



TAVARA REYNALTE Y ASOCIADOS S.C.
AUDITORES - CONSULTORES - ASESORES DE EMPRESAS

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
TAVARA REYNALTE Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 009-2019-3-0326

**AUDITORIA FINANCIERA A ORGANISMO
SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN
INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO
PUBLICO**

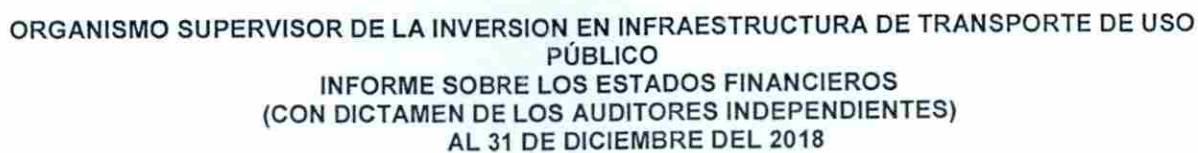
**"INFORME DE AUDITORIA QUE INCLUYE EL
DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS"**

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

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
2019**

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







TAVARA REYNALTE Y ASOCIADOS S.C.

AUDITORES - CONSULTORES - ASESORES DE EMPRESAS

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PÚBLICO.

1.- Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos del Organismo Supervisor de La Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, y los Estados de Gestión, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, que se presentan para fines comparativos, dictamen con opinión limpia o sin salvedades, de fecha 28 de mayo del 2018, y fue realizado por la Sociedad de Auditoría Espinoza y Asociados Sociedad Civil.

2.- Responsabilidad de la Gerencia General sobre los Estados Financieros:

La Gerencia General del Organismo Supervisor de La Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: Diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

3.- Responsabilidad del Auditor:

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

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

4.- Opinión Limpia o sin Salvedades.

En nuestra opinión los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente la situación financiera del Organismo Supervisor de La Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público, al 31 de diciembre del 2018, así como los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

5.- Énfasis de un Asunto.

A pesar de las gestiones de cobranza efectuadas por la Gerencia de Administración de OSITRAN, de las multas y sanciones por penalidades impuestas al Consorcio Vial del Altiplano por S/ 412,178.30, que se generaron por contrato suscrito con OSITRAN; y descontadas por el MTC (concedente) y pendiente de reembolso por el MTC, que considera que al ser Provias Nacional (concedente) quien realiza el pago por los servicios que presta el Consorcio, los ingresos derivados de la aplicación de penalidades correspondería a Provias Nacional. Generándose una controversia por resolver.





TAVARA REYNALTE Y ASOCIADOS S.C.

AUDITORES - CONSULTORES - ASESORES DE EMPRESAS

6.- Otros Asuntos.

Como se describe en las notas a los estados financieros (nota 23 y 29) se mantiene un saldo de S/ 48,824,080.63 como pasivos por laudos arbitrales (otras cuentas del pasivo) reconocidos como gastos en los periodos en los que fueron emitidos y (nota 35) S/ 158,25,373.77 en procesos arbitrales los cuales aún no hay pronunciamiento (cuentas de orden). Laudos que se han derivado de controversias en el marco de los contratos de supervisión en los cuales OSITRAN es la parte contratante, pero los servicios se pagan con fondos del concedente o del concesionario conforme lo establezca el contrato de concesión.

Si bien existe una incertidumbre sobre quien será el encargado de pagar estas obligaciones, se mantienen registrados como pasivos en el caso señalado en la nota 23 y 29 en cumplimiento de lo establecido en la Directiva de cierre considerando que los laudos han sido emitidos en contra de OSITRAN; y en cuentas de orden a la espera de su pronunciamiento señalado en la nota 35.

Lima, 31 de Mayo del 2019

Refrendado por:

TAVARA REYNALTE Y ASOCIADOS S.C, ARTURO SUYO & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S.C. Y RAMON AUDITORES - CONTADORES "AUDICONT" S.C.

CPC. José Luis Távora Rivera
Matricula N° 13366
Supervisor - Socio

CPC. Edilberto Ramón Álvarez
Matricula N° 14-126
Socio a Cargo



ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PÚBLICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en Soles)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	80,336,371.32	103,660,210.81
Cuentas por Cobrar (Neto)	5	880,248.99	966,723.16
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6	12,660,536.27	11,785,675.14
Inventarios (Neto)	7	137,909.63	161,690.29
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	8	14,006.51	136,520.74
Otras Cuentas del Activo	9	1,140,151.89	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		95,169,224.61	116,710,820.14

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	14	3,912,677.37	4,861,261.36
Otras Cuentas del Activo (Neto)	15	180,806.85	200,894.04

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

TOTAL ACTIVO

Cuentas de Orden	35	369,505,596.17	368,438,995.45
------------------	----	----------------	----------------

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

Cuentas por Pagar a Proveedores	17	4,511,734.62	8,624,246.63
Impuestos, Contribuciones y Otros	18	257,267.86	419,368.24
Remuneraciones y Beneficios Sociales	19	2,320,350.87	1,981,878.17
Otras Cuentas del Pasivo	23	2,982,830.15	1,493,522.78
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10,072,183.50	12,519,015.82

PASIVO NO CORRIENTE

Beneficios Sociales	26	1,221,626.90	1,225,434.12
Provisiones	28	4,189,335.25	364,905.59
Otras Cuentas del Pasivo	29	47,372,936.63	70,887,466.39
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		52,783,898.78	72,477,806.10
TOTAL PASIVO		62,856,082.28	84,996,821.92

PATRIMONIO

Hacienda Nacional	31	24,623,638.44	24,623,638.44
Resultados Acumulados	34	11,782,988.11	12,152,515.18
TOTAL PATRIMONIO		36,406,626.55	36,776,153.62
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		99,262,708.83	121,772,975.54

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PÚBLICO
ESTADO DE GESTION
Por los Años Terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(En Soles)

	Notas N°	2018 S/	2017 S/
INGRESOS			
Ingresos No Tributarios	37	2,582,226.40	3,590,882.49
Aportes por Regulación	38	74,579,157.92	69,455,526.16
Traspasos y Remesas Recibidas	39	0.00	1,211,014.19
Ingresos Financieros	41	2,886,509.02	7,513,281.90
Otros Ingresos	42	10,924,318.18	3,677,289.22
TOTAL INGRESOS		90,972,211.52	85,447,993.96
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes y Servicios	44	(54,325,907.84)	(46,373,299.24)
Gastos de Personal	45	(26,316,074.87)	(22,903,656.57)
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	46	(643,181.47)	(553,744.80)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	48	(1,065,069.19)	(1,171,248.54)
Traspasos y Remesas Otorgadas	49	(25,996,430.00)	(11,565,072.00)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	50	(5,508,417.10)	(1,473,135.56)
Gastos Financieros	51	(16,599.36)	(33,405.35)
Otros Gastos	52	(194,660.21)	(1,383,635.19)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(114,066,340.04)	(85,457,197.25)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(23,094,128.52)	(9,203.29)

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PÚBLICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(En Soles)

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2017	24,623,638.44	0.00	0.00	(4,498,941.91)	20,124,696.53
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	16,660,660.38	16,660,660.38
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Déficit del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	(9,203.29)	(9,203.29)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	24,623,638.44	0.00	0.00	12,152,515.18	36,776,153.62
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2018	24,623,638.44	0.00	0.00	12,152,515.18	36,776,153.62
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	22,724,601.45	22,724,601.45
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Déficit del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	(23,094,128.52)	(23,094,128.52)
Traslado entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	24,623,638.44	0.00	0.00	11,782,988.11	36,406,626.55

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PÚBLICO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 Y 2017
(En Soles)

	2018 S/	2017 S/
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Aportes por Regulación	73,267,280.88	68,113,183.28
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	16,026,304.92	11,190,571.12
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Publico	0.00	1,211,014.19
MENOS:		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(55,535,639.23)	(37,705,750.58)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(28,675,485.70)	(20,956,968.84)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	0.00	(553,744.80)
Pago de Prestaciones y Asistencia Social	(643,181.47)	0.00
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	(1,065,069.19)	(1,171,248.54)
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas al Tesoro Publico	(25,996,430.00)	(11,565,072.00)
Otros (Nota)	(123,115.52)	(1,478,638.84)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION.	(22,745,335.31)	7,083,344.99
B.-ACTIVIDADES DE INVERSIÓN :		
MENOS:		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(459,252.60)	(924,702.54)
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0.00	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(119,251.58)	(7,363.20)
Otros (Nota)	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION.	(578,504.18)	(932,065.74)
C.-ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS:		
Otros (Nota)	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO.	0.00	0.00
D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(23,323,839.49)	6,151,279.25
E.- SALDO AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	0.00	0.00
F.-SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	103,660,210.81	97,508,931.56
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	80,336,371.32	103,660,210.81

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Soles)**

NOTA N° 01: ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA ENTIDAD.

El Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público – OSITRAN, es una institución creada mediante Ley N° 26917, como organismo público descentralizado adscrito a la Presidencia del Consejo de Ministros (Artículo 2° de la Ley N° 27332, publicada el 26 de julio de 2000) con personería jurídica de derecho público interno y autonomía administrativa, funcional, técnica, económica y financiera. Tiene como misión regular el comportamiento de los mercados, en los que actúan las Entidades Prestadoras de Infraestructura de Transporte de Uso Público, así como supervisar el cumplimiento de los contratos de concesión.

La Organización de Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público, está señalada en el Reglamento de Organización y Funciones, el cual fue aprobado mediante Decreto Supremo N° 012-2015-PCM, de fecha 28 de febrero 2015.

OSITRAN tiene como objetivo general, regular, normar, supervisar y fiscalizar, dentro del ámbito de su competencia, el comportamiento de los mercados en los que actúan las Entidades Prestadoras, así como el cumplimiento de los contratos de concesión, cautelando en forma imparcial y objetiva los intereses del Estado, de los inversionistas y del usuario.

Dentro del marco del objetivo general, son objetivos específicos de Ositrán:

- Promover la existencia de condiciones de competencia en la prestación de los servicios vinculados a la explotación de la infraestructura.
- Garantizar el acceso universal al uso de la infraestructura y a los servicios vinculados a ella.
- Garantizar la calidad y la continuidad de la prestación de los servicios públicos relativos a la explotación de la infraestructura.
- Velar por el cabal cumplimiento de los contratos de concesión de infraestructura.
- Cautelar en forma imparcial los intereses del estado, de los inversionistas y de los usuarios de la infraestructura.
- Velar por el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones que establezca para los servicios vinculados a la explotación de la infraestructura.
- Facilitar el desarrollo, modernización y explotación eficiente de la infraestructura.
- Las demás que establezcan las leyes y los reglamentos pertinentes.

NOTA N° 02: PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES.

La contabilización de las operaciones se refleja de acuerdo a la dinámica establecida en el Plan Contable Gubernamental aprobado por Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01. Se han aplicado los instructivos contables aprobados con la Resolución de Contaduría N° 067-97- EF/93.01 y sus nuevas incorporaciones para la preparación y presentación de los Estados Financieros, a través del Texto Ordenado de la Directiva N° 003-2016-EF/51.01 "Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria con Periodicidad Mensual, Trimestral y Semestral por las Entidades Gubernamentales del Estado", aprobado por Resolución Directoral N° 004- 218-EF/51.01 y sus modificatorias contenidas en el Anexo de la mencionada Resolución y, lo establecido en la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 "Lineamientos para la elaboración y presentación de información financiera y presupuestaria para el cierre del Ejercicio Fiscal de las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos", aprobado por Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01; acorde con las atribuciones otorgadas a la Dirección General de Contabilidad



Pública en el Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad y, el Decreto Legislativo N° 1436, Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

La Ley del Sistema Nacional de Contabilidad, establece que el Consejo Normativo de Contabilidad es el organismo de participación del referido sistema y que tiene a su cargo el estudio, análisis y emisión de normas relativas a la contabilidad de la actividad pública y privada; en dicho contexto, emitió la Resolución N° 013-98-EF/93.01, donde en el Artículo 1° hace la precisión de que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a que se refiere el texto del Artículo 223° de la Ley General de Sociedades comprende, substancialmente, a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), oficializadas mediante Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad, y las normas establecidas por Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área siempre que se encuentren dentro del Marco Teórico en que se apoyan las Normas Internacionales de Contabilidad; en ese sentido, los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país, dado que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el país, sustentan las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los principios y prácticas contables utilizados por el Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público - Ositrán, en la preparación de los Estados Financieros en moneda nominal al 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

- Las existencias se valorizan al costo de adquisición, al costo de producción o al valor neto de reposición, el que sea menor. Para el presente ejercicio por razones de desarrollo de nuevo software que permita un control eficaz de las operaciones del almacén, se ha optado con la opinión favorable de los responsables de las Áreas usuarias de la información y con la autorización de la Gerencia de Administración y Finanzas; el método de valuación de las existencias utilizado es el de Primeras Entradas Primeras Salidas - PEPS, considerando el saldo de las existencias al 31 de diciembre 2018, como valores de adquisición de estos bienes.
- Los inmuebles, maquinarias y equipos están valuados a su costo de adquisición, se carga a resultados las adquisiciones de activos fijos por montos inferiores a una cuarta parte de la UIT (Unidad Impositiva Tributaria) vigente para el ejercicio, en concordancia con los dispositivos legales vigentes.
- El costo de las renovaciones y mejoras significativas se incorpora al valor de los muebles, maquinarias y equipos el que corresponde. Las reparaciones y/o mantenimiento se cargan a resultados.
- La depreciación de los inmuebles, maquinarias y equipos, ha sido calculada por el método de la línea recta en función de la vida útil estimada de los activos, aplicando la depreciación establecida en la nueva Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de Propiedades Planta y Equipo de las entidades gubernamentales", aprobada mediante Resolución Directoral N° 012-2016-EF/51.01 y porcentajes de depreciación y amortización de los bienes del activo fijo e infraestructura pública, según Resolución CNC N° 067-97-EF/93.01.
- La provisión para la compensación por tiempo de servicios se calcula de acuerdo con los dispositivos legales vigentes; y lo dispuesto en la Ley 30057 "Ley del Servicio Civil" y su reglamento aprobado con Decreto Supremo N° 040-2014-PCM.
- En concordancia con lo establecido en la Resolución N° 0031-2004-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad de Fecha 11.05.2004, a partir del ejercicio 2005 se suspende la realización del ajuste Integral de los Estados Financieros por Efecto de Inflación cuya metodología fue aprobada por las Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-90-EF/93.01 y N° 003-93-EF/93.01.
- De conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP N° 19, se ha registrado las contingencias reportadas por la Procuraduría Pública, encargada de la defensa del Ositrán.



NOTA N° 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

El saldo comprende las cuentas corrientes que la institución mantiene en instituciones Financieras Públicas como el banco de la Nación, así como también en instituciones Financieras privadas como el Banco Scotiabank, Banco de crédito y banco Continental; en cual representa dinero en efectivo.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	80,336,371.32	103,660,210.81	(23,323,839.49)	(22.50)
1101.0101	Caja M/N	0.00	157.26	(157.26)	(100.00)
1101.0202	Fondos de Caja Chica	4,063.78	0.00	4,063.78	0.00
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	0.00	18.06	(18.06)	(100.00)
1101.030111	Otros	155,228.52	434,870.37	(279,641.85)	(64.30)
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	6,186,305.84	5,801,894.46	384,411.38	6.63
1101.0403	Cuentas a Plazo	59,000,000.00	59,000,000.00	0.00	0.00
1101.0404	Otros Depósitos	0.00	616,963.82	(616,963.82)	(100.00)
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	14,990,773.18	37,806,306.84	(22,815,533.66)	(60.35)
	TOTAL	80,336,371.32	103,660,210.81	(23,323,839.49)	(22.50)

Siendo la diferencia de una disminución en otros depósitos por concepto de las Cartas Fianzas ejecutadas y no consentidas trasladado a Fondos Sujetos de Restricción en cumplimiento a R/D N° 011-2018-F/52.03 y la Directiva N° 001-2018-EF/5101, Asimismo existe una disminución por la transferencia de fondos al Tesoro Público de acuerdo al Decreto Supremo N° 185-2018-EF.

NOTA N° 05: CUENTAS POR COBRAR (NETO).

Representan la proyección de los ingresos por intereses de depósitos a plazos al 31 de diciembre, colocados en las Instituciones Financieras Privadas.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR	880,248.99	966,723.16	(86,474.17)	(3.95)
1201.0401	Rentas de la Propiedad Financiera	880,248.99	966,723.16	(86,474.17)	(3.95)
	TOTAL	880,248.99	966,723.16	(86,474.17)	(8.95)

La variación se debe a la menor proyección de ingresos por intereses por depósitos a plazo por su vencimiento próximo el 11 de febrero 2019

NOTA N° 06: OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO).

Representa las deudas a favor de OSITRAN, por conceptos de depósitos en garantía y otras cuentas por cobrar diversas.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	12,660,536.27	11,785,675.14	874,861.13	7.42
1202.04	Depósitos Entregados en Garantía	682,402.71	1,024,514.83	(342,112.12)	(33.39)
1202.0902	Sanciones	549,571.08	549,571.08	0.00	0.00
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	11,428,562.48	10,211,589.23	1,216,973.25	11.92
	TOTAL	12,660,536.27	11,785,675.14	874,861.13	7.42



Cuentas por Cobrar tiene una variación mayor en Otras Cuentas por Cobrar Diversas en referencia al saldo final del ejercicio 2017, en razón que se ha estimado un ingreso de aporte por regulación mayor incluido la estimación de enero 2019 en comparación a la proyección de diciembre 2017.

NOTA N° 07: INVERSIONES (NETO).

Representa los bienes intangibles adquiridos para el uso y consumo de la entidad.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	137,909.63	161,690.29	(23,780.66)	(14.71)
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	5,605.50	3,185.77	2,419.73	75.95
1301.050101	Repuestos y Accesorios	2,861.91	3,415.48	(553.57)	(16.21)
1301.050102	Papelería en general, Útiles y Materiales de Oficina	115,231.73	143,792.99	(28,561.26)	(19.86)
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	14,210.49	11,296.05	2,914.44	25.80
	TOTAL	137,909.63	161,690.29	(23,780.66)	(14.71)

El Stock que se tiene al 31 de diciembre es similar al que se estuvo al periodo del ejercicio anterior, el cual consta de las adquisiciones sobre todo en Papelería, Útiles y Materiales de Oficina, así como también en implementos de Aseo, Limpieza de Tocador.

NOTA N° 08: SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO.

Representa cargos financieros sujetos a liquidación futura, referido a servicios y otros contratados por anticipado que considera seguros, viáticos.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	14,006.51	136,520.74	(122,514.23)	(89.74)
1205.01	Seguros Pagados por Anticipado	0.00	11,503.58	(11,503.58)	(100.00)
1205.0102	Seguro De Vehiculos	234.12	0.00	234.12	0.00
1205.0104	Otros Seguros Personales	3,034.45	0.00	3,034.45	0.00
1205.019900	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles	28.21	0.00	28.21	0.00
1205.020000	Alquileres Pagados por Anticipado	5,400.00	118,388.26	(112,988.26)	(95.44)
1205.0501	Viáticos	5,309.73	6,628.90	(1,319.17)	(19.90)
	TOTAL	14,006.51	136,520.74	(122,514.23)	(89.74)

En esta cuenta ha disminuido en relación al saldo presentado al periodo del ejercicio anterior, debido al traslado a gasto por el pago adelantado de otros seguros multirriesgo en el mes de Abril y el traslado a gasto de la Empresa Rilo (alquiler del local de OSITRAN), por lo que solo queda como pago adelantado el Alquiler de la Oficina de Iquitos; en relación a las entregas a rendir cuenta constituyen viáticos pendiente de liquidación, pero que a la fecha del cierre del mes se encuentran dentro del plazo según Directiva de Viatico.

NOTA N° 09: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO.

Otras cuentas del activo.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS	1,140,151.89	0.00	1,140,151.89	0.00
1101.050101	Fondos Sujetos a Restricción - Banco de la Nación	1,140,151.89	0.00	1,140,151.89	0.00
	TOTAL	1,140,151.89	0.00	1,140,151.89	0.00



Esta cuenta representa las retenciones efectuadas a la MYPE hasta por el 10% de los pagos efectuados como garantía de fiel cumplimiento en el marco del D.S. N° 350-2015-F aprobada con la ley N°30225 del Art. N° 36 y de conformidad con el Art. N° 48 de la Directiva de Tesorería N°001-207-EF/77.15. Asimismo, corresponde un mayor incremento por el traslado de las cartas fianzas ejecutadas no consentidas a la Cuenta Única de Tesoro – CUT en cumplimiento a la R/D 011-2018-F/52.03 por un importe de \$ 190,538.55 que al tipo de cambio al cierre del equivale S/. 641,924.37.

NOTA N° 14: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO).

Este rubro, comprende el Activo Fijo de la Entidad, el mismo que está compuesto de Vehículos, Maquinaria, Equipo Mobiliario, Equipos Diversos de OSITRAN.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	9,255,836.33	9,550,065.34	(294,229.01)	(3.08)
1503.0101	Para Transporte Terrestre	741,005.74	578,431.09	162,574.65	28.11
1503.020102	Mobiliario de Oficina	966,841.05	960,092.15	6,748.90	0.70
1503.020301	Equipos Computacionales y Periféricos	4,197,523.40	4,218,876.61	(21,353.21)	(0.51)
1503.020302	Equipos de Comunicaciones para Redes de Informáticas	896,678.90	1,081,533.83	(184,854.93)	(17.09)
1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	470,608.34	481,046.11	(10,437.77)	(2.17)
1503.020901	Aire Acondicionado y Refrigeración	393,538.21	378,620.70	14,917.51	3.94
1503.020903	Seguridad Industrial	49,416.00	49,416.00	0.00	0.00
1503.020904	Electricidad y Electrónica	6,476.20	6,476.20	0.00	0.00
1503.020905	Equipos e Instrumentos de Medición	1,253,606.22	1,252,390.97	1,215.25	0.10
1503.020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaciones	280,142.27	380,607.03	(100,464.76)	(26.40)
1503.04	Vehículos, Maquinarias y Otras Unidades por Recibir	0.00	162,574.65	(162,574.65)	(100.00)
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(5,343,158.96)	(4,688,803.98)	(654,354.98)	13.96
1508.0201	Vehículos	(490,442.96)	(417,762.07)	(72,680.89)	17.40
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(4,852,716.00)	(4,271,041.91)	(581,674.09)	13.62
	TOTAL	3,912,677.37	4,861,261.36	(948,583.99)	(19.51)

El saldo de los bienes patrimoniales considerado como Activo Fijo, es inferior al cierre del periodo anterior por el nivel de depreciación alcanzado de Vehículos y Equipos con que cuenta la entidad, en el cual el mayor movimiento de adquisición es en la cuenta de Equipo e Instrumentos de Medición al cierre; por otro lado, se precisa que el rubro Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros se informa la baja de bienes de Abril a Dic de Activo Fijo por la suma S/. 521,980.18 de acuerdo a los Anexos de Resolución de Gerencia de Administración N° 022-024-031-034-036-039-045-2018-GA-OSITRAN.

NOTA N° 15: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO).

Este rubro comprende el Activo Intangible de la Institución que está compuesta principalmente por Softwares.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
1507	OTROS ACTIVOS	1,817,397.43	1,663,145.85	154,251.58	9.27
1507.0301	Patentes y Marcas de Fábrica	534.99	534.99	0.00	0.00
1507.0302	Software	1,783,652.64	1,662,610.86	121,041.78	7.28
1507.0399	Otros Activos Intangibles	33,209.80	0.00	33,209.80	0.00
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(1,636,590.58)	(1,462,251.81)	(174,338.77)	11.92
1508.0302	Activos Intangibles	(1,636,590.58)	(1,462,251.81)	(174,338.77)	11.92
	TOTAL	180,806.85	200,894.04	(20,087.19)	(10.00)



El saldo de Otros Activos ha incrementado a razón de la Adquisición de nuevos Activos como Softwares al cierre del ejercicio 2018 por un importe de S/ 35,000.00 por concepto de Alta según Resolución de Gerencia de Administración N° 16-2018-GA-OSITRAN y en el Segundo Trimestre por un importe de S/. 28,000.00 soles de nuevas licencias, con respecto al último trimestre se ha incrementado un importe de S/. 89,941.78 soles.

NOTA N° 17: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.

Este rubro incluye las obligaciones pendientes de atención por las adquisiciones de servicios y bienes de capital adquiridos por la entidad por el importe de S/. 1, 759,863.74 y comprende significativamente la provisión de las vacaciones trunca del personal CAS 1057 por el importe de S/. 1,372,828.92 compromisos efectuados al 31 de diciembre del 2018.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	4,511,734.62	8,624,246.63	(4,112,512.01)	(47.69)
2103.010101	Bienes	99,930.32	392,492.05	(292,561.73)	(74.54)
2103.010102	Servicios	1,659,933.42	6,587,467.02	(4,927,533.60)	(74.80)
2103.010103	Servicios CAS	24,863.00	0.00	24,863.00	0.00
2103.010104	Vacaciones CAS	1,372,828.92	0.00	1,372,828.92	0.00
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	248,857.21	734,987.20	(486,129.99)	(66.14)
2103.03	Depósitos Recibidos en Garantía	1,105,321.75	909,300.36	196,021.39	21.56
	TOTAL	4,511,734.62	8,624,246.63	(4,112,512.01)	(47.69)

En el saldo de los depósitos de garantía de fiel cumplimiento de las MYPE en cumplimiento al D.S. N° 350-2015-EF que aprueba la Ley 30225 del Art. N° 126 se ha incrementado a diferencia del periodo del ejercicio anterior, asimismo se ha trasladado de la sub cuenta de servicios por pagos pendientes de vacaciones trunca del personal CAS a una nueva sub cuenta de acuerdo a la nueva tabla de operaciones indicado por la DGCP – MEF; asimismo ha incrementado en la adquisición de servicios por la provisión de las obligaciones pendientes de pago por un importe de S/ 707,671.47 soles al 31 de diciembre 2018.

NOTA N° 18: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.

Representa las obligaciones pendientes de atención, pago de impuestos, contribuciones y otros a cargo de la institución, por cuenta, así como los aportes a las Administraciones de Fondo de Pensiones, según compromisos efectuados durante la ejecución del presupuesto al 31 de diciembre 2018.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	257,267.86	419,368.24	(162,100.38)	(38.65)
2101.010201	Renta 4ta. Categoría - Vigentes	11,043.49	106,368.68	(95,325.19)	(89.62)
2101.010301	Renta 5ta. Categoría - Vigentes	227,750.41	180,373.00	47,377.41	26.27
2101.010503	IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes	5,374.07	0.00	5,374.07	0.00
2101.030101	Régimen de Prestaciones de Salud - Vigentes	2,532.01	112,696.61	(110,164.60)	(97.75)
2101.030102	Seguro de Vida - Vigentes	0.00	5.00	(5.00)	(100.00)
2101.030201	Sistema Nacional de Pensiones - Vigentes	262.17	17,896.00	(17,633.83)	(98.54)
2101.090101	Administración de Fondo de Pensiones - Vigentes	9,954.91	2,028.95	7,925.96	390.64
2101.099901	Otros - vigentes	350.80	0.00	350.80	0.00
	TOTAL	257,267.86	419,368.24	(162,100.38)	(38.65)

El saldo mostrado al cierre del Ejercicio 2018 es menos por las obligaciones por retenciones de Cuarta Categoría, por Sistema Nacional de Pensiones, Régimen de Prestaciones de Salud a diferencia del periodo



del ejercicio anterior en renta de 5ta. Categoría y Administración de Fondos de pensiones está pendiente de pago para el siguiente periodo.

NOTA N° 19: REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES.

Comprende obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones y otros beneficios por pagar tal como las vacaciones trunca y no goza de trabajadores del OSITRAN.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	2,320,350.87	1,981,878.17	338,472.70	17.08
2102.030201	Principal	293,666.97	274,330.81	19,336.16	7.05
2102.0402	Vacaciones	2,026,683.90	1,707,547.36	319,136.54	18.69
	TOTAL	2,320,350.87	1,981,878.17	338,472.70	17.08

La variación del saldo corresponde a la provisión de correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2018; y un aumento en la provisión de Vacaciones por pagar de acuerdo a lo reportado por la Jefatura de Recursos Humanos mediante Memorando N° 027-2019-JGRH-GA-OSITRAN.

NOTA N° 23: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO.

Agrupar los cálculos de las obligaciones previsionales originadas por sentencias judiciales, laudos Arbitrales y otros.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	2,982,830.15	1,493,522.78	1,489,307.37	99.72
2103.990110	Laudos Arbitrales	0.00	750,000.00	(750,000.00)	(100.00)
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacional	1,451,144.00	0.00	1,451,144.00	0.00
2102.990901	Otros	1,531,686.15	743,522.78	788,163.37	106.00
	TOTAL	2,982,830.15	1,493,522.78	1,489,307.37	99.72

Compuesto por una parte corriente de la obligación sobre Laudos por pagar (Exp. 298-68-12) Consorcio Supervisor red Vial 4) el cual la sub divisionaria 2103.990110 ha sido reclasificado a la sub divisionaria 2103.990201 de acuerdo a la Resolución Directoral N°003-2019-EF/51.01, con respecto a otras cuentas por pagar existe un incremento por la provisión de la obligación de pago por importe de S/. 707,671.47 informado por la Oficina de logística mediante Memorando N° 204-2019JLCP-GA-OSITRAN y está compuesta entre otros conceptos el de detracciones por pagar e ingresos que se tienen como no identificados.

NOTA N° 26: BENEFICIOS SOCIALES.

Incluye la Provisión de la Compensación por Tiempo de Servicio al 31 de diciembre 2018.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	1,221,626.90	1,225,434.12	(3,807.22)	(0.31)
2102.030201	Principal	1,221,626.90	1,225,434.12	(3,807.22)	(0.31)
	TOTAL	1,221,626.90	1,225,434.12	(3,807.22)	(0.31)

Es la provisión de compensación por Tiempo de Servicio al 31 de diciembre 2018, reclasificados como Beneficios Sociales (pasivo a largo plazo), se compone dichos beneficios sociales entre mayo 2014 y octubre 2015; período en el cual de acuerdo al Reglamento de la Ley de SERVIR, la entidad no hizo los depósitos del citado concepto.



NOTA N° 28: PROVISIONES.

Agrupar los cálculos de las Obligaciones Previsionales originadas por Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS.	4,189,335.25	364,905.59	3,824,429.66	1,048.06
2401.0304	Laborales	278,318.50	301,250.00	(22,931.50)	(7.61)
2401.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	3,911,016.75	63,655.59	3,847,361.16	6,044.03
	TOTAL	4,189,335.25	364,905.59	3,824,429.66	1,048.06

Comprende constituido por la provisión por Contingencias Judiciales al finalizar el cierre del Ejercicio, con respecto a la sentencia laboral a favor de Cesar López Catasús con el Exp. N° 19790-2015, y en el Proceso de Laudo Arbitral el consorcio Supervisor Nor Oriental con Exp. N° 001-2015 y Exp. N° 584-164-14 del Consorcio Pro Aeropuerto informadas por la Procuraduría Pública del OSITRAN a ser reconocidas en calidad de cosa juzgada.

NOTA N° 29: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO.

Otras Cuentas del Pasivo incluye pagos pendientes no corriente.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR	47,372,936.63	70,887,466.39	(23,514,529.76)	(33.17)
2103.990110	Laudos Arbitrales	0.00	70,887,466.39	(70,887,466.39)	(100.00)
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	47,372,936.63	0.00	47,372,936.63	0.00
	TOTAL	47,372,936.63	70,887,466.39	(23,514,529.76)	(33.17)

Comprende las obligaciones pendiente de pago con los consorcios por concepto de laudos Arbitrales con laudo Adverso para la entidad, el más significativo es el conocimiento de Sentencia de Laudo Arbitral de Consorcio Supervisor Vial Sur por \$13,794,997.11, luego sigue del Consorcio Supervisor Red Vial; es de precisar que la obligación en moneda extranjera, la variación se origina en el diferencial cambiario para nuestra entidad.

Asimismo, se informa que de acuerdo a la Resolución Directoral N° 003-2019-EF/51.01 se reclasifica la divisionaria 2103.990110 Laudos Arbitrales.

NOTA N° 31: HACIENDA NACIONAL.

Representa los traspasos y remesas de fondos internos entre entidades del sector público, traspasos de documentos y otras operaciones patrimoniales.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL	24,623,638.44	24,623,638.44	0.00	0.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	(10,581,320.92)	(10,581,320.92)	0.00	0.00
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	35,204,959.36	35,204,959.36	0.00	0.00
	TOTAL	24,623,638.44	24,623,638.44	0.00	0.00

El saldo de Hacienda Nacional está conformado por la donación recibida por la PCM en la creación de OSITRAN en el año 2000, así como los resultados financieros acumulados en los años de operación de OSITRAN.



NOTA N° 34: RESULTADOS ACUMULADOS.

Agrupar las sub cuentas que presentan la acumulación de los resultados, favorables o desfavorables, obtenido en cada ejercicio fiscal.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	11,782,988.11	12,152,515.18	(369,527.07)	(3.04)
3401.01	Seperavit Acumulado	0.00	88,051,124.44	(88,051,124.44)	(100.00)
3401.0101	Superavit Acumulado	88,051,124.44	0.00	88,051,124.44	0.00
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	23,162,266.09	0.00	23,162,266.09	0.00
3401.02	Deficit Acumulado	0.00	(75,898,609.26)	75,898,609.26	(100.00)
3401.0201	Deficit Acumulado	(98,992,737.78)	0.00	(98,992,737.78)	0.00
3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(437,664.64)	0.00	(437,664.64)	0.00
	TOTAL	11,782,988.11	12,152,515.18	(369,527.07)	(3.04)

La variación se origina que al finalizar el Cierre del Ejercicio 2018, se tiene un déficit de S/. 23,094,128.52 el cual ha incrementado por el traslado de fondos por el importe de S/.25,996,430.00 soles registrada por rendiciones de gastos de viáticos entregados en el ejercicio 2018 así como también el aumento de provisiones de ejercicios anteriores por S/. 437,664.64.

NOTA N° 35: CUENTAS DE ORDEN.

Comprenden las cuentas de compromisos aprobados como, valores y garantías, cheques girados pendientes de ser entregados, bienes no depreciables y contingencias.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	166,771.66	0.00	166,771.66	0.00
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	1,183.62	0.00	1,183.62	0.00
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	165,588.04	0.00	165,588.04	0.00
9103	VALORES Y GARANTIAS	206,834,830.51	211,445,629.55	(4,610,749.04)	(2.18)
9103.04	Garantías Recibidas	138,339,347.47	145,273,482.36	(6,934,134.89)	(4.77)
9103.05	Valores Y Documentos En Cobranza - Recibidos	63,630,157.25	65,107,296.76	(1,477,139.51)	(2.27)
9103.08	Cheques Girados	4,864,953.98	1,054,463.38	3,810,489.87	361.37
9103.09	CARTAS ORDENES	421.81	10,387.05	(9,965.24)	(95.94)
9105	BIENES EN PRÉSTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	464,321.22	399,053.52	65,267.70	16.36
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	112,942.91	85,049.06	27,893.85	32.80
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	351,378.31	314,004.46	37,373.85	11.90
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	162,039,622.78	156,594,312.38	5,445,310.40	3.48
9109.0103	Civiles	2,652,643.30	3,838,080.63	(1,185,437.33)	(30.89)
9109.0104	Laborables	1,085,508.21	1,560,470.55	(474,962.34)	(30.44)
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	158,253,373.77	151,147,663.70	7,105,710.07	4.70
9109.0199	Otras Contingencias	48,097.50	48,097.50	0.00	0.00
	TOTAL	369,505,596.17	368,438,995.45	1,066,600.72	0.29



Este rubro están compuestos por: Contratos y Compromisos Aprobados, originados por la operatividad de la entidad; por el lado de Valores y Garantías, tenemos el monto en moneda nacional de las cartas fianzas en custodia, comunicadas mediante Memorando N° 0028-2019-JT-GA-OSITRAN; así mismo, se tiene el monto de las Resoluciones de Determinación y multas emitidas luego de efectuarse los procesos de fiscalización y que están en procesos de reclamación, estas fueron emitidas a las empresas: Concesionaria IIRSA Norte (año 2009), se precisa que esta empresa Concesionaria efectuó el pago de las obligaciones derivadas del proceso de fiscalización del periodo 2010; Concesionaria IIRSA Sur Tramo 2 (años 2009, 2010 y 2013); Concesionaria IIRSA Sur Tramo 3 (años 2009, 2010 y 2011); Concesionaria Vial del Sur (año 2010); también se tiene en este rubro el monto en soles de penalidades impuestas a empresas prestadoras de trabajadores y extrabajadores, comunicadas mediante memorando N° 025-2019-JT-GA-OSITRAN; por el lado de Bienes en Préstamo, Custodia y No Depreciables, se tiene registrado el monto de los bienes no Depreciables, corroborado mediante Memorando 0176-9-JCLP-GA-OSITRAN; finalmente en cuentas de Contingencia, se tiene los montos en soles de procesos judiciales y arbitrales en los cuales aún no hay pronunciamiento, cabe precisar que son similares procesos que se tuvo al finalizar el ejercicio anterior y la variación se origina en el valor del tipo de cambio al cierre y la cancelación del Exp. N° 584-164-14 Consorcio Pro Aeropuerto por S/ 3,462,260.72.

NOTA N° 37: INGRESOS NO TRIBUTARIOS.

Comprende los siguientes ingresos por la venta de servicios del TUPA OSITRAN entre otros correspondiente al 31 de diciembre 2018.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
4301	VENTA DE BIENES	170.00	430.00	(260.00)	(60.47)
4301.090102	Venta de Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros.	170.00	430.00	(260.00)	(60.47)
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS	1,573.91	4,946.54	(3,372.63)	(68.18)
4302.100111	Acceso A La Información Pública	1,573.91	4,946.54	(3,372.63)	(68.18)
4303	VENTA DE SERVICIOS	2,580,482.49	3,585,505.95	(1,005,023.46)	(28.03)
4303.020199	Otros Servicios De Transporte	2,580,482.49	3,585,505.95	(1,005,023.46)	(28.03)
	TOTAL	2,582,226.40	3,590,882.49	(1,008,656.09)	(28.09)

Este rubro incluye: Venta de Bienes y Venta de Derechos y Tasas Administrativos, constituidos por la recaudación por Venta de Bases y Acceso a la Información al Cierre del Ejercicio 2018.

NOTA N° 38: APORTES POR REGULACION.

Aporte por Regulación por las Empresas Concesionarias.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
4503	APORTES POR REGULACION	74,579,157.92	69,455,526.16	5,123,631.76	7.38
4503.010599	Otras Empresas	74,579,157.92	69,455,526.16	5,123,631.76	7.38
	TOTAL	74,579,157.92	69,455,526.16	5,123,631.76	7.38

Constituido por el Aporte por Regulación de las empresas Concesionarias al Cierre del Ejercicio 2018 por un importe de S/ 73,267,280.88 y una estimación correspondiente al mes de enero de S/ 8,427,924.04, el cual superior a lo recibido al periodo 2017, ello se sustenta en la mayor recaudación recibida de los Concesionarios Lima Airport Partners, DP WORLD CALLAO SRL, GYM Ferrovias y APM Terminal Callao.

NOTA N° 39: TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS.

Traspasos y Remesas Recibidas.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDAS	0.00	1,211,014.19	(1,211,014.19)	(100.00)
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	0.00	1,211,014.19	(1,211,014.19)	(100.00)
	TOTAL	00.0	1,211,014.19	(1,211,014.19)	(100.00)



NOTA N° 41: INGRESOS FINANCIEROS.

Comprende los ingresos financieros generados por los intereses bancarios, producto de los saldos en la cuenta corriente de la entidad financiera privada, los ingresos por diferencial cambiario favorable de los recursos.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
4501	RENTA DE LA PROPIEDAD	2,886,509.02	7,513,281.90	(4,626,772.88)	(61.58)
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización	2,451,918.81	3,049,505.91	(597,587.10)	(19.60)
4501.010104	Intereses Por Depósitos en la CUT	412,557.07	826,223.18	(413,666.11)	(50.07)
4501.010399	Otros	8,580.47	3,636,034.88	(3,627,454.41)	(99.76)
4501.010499	Otros Intereses	13,452.67	1,517.93	11,934.74	786.25
	TOTAL	2,886,509.02	7,513,281.90	(4,626,772.88)	(61.58)

El saldo de este la divisionaria de Intereses por depósitos Distintos de recursos por Privatización y Concesiones esta constituido por los intereses obtenidos por los depósitos a plazo y en cuentas corrientes. Asimismo, los Intereses por Depósitos en la CUT ha disminuido a consecuencia del Traslado de fondos al Tesoro Público realizado en el mes de agosto; y un aumento en el diferencial cambiario favorable obtenido al cierre del ejercicio.

NOTA N° 42: OTROS INGRESOS.

Otros Ingresos.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0.00	3.94	(3.94)	(100.00)
4501.020399	Utilidades De Otras Empresas	0.00	3.94	(3.94)	(100.00)
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	5,897,184.84	3,125,154.60	2,772,030.24	88.70
4502.010101	De Administración General	1,031,170.00	663,338.26	367,831.74	55.45
4502.020102	Intereses Por Sanciones	1,669,763.96	90,369.78	1,579,394.18	1,747.70
4502.020199	Otras Sanciones	3,196,250.88	2,371,446.56	824,804.32	34.78
4505	INGRESOS DIVERSOS	5,027,133.34	552,130.68	4,475,002.66	810.50
4505.010101	Remates De Bienes Comisionados	381.08	0.00	381.08	0.00
4505.010499	Otros Ingresos	4,984,600.93	467,063.60	4,517,537.33	967.22
4505.010601	Devolución Por Menos Gasto De Ejercicios Anteriores	16,642.36	13,290.84	3,351.52	25.22
4505.02	Alta De Bienes	25,508.97	71,776.24	(46,267.27)	(64.46)
	TOTAL	10,924,318.18	3,677,289.22	7,247,028.96	197.08

Este rubro estas compuesto por los ingresos obtenidos de la aplicación de las Resoluciones Determinación y Multa derivadas del Proceso de Fiscalización del aporte por regulación periodo 2018, también compone este rubro ingresos por penalidades aplicadas a Metro de Lima Línea 2, Concesionarias Sierra Norte, el Consorcio Carretero San Gaban, Alauda Ingeniería San Gaban y otros diversos proveedores.

NOTA N° 44: GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS.

Comprende Gastos Operativos como consumo de suministros de funcionamiento y los servicios prestados como viajes, servicios básicos, mensajería, limpieza y seguridad, mantenimiento, alquileres servicios profesionales y técnicos, consultorías, servicio de procesamiento de datos e informáticos y contratación de servicios de las unidades técnicas, durante el proceso administrativo.



CUENTA	DESCRIPCIÓN	2018	2017	VARIACIÓN	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES	(762,601.01)	(1,217,251.32)	454,650.31	(37.35)
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(121,942.83)	(119,610.20)	(2,332.63)	1.95
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(3,306.36)	(12,171.70)	8,865.34	(72.84)
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	0.00	(62,393.25)	62,393.25	(100.00)
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(40,825.67)	(33,217.84)	(7,607.83)	22.90
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(64,809.92)	(67,886.57)	3,076.65	(4.53)
5301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(185,008.67)	(263,586.18)	78,577.51	(29.81)
5301.050301	Ase, Limpieza Y Tocador	(77,906.04)	(88,565.04)	10,659.00	(12.04)
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	(99.10)	(3,491.00)	3,391.90	(97.16)
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(4,528.01)	(8,069.35)	3,541.34	(43.89)
5301.0601	De Vehículos	0.00	(1,132.15)	1,132.15	(100.00)
5301.0604	De Seguridad	(681.00)	(174,382.33)	173,701.33	(99.61)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(1,180.00)	(4,859.72)	3,679.72	(75.72)
5301.0701	Enseres	0.00	(873.70)	873.70	(100.00)
5301.080102	Medicamentos	(767.36)	0.00	(767.36)	0.00
5301.080199	Otros Productos Similares	(30.00)	0.00	(30.00)	0.00
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos	(160.00)	(1,140.20)	980.20	(85.97)
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	0.00	(7,600.03)	7,600.03	(100.00)
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	0.00	(25,988.85)	25,988.85	(100.00)
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados	(31,377.78)	(37,753.80)	6,376.02	(16.89)
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(3,100.00)	(600.00)	(2,500.00)	416.67
5301.9999	Otros Bienes	(226,878.27)	(304,029.41)	77,151.14	(25.38)
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(53,563,306.83)	(45,156,047.92)	(8,407,258.91)	18.62
5302.010101	Pasajes Y Gasto De Transporte	(27,357.46)	(5,823.52)	(21,533.94)	369.78
5302.010102	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	0.00	(6,600.00)	6,600.00	(100.00)
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(318,940.78)	(301,136.66)	(17,804.12)	5.91
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(321,021.36)	(277,286.52)	(43,734.84)	15.77
5302.010299	Otros Gastos	(61,542.37)	(54,380.60)	(7,161.77)	13.17
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(221,208.00)	(287,217.00)	66,009.00	(22.98)
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	0.00	(12,873.21)	12,873.21	(100.00)
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(128,716.00)	(113,980.10)	(14,735.90)	12.93
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(32,626.95)	(54,782.29)	22,155.34	(40.44)
5302.020203	Servicio De Internet	(60,000.00)	(154,140.63)	94,140.63	(61.07)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(211,009.71)	(191,802.74)	(19,206.97)	10.01
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(30,433.43)	(35,909.95)	5,476.52	(15.25)
5302.020402	Otros Servicios De Publicidad Y Difusión	(257,309.58)	(378,706.40)	121,396.82	(32.06)
5302.020404	Servicio De Impresiones, Encuadernación Y Empastado	(544,263.80)	(479,421.09)	(64,842.71)	13.53
5302.030101	Servicio De Limpieza E Higiene	(385,821.69)	(470,923.50)	85,101.81	(18.07)
5302.030102	Servicio De Seguridad Y Vigilancia	(580,054.17)	(745,300.86)	165,246.69	(22.17)
5302.040101	De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras	(515,090.72)	(609,789.93)	94,699.21	(15.53)
5302.040103	De Vehículos	(55,506.50)	(46,508.95)	(8,997.55)	19.35
5302.040104	De Mobiliario Y Similares	(2,200.00)	0.00	(2,200.00)	-
5302.040105	De Maquinarias Y Equipos	(104,028.41)	(123,392.96)	19,364.55	(15.69)
5302.040199	De Otros Bienes Y Activos	(1,549.54)	(37,760.92)	36,211.38	(95.90)
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(3,498,077.67)	(3,229,510.00)	(268,567.67)	8.32



5302.050102	De Vehículos	(2,561,671.02)	(2,500,726.51)	(60,944.51)	2.44
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(49,642.26)	(132,960.03)	83,317.77	(62.66)
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(85,908.88)	(4,401.97)	(81,506.83)	1,851.60
5302.060102	Gastos Notariales	(39,268.00)	(52,795.40)	13,527.40	(25.62)
5302.060201	Cargos Bancarios	(21,946.66)	(20,862.69)	(1,083.97)	5.20
5302.060299	Otros Servicios Financieros	(113,652.88)	(103,697.22)	(9,955.66)	9.60
5302.060301	Seguro De Vida	(93,288.53)	(98,274.69)	4,986.16	(5.07)
5302.060302	Seguro De Vehículos	(116,052.35)	(26,689.18)	(89,363.17)	334.83
5302.060303	Seguro Obligatorio De Accidentes De Tránsito (SOAT)	(1,452.75)	(1,444.27)	(8.48)	0.59
5302.060304	Otros Seguros Personales	(209,819.91)	(278,736.14)	68,916.23	(24.72)
5302.060399	Otros Seguros De Bienes E Inmuebles	(105,244.13)	(99,556.15)	(5,687.98)	5.71
5302.070101	Consultorías	(9,481,739.94)	(6,695,489.41)	(2,786,250.53)	41.61
5302.070102	Asesorías	(387,604.40)	(455,024.49)	67,420.09	(14.82)
5302.070103	Auditorías	(621,157.42)	(543,705.55)	(77,451.87)	14.25
5302.070199	Otros Servicios Similares	(4,665,653.92)	(1,686,116.81)	(2,979,537.11)	176.71
5302.070201	Consultorías	(963,295.40)	(1,435,344.93)	472,049.53	(32.89)
5302.070202	Asesorías	(971,847.83)	(350,700.00)	(621,147.83)	177.12
5302.070203	Auditorías	0.00	(28,000.00)	28,000.00	(100.00)
5302.070299	Otros Servicios Similares	(2,699,567.51)	(1,473,967.41)	(1,225,600.10)	83.15
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(157,946.00)	(296,633.61)	138,687.61	(46.75)
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	(10,900.00)	(17,500.00)	6,600.00	(37.71)
5302.070402	Procesamiento De Datos	0.00	(8,400.00)	8,400.00	(100.00)
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(1,252,615.81)	(995,136.73)	(257,479.08)	25.87
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(235,184.00)	(198,020.01)	(37,163.99)	18.77
5302.071001	Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	(484,259.30)	(825,223.96)	340,964.66	(41.32)
5302.071002	Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	(107,807.00)	(145,842.74)	38,035.74	(26.08)
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(12,250.00)	(74,924.00)	62,674.00	(83.65)
5302.071103	Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	(2,500.00)	(1,652.00)	(848.00)	51.33
5302.071199	Servicios Diversos	(6,539,275.26)	(4,737,877.74)	(1,801,397.52)	38.02
5302.0801	Contratación De Administración De Servicios - CAS	(13,888,592.39)	(14,080,620.65)	192,028.26	(1.36)
5302.0802	Contribución a ESSALUD de Contrato	(172,688.54)	(168,475.80)	(4,212.74)	2.50
5302.0803	Vacaciones CAS	(153,716.68)	0.00	(153,716.68)	0.00
	TOTAL	(54,325,907.84)	(46,373,299.24)	(7,952,608.60)	17.15

Este Rubro esta constituido por los gastos en Bienes y Servicios; lo ejecutado al Cierre del Ejercicio 2018 es mayor a lo ejecutado en el mismo periodo del 2017, los conceptos que más aumentaron son los gastos de Servicios de Consultorías y Auditorías brindados por personas jurídicas, así como gastos por otros servicios similares, gastos por Alquiler de Vehículos, Edificios y Estructuras, Mantenimiento de Edificaciones y Oficina, Servicios de Publicidad y Difusión, Servicios de Correos y Gastos por Papelería en General; los conceptos que disminuyeron son gastos por Vestuario Accesorios y Prendas Diversas, Aseo, Limpieza y Tocador y de Seguridad.

Comprende Gastos Operativos como consumo de suministros de funcionamiento y los Servicios prestados como viajes, servicios básicos, mensajería, limpieza y seguridad, mantenimiento, alquileres servicios profesionales técnicos, consultorías, servicios de procesamiento de datos e informática y contratación de servicios de las unidades técnicas, durante el proceso administrativo.

NOTA N° 45: GASTOS DEL PERSONAL.

Agrupar los gastos efectuados por la Planilla Única de pagos según el régimen, así como sus gratificaciones, bonificaciones por escolaridad, retribuciones y la provisión por la compensación por tiempo de servicio. También incluye las contribuciones a la seguridad social y los fondos de salud.



CUENTA	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	(24,559,896.84)	(21,377,391.69)	3,182,505.15)	14.89
5101.010104	Personal Con Contrato a Plazo Indeterminado (Régimen Laboral)	(18,628,436.68)	(16,137,605.08)	(2,490,831.60)	15.43
5101.090101	Gratificaciones	(3,306,197.21)	(2,824,108.94)	(482,088.27)	17.07
5101.090103	Bonificación por Escolaridad	(49,866.69)	(44,648.90)	(5,217.79)	11.69
5101.090201	Compensación por Tiempo de Servicios	(1,847,168.33)	(1,543,939.11)	(303,229.22)	19.64
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones trancas)	(498,727.93)	(673,589.66)	174,861.73	(25.96)
5101.100101	Dietas de Directorio y de Organismos Colegiados	(229,500.00)	(153,500.00)	(76,000.00)	49.51
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(1,756,178.03)	(1,526,264.88)	(229,913.15)	15.06
5103.010105	Contribuciones a Essalud	(1,756,178.03)	(1,526,264.88)	(229,913.15)	15.06
	TOTAL	(26,316,074.87)	(22,903,656.57)	(3,412,418.30)	14.90

Los Gastos de Personal al finalizar el ejercicio 2018, son mayores en comparación con lo ejecutado en el ejercicio 2017, obedece a un incremento del número de servidores CAP y el pago de Liquidaciones de beneficios sociales realizados en el periodo.

NOTA N° 46: GASTOS POR PENSIONES, PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL.

Gastos por Pens. Prestaciones y Asistencia Social.

CUENTA	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	
				S/	%
5302	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(643,181.47)	(553,744.80)	(89,436.67)	16.15
5302.010101	Prestaciones de Salud	(643,181.47)	(553,744.80)	(89,436.67)	16.15
	TOTAL	(643,181.47)	(553,744.80)	(89,436.67)	16.15

Los Gastos por Prestación y Asistencia Social al 31 de Diciembre 2018, son mayores en relación a lo ejecutado al ejercicio 2017, están constituidos por la subvención que asume la Institución del costo de Prestaciones de Salud a los trabajadores afiliados a las Empresas Prestadoras de Salud; el incremento guarda relación con el incremento en gastos del personal y está directamente relacionado con el gasto de siniestralidad que se da en los Prestadores CAP y CAS de la entidad, los cuales determina la cuantía del gasto.

NOTA N° 48: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS.

Donaciones y Transferencias Otorgadas.

CUENTA	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(1,065,069.19)	(1,171,248.54)	106,179.35	(9.07)
5401.010202	Otros Organismos	(1,000,000.00)	(1,171,248.54)	171,248.54	(14.62)
5401.010301	A Gobierno Nacional	(65,069.19)	0.00	(65,069.19)	0.00
	TOTAL	(1,065,069.19)	(1,171,248.54)	106,179.35	(9.07)

En el periodo evaluado se realizó una transferencia de recursos menor como pago de la contribución al OCDE, ello en virtud de la Vigésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30693 Ley de Presupuesto Público para el Año Fiscal 2018, a diferencia de lo ocurrido en el ejercicio 2017 se dio una mayor transferencia de recursos a OCDE por la ejecución de talleres de capacitación.



Con respecto a los gastos de Gobierno Nacional se realizó transferencia financiera a la Contraloría General de la República para la contratación de la Sociedad de Auditoría como primer desembolso de acuerdo a lo comunicado mediante Resolución de Contraloría N° 432-2018-CG de fecha 23.08.2018 y oficio N° 00352-2018-CG/VCSC de fecha 17.09.18.

NOTA N° 49: TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS.

Traspasos y Remesas Otorgadas.

CUENTA	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS	(25,996,430.00)	(11,565,072.00)	(14,431,358.00)	124.78
5402.99	Otros	(25,996,430.00)	(11,565,072.00)	(14,431,358.00)	124.78
	TOTAL	(25,996,430.00)	(11,565,072.00)	(14,431,358.00)	124.78

Al cierre del ejercicio 2018 se ha tenido movimiento mayor del mismo periodo 2017 constituido por la transferencia al tesoro público por la constitución de recursos de esa entidad, de acuerdo a lo establecido en el Art. N° 1 de Decreto Supremo N° 185-2018-EF.

NOTA N° 50: ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO.

Estimaciones y Provisiones del Ejercicio.

CUENTA	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	
				S/	%
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(1,319,081.85)	(1,385,635.56)	66,553.71	(4.80)
5801.0201	Vehículos	(72,680.89)	(57,778.16)	(14,902.73)	25.79
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(1,107,061.19)	(1,189,937.09)	82,925.90	(3.97)
5801.03102	Activos Intangibles	(139,339.77)	(137,870.31)	(1,469.46)	1.07
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(4,189,335.25)	(87,500.00)	(4,101,835.25)	4,687.81
5802.0304	Laborales	(278,318.50)	(87,500.00)	(190,818.50)	218.08
5802.0301	Procesos Arbitrales Apeladas por la Entidad	(3,911,016.75)	0.00	(3,911,016.75)	0.00
	TOTAL	(5,508,417.10)	(1,473,135.56)	(4,035,281.54)	273.52

El rubro de Estimaciones y Provisiones al 31 de Diciembre de 2018 asciende a S/ 5,508,417.10, es mayor al ejecutado en el periodo 2017; sin embargo se ha disminuido la depreciación de activo fijo por la baja de bienes según Resoluciones de Administración del 2018 de la GA-OSITRAN comunicada mediante Memorandum N° 158-2018-JLCP-GA-OSITRAN; Memorandum N° 237,278,234 del 2018-JLCP-GA-OSITRAN y Memorandum N° 176-2019-JLCP-GA-OSITRAN; por el lado de sentencias laborales y laudos arbitrales se tiene también la estimación referencial de Cesar López Catasus con el Exp. N° 19790-2015, y un aumento por los Procesos de Laudo Arbitral el consorcio Supervisor Nor Oriental con el Exp. N° 001-2015 informadas por la oficina de Procuraduría Pública del OSITRAN.

NOTA N° 51: GASTOS FINANCIEROS.

Gastos Financieros

CUENTA	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	
				S/	%
5901	Gastos Financieros	(16,599.36)	(33,405.35)	16,805.99	(50.31)
5901.0199	Otros	(16,599.36)	(33,405.35)	16,805.99	(50.31)
	TOTAL S/	(16,599.36)	(33,405.35)	16,805.99	(50.31)

Comprende lo ejecutado al cierre del ejercicio 2018, es menor a lo ejecutado al Periodo 2017, por motivos de pérdida por diferencia de cambio de los montos de cuentas corrientes en moneda extranjera.



NOTA N° 52: OTROS GASTOS

Otros Gastos

CUENTA	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS.	0.00	(18,206.26)	18,206.26	(100.00)
5504.010201	Derechos Administrativos	0.00	(18,206.26)	18,206.26	(100.00)
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(194,660.21)	(1,365,428.93)	1,170,768.72	(85.74)
5506.01	Baja de Bienes	0.00	(56,299.94)	56,299.94	(100.00)
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros.	(91,027.83)	0.00	(91,027.83)	0.00
5506.0107	inventarios	(26,687.29)	0.00	(26,687.29)	0.00
5506.9902	Reconocimiento como gasto – Estudios y Proyectos	0.00	(323,100.00)	323,100.00	(100.00)
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros.	(76,945.09)	0.00	(76,945.09)	0.00
5506.9999	Otros	0.00	(986,028.99)	986,028.99	(100.00)
	TOTAL	(194,660.21)	(1,383,635.19)	1,188,974.98	(85.93)

La variación del gasto al Ejercicio del 2018, es menor al no tener movimiento en los gastos de pago de arbitrios municipales, sin embargo con la baja de bienes patrimoniales de acuerdo a la Resolución de Gerencia de Administración informado con Memorándum N° 190-2018-JLCP-CG, Memorándum N° 237,278 y 324 del 2018- JLCP-GA-OSITRAN, y memorándum N° 176-2019-JLCP-GA-OSITRAN como lo registrado por compra por su cuantía se considera en bienes no depreciables.





TAVARA REYNALTE Y ASOCIADOS S.C.

AUDITORES - CONSULTORES - ASESORES DE EMPRESAS

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PÚBLICO.

En relación con la Auditoría Financiera Gubernamental, el Estado de Situación Financiera del Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público, al 31 de Diciembre del 2018 y de los Estados de Gestión, de Cambio en el Patrimonio Neto, y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, sobre los cuales hemos emitido nuestro dictamen presentado en la primera parte de este informe, hemos examinado la información complementaria requerida por la Dirección General de Contabilidad Pública adjunta; Anexos N° AF-2, AF-3, AF-4 y AF-5. Esta información complementaria no es esencial para una adecuada interpretación de los referidos estados financieros y ha sido preparada como complemento a los mismos.

Nuestra Auditoría fue realizada con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros tomados en conjunto. Los anexos arriba indicados se presentan en cumplimiento de la Reglamentación de la Dirección General de Contabilidad Pública y no son necesarios para una adecuada presentación de los estados financieros. Tales anexos han estado sujetos a los procedimientos de auditoría aplicados a los estados financieros, debido a los efectos de los asuntos descritos en el dictamen de la información financiera, expresamos una opinión limpia o sin salvedades.

Lima, 31 de Mayo del 2019

Refrendado por:

TAVARA REYNALTE Y ASOCIADOS S.C, ARTURO SUYO & ASOCIADOS CONTADORES PÚBLICOS S.C. Y RAMON AUDITORES - CONTADORES "AUDICONT" S.C.


CPC. Jose Luis Tavera Rivera
Matricula N° 13366
Supervisor - Socio


CPC. Edilberto Ramón Álvarez
Matricula N° 14-126
Socio a Cargo



PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Al 31 de diciembre del 2018
(En Soles)

AF-2

CONCEPTOS	SALDO AL 31/12/2017	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2018						SALDO AL 31/12/2018	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIF. ESTRUCT. VEHIC., MAQ., OTROS Y DETERIORO	SALDO NETO
		AUMENTOS			DISMINUCIONES					
		Compras y mejoras y/o	Reclasificacion Ejer. Anterior	TOTAL AUMENTOS	Reclasificacion Ejer. Anterior	Otras	TOTAL DISMINUCION			
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
EDIFICIOS O UNIDADES NO RESIDENCIALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-Edificios Administrativos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS (1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-Construcción de Estructuras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS NO PRODUCIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TIERRAS Y TERRENOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-Terrenos Urbanos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
VEHICULOS, MAQUINARIA Y OTROS	9,550,065.34	459,232.60	25,507.97	484,760.57	0.00	778,989.58	778,989.58	9,255,836.33	5,343,158.96	3,912,677.37
VEHÍCULOS	578,431.09	162,574.65	0.00	162,574.65	0.00	0.00	0.00	741,005.74	490,442.96	250,562.78
-Para Transporte Terrestre	578,431.09	162,574.65	0.00	162,574.65	0.00	0.00	0.00	741,005.74	490,442.96	250,562.78
MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS	8,809,059.60	296,677.95	25,507.97	322,185.92	0.00	616,414.93	616,414.93	8,514,830.59	4,852,716.00	3,662,144.59
-Para Oficina	960,092.15	38,590.00	0.00	38,590.00	0.00	31,841.10	31,841.10	966,841.05	391,991.45	574,849.60
-Equipos Informáticos y de Comunicaciones	5,781,456.55	211,940.82	25,507.97	237,448.79	0.00	454,054.70	454,094.70	5,564,810.64	3,655,590.46	1,909,220.18
- Maquinaria y Equipos Diversos	2,067,510.90	46,147.13	0.00	46,147.13	0.00	130,479.13	130,479.13	1,983,178.90	805,134.09	1,178,044.81
VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTRAS UNIDADES POR RECIBIR	162,574.65	0.00	0.00	0.00	0.00	162,574.65	162,574.65	0.00	0.00	0.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9,550,065.34	459,252.60	25,507.97	484,760.57	0.00	778,989.58	778,989.58	9,255,836.33	5,343,158.96	3,912,677.37



DEPRECIACION, AMORTIZACION, AGOTAMIENTO Y DETERIORO
Al 31 de diciembre del 2018
(En Soles)

AF-3

CONCEPTOS	SALDO AL 01/01/2018	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2018					SALDO AL 31.12.2018
		DISMINUCIONES		AUMENTOS			
		OTROS	TOTAL DISMINUCIONES	OTROS	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	TOTAL AUMENTOS	
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS RESIDENCIALES, NO RESIDENCIALES Y ESTRUCTURAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-Edificios o Unidades No Residenciales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	4,688,803.98	525,387.10	525,387.10	0.00	1,179,742.08	1,179,742.08	5,343,158.96
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS, MAQUINARIAS, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS.	4,688,803.98	525,387.10	525,387.10	0.00	1,179,742.08	1,179,742.08	5,343,158.96
- Vehículos	417,762.07	0.00	0.00	0.00	72,680.89	72,680.89	490,442.96
- Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	4,271,041.91	525,387.10	525,387.10	0.00	1,107,061.19	1,107,061.19	4,852,716.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES	1,462,251.81	0.00	0.00	34,999.00	139,339.77	174,338.77	1,636,590.58
- Estudios y Proyectos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Activos Intangibles	1,462,251.81	0.00	0.00	34,999.00	139,339.77	174,338.77	1,636,590.58
TOTAL	6,151,055.79	525,387.10	525,387.10	34,999.00	1,319,081.85	1,354,080.85	6,979,749.54



OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO
Al 31 de diciembre del 2018
(En Soles)

AF-4

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2017	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2018					SALDO AL 31/12/2018	(-) AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	SALDO NETO
		AUMENTOS			DISMINUCIONES				
		Compras y/o Entregas por Rendir	Otros	TOTAL AUMENTOS	Otras	TOTAL DISMINUCIONES			
ESTUDIOS Y PROYECTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Estudio de Preinversión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Elaboración de Expediente Técnico	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS	1,663,145.85	119,251.58	35,000.00	154,251.58	0.00	0.00	1,817,397.43	1,636,590.58	180,806.85
ACTIVOS INTANGIBLES	1,663,145.85	119,251.58	35,000.00	154,251.58	0.00	0.00	1,817,397.43	1,636,590.58	180,806.85
- Patentes y Marcas de Fabrica	534.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	534.99	0.00	534.99
- Software	1,662,610.86	86,041.78	35,000.00	121,041.78	0.00	0.00	1,783,652.64	1,636,590.58	147,062.06
- Otros Activos Intangibles	0.00	33,209.80	0.00	33,209.80	0.00	0.00	33,209.80	0.00	33,209.80
OTROS CONCEPTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Fondos Sujetos a Restricción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO	1,663,145.85	119,251.58	35,000.00	154,251.58	0.00	0.00	1,817,397.43	1,636,590.58	180,806.85



BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES
Al 31 de diciembre del 2018
(En Soles)

AF-5

CONCEPTOS	SALDO AL 31/12/2017	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2018					SALDO AL 31/12/2018	SALDO NETO	DISTRIBUCION EF-1	
		DISMINUCIONES		AUMENTOS					PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE
		Pago de Beneficios Sociales y Pensiones	TOTAL DISMINUCIONES	Compensación y Obligaciones Previsionales del Ejercicio	Otros	TOTAL AUMENTOS				
COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS POR PAGAR	1,499,764.93	1,831,639.39	1,831,639.39	1,847,168.33	0.00	1,847,168.33	1,515,293.87	1,515,293.87	293,666.97	1,221,626.90
RÉGIMEN LABORAL D.L. N° 276	0.00	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-Principal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RÉGIMEN LABORAL D.L. N° 728	1,499,764.93	1,831,639.39	1,831,639.39	1,847,168.33	0.00	1,847,168.33	1,515,293.87	1,515,293.87	293,666.97	1,221,626.90
-Principal	1,499,764.93	1,831,639.39	1,831,639.39	1,847,168.33	0.00	1,847,168.33	1,515,293.87	1,515,293.87	293,666.97	1,221,626.90
OTROS REGIMENES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Regímenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OBLIGACIONES PREVISIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PENSIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-Régimen de Pensiones D.L. N° 20530	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	1,499,764.93	1,831,639.39	1,831,639.39	1,847,168.33	0.00	1,847,168.33	1,515,293.87	1,515,293.87	293,666.97	1,221,626.90

