiles y Acabados Textiles	-712.00	0.00	-712.00	-
5301.020103	Calzado	-97,208.53	-26,825.00	-70,383.53	262.38
5301.0301	Combustibles y Carburantes	-67,580.14	-69,401.92	1,821.78	-2.62
5301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	-929.20	-1,747.50	818.30	-46.83
5301.050101	Repuestos y Accesorios	-68,988.65	-58,089.33	-10,899.32	18.76
5301.050102	Papelería En General, Útiles y Materiales De Oficina	-378,823.81	-370,424.44	-8,399.37	2.27
5301.050301	Aseo, Limpieza y Tocado	-171,208.12	-95,146.65	-76,061.47	79.94
5301.050302	De Cocina, Comedor y Cafetería	-8,730.86	-95.30	-8,635.56	9,061.45
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	-53,650.27	-47,185.31	-6,464.96	13.70
5301.059999	Otros	0.00	-1.50	1.50	-100.00
5301.0601	De Vehículos	-5,508.00	-580.90	-4,927.10	848.18
5301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	-257.40	-24,018.13	23,760.73	-98.93
5301.0603	De Construcción y Maquinas	-1,491.00	0.00	-1,491.00	-
5301.0604	De Seguridad	-5,840.85	-403.83	-5,437.02	1,346.36
5301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	-20,073.70	-3,507.50	-16,566.20	472.31
5301.0701	Enseres	-20,382.45	-24,628.26	4,245.81	-17.24
5301.080102	Medicamentos	-5,370.60	-13,045.49	7,674.89	-58.83
5301.080199	Otros Productos Similares	-256.00	0.00	-256.00	-
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	-28,670.10	-2,845.00	-25,825.10	907.74
5301.1101	Para Edificios y Estructuras	-4,512.17	-1,106.00	-3,406.17	307.97
5301.1102	Para Vehículos	-45.00	-716.67	671.67	-93.72
5301.1103	Para Mobiliario Y Similares	-640.00	-100.00	-540.00	540.00
5301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	-3,020.57	-842.00	-2,178.57	258.74
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	-20,199.26	-50,547.73	30,348.47	-60.04
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	-5,917.72	-3,732.28	-2,185.44	58.56
5301.9901	Herramientas	-1,193.88	0.00	-1,193.88	-
5301.9902	Productos Químicos	-65.00	-126.43	61.43	-48.59
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	-107,120.37	-98,752.17	-8,368.20	8.47
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	-16,021.20	-17,093.50	1,072.30	-6.27
5301.9999	Otros Bienes	-22,257.96	-20,090.53	-2,167.43	10.79
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	-52,021,444.01	-53,803,513.88	1,782,069.87	-3.31
5302.010101	Pasajes y Gastos de Transporte	-36,027.47	-20,811.71	-15,215.76	73.11
5302.010102	Viáticos y Asignaciones por Comisión de Servicio	-2,550.05	-3,502.20	952.15	-27.19
5302.010201	Pasajes y Gastos de Transporte	-128,769.94	-188,783.92	60,013.98	-31.79
5302.010202	Viáticos y Asignaciones por Comisión de Servicio	-111,307.60	-197,376.97	86,069.37	-43.61
5302.010299	Otros Gastos	-46,793.30	-83,850.42	37,057.12	-44.19
5302.020101	Servicio De Suministro de Energía Eléctrica	-1,267,726.37	-1,514,444.74	246,718.37	-16.29
5302.020102	Servicio de Agua Y Desagüe	-90,835.27	-102,523.41	11,688.14	-11.40
5302.020201	Servicio de Telefonía Móvil	-318,295.10	-318,303.74	8.64	-
5302.020202	Servicio de Telefonía Fija	-61,122.57	-58,569.11	-2,553.46	-
5302.020203	Servicio de Internet	-16,682.67	-203,067.90	186,385.23	-91.78





J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS

CONTADORES PÚBLICOS S.C.

				AUDITORES CONSULTORES	
5302.020301	Correos y Servicios de Mensajería	-232,573.30	-124,543.07	-108,030.23	86.74
5302.020399	Otros Servicios de Comunicación	-453,726.29	-751,559.11	297,832.82	-39.63
5302.020401	Servicio de Publicidad	-8,680.40	-75,234.59	66,554.19	-88.46
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	-325,584.84	-459,699.76	134,114.92	-29.17
5302.030101	Servicios de Limpieza E Higiene	-920,410.77	-1,243,512.52	323,101.75	-25.98
5302.030102	Servicios de Seguridad Y Vigilancia	-2,735,000.58	-1,463,293.11	-1,271,707.47	86.91
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	-135,074.00	-81,244.85	-53,829.15	66.26
5302.040501	De Vehículos	-62,163.48	-55,060.73	-7,102.75	12.90
5302.040601	De Mobiliario y Similares	-1,480.00	-12,995.00	11,515.00	-88.61
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	-671,787.07	-1,193,351.43	521,564.36	-43.71
5302.050101	De Edificios y Estructuras	-8,994,140.39	-9,144,703.10	150,562.71	-1.65
5302.050102	De Vehículos	-42,532.16	-64,295.00	21,762.84	-33.85
5302.050103	De Mobiliario y Similares	-5,265.00	-18,545.00	13,280.00	-71.61
5302.050104	De Maquinarias y Equipos	-16,900.28	-65,592.42	48,692.14	-74.23
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	-2,398,184.94	-1,189,991.32	-1,208,193.62	101.53
5302.060101	Gastos Legales Y Judiciales	-88,423.13	-100,904.57	12,481.44	-12.37
5302.060102	Gastos Notariales	-17,157.20	-24,678.50	7,521.30	-30.48
5302.060201	Cargos Bancarios	-19,586.32	-1,205,413.02	1,185,826.70	-98.38
5302.060302	Seguro de Vehículos	-35,569.60	-33,745.16	-1,824.44	5.41
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito (SOAT)	-2,029.62	-437.28	-1,592.34	364.15
5302.060304	Otros Seguros Personales	-43,491.03	-63,091.26	19,600.23	-31.07
5302.060399	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles	-292,514.12	-262,679.47	-29,834.65	11.36
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	-226,933.40	-162,070.08	-64,863.32	40.02
5302.070404	Otros Servicios De Informática	-1,668,911.88	-695,559.26	-973,352.62	139.94
5302.070502	Propinas Para Practicantes	-50,429.99	-43,289.17	-7,140.82	16.50
5302.070508	Contribuciones a los Seguros de Salud	-922.50	0.00	-922.50	-
5302.071001	Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	-1,384.00	-889.70	-494.30	55.56
5302.071102	Transporte y Traslado de Carga, Bienes y Materiales	-90,495.58	-412,795.60	322,300.02	-78.08
5302.071103	Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	-36,237.00	-26,864.00	-9,373.00	34.89
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	-21,700.00	-31,876.96	10,176.96	-31.93
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	0.00	-56.00	56.00	-100.00
5302.071199	Servicios Diversos	-36,683.90	-110,990.09	74,306.19	-66.95
5302.071305	Asesoría Legal para Servidores y Ex-Servidores Civiles	-49,500.00	-57,300.00	7,800.00	-13.61
5302.071309	Servicios de Auditoría	-241,590.00	0.00	-241,590.00	-
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	-848,879.77	-744,516.44	-104,363.33	14.02
5302.071405	Asesoría y/o Defensa Legal para Servidores y Ex-Servidores Civiles	-7,500.00	-47,500.00	40,000.00	-84.21
5302.071498	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	-10,166,712.10	-14,641,257.67	4,474,545.57	-30.56
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	-18,986,859.03	-16,476,824.52	-2,510,034.51	15.23
5302.110101	PROPINAS A VOLUNTARIOS	-4,320.00	-25,920.00	21,600.00	-83.33
	Totales	-53,178,859.81	-54,832,263.25	1,653,403.44	-3.02





COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por los gastos por consumo de suministros de funcionamiento y los servicios diversos prestados por personas naturales o jurídicas.

La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 5302.100101 Locación de servicios realizados por personas Naturales, con un saldo de S/ 18,986,859.03 (35% del rubro) correspondiente a la contratación de servicios con personas naturales para las actividades de funcionamiento de la entidad, siendo los más representativos los gastos ejecutados en el mes de marzo por S/ 2,065,622.56, en el mes de abril por S/ 1,878,390.60 y en el mes de mayo por S/ 1,930,895.17.
- Cuenta Contable 5302.071498 Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas, con un saldo de 10,166,712.10 (19% del rubro) correspondiente a la contratación de servicios profesionales de personas naturales para las actividades de funcionamiento de la entidad, siendo los más representativos el gasto ejecutado en el mes de mayo por S/ 893,815.31, en el mes de agosto por S/ 1,060,247.00 y en el mes de setiembre por S/ 953,157.59.
- Cuenta Contable 5302.050101 De Edificios y Estructuras, con un saldo de S/ 8,994,140.39 (16 % del rubro) correspondiente a gastos de Alquileres de Inmuebles para la Sedes de la ONPE a nivel nacional, siendo los alquileres más relevantes:
- Alquileres de oficinas y almacén de la Sede Lurín- proveedor INMOBIDEAS SAC- por un gasto devengado de S/ 3,008,179.80.
- Alquileres de oficinas para la Sede Central- proveedor Inmobiliaria Luna México SAC – por un gasto devengado de S/ 2,897,949.00.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta una disminución de S/ 1,653,403.44 la cual se debe principalmente a:

Aumentos:

- El aumento en la cuenta 5302.100101 "Locación de Servicios Realizados Por Personas Naturales" por S/ 2,510,034.51 por la mayor contratación de personal en el periodo 2024 para el funcionamiento de la entidad, en relación al mismo periodo del año anterior.
- El aumento en la cuenta 5302.030102 "Servicios de seguridad y vigilancia" por S/ 1,271,707.47 se debe a que al cierre del periodo 2024 se ha devengado los gastos por





concepto de servicio de seguridad y vigilancia para la sede de ONPE de los meses de enero a diciembre, en comparación al mismo periodo del año anterior, la cual solo se registró el gasto correspondiente a los meses de enero a abril 2023 por efecto de incumplimiento de contrato por parte de la empresa de seguridad contratada por la entidad.

- El aumento en la cuenta 5302.050199 ""De Otros Bienes y Activos"" por S/ 1,208,193.62 se debe a que al cierre del periodo 2024 se han registrado mayores gastos por adquisición y mantenimiento de Licencias informáticas para la sede de ONPE en comparación al mismo periodo del año anterior, entre la más resaltante la adquisición en diciembre 2023 de la licencia del Sistemas Oracle por S/ 1,417,117.45, cuyas alícuotas se vienen registrando en el ejercicio 2024.

Disminuciones:

- La disminución en la cuenta 5302.071498 "Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas Naturales" por S/ 4,474,545.57 se explica por la menor contratación de servicios profesionales para las EMC 2024 al cierre el periodo 2024 que se llevó a cabo solo para dos distritos de la Región Cajamarca, en relación al mismo periodo del año anterior en donde se realizaron las ECM 2023 para distritos de ocho Regiones del país.
- La disminución en la cuenta 5302.060201 "Cargos Bancarios" por S/ 1,185,826.70 debido a que el Banco de la Nación ya no brinda el servicio de recaudación y distribución por concepto de recaudación de recursos (Ley N° 26859 Ley Orgánica de Elecciones) en virtud a lo dispuesto en el Decreto Supremo N°043-2022- EF, en comparación al mismo periodo del año anterior, en donde sí se realizaban estos gastos.
- La disminución en la cuenta 5302.040701 "De Maquinaria y Equipos" por S/ 521,564.36 por la menor contratación de servicios de mantenimiento en el periodo 2024, a razón que para las EMC 2024 solo se constituyó una ODPE (Cajamarca), en relación al mismo periodo del año anterior en donde se constituyeron ocho ODPE para la realización de las ECM 2023 por lo que se realizaron más gastos en esta partida.
- La disminución en la cuenta 5302.030101 ""Servicios de Limpieza e Higiene"" por S/ 323,101.75 por la menor contratación de servicios de limpieza en el periodo 2024, a razón que para las EMC 2024 solo se constituyó una ODPE (Cajamarca), en relación al mismo periodo del año anterior en donde se constituyeron ocho ODPE para la realización de las ECM 2023 por lo que se realizaron más gastos en esta partida.





OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

Este rubro acumula el importe de los gastos operativos, gastos dentro del Marco Electoral de la institución y por funcionamiento por el consumo de suministros de funcionamiento y los servicios diversos prestados; tales como: atención de gastos por servicios básicos (agua potable, energía eléctrica, Internet, mensajería, telefonía fija), publicaciones, limpieza, seguridad, adquisición de materiales de oficina y escritorio, servicios profesionales y técnicos entre otras.

NOTA No 47 GASTOS DE PERSONAL

Esta cuenta agrupa los gastos efectuados por pago al personal en remuneraciones del personal con contrato a plazo indeterminado y a plazo fijo del régimen del DL.728, personal de la Ley Servir y del personal bajo el régimen Contrato de Administración de Servicio; así como, sus Gratificaciones, Vacaciones, Bonificaciones, complementos y compensaciones a la seguridad social.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y	-30,949,529.07	-18,352,461.47	-12,597,067.60	68.64
5101.010104	Personal con Contrato a Plazo Indeterminado (Régimen Laboral	-13,957,248.10	-12,754,305.89	-1,202,942.21	9.43
5101.010105	Personal Con Contrato a Plazo Fijo (Régimen Laboral Privado)	-544,334.45	-648,230.16	103,895.71	-16.03
5101.010108	Personal de la Ley Servir (Régimen del Servicio Civil)	-333,129.65	0.00	-333,129.65	-
5101.010299	Otras Retribuciones y Complementos	-312,500.00	0.00	-312,500.00	-
5101.090101	Gratificaciones	-2,183,801.74	-2,142,649.51	-41,152.23	1.92
5101.090102	Aguinaldos	-50,000.00	-50,000.00	0.00	-
5101.090103	Bonificación por Escolaridad	-53,405.83	-48,933.29	-4,472.54	9.14
5101.090104	Aguinaldo de Contrato Administrativo de Servicios	-134,519.52	0.00	-134,519.52	-
5101.090201	Compensación por Tiempo de Servicios	0.00	-1,343,463.01	1,343,463.01	-
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	0.00	-1,165,964.00	1,165,964.00	-
5101.090313	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	-49,200.00	49,200.00	-
5101.090399	Otras Ocasionales	-150,021.51	-149,715.61	-305.90	0.20
5101.140101	Contrato Administrativo de Servicios - Indeterminado	-13,230,568.27	0.00	-13,230,568.27	-
5102	OTRAS RETRIBUCIONES	-1,282,526.96	0.00	-1,282,526.96	-





J. SANCHEZ MEZA & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS S.C.

				AUDITORES CONSULTORES	
5102.010101	Uniforme Personal Administrativo	-798,526.96	0.00	-798,526.96	-
5102.010199	Otras Retribuciones En Especie	-484,000.00	0.00	-484,000.00	-
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-2,900,505.40	-2,145,597.71	-754,907.69	35.18
5103.010101	Aportes a los Fondos de Salud	-912,369.84	-761,259.49	-151,110.35	19.85
5103.010105	Contribuciones a Essalud	0.00	-1,188,755.30	1,188,755.30	-
5103.010106	Otras Contribuciones Del Empleador	-169,404.71	-195,582.92	26,178.21	-13.38
5103.010113	Contribuciones a Essalud del Personal Administrativo	-1,263,849.13	0.00	-1,263,849.13	-
5103.010115	Contribuciones a Essalud de Contrato Administrativo de Servicios	-554,881.72	0.00	-554,881.72	-
5104	RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO	-1,376,321.44	0.00	-1,376,321.44	-
5104.010101	COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS DEL REGIMEN	-1,376,321.44	0.00	-1,376,321.44	-
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	0.00	-14,588,593.09	14,588,593.09	-
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	0.00	-12,584,150.52	12,584,150.52	-
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	0.00	-546,455.10	546,455.10	-
5302.0803	Vacaciones CAS	0.00	-1,186,690.79	1,186,690.79	-
5302.0804	Aguinaldos de CAS	0.00	-135,096.68	135,096.68	-
5302.0810	Otros Bonos Extraordinarios	0.00	-136,200.00	136,200.00	-
	Totales	-36,508,882.87	-35,086,652.27	-1,422,230.60	4.05

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por el pago de remuneraciones con contrato a plazo indeterminado y a plazo fijo del régimen del DL.728, DL 1057, así como sus Gratificaciones, Bonificaciones, Vacaciones, complementos y compensaciones a la seguridad social. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 5101.010104 Personal con Contrato a plazo indeterminado (Régimen Laboral) con un saldo de S/ 13,957,248.10 (38% del rubro) correspondiente a gastos de remuneraciones del personal de la entidad contratado a plazo indeterminado y a plazo fijo del régimen del DL.728, siendo los más representativos el gasto ejecutado en el mes de octubre por S/ 1,061,556.58, en el mes de noviembre por S/ 1,084,844.23 y en el mes de diciembre por S/ 1,093,827.59.
- Cuenta Contable 5101.140101 Contrato Administrativo de Servicios, con un saldo de S/ 13,230,568.27 (36 % del rubro) correspondiente a gastos de remuneraciones del personal CAS, siendo los más representativos el gasto ejecutado en el mes de marzo por S/ 1,020,582.95, en el mes de abril por S/1,031,037.85 y en el mes de agosto por S/ 1,023,201.12.





- Cuenta Contable 5101.090101 Gratificaciones, con un saldo de S/ 2,183,801.74 (6 % del rubro) correspondiente a gastos gratificaciones del personal CAP,
- Siendo los más representativos la gratificación por fiestas patrias en el mes de julio por S/ 1,086,325.80 y la gratificación de navidad en el mes de diciembre por S/ 1,062,813.10.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

En este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, se presenta un incremento neto de S/ 1,422,230.60 la cual se debe principalmente a:

Aumentos:

- El aumento en la cuenta 5102.010101 Uniforme Personal Administrativo en S/ 798,526.96 por la adquisición de uniformes para el personal a través de la modalidad de encargo, a comparación del año anterior que se efectuó a través de una empresa de servicio.
- El aumento en la cuenta 5102.010199 Otras Retribuciones En Especie en S/ 484,000.00 por la entrega del Canasta de Víveres al personal CAP, en relación al mismo periodo del año anterior en donde no se efectuó este gasto.
- El aumento en la cuenta 5101.010299 Otras Retribuciones y Complementos en S/ 312,500.00 por la entrega del Bono al personal CAP y CAS por aniversario de la institución, en relación al mismo periodo del año anterior en donde no se efectuó este gasto.
- Para el ejercicio 2024 la provisión de Vacaciones CAP se registra en las cuentas 5101.010104, 5101.010105 y 5101.010108 la cual hasta el ejercicio anterior se registraba en la cuenta 5101.090303. Si comparamos los saldos de estas cuentas en el 2023 y 2024 se aprecia un aumento de S/ 354,452.46, de acuerdo a nuestros análisis de saldos, debido a que en el presente año se ha registrado una mayor provisión de Vacaciones del personal CAP.
- De igual forma para el ejercicio 2024 se han agregado la cuenta contable 5104.010101 para el registro de la CTS del Personal CAP que hasta el ejercicio anterior se registraba en la cuenta 5101.090201. Si comparamos los saldos de estas cuentas en el 2023 y 2024, se aprecia un aumento de S/ 32,858.43 de acuerdo a nuestros análisis de saldos, debido a una mayor estimación de la provisión de CTS del personal CAP.





Disminución:

- Para el ejercicio 2024 se han agregado las cuentas contables 5101.090104, 5101.140101 y 5103.010115 para el registro del Gasto de Personal CAS (Remuneraciones, Vacaciones y Contribuciones) que hasta el ejercicio anterior se registraban en la sub cuenta 5302.0801, 5302.0802, 5302.0803 y 5302.0804. Si comparamos los saldos de estas cuentas en el 2023 y 2024, se aprecia una disminución de S/ 532,423.58 la cual de acuerdo a nuestros análisis de saldos corresponde a una disminución de pagos en remuneraciones CAS por la suma de S/ 433,532.46, una disminución en la provisión de vacaciones CAS de S/ 106,740.58 y de Aguinaldos por S/ 577.16 por efecto de la renuncia de trabajadores CAS durante el año 2024 y un aumento de S/ 8,426.62 en contribuciones a Essalud por pago de sus liquidaciones sociales.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 48

GASTOS POR PENS.PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL

Este rubro incluye los gastos de pensiones y por seguro médico, gastos de sepelio y luto del personal pensionista.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5201	PENSIONES	-319,632.47	-284,578.98	-35,053.49	12.32
5201.990401	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	-319,632.47	-284,578.98	-35,053.49	12.32
	Totales	-319,632.47	-284,578.98	-35,053.49	12.32

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

- Cuenta Contable 5201.990401 Régimen de Pensiones DL. N° 20530 con un saldo de S/319,632.47 que corresponde al registro del ajuste del Calculo Actuarial al 31.12.2024 según Reporte N°006251-2024-OPG/ONP-20530 comunicado con Memorando N°311-2025-GRH/ONPE.





EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

En este rubro al 31 de diciembre 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta un aumento de S/ 35,053.49 la cual se debe principalmente a:

Aumento:

El aumento de la cuenta 5201.990401 Régimen de Pensiones DL. N° 20530 por S/ 35,053.49 debido las proyecciones de la ONP para el en el año 2025 y a largo plazo (14.71 años) en comparación a lo proyectado al año 2023.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 49

TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS

Este rubro contiene las transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro y organizaciones políticas.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5502	TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	-15,596,003.22	-12,799,324.21	-2,796,679.01	21.85
5502.010199	A Otras Organizaciones	-15,596,003.22	-12,799,324.21	-2,796,679.01	21.85
5503	SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES	0.00	-980.24	980.24	-100.00
5503.010102	A Investigadores Científicos	0.00	-980.24	980.24	-100.00
	Totales	-15,596,003.22	-12,800,304.45	-2,795,698.77	21.84

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por la Cuenta Contable 5502.010199 A Otras Organizaciones, con un saldo de S/ 15,596,003.22 (100% del rubro). Las transferencias más significativas fueron realizadas a las siguientes organizaciones políticas:

- Partido Político "PERÚ LIBRE" por la suma de S/ 2,151,279.22 correspondiente a los meses de enero a diciembre 2024.
- Partido Político "FUERZA POPULAR" por la suma de S/ 1,915,061.18 correspondiente a los meses de enero a diciembre 2024.





- Partido Político "RENOVACIÓN POPULAR" por la suma de S/ 1,686,537.44 correspondiente a los meses de enero a diciembre 2024.

Las Organizaciones Políticas que recibieron financiamiento público directo en el periodo 2024 fueron las siguientes:

- Partido Democrático Somos Perú
- Avanza País - Partido de Integración Social
- Alianza para el Progreso
- Renovación Popular
- Fuerza Popular
- Podemos Perú
- Partido Morado
- Acción Popular
- Juntos por el Perú
- Perú Libre

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

En este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta un aumento de S/ 2,796,679.01, la cual se debe principalmente a:

Aumentos:

- Al aumento de la cuenta 5502.010199 A Otras Organizaciones por S/ 2,796,679.01 debido a que, en el año 2024, en comparación del año anterior, se han efectuado mayores transferencias por financiamiento público directo a Partidos Políticos, en el marco de lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley N.º 28094, Ley de Organizaciones Políticas y sus modificatorias y la Décima Séptima Disposición Complementaria Final de la Ley N.º 31953, Ley de Presupuesto del sector público para el Año Fiscal 2024.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna





NOTA No 50

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Agrupar las subcuentas que representan las donaciones y transferencias corrientes y de capital otorgadas a diferentes entidades públicas y privadas.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	-172,846.00	-111,590.00	-61,256.00	54.89
5401.010202	Otros Organismos Internacionales	-18,850.00	-18,700.00	-150.00	0.80
5401.010301	A Gobierno Nacional	-153,996.00	-92,890.00	-61,106.00	65.78
5403	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS	0.00	-9,953.20	9,953.20	-100.00
5403.020301	A Gobierno Nacional	0.00	-9,953.20	9,953.20	-100.00
	Totales	172,846.00	121,543.20	51,302.80	42.21

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las transferencias efectuadas a entidades y organismos internacionales. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 5401.010301 A Gobierno Nacional, con un saldo de S/ 153,996.00 (89.09 % del rubro) el cual corresponde a la transferencia financiera efectuada a la Contraloría General de la Republica en el marco del proceso de incorporación progresiva del Órgano de Control Institucional a la CGR, transacción que representa el saldo de esta cuenta.
- Cuenta Contable 5401.010302 Otros Organismos Internacionales, con un saldo de S/18,850.00 (10.91 % del rubro) el cual corresponde al pago de cuota internacional a favor de la Unión Interamericana de Organismos Electorales (UNIORE), transacción que representa el saldo de esta cuenta.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta un aumento de S/ 61,106.00 el cual se debe principalmente a:

Aumento:

- El aumento de la cuenta 5401.010301 A Gobierno Nacional en S/ 61,106.00, debido que primer semestre 2024 se efectuó un mayor valor en transferencias financieras a la Contraloría General de la Republica en relación al año anterior. En el primer semestre 2024 se transfirió S/ 153,996 en el marco del proceso de incorporación progresiva del OCI a la CGR y en el mismo periodo 2023 se transfirió S/ 92,980 para la designación de





sociedad de auditoria para efectuar la auditoria gubernamental 2023, lo que explica la variación de esta cuenta.

Disminución:

- La disminución en la cuenta 5403.020301 A Gobierno Nacional en S/ 9,953.20, debido a que en el año 2024 no se realizó ninguna transferencia de bienes en afectación en uso, en relación al mismo periodo del año anterior donde sí se efectuaron transferencias.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna

NOTA No 51

TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Agrupar las subcuentas que representan las devoluciones al Tesoro Público de menores gastos efectuadas de ejercicios anteriores y los traspasos al Tesoro Público de las captaciones de recursos por efecto de lo dispuesto en el Decreto Supremo N°043-2023-EF.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	-6,845,847.66	-174,504,451.40	167,658,603.74	-96.08
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	-168,143.29	-13,521,426.14	13,353,282.85	-98.76
5402.03	Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras	-6,677,704.37	-37,951,071.15	31,273,366.78	-82.40
5402.99	Otros	0.00	-123,031,954.11	123,031,954.11	100.00
	Totales	-6,845,847.66	-174,504,451.40	167,658,603.74	-96.08

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las devoluciones al Tesoro Público por menores gastos de ejercicios anteriores y de las captaciones de recursos en el ejercicio. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 5402.03 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras, con un saldo de S/ 6,677,704.37 (98% del rubro) por el registro del gasto de las devoluciones al Tesoro Público de las captaciones de recursos en el ejercicio por efecto de lo dispuesto





en el Decreto Supremo N°043-2022-EF, siendo los más significativa las Devolución al Tesoro Público de los recursos de compensación económica a miembros de mesa correspondiente a procesos electorales EG 2021, CPR 2021, ERM 2022, EMC 2023 y EMC 2024 por la suma de S/ 4,977,345.90.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta una disminución de S/ 31,273,366.78 la cual se debe principalmente a:

Disminución:

- La disminución en la cuenta 5402.99 Otros de S/ 123,031,954.11 debido a que en el presente periodo no se realizaron menores devoluciones al tesoro público en comparación al mismo periodo 2023, donde se registró el traslado al Tesoro Público del Saldo de Balance por el monto de S/ 123,031,954.11.
- La disminución en la cuenta 5402.03 Recursos Ordinarios - Otras Entidades Captadoras de S/31,273,366.78 debido al cierre del periodo del año 2024 se efectuaron menores captaciones de recursos ordinarios para su transferencia al Tesoro Público, en comparación al mismo periodo del año 2023, por efecto de lo dispuesto en el Decreto Supremo N°043-2022-EF.
- La disminución en la cuenta 5402.02 Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores por S/ 13,353,282.85 debido a que en el presente periodo se realizaron menores devoluciones al tesoro público en comparación al mismo periodo 2023, donde se registraron las devoluciones de los Encargos a las ODPEs y Cajas Chicas de las ORC; que quedaron pendiente de devolución al cierre del ejercicio 2022.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna





NOTA No 52

ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Comprende las estimaciones de la depreciación de elementos de Propiedad, Planta y Equipo y la amortización y agotamiento de activos intangibles de la entidad. Asimismo, comprende el reconocimiento de gastos (provisiones) de sentencias judiciales contra la entidad en calidad de cosa juzgada.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	-13,054,627.08	-12,276,572.77	-778,054.31	6.34
5801.0103	Estructuras	-2,559.60	-5,188.80	2,629.20	-50.67
5801.0107	Edificios y Estructuras en Afectación en Uso	-2,163.42	-2,157.51	-5.91	0.27
5801.0201	Vehículos	-46,587.41	-59,165.23	12,577.82	-21.26
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	-12,565,271.27	-11,520,753.36	-1,044,517.91	9.07
5801.030102	Activos Intangibles	-265,665.20	-453,397.24	187,732.04	-41.41
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	-172,380.18	-235,910.63	63,530.45	-26.93
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	-1,677,670.54	-3,244,416.40	1,566,745.86	-48.29
5802.0304	Laborales	-1,677,670.54	-1,924,416.40	246,745.86	-12.82
5802.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	0.00	-1,320,000.00	1,320,000.00	-100.00
	Totales	-14,732,297.62	-15,520,989.17	788,691.55	-5.08

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las estimaciones de la depreciación de elementos de PPE, amortización de activos intangibles, estimación de cobranza dudosa y el reconocimiento de sentencias judiciales contra la entidad en calidad de cosa juzgada. La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 5801.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros, con un saldo de S/ 12,565,271.27 correspondiente a las estimaciones de la depreciación de elementos de PPE, siendo las más representativas:
 - Depreciación de Equipos Computacionales y Periféricos por S/ 9,054,257.12
 - Depreciación de Equipos de Telecomunicaciones por S/ 1,308,537.38
 - Depreciación de Equipos de Comunicaciones para redes informáticas por S/ 699,101.06
- Cuenta Contable 5802.0304 Laborales, con un saldo S/ 1,677,670.54 correspondientes al reconocimiento del gasto por sentencias judiciales laborales en contra de la entidad y en calidad de cosa juzgada, siendo las sentencias judiciales más significativas:
 - Bono por cierre de pliego al personal CAP y CAS correspondiente a laudo arbitral 2023 por S/ 498,000.00





- Expediente 11773-2023-0-1801-JR-LA-07 del Sr. Javier Luis Huamaní Guzmán, por S/ 243,631.51
- Expediente 05127-2023-0-1801-JR-LA-09 de la Sra. Rosario Miguelina Briceño Portilla, por S/ 232,315.24

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta una disminución de S/. 788,691.55, el cual se debe principalmente a:

Aumentos:

- El aumento de la cuenta 5801.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros por S/ 1,044,517.91 por mayores estimaciones en el periodo 2024 de depreciación de activos fijos, en comparación al año anterior; debido a la adquisición de bienes en el año 2023 y 2024 sujetos a depreciación.

Disminución:

- La disminución de la cuenta 5802.0310 Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad por S/ 1,320,000.00 debido que al cierre del periodo 2024 no se registraron procesos arbitrales, en comparación al mismo periodo del año 2023.
- La disminución de la cuenta 5802.0304 Laborales por S/ 246,745.86 debido que al cierre del periodo 2024 se registró una menor cuantía por Sentencias Judiciales Laborales en primeras instancias y que tienen calidad de cosa juzgada sin requerimiento, en comparación al mismo periodo del año 2023, de acuerdo a lo informado por la Procuraduría Pública de ONPE.
- La disminución de la cuenta 5801.030102 Activos Intangibles por S/ 187,732.04 debido que al cierre del periodo 2024 se registró una menor amortización de activos intangibles, en comparación al mismo periodo del año 2023, donde se realizó la Amortización correspondiente de activo Versión WEB - SIGE por S/ 442,147.22 en el marco del proceso de Depuración y Sinceramiento.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna





NOTA No 53

GASTOS FINANCIEROS

En este rubro comprende gastos financieros por diferencia de cambio de saldos de partidas contables provenientes de transacciones en moneda extranjera.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5901	GASTOS FINANCIEROS	-43,890.00	-60,885.00	16,995.00	-27.91
5901.0199	OTROS	-43,890.00	-60,885.00	16,995.00	-27.91
	Totales	-43,890.00	-60,885.00	16,995.00	-27.91

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

- La cuenta contable 5901.0199 OTROS por S/ 43,890.00 compone el 100% del rubro, siendo las operaciones más representativas las perdidas por diferencia de cambio registradas en el mes de marzo por el monto de S/ 10,560.00, en el mes de julio por el monto S/ 18,975.00 y en el mes de setiembre por S/ 5,940.00.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta una disminución de S/ 16,995.00, el cual se debe principalmente a:

Disminución:

- La disminución de la cuenta 5901.0199 Otros en S/ S/ 16,995.00 por una menor perdida por diferencia de cambio por cuentas por cobrar en dólares correspondientes a garantías entregadas a la Inmobiliaria Luna Méjico SAC. por el alquiler de Inmueble de la Sede Institucional, en comparación al mismo periodo del ejercicio anterior.

OTROS ASPECTOS

Ninguno

REVELACIONES REQUERIDAS EN EL MARCO NICSP

Ninguna





NOTA No 54
OTROS GASTOS

Comprende Gastos Diversos tales como gasto por la adquisición de bienes no depreciables, gastos por baja de bienes, derechos administrativos, devoluciones al Tesoro Público de recursos de otra fuente de financiamiento y otros gastos.

Cuenta	Descripción	2024	2023	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y	-122,970.07	-244,195.93	121,225.86	-49.64
5504.010201	Derechos Administrativos	-52,392.86	-110,751.40	58,358.54	-52.69
5504.030201	Derechos Administrativos	-70,577.21	-133,444.53	62,867.32	-47.11
5505	INDEMNIZACIONES Y COMPENSACIONES	0.00	-168.00	168.00	-100.00
5505.010199	Otras Indemnizaciones Y Compensaciones	0.00	-168.00	168.00	-100.00
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	-625,723.69	-6,408,123.00	5,782,399.31	-90.24
5506.0101	Edificios y Estructuras	-15,971.83	0.00	-15,971.83	-
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	-147,646.03	-194,714.46	47,068.43	-24.17
5506.0105	OTRO ACTIVOS	-480.00	0.00	-480.00	-
5506.05	Devoluciones de Ejercicios Anteriores - RO Otras Entidades	0.00	-77,502.17	77,502.17	-100.00
5506.06	Devoluciones De Ejercicios Anteriores - Recursos Distintos de	-26,337.44	0.00	-26,337.44	-
5506.9902	Reconocimiento como gasto - Estudios y Proyectos	-326,481.92	-40,500.00	-285,981.92	706.13
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	-70,239.29	-6,095,094.37	6,024,855.08	-98.85
5506.9999	Otros	-38,567.18	-312.00	-38,255.18	12,261.28
	Totales	-748,693.76	-6,652,486.93	5,903,793.17	-88.75

COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS RELEVANTES DEL RUBRO

El saldo de este rubro está compuesto por las sentencias judiciales de procesos laborales en calidad de cosa juzgada y en ejecución, las cuentas por pagar por compensación económica a miembros de mesa, depósitos por liquidar y obligaciones por captaciones pendientes de transferir al Tesoro Público; al corto plazo.

La composición de los saldos más relevantes del rubro se detalla a continuación:

- Cuenta Contable 5506.9902 Reconocimiento como gasto - Estudios y proyectos, con un saldo S/ 326,481.92 (44 % del rubro) siendo los más representativos el reconocimiento del gasto del Servicio de consultoría para la elaboración del estudio de pre inversión a nivel de perfil del proyecto ""Mejoramiento del servicio de habitabilidad institucional de la ONPE"" por S/ 279,001.92 y al servicio de elaboración del estudio de mecánica de suelos en el terreno para la nueva sede institucional de la ONPE S/ 47,480.00.





- Cuenta Contable 5506.0102 Vehículos, Maquinarias y Otros, con un saldo de S/ 147,646.03 (19% del rubro) corresponde a las bajas de bienes de PPE de Vehículos, Maquinarias y Otros de la entidad durante el ejercicio por causal Residuos de aparatos Eléctricos y Electrónicos - RAEE y por Ejecución de Garantía, siendo las bajas de bienes más representativas:
- Baja de bienes mediante Resolución Gerencial N°058-2024-GAD/ONPE-Residuos de Aparato Eléctrico y Electrónico - RAEE, por el monto de S/ 62,652.44.
- Baja de bienes mediante Resolución Gerencial N° 009-2024-GAD/ONPE por causal reposición, por el monto de S/ 24,055.63.
- Baja de bienes según Resolución Gerencial N°186-2024-GAD/ONPE-Residuos de Aparato Eléctrico y Electrónico RAEE, por el monto de S/ 18,760.75.
- Cuenta Contable 5504.030201 Derechos Administrativos, con un saldo S/ 70,577.21 (9 % del rubro) corresponde a gastos de arbitrios municipales, siendo las más representativos:
- Arbitrios municipales de los predios alquilados para las Sedes Industrial y Condevilla de la ONPE por S/ 31,807.80.
- Arbitrios municipales de los predios alquilados para las sedes del Jr. Washington 1894 y del Jr. Yauyos de la ONPE por S/ 34,037.92.

EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES RELEVANTES DEL RUBRO

Este rubro al 31 de diciembre de 2024, en comparación al mismo periodo del año anterior, presenta una disminución de S/ 5,903,793.17, el cual se debe principalmente a:

Aumentos:

- El aumento en la cuenta 5506.9902 Reconocimiento como gasto - Estudios y Proyectos por S/ 285,981.92 debido a que al cierre del periodo 2024 se registró los gastos por Servicio de consultoría para la elaboración del estudio de pre inversión a nivel de perfil del proyecto por S/ 279,001.92 más los gastos por la elaboración del estudio de mecánica de suelos en el terreno y levantamiento topográfico para la nueva sede institucional por S/47,480.00, en comparación con lo gastado en el mismo periodo del año anterior donde no se generaron gastos por estos conceptos.





Disminuciones:

- La disminución de la cuenta 5506.9903 Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros por S/ 6,024,855.08 debido a que periodo 2024 se registraron menores gasto por adquisición de bienes no depreciables, en comparación al mismo periodo 2023, donde se reconoció como Gasto por Otros Activos Intangibles transferidos del Servicio de Habitación, Acondicionamiento y Logística Informática (SHALI) que No cumplen Criterio de Identificabilidad (menores a un año según Directiva 005-2022-EF/51.01) por un monto de S/ 6,069,534.57 que conjuntamente con otros bienes no depreciables incrementaron considerablemente el gasto de esta cuenta.





DICTAMEN FINANCIERO

Periodo : 2024

Acción de Control	304672024004	inf. Acción de Control	009202530467
Entidad	3599	Nombre Entidad	OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES - ONPE
CPN	0027	Sigla	ONPE
Tipo	ORGANISMO AUTONOMO		
Nivel Gobierno	GOBIERNO CENTRAL	Sector	SISTEMA ELECTORAL

Opinión LIMPIO

Balance General:	Activo S/.	103,231,320.20	Pasivo S/.	25,532,626.78	Patrimonio S/.	77,698,693.42
Estados de Gestión:	Ingresos S/.	117,146,375.47	Gastos S/.	128,146,953.41	Resultado S/.	-11,000,577.94

Estado Dictámen Financiero Enviado