



VALDEZ Y ASOCIADOS S.C.
CONTADORES PÚBLICOS - AUDITORES - CONSULTORES





VALDEZ Y ASOCIADOS S.C.
CONTADORES PÚBLICOS - AUDITORES - CONSULTORES

Calle Gral. Suárez N° 518 - Of. 202
Miraflores - Telefax: 446-2110
E-mail: valdezasocsc@hotmail.com

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
VALDEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 007-2022-3-0120-DF

**AUDITORIA FINANCIERA A ORGANISMO
SUPERVISOR DE LA INVERSION EN
INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PUB
LICO - OSITRAN**

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

VALDEZ Y ASOCIADOS S.C.

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



TOMO 1

LIMA - PERÚ

MAYO - 2022

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"**



0 7 0 4



0 0 7 2 0 2 2 3 0 1 2 0 0 0



Inscrita en el Registro de Sociedades de Auditoría del Colegio de Contadores Públicos de Lima

**ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION EN INFRAESTRUCTURA DE
TRANSPORTE DE USO PUBLICO - OSITRAN**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

INDICE	
I. ESTADOS FINANCIEROS	Pág.
Dictamen de los Auditores Independientes	1-2
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Gestión	4
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7-30





DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Presidente del Consejo Directivo

Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público - OSITRAN

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos del **Organismo Supervisor de la Infraestructura de Transporte de Uso Público - OSITRAN**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, el Estado de Gestión, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y de otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

2. La Administración, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú para el sector gubernamental, que comprende las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y las Normas Gubernamentales vigentes en el Perú, aplicables a la Entidad. Esta responsabilidad incluye; diseño, implementación y mantenimiento del control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros y que éstos, se presenten libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea por fraude o error, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y el hacer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad, consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en nuestra auditoria. Nuestra auditoria se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria aprobadas en el Perú y de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, y que planeemos y realicemos la auditoria para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contengan declaraciones falsas o erróneas de importancia relativa.
4. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y las revelaciones 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 de la Entidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoria de acuerdo con las circunstancias; pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoria también comprende evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión calificada de auditoria.





VALDEZ Y ASOCIADOS S.C.

CONTADORES PÚBLICOS - AUDITORES - CONSULTORES

Calle Gral. Suárez N° 518 - Of. 202

Miraflores - Telefax: 446-2110

E-mail: valdez@valdezysa.com / valdezsa@hotmail.com

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

Base para la Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público – OSITRAN**, al 31 de diciembre del 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de Efectivo de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Párrafo de Énfasis

En diciembre de 2019 se dio a conocer en China la aparición de un nuevo coronavirus SARS-COV.2 (conocido como "COVID-19") y que se expandió prácticamente en todo el mundo. La OMS declaró al brote de COVID-19 como una pandemia. Esta situación de emergencia y las medidas adoptadas para hacerle frente ha tenido un impacto en la economía nacional e internacional.

Con D.S. N° 008-2020-SA, se declaró en Emergencia Sanitaria a nivel nacional por el plazo de (90) días calendario, ampliándose posteriormente durante los años 2020 y 2021, también se dictaron medidas complementarias para reducir el impacto en la economía nacional y en los hogares vulnerables.

El Gobierno Central mediante Decreto Supremo N°044-2020, declaró estado de emergencia a partir del 16 de marzo de 2020 y el 12 de abril de 2020 emitió el Decreto Legislativo N°1457 paralizando ciertas actividades económicas, así como de establecer el trabajo remoto para la actividad pública y privada, lo cual sigue considerándose hasta la fecha. Esta situación no ha afectado en forma importante las actividades de OSITRAN por el ejercicio 2021.

Otros Asuntos

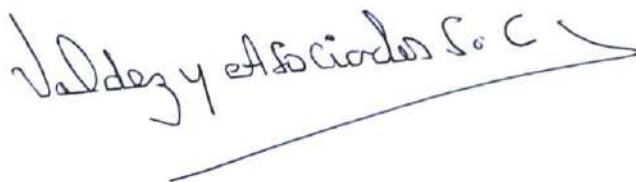
Los Estados Financieros del ejercicio 2020, que se presentan con fines comparativos, fue realizado por la Sociedad de Auditoría Espinoza y Asociados Sociedad Civil, emitiendo con fecha 21 de setiembre de 2021 un Dictamen de Auditoría con Salvedades.

En el ejercicio 2021 la entidad implementó la recomendación de la deficiencia significativa "Tratamiento contable de las transferencias recibidas por los concesionarios para pagos de supervisión", a que se refiere la salvedad en el Dictamen de Auditoría Financiera del ejercicio 2020, y en concordancia al Oficio N° 0061-2021-EF/51.03 de la Dirección General de Contabilidad Pública de la Nación.

Lima, Perú
11 de mayo del 2022

Refrendado por.


PERCY DAMIAN VALDEZ PERALTA (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matricula N° 8943
Socio Responsable





Inscrita en el Registro de Sociedades de Auditoría del Colegio de Contadores Públicos de Lima

ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PUBLICO - OSITRAN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2021 Y 2020
(En Soles)

EF-1

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	137,197,843	20,268,454
Cuentas por Cobrar (Neto)	4	0	948,649
Otras Cuentas por Cobrar Neto	5	12,655,934	6,830,284
Inventario (neto)	6	125,533	107,154
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	7	279,780	207,152
Otras Cuentas del Activo	8	629,970	169,786
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		150,889,061	28,531,478

ACTIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		0	0
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	9	144,886	661,417
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	10	3,765,705	4,206,067
Otros Activos	11	1,828,670	2,230,742
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,739,260	7,098,226

TOTAL ACTIVO

CUENTAS DE ORDEN

NOTAS	2021	2020
	156,628,321	35,629,704
24	271,813,114	340,336,470

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Sobregiros Bancarios		0	0
Cuentas por Pagar Comerciales	12	1,198,306	226,031
Impuestos, Contribuciones y Otros	13	220,023	5,691
Remuneraciones, y Beneficios Sociales	14	4,473,605	4,930,581
Operaciones de Credito		0	0
Otras Cuentas del Pasivo	15	1,805,524	1,322,452
Ingresos Diferidos	16	11,967,780	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE		19,665,238	6,484,756

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Pagar a Proveedores	17	882,648	1,660,639
Beneficios Sociales y Obligac. Previsionales	18	1,217,556	1,206,925
Provisiones	19	9,575,092	766,724
Otras Cuentas del Pasivo	20	45,404,724	45,592,173
Ingresos Diferidos	21	103,608,103	4,570,867
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		160,688,124	53,797,328

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Hacienda Nacional	22	24,623,638	24,623,638
Hacienda Nacional Adicional		0	0
Resultados no Realizados		0	0
Resultados Acumulados	23	-48,348,679	-49,276,018
TOTAL PATRIMONIO		-23,725,041	-24,652,379

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

CUENTAS DE ORDEN

NOTAS	2021	2020
	156,628,321	35,629,704
24	271,813,114	340,336,470



ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PUBLICO - OSITRAN

ESTADO DE GESTION

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(En Soles)

EF-2

	NOTAS	2021	2020
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos		0	0
Ingresos No Tributarios	25	2,710,843	4,461,881
Aportes por Regulacion	26	83,637,882	61,614,445
Traspasos y Remesas Recibidas	27	0	12,245,656
Ingresos Financieros	28	1,349,566	194,628
Otros Ingresos	29	7,515,642	2,168,488
TOTAL INGRESOS		95,213,933	80,685,097
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes y Servicios	30	-36,627,069	-31,415,709
Gastos de Personal	31	-45,391,149	-45,307,979
Gastos por Pens. Prest. Y Asistencia Social	32	-740,107	-687,850
Donaciones y Transferencias Otorgadas	33	-109,152	-186,961
Traspasos y Remesas Otorgadas	34	-2,255	0
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	35	-10,286,011	-1,986,407
Gastos Financieros	36	-1,020,449	-38,539
Otros Gastos	37	-215,562	-156,092
TOTAL COSTOS Y GASTOS		-94,391,752	-79,779,538
RESULTADO DEL EJERCICIO (SUPERAVIT)		822,181	905,559

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros



ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PUBLICO - OSITRAN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2021 y 2020
(En Soles)

EF-3

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	24,623,638	0	0	-49,251,068	-24,627,430
Ajuste de Ejercicios Anteriores	0	0	0	-930,509	-930,509
Trasposos y remesas del Tesoro Publico	0	0	0	0	0
Trasposos y Remesas de Otras entidades	0	0	0	0	0
Trasposos de Documentos	0	0	0	0	0
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0	0	0	0	0
Superavit (Deficit) del Ejercicio	0	0	0	905,559	905,559
Traslados Entre Cuentas Patrimoniales	0	0	0	0	0
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0	0	0	0	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	24,623,638	0	0	-49,276,018	-24,652,379
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	24,623,638	0	0	-49,276,018	-24,652,379
Ajuste de Ejercicios Anteriores	0	0	0	105,158	105,158
Trasposos y Remesas del Tesoro Publico	0	0	0	0	0
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0	0	0	0	0
Trasposos de documentos	0	0	0	0	0
Otras Operaciones Patrimoniales	0	0	0	0	0
Superavit (Deficit) del Ejercicio	0	0	0	822,181	822,181
Traslados Entre Cuentas Patrimoniales	0	0	0	0	0
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0	0	0	0	0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	24,623,638	0	0	-48,348,679	-23,725,041



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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2021 y 2020
 (En Soles)

EF-4

	CONCEPTOS	2021	2020
A.	ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
	Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Adm.	0	0
	Cobranza de Aportes por Regulación	80,410,350	62,904,242
	Cobranza de Venta de Bienes y Serv. Y Renta de Propiedad	4,855,952	3,707,859
	Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	0	0
	Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	0	12,245,656
	Otros	116,715,858	2,249,486
	MENOS		
	Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	-36,133,465	-33,339,177
	Pago de Remuneraciones y Obligac. Sociales	-45,275,157	-45,300,403
	Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	0	0
	Pago de Pensiones y Otros Beneficios	0	0
	Pago por Prestaciones y Asistencia Social	-740,107	-718,383
	Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-109,152	0
	Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas	0	-186,961
	Trasposos y Remesas Corriente Entregadas del Tesoro Público	0	0
	Otros	0	0
	Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de las Actividades de Operación	119,724,280	1,562,320
B.	ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
	Cobranza por Venta de Edificios y Activos no Producidos	0	0
	Cobranza de Otras Cuentas del Activo	0	0
	Otros	0	0
	MENOS:		
	Pagos por compras de Vehículos, Maquinaria y Otros	-871,316	-566,122
	Pago por compra de Edificios y Activos no Producidos	0	0
	Pago por Construcciones en Curso	0	0
	Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	-427,750	-125,192
	Otros	0	0
	Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de las Actividades de Inversión	-1,299,065	-691,314
C.	ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
	Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	0	0
	Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	0	0
	Endeudamiento Internos y/o Externo	0	0
	Otros	0	0
	MENOS		
	Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas	0	0
	Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0	0
	Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	0	0
	Otros	0	0
	Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de las Actividades de Financiamiento	0	0
D.	Aumento Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo (A+B+C)	118,425,215	871,005
E.	Diferencia de Cambio de Efectivo y Equivalente de Efectivo	-1,495,826	0
F.	Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del Ejercicio	20,268,454	19,397,449
G.	Saldo de Efectivo y equivalente de Efectivo al finalizar el Ejercicio	137,197,843	20,268,454



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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

01. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONOMICA

El Organismo Supervisor de la Inversión en Infraestructura de Transporte de Uso Público - OSITRAN, es una institución creada mediante Ley N° 26917, de fecha 26/01/1998, siendo un organismo público descentralizado adscrito a la Presidencia del Consejo de Ministros, con personería jurídica de derecho público interno y autonomía administrativa, funcional, técnica, económica y financiera.

La función o actividad que realiza el OSITRAN, 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, teniendo como objetivo general la de 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.

Misión

Para el año 2021, la misión institucional se enmarca en el Plan Estratégico Institucional PEI 2019-2023 Modificado, aprobado mediante Resolución de Consejo Directivo N°067-2020-OSITRAN: "Supervisar de manera efectiva la infraestructura de transporte de uso público concesionada, contribuyendo a la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos".

Visión

Para el año 2021, la visión sectorial ha sido construida con la participación de los Organismos Públicos y de los Órganos de la PCM enmarcados en la PESEM 2016-2024, aprobado mediante Resolución Ministerial N° 084-2021-PCM "Ministerio que promueve el cambio, para contar con un Estado moderno, articulado y descentralizado, generando la confianza e incremento de la competitividad".

Hechos de Importancia

- 1.El rubro Aporte por Regulación, que constituye la principal fuente de ingresos del OSITRAN, el periodo 2021 muestra un incremento de hasta un 36% con respecto a lo recaudado en el periodo 2020, a raíz de la reanudación de las actividades económicas dispuesto por el Gobierno en el año 2021, en comparación con el año 2020, que incidieron en la disminución de los aportes que realizan las empresas, motivadas por la pandemia COVID-19
- 2.La emergencia sanitaria dictada por el gobierno mediante D.S. No. 008-2020-SA del 11/03/2020 y la declaratoria del estado de emergencia nacional mediante D.S. No. 044-2020-PCM tuvo impacto en el rubro Otras Cuentas por Cobrar, en el registro del monto S/ 442,033.22, horas de trabajo no laboradas pendientes de recupero, acumuladas al 31/12/2021.
- 3.La orientación de recursos para la compra de insumos para hacer frente a la pandemia registra como ejecución de gastos al 31/12/2021, el importe de S/ 89,744.00, representando el 84% de ejecución con respecto al PIM asignado.
- 4.En el pasivo no corriente, se registra el monto de S/ 43'342,169.00, que corresponde al Laudo Arbitral con el Consorcio Supervisor Vial Sur.
5. El rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo, registra el monto de S/ 137'197,843.00, de los cuales, el 84% (S/ 115'548,543.00) corresponden a recursos abonados por los concesionarios para financiar gastos de supervisión; dichos recursos se venían manejando bajo la modalidad de "Encargos".



A raíz del informe de auditoría del periodo 2020, se reportaron este hecho como una deficiencia significativa y a la vez recomendaron su manejo vía incorporación al presupuesto institucional en la Fuente de Financiamiento. "Recursos Directamente Recaudados", se consultó a la DGCP. La DGCP dictó los lineamientos a través del Informe N° 0022-2021-EF/51.03 remitido mediante Oficio N° 0061-2021-EF/51, donde se concluye que corresponde aplicar un tratamiento similar a lo señalado en el Oficio N° 123-2018-EF/51.03, registrándose como un pasivo diferido.

02. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

La entidad prepara los estados financieros en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), los cuales comprenden las políticas, pronunciamientos y directivas contables, que, en uso de sus atribuciones normativas, emite la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP).

En los casos no regulados por la DGCP, la entidad aplica en forma supletoria, los requerimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público oficializadas por la DGCP.

Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos quedan reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación y hasta la fecha de autorización por la entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

b) **Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros ha requerido que la Entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, para el rubro de ingresos, como evidencia de lo firmado, OSITRAN ha registrado al 31.12.2021, la estimación de ingresos por Aporte por Regulación a ser recaudado en el periodo enero/2022 por el monto de S/ 9 326 550.00, entre otros; similar determinación se ha utilizado para el registro de estimaciones por provisiones por demandas judiciales.

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

En el caso del OSITRAN, las cuentas por cobrar derivan de transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios.

La entidad evalúa mensualmente la estimación realizada, a través del análisis de las cuentas y según la experiencia acumulada respecto a la cobranza.

Al cierre del IV Trimestre de 2021, no se han registrado provisiones por deterioro.

En el rubro Otras Cuentas por Cobrar, se han registrado las estimaciones de cuentas por cobrar a favor de OSITRAN que cumplan la definición de activo como son: depósitos entregados en garantía, sanciones, penalidades y aportes por regulación a ser recaudados en el periodo inmediato.

d) **Inventarios**

Las existencias se valorizan al costo de adquisición, al costo de producción o al valor neto de reposición, el que sea menor, en concordancia a la NICSP N° 12 Existencias y NICSP N° 1 Presentación de Estados Financieros y se presentan en los Estados Financieros a valores históricos.

Para el IV Trimestre de 2021, 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 de 2021, como valores de adquisición de estos bienes.



e) Propiedad, planta y equipo

i) Reconocimiento y medición

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se reconocen al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos hasta que dichos activos se encuentren en la ubicación y condiciones para ser utilizados. El umbral de reconocimiento corresponde al equivalente a un cuarto (1/4) de la UIT vigente en la fecha de adquisición. En los casos en que se reciba un activo de otra entidad pública, este es reconocido por el valor en libros de la entidad que transfiere.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos por su valor de adquisición, menos la depreciación acumulada.

ii) Depreciación

La depreciación de los Inmuebles, Maquinaria y Equipos ha sido calculada por el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos, aplicando la depreciación establecida en el Texto Ordenado de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 y los porcentajes de depreciación y amortización de los bienes del activo fijo, según Resolución CNC N° 067-97-EF/93.01. el cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del ejercicio.

Las vidas útiles de los elementos son las siguientes:

Maquinaria y equipo:	10 años
Vehículos de transporte:	10 años
Muebles y enseres:	10 años
Equipos de cómputo:	4 años

iv) Baja en cuentas

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

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

f) Perdida por deterioro de activos

No se registra información en este rubro.

g) Arrendamientos

No se registra información en este rubro.

h) Provisiones

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

Las sentencias (o similares) en contra de la entidad en primera y segunda instancia o aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario, se registran como provisiones.

Las sentencias en condición de cosa juzgada, que se encuentran en proceso de ejecución, con requerimiento de pago, se reconocen en cuentas por pagar, como es el caso del laudo Arbitral con el Consorcio Supervisor Vial Sur por el monto de S/ 43 342 169. El importe provisionado es equivalente al valor presente de los pagos futuros esperados para liquidar la obligación.

La Entidad no ha registrado otras provisiones de relevancia a parte de lo señalado en el párrafo anterior.



i) Ingresos tributarios

No se registra información en este rubro.

j) Ingresos no tributarios

La entidad reconoce ingresos de transacciones sin contraprestación que surgen de ingresos por aportes por regulación, venta de bases, acceso a la información pública y por otros servicios de transporte traspasos y, traspasos remesas corrientes recibidas del Tesoro Público; así como de multas y sanciones, que son contabilizadas como ingresos operacionales de la entidad.

Los aportes por regulación son los ingresos que la entidad reconoce en su calidad de supervisora y/o reguladora de los servicios públicos bajo su ámbito.

Los traspasos y remesas recibidas del Tesoro Público se reconocen conforme a las asignaciones de Recursos Ordinarios otorgadas, con fines del financiamiento del presupuesto institucional. Este ingreso es reconocido por el gasto devengado que se financia con Recursos Ordinarios.

k) Reconocimiento de costos y gastos

La entidad no registra costos, pero si gastos; se reconoce cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando no cumplen las condiciones para su reconocimiento como activo en el Estado de Situación Financiera.

El reconocimiento de gastos surge en las actividades operativas de la entidad; entre los gastos relacionado con las actividades operativas se encuentran los gastos en bienes y servicios, gastos de personal, gastos por prestaciones y asistencia social, las transferencias otorgadas a la Contraloría General de la Republica y al Ministerio de Justicia y las provisiones registradas por depreciación y amortización, provisiones de cobranza dudosa y provisiones laborales y procesos arbitrales en contra de la entidad.

l) Ingresos y gastos financieros

El reconocimiento de ingresos en este rubro comprende los ingresos financieros como: intereses bancarios e intereses por penalidad aplicada.

m) Cuentas de orden

La entidad registra en esta cuenta, contratos y compromisos aprobados, valores y garantías, bienes no depreciables y, contingencias (civiles, laborales, procesos arbitrales).

n) Reclasificaciones

La reclasificación de una cuenta consiste en que el saldo de la cuenta a reclasificar debe ser trasladado de una cuenta a otra cuenta, de forma tal que la presentación de los estados financieros y la información contable sea lo más adecuada posible, como es el caso de la reclasificación realizada al 31.12.2021 por el monto de S/ 10 037.27, recursos que son manejados bajo la modalidad de "Encargos" en las cuentas contables 1101.06 Encargos/2104-Encargos Recibidos; por lo tanto, no son materia de presentación en el Estado de Situación Financiera (EF-1), habiéndose reclasificado a las cuentas 2104.04 / 1101.06.

ñ) Otros principios y prácticas contables

La entidad ha iniciado el proceso de depuración y sinceramiento contable, según Resolución de Presidencia N° 0026-2021-PD-OSITRAN (15.07.2021), que resuelve declarar el inicio de dicho proceso, sobre el estado de Situación Financiera de OSITRAN al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2020.



03. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende las divisionarias que representan, dinero en efectivo, depósitos en entidades financieras privadas y públicas, CUT, entre otros

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1101.0202	Fondos de Caja Chica	13 525	10 434	3 091
1101.030111	Otras Cuentas Corrientes	29	343	-314
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	104 809 805	6 261 225	98 548 580
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados – CUT	32 374 484	13 995 853	18 378 631
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	0	600	-600
TOTAL		137 197 843	20 268 454	116 929 389

El rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó un incremento neto en S/ 116 929 389; corresponde principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En Recursos directamente recaudados, un aumento en S/ 98 548 580 correspondiente al registro de ingresos por los abonos efectuados por las empresas concesionarios en dólares según lo informado con Memorando Circular N°035-2021-JT-GA-OSITRAN, dando cumplimiento a la implementación de la opinión técnica de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Oficio N° 0061-2021-EF/51.03 (25/05/2021), que contiene el INFORME N° 0022-2021-EF/51.03. Respecto al tratamiento de los recursos de supervisión depositados en moneda extranjera (Banco de Crédito del Perú 193-1569860-1-80) por empresas concesionarias se mantienen en la banca privada según opinión de la DGTP emitida con Oficio N°0013-2021-EF/52.03 (24/06/2021).
- En Recursos Directamente Recaudados de la CUT, un aumento en S/ 18 378 631 correspondiente al saldo disponible en la cuenta única del tesoro público para la atención de los gastos operativos de la entidad, saldo de recursos provenientes de ATU (S/ 7 048 352) informado con Memorando Circular N°0003-2022-JT-GA-OSITRAN al mes de diciembre 2021. Así como los registros de ingresos por los abonos efectuados por las empresas concesionarios en soles informado con Memorando Circular N°0002-2022-JT-GA-OSITRAN.

Cabe precisar que, según lo informado con Memorando Circular N°035-2021-JT-GAOSITRAN, se implementó la opinión técnica de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Oficio N° 0061-2021-EF/51.03 (25/05/2021), que contiene el INFORME N° 0022-2021-EF/51.03.

04. CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Otros servicios de transporte (ATU)

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1201	Cuentas por Cobrar			
1201.0303	Venta de Servicios	0	948 649	-948 649
TOTAL		0	948 649	-948 649

El rubro Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó una disminución de S/ 948 649 corresponde principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 1201.0303 "Venta de Servicios" por la variación en las estimaciones en forma trimestral que se realiza por el pago del 1% adicional por supervisión del servicio a favor de OSITRAN correspondiente al 1° Trimestre 2021 y al 4° Trimestre 2020 en función a la Adenda N° 03 del Contrato de Concesión - Línea 1; cuya estimación al 4° Trimestre 2020 se realizó en base a lo informado con Memorando N°0041-2021-JT-GA-OSITRAN (02.02.2021).

05. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Comprenden las provisiones de las cuentas por cobrar a favor de OSITRAN que cumplan la definición de activo como son: depósitos entregados en garantía, sanciones, penalidades y aportes por regulación.



CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	15 872 176	10 046 525	5 825 651
1202.04	Depósitos Entregados en garantía	291 082	13 686	277 396
1202.0804	Otros	0	641 684	-641 684
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Comp.	394 252	0	394 252
1202.0901	Multas	16 825	0	16 825
1202.0902	Sanciones	159 717	19 251	140 466
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Comp. por ex Personal	47 781	0	47 781
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	11 746 277	6 155 663	5 590 614
1202.99	Ctas por Cobrar Div. de Dudosa Recup.	3 216 242	3 216 242	0
1209	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	-3 216 242	-3 216 242	0
1209.02	Cuentas por Cobrar Diversas	-3 216 242	-3 216 242	0
TOTAL		12 655 934	6 830 284	5 825 650

El rubro Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó un aumento de S/ 5 825 650; corresponde principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta:

- En la cuenta 1202.0804 "Otros", se aprecia una disminución en S/ 641 684 debido a la reclasificación contable a las horas de trabajo pendientes de compensación por personal y ex personal de la entidad, según información brindada por la Jefatura de Gestión Recursos Humanos con los documentos: Memorando N°0057-2022-JGRH-GA-OSITRAN, Memorando N°0135-2022-JGRH-GA-OSITRAN y Memorando N°00137-2022-JGRH-GA-OSITRAN.
- En la cuenta 1202.0805 "Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad", se aprecia un aumento en S/ 394 252 debido a la reclasificación contable a las horas de trabajo pendientes de compensación por personal de la entidad, según información brindada por la Jefatura de Gestión Recursos Humanos con Memorando N°0057-2022-JGRH-GA-OSITRAN y Memorando N°0135-2022-JGRH-GA-OSITRAN.
- En la cuenta 1202.9802 "Otras Cuentas por Cobrar Diversas"; se aprecia un aumento en S/ 5 590 614 debido al registro de la estimación realizada por los aportes regulación del periodo tributario diciembre 2021 recaudados en el mes de enero 2022 informados con Memorando N°050-2022-JT-GA-OSITRAN que cumplen la definición de activo en relación con la estimación efectuada al finalizar el ejercicio 2020. Respecto a las cuentas de cobranza dudosa, se evaluará para el ejercicio 2022 la pertinencia del castigo de este rubro.

06. INVENTARIOS

Comprende los bienes tangibles adquiridos para el uso y consumo de la entidad que se encuentran en el Almacén.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1301	BIENES Y SUM. DE FUNCIONAMIENTO	125 533	107 154	18 379
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo H.	0	1 138	-1 138
1301.050101	Repuestos y Accesorios	2 152	2 152	0
1301.050102	Papelería en Gral, Útiles y Mat. de Ofic.	98 090	103 614	-5 524
1301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicac.	4 328	0	4 328
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	17 600	0	17 600
1301.9999	Otros Bienes	3 363	250	3 113
TOTAL		125 533	107 154	18 379

El rubro Inventarios al 31 de diciembre de 2021 en comparación al periodo anterior presenta un incremento neto de S/ 18 379 el cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 1301.050102 "Papelería en general, útiles y materiales de oficina", se refleja una disminución en el Stock al cierre del Ejercicio 2021 por S/ 5 524 debido principalmente al consumo de las existencias de Almacén en el Ejercicio 2021.



- En la subcuenta 1301.0602 "De comunicaciones y telecomunicaciones", se refleja un aumento en el Stock al cierre del Ejercicio 2021 por S/ 4 328 debido a la adquisición en el mes de diciembre 2021 de audífonos para los equipos informáticos destacados para Teletrabajo (Orden de Compra N° 074-2021-OSITRAN).

- En la cuenta 1301.0699 "Otros accesorios y repuestos", se refleja un aumento en el Stock al cierre del Ejercicio 2021 por S/ 17 600 debido a la adquisición en el mes de diciembre 2021 de webcams para los equipos informáticos destacados para Teletrabajo (Orden de Compra N° 074-2021-OSITRAN).

07. **SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Comprende los cargos de servicios y otros contratados por anticipado que considera seguros, alquileres pagados por anticipado y viáticos; los saldos más significativos son:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1205	SERV. Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	279 780	207 152	72 628
1205.0102	Seguros de Vehículos	21 383	18 685	2 698
1205.0103	SOAT	587	356	231
1205.0104	Otros Seguros Personales	1 969	0	1 969
1205.0199	Otros Seguros Bienes Muebles e Inm.	24 879	45 324	-20 445
1205.02	Alquileres Pagados por Anticipado	212 312	142 147	70 165
1205.0501	Viáticos	18 650	640	18 010
TOTAL		279 780	207 152	72 628

El rubro Servicios y Otros Contratados por Anticipado al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó aumento neto en S/ 72 628; corresponde principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 1205.0199 "Otros seguros de bienes muebles e inmuebles", se reflejó una disminución en S/ 20 445 por la amortización del contrato de seguros para el periodo del 16.07.2020 al 16.07.2021, y la renovación de contrato para el periodo 14.10.2021 al 14.10.2022.

- En la cuenta 1205.02 "Alquileres pagados por anticipado", se reflejó un aumento por el diferencial cambiario en el pago de alquiler de local en S/ 70 165 debido que se provisionó el pago de alquiler (diciembre 2021/ enero 2022) del local de la Sede Institucional, según lo establecido en el Contrato N°041-2017- OSITRAN/ CONTRATACIÓN DIRECTA N° 013-2017-OSITRAN.

- En la cuenta 1205.0501 "Viáticos", se reflejó un aumento en S/ 18 010 por las atenciones de asignaciones de viáticos asignadas pendientes rendir cuenta al mes de diciembre 2021.

08. **OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

Comprende los depósitos recibidos por garantía fiel cumplimiento y recursos del tesoro público recibidos.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1101	CAJA Y BANCOS	629 970	0	629 970
1101.050101	Fondos Sujetos a Restricción	629 970	0	629 970
1206	RECURSOS - TESORO PUBLICO	0	169 786	-169 786
1206.01	Tesoro Publico	0	169 786	-169 786
TOTAL		629 970	169 786	460 184

En el rubro Otras Cuentas del Activo al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó un incremento neto en S/ 460 184; corresponde principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas: - En la cuenta 1101.050101 "Fondos sujetos a restricción - Banco de la Nación", reflejó un aumento por S/ 629 970 que corresponde por las garantías retenidas por fiel cumplimiento, se refleja como activo no corriente según el estado situacional del contrato informado por la Jefatura Logística y Control Patrimonial con Memorando N°0127-2022-JLCP-GAOSITRAN y Memorando N°0327-2022-JLCP-GAOSITRAN.



- En la cuenta 1206.01 "Tesoro Público", reflejó una disminución por S/ 169 786 por los giros atendidos en el ejercicio 2021 devengados en diciembre 2020 con fuente financiamiento Recursos Ordinarios, por los gastos operativos de nuestra entidad tuvieron que ser financiados por recursos ordinarios según lo señalado en el Decreto Supremo N°266-2020-EF, al no contar con liquidez nuestra entidad por la falta de recaudación de los aportes de regulación por la declaratoria de aislamiento social obligatorio según Decreto Supremo N°044-2020-PCM que declara Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19.

09. **OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Comprende los depósitos recibidos por garantía fiel cumplimiento y recursos del tesoro público recibidos.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	144 886	661 417	-516 531
1202.04	Depósitos Entregados en Garantía	144 886	661 417	-516 531
TOTAL		144 886	661 417	-516 531

En el rubro de Cuentas por Cobrar Diversas al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó una disminución en S/ 516 531; corresponde principalmente a la variación que se generó por las garantías entregadas por el servicio de alquiler de local para la operatividad de las funciones del OSITRAN, se refleja como activo no corriente según el estado situacional informado por la Jefatura Logística y Control Patrimonial con Memorando N°0127-2022-JLCPGAOSITRAN y Memorando N°0327-2022-JLCP-GAOSITRAN, cuya principal variación se debió a dos contratos en arbitraje: Contrato N°042-2018-OSITRAN en proceso de arbitraje signado con el expediente N°004-2021-CEAR-CAL, ante el Centro de arbitraje del Colegio de Abogados de Lima; y Contrato N°004-2011- OSITRAN en proceso de arbitraje signado con el expediente N° S-159-2018/SNA-OSCE, ante el centro de arbitraje administrativo del OSCE.

10. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)**

Comprende el Activo Fijo de la Entidad, el cual está compuesto por Vehículos, Maquinaria, Equipos y Mobiliario de OSITRAN, así como su respectiva depreciación acumulada.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1503	VEHICULOS, MAQ. Y OTROS	10 335 735	10 647 381	-311 646
1503.0101	Para Transporte Terrestre	741 006	741 006	0
1503.0102	Para Transporte Aereo	29 423	0	29 423
1503.020101	Maquinas y equipos de Oficina	274 707	279 892	-5 185
1503.020102	Mobiliario de Oficina	738 815	986 760	-247 945
1503.020301	Equipos Computacionales y Periféricos	4 693 156	4 900 761	-207 605
1503.020302	Equipos de Comunic. Redes Informáticas	770 160	667 827	102 333
1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	1 137 073	1 060 213	76 860
1503.020401	Mobiliario	5 759	5 759	0
1503.020402	Equipo	38	38	0
1503.020901	Aire Acondicionado y Refrigeración	338 082	388 972	-50 890
1503.020902	Aseo, Limpieza y Cocina	2 335	3 253	-918
1503.020903	Seguridad Industrial	89 504	97 223	-7 719
1503.020904	Electricidad y Electrónica	181 596	181 596	0
1503.020905	Equipos e Instrumentos de Medición	895 536	895 536	0
1503.020999	Maq., Equipos y Mobiliarios de Otras Inst.	438 545	438 545	0
1508	DEPREC., AMORTIZAC. ACUMULADA	-6 570 030	-6 441 314	-128 716
1508.0201	Vehículos	-619 643	-553 680	-65 963
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	-5 950 387	-5 887 634	-62 753
TOTAL, SALDO NETO		3 765 705	4 206 067	-440 362



El rubro Vehículos, Maquinarias y Otros al 31 de diciembre de 2021 en comparación al periodo anterior presenta una disminución neta de S/ 311 646, la cual se debe principalmente a la variación en los siguientes rubros:

- En la cuenta 1503.020102 "Mobiliario de oficina" en comparación con el año anterior presenta una disminución por S/ 247 945, la cual se debe principalmente a la baja de bienes dispuesta en el mes de diciembre 2021 mediante Resolución de Gerencia de Administración N° 024-2021-GA-OSITRAN por el importe bruto de S/ 263 643 (Memorando N° 060-2022-JLCP-GA-OSITRAN).
- En la cuenta 1503.020301 "Equipos computacionales y periféricos" en comparación con el año anterior presenta una disminución por S/ 207 605, la cual se debe principalmente a la baja de bienes dispuesta en el mes de noviembre 2021 mediante Resolución de Gerencia de Administración N° 018-2021-GAOSITRAN.
- En la cuenta 1503.020302 "Equipos de comunicaciones para redes informáticas" en comparación con el año anterior presenta un incremento por S/ 102 333, por la adquisición de 02 Switch para red de 24 puertos (Contrato N° 006-2021-OSITRAN).
- En la cuenta 1503.020303 "Equipo de telecomunicaciones" en comparación con el año anterior presenta un incremento por S/ 76 860, principalmente por la adquisición de librería de backup en cinta (Contrato N° 006-2021-OSITRAN, por S/ 89 946). El rubro Depreciación, Amortización y Agotamiento al 31 de diciembre de 2021 en comparación al periodo anterior presenta un incremento neto de S/ 128 716, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta: - En la cuenta 1508.0201 "Vehículos" se refleja un aumento por S/ 65 963, el cual se debe a la estimación de la depreciación del Ejercicio 2021.
- En la cuenta 1508.0202 "Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros" se refleja un aumento por S/ 62 753, el cual se debe principalmente a la estimación de la depreciación del Ejercicio 2021. Al 31/12/2021 la entidad cuenta con 812 Bienes muebles a valor neto de S/ 1 que se encuentran en uso y 19 Bienes muebles a valor neto de S/ 1 que se encuentran en desuso (Memorando N° 335-2022-JLCP-GA-OSITRAN).

11. **OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)**

Comprende a los Fondos Sujetos a Restricción (No corriente) y al Activo Intangible de la Institución compuesta principalmente por Softwares, así como su respectiva amortización acumulada.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
1101	CAJA Y BANCOS	1 118 092	1 849 006	-730 914
1101.050101	Fondo Sujetos a Restricción - BN	603 267	1 013 492	-410 225
1101.050201	Fondos Sujetos a Restricción - Privadas	514 825	835 514	-320 689
1507	OTROS ACTIVOS	1 452 471	1 831 965	-379 494
1507.0301	Patentes y Marcas de Fabrica	535	535	0
1507.0302	Software	1 451 936	1 792 355	-340 419
1507.0399	Otros activos Intangibles	0	39 075	-39 075
1508	DEPREC., AMORTIZ. ACUMULADA	-741 893	-1 450 229	708 336
1508.0302	Activos Intangibles	-741 893	-1 450 229	708 336
TOTAL		1 828 670	2 230 742	-402 072

El rubro Otras Cuentas del Activo al 31 de diciembre de 2021 en comparación al periodo anterior presenta una disminución neta de S/ 402 072, la cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 1101.050101 "Fondos sujetos a restricción - Banco de la Nación", se reflejó una disminución neta en S/ 410 225 debido principalmente a los depósitos en garantía recibidos por nuestra entidad, cuya devolución se efectuaría a largo plazo, según los Contratos de NEGOCIOS DE LIMPIEZA Y AFINES SCRL y MACROPOST según lo informado con Memorando Circular N° 005-2022-JT-GA-OSITRAN y por la Jefatura Logística y Control Patrimonial con Memorando N°0127-2022-JLCP-GAOSITRAN y Memorando N°0327-2022-JLCP-GA-OSITRAN.



- En la cuenta 1101.050201 "Fondos sujetos a restricción en instituciones financieras privadas", se reflejó una disminución por S/ 320 689 debido principalmente a la devolución de Carta Fianza a Consorcio Supervisor Interoceánico Sur, según informado por la Jefatura Logística y Control Patrimonial con Memorando N°0127-2022-JLCP-GAOSITRAN y Memorando N°0327-2022-JLCP-GA-OSITRAN.
- En la cuenta 1507.0302 "Software" se refleja una disminución por S/ 340 419, la cual se debe principalmente a la baja en cuentas de activos intangibles según el Informe N° 027-2022-JTI-GA-OSITRAN.
- En la cuenta 1508.0302 "Activos Intangibles" (amortización acumulada) se refleja una disminución por S/ 708 336, la cual se debe principalmente a la baja en cuentas de activos intangibles según el Informe N° 200-2021-JTI-GA-OSITRAN e Informe N° 027-2022-JTI-GA-OSITRAN.

12. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Comprende las obligaciones corrientes contraídas por OSITRAN, en la ejecución de sus diversas operaciones:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2103	CUENTAS POR PAGAR	1 198 306	226 031	972 275
2103.010101	Bienes	33 918	20 031	13 887
2103.010102	Servicios	462 641	198 875	263 766
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	71 777	7 125	64 652
2103.03	Depósitos Recibidos en Garantía	629 970	0	629 970
TOTAL		1 198 306	226 031	972 275

El rubro Cuentas por Pagar a Proveedores (corriente) al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 972 275, la cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 2103.010102 "Servicios" se reflejó un aumento por S/ 263 766, debido principalmente al incremento de los devengado pendiente de girar por los servicios prestados para la operatividad de la entidad al cierre del periodo, girados en el mes de enero 2022.
- En la cuenta 2103.0201 "Activos no Financieros por Pagar" se reflejó un aumento por S/ 64 652, debido principalmente al incremento de los devengado pendiente de girar por la adquisición de Activos no Financieros para la operatividad de la entidad al cierre del periodo, girados en el mes de enero 2022.
- En la cuenta 2103.03 "Depósitos recibidos en garantía" se reflejó un aumento en S/ 629 970 por la parte corriente de las Garantías retenidas de fiel cumplimiento según Contrato, al cierre del Ejercicio 2021, que se espera serán devueltas en el corto plazo, según Memorando Circular N° 005-2022-JT-GAOSITRAN, Memorando N° 127-2022-JLCP-GA-OSITRAN y Memorando N° 327-2022-JLCP-GA-OSITRAN.

13. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Comprende las obligaciones pendientes de giro de impuestos, contribuciones y otros a cargo de la institución, al cierre del Ejercicio 2021.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	220 023	5 691	214 332
2101.010201	Renta 4ta Categoría – Vigentes	4 450	4 940	-490
2101.010301	Renta 5ta Categoría – Vigentes	212 343	0	212 343
2101.010503	IGV Retenciones por Pagar - Vigentes	3 230	751	2 479
TOTAL		220 023	5 691	214 332

El rubro Impuesto, Contribuciones y Otros al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó un aumento en S/ 214 332; corresponde principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta:



- En la cuenta 2101.010301 "Renta 5ta. Categoría - Vigentes" se reflejó un aumento en S/ 214 332 por el devengado de las retenciones de Quinta Categoría de la planilla de remuneraciones CAP cuyo giro fue atendido en el mes de enero 2022 (SIAF 1942-2021).

14. REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Comprende las obligaciones corrientes contraídas por OSITRAN, por Remuneraciones y Beneficios Sociales y otros:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2102	REM., PENSIONES Y BENEF. X PAGAR	2 410 506	2 760 478	-349 972
2102.030201	Principal	295 127	285 185	9 942
2102.0399	Otros Regímenes	4 666	4 666	0
2102.0402	Vacaciones	2 110 713	2 470 627	-359 914
2103	CUENTAS POR PAGAR	2 063 099	2 170 103	-107 004
2103.010104	Vacaciones CAS	2 063 099	2 170 103	-107 004
TOTAL		4 473 605	4 930 581	-456 976

El rubro Remuneraciones y Beneficios Sociales al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentaron una disminución neta en S/ 456 976; corresponde principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 2102.0402 "Vacaciones" se reflejó una disminución en S/ 359 914 en la provisión de vacaciones del personal que se encuentra bajo el régimen CAP debido al uso del descanso vacacional según lo programado por la JGRH, informado con Memorando N°0057-2022-JGRH-GA-OSITRAN.

- En la cuenta 2103.010104 "Vacaciones CAS" se reflejó una disminución en S/ 107 004 en la provisión de vacaciones del personal CAS debido al uso del descanso vacacional según lo programado por la JGRH, informado con Memorando N°0057-2022-JGRH-GA-OSITRAN.

15. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende las obligaciones corrientes contraídas por OSITRAN, por operaciones por pagar diversas.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2103	CUENTAS POR PAGAR	1 805 524	1 322 452	483 072
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	1 251 105	1 000 000	251 105
2103.990901	Otros	554 419	322 452	231 967
TOTAL		1 805 524	1 322 452	483 072

El rubro Otras Cuentas del Pasivo al 31 de diciembre de 2021 en comparación al periodo anterior presenta un incremento neto de S/ 483 072, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 2103.990201 "Laudos Arbitrales Nacionales" se refleja un aumento por S/ 251 105 por la provisión de pago a cuenta de laudo arbitral en contra de la entidad signado con Expediente N° 247-16-12-PUCP, según cronograma de pagos informado con INFORME CONJUNTO N° 00122-2020-IC-OSITRAN (GPP-GA-GAJ), que a la fecha de presentación se encuentra presentado la propuesta de pago ante el juzgado.

- En la cuenta 2103.990901 "Otros" se refleja un aumento por S/ 231 967 debido principalmente al incremento de los abonos pendientes de regularizar y de los abonos recibidos en exceso durante el Ejercicio 2021, según lo informado con Memorando N° 032-2022-JT-GA-OSITRAN.



16. INGRESOS DIFERIDOS

Transferencias recibidas por las empresas concesionarias para el pago de supervisión de obras (año corriente) en el marco de lo establecido en los contratos de concesión.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2501	INGRESOS DIFERIDOS	11 967 780	0	11 967 780
2501.99	Otros Ingresos Diferidos	11 967 780	0	11 967 780
	TOTAL	11 967 780	0	11 967 780

El rubro Ingresos Diferidos al 31 de diciembre 2021 han reflejado un aumento significativo en S/ 11 967 780 por el registro de ingresos de los abonos efectuados por las empresas concesionarias según lo informado con Memorando Circular N°002-2022-JT-GA-OSITRAN, a razón de la implementación de opinión técnica emitida por la DGCP-MEF emitida mediante Oficio N°0061-2021-EF/51.03 y Oficios N°0123-2018-EF/51.03, informado con Memorando Circular N°035-2021-JT-GA-OSITRAN. Asimismo, se refleja en el pasivo corriente las proyecciones de pago de supervisiones que se ejecutaran en el año corriente, según lo informado con Memorando N°0394-2022-GSF-OSITRAN.

17. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES – NO CORRIENTE

Comprende los depósitos recibidos en garantía en el Ejercicio 2021 (no corriente):

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2103	CUENTAS POR PAGAR	882 648	1 660 639	-777 991
2103.010101	Bienes	584	0	584
2103.010102	Servicios	300	0	300
2103.03	Depósitos Recibidos en Garantía	881 764	1 660 639	-778 875
	TOTAL	882 648	1 660 639	-777 991

El rubro Cuentas por Pagar a Proveedores (no corriente) al 31 de diciembre de 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 777 991, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta:

- En la cuenta 2103.03 "Depósitos Recibidos En Garantía" se refleja una disminución de S/ 778 875 debido principalmente a la devolución de la garantía por ejecución de carta fianza del proveedor CONSORCIO SUPERVISOR INTEROCEÁNICO SUR (Contrato N° 066-2011-OSITRAN) por US\$ 101,417 y ejecución de carta fianza del proveedor SPARC TECHNOLOGIES INC a favor de la entidad (en atención a la declaración válida de la Resolución Total del Contrato N° 007-2012-OSITRAN) por US\$ 78,960.00.

18. BENEFICIOS SOCIALES

Considera a la provisión de la Compensación por Tiempo de Servicio del personal CAP.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2102	REM., PENSIONES Y BENEF. X PAGAR	1 217 556	1 206 925	10 631
2102.030201	Principal	1 059 843	1 059 843	0
2102.030202	Intereses	157 713	147 082	10 631
	TOTAL	1 217 556	1 206 925	10 631

El rubro Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentaron un incremento neto en S/ 10 631; corresponde principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta:

- En la cuenta 2102.030202 "Intereses" reflejó un aumento en S/ 10 631 a la provisión de los intereses de CTS bajo el régimen CAP según lo informado con Memorando N°0057-2022-JGRH-GA-OSITRAN.



19. PROVISIONES

Comprende los cálculos de las Obligaciones Provisionales originadas por sentencias judiciales, laudos arbitrales y otros:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2401	PROVISIONES POR RECLAM., DEMANDAS Y OTROS	9 575 092	766 724	8 808 368
2401.0304	Laborales	521 783	676 450	-154 667
2401.0309	Otras	20 000	0	20 000
2401.0310	Procesos Arbitrales apelados por la Entidad	9 033 309	90 274	8 943 035
	TOTAL	9 575 092	766 724	8 808 368

El rubro Provisiones al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presento un aumento S/ 8 808 368; corresponde principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta:

- En la cuenta 2401.0310 "Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad", se reflejó un aumento S/ 8 943 035 por el registro del Proceso de Laudo Arbitral seguido por el Consorcio Supervisor interoceánica Sur con Exp. 1355-63-17 (\$,488,562.94), manteniéndose los procesos arbitrales CONSORCIO SUPERVISOR INTERNACIONAL LINEA 2 con Exp. 001-2016 (\$1,762,310.07); según lo informado con Memorando N°00030-2022-PP-OSITRAN y Memorando N°00062-2022-PP-OSITRAN.

20. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Comprende las obligaciones de pago derivado de Laudos Arbitrales

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2103	CUENTAS POR PAGAR	45 404 724	45 592 173	-187 449
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	45 404 724	45 592 173	-187 449
	TOTAL	45 404 724	45 592 173	-187 449

El rubro Otras Cuentas del Pasivo al 31 de diciembre 2021 se refleja el Laudo Arbitral a favor de CONSORCIO SUPERVISOR VIAL SUR con Expediente N°247- 16- 12-PUCP, confirmado por el 15° Juzgado Civil -Sub Especialidad Comercial de la Corte Superior de Lima, Resolución N° 31 de fecha 27 de enero de 2015, integrado por las Resoluciones 35 y 36. Mediante Resolución N° Cincuenta y Cinco del 03.12.2021, notificada el 07.12.2021, entre otros aspectos, se resuelve requerir a OSITRAN cumpla con lo ordenado dentro del plazo de tres días de notificado (informe al juzgado, que bienes y servicios están autorizados a comercializar acreditando documentalmente su información; y que detalle e individualice los bienes de dominio privado, incluyendo cuentas bancarias, bienes, muebles, inmuebles entre otros). Dicho requerimiento fue atendido por OSITRAN mediante escrito presentado el 13.12.2021; teniéndose por cumplido mediante Resolución N° Cincuenta y Seis del 29.12.2021, notificada el 30.12.2021, según lo informado con Memorando N°00030-2022-PP-OSITRAN y Memorando N°00062-2022-PP-OSITRAN.

21. INGRESOS DIFERIDOS – NO CORRIENTE

Transferencias recibidas por las empresas concesionaria para el pago de supervisión de obras (año no corriente) en el marco de lo establecido en los contratos de concesión.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
2501	INGRESOS DIFERIDOS	103 608 103	4 570 867	99 037 236
2501.99	Otros Ingresos Diferidos	103 608 103	4 570 867	99 037 236
	TOTAL	103 608 103	4 570 867	99 037 236



El rubro Ingresos Diferidos al 31 de diciembre 2021 han reflejado un aumento significativo en S/ 99 037 236 por el registro de ingresos de los abonos efectuados por las empresas concesionarios según lo informado con Memorando Circular N°002-2022-JT-GA-OSITRAN, a razón de la implementación de opinión técnica emitida por la de DGCP-MEF emitida mediante Oficio N°0061-2021-EF/51.03 y Oficios N°0123-2018-EF/51.03, informado con Memorando Circular N°035-2021-JT-GA-OSITRAN. Asimismo, se refleja en el pasivo no corriente las proyecciones de pago de supervisiones que se ejecutaran superior al año corriente, según lo informado con Memorando N°0394-2022-GSF-OSITRAN.

22. HACIENDA NACIONAL

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

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
3101	HACIENDA NACIONAL	24 623 638	24 623 638	0
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	-10 581 321	-10 581 321	0
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	35 204 959	35 204 959	0
TOTAL		24 623 638	24 623 638	0

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.

23. RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende las subcuentas que representan la acumulación de los resultados, favorable o desfavorable, obtenido en cada ejercicio fiscal.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	-48 348 679	-49 276 018	927 338
3401.0101	Superávit Acumulado	117 739 274	88 956 684	28 782 590
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	105 178	27 960 410	-27 855 231
3401.0201	Déficit Acumulado	-166 193 111	-161 485 835	4 707 276
3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-20	-4 707 275	4 707 255
TOTAL		-48 348 679	-49 276 018	927 338

El rubro Resultados Acumulados al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó un aumento en S/ 927 338; corresponde principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 3401.0101 "Superávit acumulado" se reflejó un aumento en S/ 28 782 590 por la reclasificación de los ajustes de años anteriores al inicio del Ejercicio para su presentación en las cuentas superávit, registrado con Nota Contabilidad N°0094-2021 y 0451-2021, asimismo el resultado del ejercicio en superávit por S/ 822 181
- En la cuenta 3401.0102 "Ajustes de Ejercicios Anteriores", se reflejó una disminución por S/ 27 855 231 por la reclasificación de los ajustes de años anteriores al inicio del Ejercicio para su presentación en las cuentas superávit registrado con Nota Contabilidad N°0094-2021 y 0451-2021. Asimismo, por los ajustes de ejercicios anteriores según literal s), numeral 7) de la Directiva N° 001-2022-EF/51.01, se registraron con Nota Contabilidad N°424-2021 y N°426- 2021 (ajuste de registro de horas no laboradas por compensar), N°429-2021 (ajuste por diferencial cambiario) y N°438-2021 y N°439-2021 (ajuste amortización intangibles).
- En la cuenta 3401.0201 "Déficit acumulado" se reflejó una disminución en S/ 4 707 276 por la reclasificación de los ajustes de años anteriores al inicio del Ejercicio para su presentación en las cuentas déficit, registrado con Nota Contabilidad N°0093-2021.
- En la cuenta 3401.0202 "Ajustes de Ejercicios Anteriores" se reflejó una disminución en S/ 4 707 255 por la reclasificación de los ajustes de años anteriores al inicio del Ejercicio para su presentación en las cuentas déficit, registrado con Nota Contabilidad N°0093-2021.



Asimismo, por los ajustes de ejercicios anteriores según literal s), numeral 7) de la Directiva N° 001-2022-EF/51.01, se registraron con Nota Contabilidad N°430-2021 (ajuste por diferencial cambiario) y N°435-2021 (ajuste reclasificación cuenta gasto).

24. 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	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	235 912	166 772	69 141
9101.01	Contratos y Proyectos Aprobados	66 314	1 184	65 131
9101.09	Ordenes de Servicios Aprobadas	169 598	165 588	4 010
9103	VALORES Y GARANTIAS	210 914 382	191 852 931	19 061 451
9103.04	Garantías Recibidas	120 157 862	106 292 537	13 865 325
9103.05	Valores y Dctos en Cbza – Recibidos	90 745 961	84 138 663	6 607 298
9103.08	Cheques Girados	8 237	1 314 871	-1 306 634
9103.09	Cartas Ordenes	2 322	106 860	-104 538
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA	1 248 993	698 787	550 206
9105.02	Bienes en Custodia	599 291	0	599 291
9105.0301	Maquinaria y Equipo no Depreciable	193 098	179 250	13 848
9105.0303	Muebles y enseres no Depreciable	456 604	519 537	-62 933
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	59 413 827	147 617 980	-88 204 153
9109.0103	Civiles	25 726 741	2 381 018	23 345 723
9109.0104	Laborales	477 860	741 427	-263 567
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	33 181 128	144 447 437	-111 266 309
9109.0199	Otras Contingencias	28 098	48 098	-20 000
TOTAL		271 813 114	340 336 470	-68 523 355

El rubro Cuentas de Orden al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presentó una disminución neta en S/ 68 523 355 corresponde principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- La cuenta 9103.04 "Garantías recibidas", tenemos el monto en moneda nacional y moneda extranjera cuya variación se da por el diferencial cambiario, renovaciones, devoluciones y nuevos ingresos de las cartas fianza en custodia, al mes de diciembre 2021 comunicadas mediante Memorando N°0006-2022-JTGAOSITRAN.

- La cuenta 9109.0103 "Civiles", la principal variación por la actualización del estado situacional de las demandas presentadas contra la entidad Exp. 00074- 2018-000-1832-JR-CI-02 (S/20,000,00) y Exp. 00088-2019-000-1832-JR-CI-014 (S/3,100,000) según lo informado con Memorando N°0030-2022-PPOSITRAN y Memorando N°0062-2022-PP-OSITRAN.

- La cuenta 9109.0109 "Demandas Arbitrales Nacionales", la principal variación por la actualización del estado situacional de las demandas presentadas contra la entidad Exp. 332-11-13(\$721,235) Exp. 001-2016 (\$28,193,819.81) y Exp. 1197-259-16 (\$4,686,959.19) según lo informado con Memorando N°0030-2022- PP-OSITRAN y Memorando N°0062-2022-PP-OSITRAN.

25. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Comprende los ingresos por venta de bases, acceso a la información pública y por otros servicios de transporte.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
4301	VENTA DE BIENES	0	10	-10
4301.090102	Venta de Bases para LP, CP y Otros	0	10	-10
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADM.	8 825	1 429	7 396
4302.100111	Acceso a la Información Publica	8 825	1 429	7 396
4303	VENTA DE SERVICIOS	2 702 018	4 460 441	-1 758 423
4303.020199	Otros Servicios de Transporte	2 702 018	4 460 441	-1 758 423
TOTAL		2 710 843	4 461 881	-1 751 037



El rubro Ingresos No Tributarios al 31 de diciembre de 2021, en comparación al mismo periodo del ejercicio anterior presenta una disminución neta de S/ 1 751 037, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 4302.10011 "Acceso a la Información Pública", se reflejó un incremento de S/ 7 396 debido a los derechos pagados por personas naturales y jurídicas por dicho acceso.
- En la cuenta 4303.020199 "Otros Servicios De Transporte", se reflejó una disminución de S/ 1 758 423 debido principalmente a los menores ingresos en la provisión de la recaudación realizada al cierre del ejercicio 2021 correspondiente al pago del aporte del 1% adicional por la supervisión de servicios de la Línea 1 (Adenda N° 3 del Contrato de Concesión del Proyecto Especial Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao, Línea 1, Villa El Salvador San Juan de Lurigancho), a favor de OSITRAN.

26. **APORTES POR REGULACION**

Comprende los aportes por regulación.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
4503	APORTES POR REGULACION	83 637 882	61 614 445	22 023 437
4503.010599	Otras Empresas	83 637 882	61 614 445	22 023 437
	TOTAL	83 637 882	61 614 445	22 023 437

El rubro "Aportes por Regulación" al 31 de diciembre de 2021, en comparación al mismo periodo del ejercicio anterior presenta un incremento neto de S/ 22 023 437, el cual se debe principalmente a la mayor recaudación de los ingresos de Aportes por Regulación por los servicios de supervisión en la infraestructura de transporte público, obtenido de las empresas concesionarias al cierre del ejercicio 2021, debido a la reactivación de las actividades económicas y avance en la vacunación de la población luego de la emisión del Decreto Supremo N°044-2020-PCM, sobre la declaratoria de aislamiento social obligatorio y el Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectaban la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19.

Asimismo, se ha realizado el registro por la estimación de aportes correspondiente al periodo tributario diciembre 2021 recaudados en enero 2022, según lo informado por la Jefatura de Tesorería de la entidad al según Memorando N° 050-2022-JT-GA-OSITRAN.

27. **TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS**

Comprende los pagos realizados con la fuente financiamiento Recursos Ordinarios y Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	0	12 245 656	-12 245 656
4402.01	Trasposos del Tesoro Publico	0	12150 856	-12 150 856
4402.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0	94 800	-94 800
	TOTAL	0	12 245 656	-12 245 656

El rubro Traspasos y Remesas Recibidas al 31 de diciembre de 2021 en comparación al ejercicio presentó una disminución neta en S/ 12 245 656; corresponde principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta:

- En la cuenta 4402.01 "Trasposos del Tesoro Público" nuestra entidad tuvo que ser financiada con recursos ordinarios según lo señalado en el Decreto Supremo N°266-2020-EF, al no contar con liquidez por la falta de recaudación de los aportes de regulación por la declaratoria de aislamiento social obligatorio según Decreto Supremo N°044-2020-PCM que declara Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19 se reflejó un aumento en los pagos de las obligaciones contraídas con fuente financiamiento Recursos Ordinarios, por la incorporación de recursos según Resolución de Presidencia N°026-2020-PD-OSITRAN.



28. INGRESOS FINANCIEROS

Comprende los ingresos financieros como: intereses bancarios e intereses por penalidad aplicados.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 349 566	194 628	1 154 938
4501.010101	Intereses por Depósitos Distintos de Rec. Por Privatización y Concesiones	1 077 597	39 320	1 038 277
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	117 937	110 271	7 666
4501.010399	Otros	153 107	0	153 107
4501.010499	Otros Intereses	925	45 037	-44 112
TOTAL		1 349 566	194 628	1 154 938

El rubro Ingresos Financieros al 31 de diciembre de 2021 en comparación al mismo periodo del ejercicio anterior presenta un incremento neto de S/ 1 154 938, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 4501.010101 "Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones" se refleja un incremento por S/ 1 038 277 originado por una mayor recaudación en las cuentas corrientes que trajo como consecuencia una mayor generación de intereses bancarios al cierre del ejercicio 2021.
- En la cuenta 4501.010399 "Otros" se refleja un incremento por S/ 153 107 originado por la regularización del diferencial cambiario de otras cuentas por pagar y el ajuste de tipo de cambio al mes de diciembre 2021 del Exp. N° 1355-63-17 COVISUR y EXP N° 001-2016 C SIL 2, según Memorando N° 062-2022-PP-OSITRAN.
- En la cuenta 4501.010499 "Otros Intereses" se refleja una disminución por S/ 44 112 originado por los menores intereses moratorios por aportes de regulación e intereses por penalidades.

29. OTROS INGRESOS

Comprende otros ingresos como: multas, sanciones y penalidades e Ingresos Diversos.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUT.	1 313 289	1 798 135	-484 846
4502.010101	De Administración General	531 274	1 153 359	-622 084
4502.020102	Intereses por Sanciones	59 457	44 968	14 489
4502.020103	Ejecución de Garantía	324 368	0	324 368
4502.020199	Otras Sanciones	398 190	599 808	-201 618
4505	INGRESOS DIVERSOS	6 202 353	370 353	5 832 000
4505.010499	Otros Ingresos	6 159 890	318 219	5 841 671
4505.010601	Devolut. por Menor Gasto de Ejerc. Ant.	9 087	21 673	-12 586
4505.02	Alta de Bienes	33 376	30 461	2 915
TOTAL		7 515 641	2 168 488	5 347 154

El rubro Multas y Sanciones No Tributarias al 31 de diciembre 2021 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta de S/ 484 846, la cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

Disminuciones: - En la cuenta 4502.010101 "De Administración General" se reflejó una disminución de S/ 622 084 principalmente por la menor aplicación y recaudación de multas no tributarias, tales como multas por incumplimiento de las cláusulas establecidas en los contratos de concesión, multas tipificadas en el Código Tributario, entre otras.

- En la cuenta 4502.020199 "Otras Sanciones" se reflejó una disminución de S/ 201 618 principalmente por la menor aplicación de penalidades contractuales.

Aumentos: - En la cuenta 4502.020103 "Ejecución de Garantía" se reflejó un incremento de S/ 324 368 principalmente por la ejecución de la carta fianza de la empresa SPARC TECHNOLOGIES SNC.

El rubro Ingresos Diversos al 31 de diciembre 2021 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 5 832 000, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:



Aumentos: En la cuenta 4505.010499 "Otros Ingresos" se reflejó un incremento de S/ 5 841 671, principalmente por el registro del laudo arbitral Exp. N° 332-11-13 a favor de OSITRAN, informado con memorando N° 345-2021-JT-GA-Ositrán y memorando N° 272-2021-PP por el importe de S/. 2 446 970 y por la contabilización del reconocimiento de los ingresos conforme a los gastos reconocidos de los meses de Setiembre a diciembre 2021 de los fondos para la Supervisión de las Concesiones según OFICIO 123-2018/51.03, por el importe de S/ 3 043 758.

30. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Comprende gastos en bienes y servicios para la operatividad de la entidad.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
5301	CONSUMO DE BIENES	-600 657	-573 292	-27 365
5301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Hum.	-28 291	-52 550	24 260
5301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Div.	-901	0	-901
5301.020102	Textiles y Acabados Textiles	-22 500	-1 691	-20 809
5301.0301	Combustibles y Carburantes	-18 218	-16 258	-1 960
5301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	-126	0	-126
5301.050101	Repuestos y Accesorios	-35 542	-27 785	-7 757
5301.050102	Papelería en Gral, Útiles y Mat. De Oficina	-40 365	-53 889	13 524
5301.050301	Aseo, Limpieza y Tocado	-26 377	-60 002	33 625
5301.050302	De Cocina, Comedor y cafetería	0	-654	654
5301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	-6 563	-1 419	-5 144
5301.0601	De Vehículos	0	-3 951	3 951
5301.0602	De Comunicaciones y Telecomunic.	-4 546	0	-4 546
5301.0604	De Seguridad	-79 620	-85 766	6 146
5301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	-44 723	-15 886	-28 837
5301.080102	Medicamentos	0	-899	899
5301.080199	Otros Productos Similares	-9 065	-5 632	-3 433
5301.080201	Mat. Insumos, Instrum. y Acc. Médicos	-18 400	-100 367	81 967
5301.1101	Para Edificios y Estructuras	-1 272	0	-1 272
5301.1103	Para Mobiliario y Similares	-450	0	-450
5301.1105	Otros Materiales de mantenimiento	-5 007	-2 088	-2 919
5301.9901	Herramientas	-3 384	0	-3 384
5301.9903	Libros, diarios, Revistas y Otros Bienes	-2 660	-5 159	2 498
5301.9904	Símbolos, Distintivos y Condecoraciones	-3 665	-2 030	-1 635
5301.9999	Otros Bienes	-248 982	-137 266	-111 716
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	-36 026 412	-30 842 418	-5 183 994
5302.010201	Pasajes y Gastos de Transporte	-78 457	-67 899	-10 558
5302.010202	Viáticos y Asignac. por Com. De Serv.	-96 918	-68 522	-28 396
5302.010299	Otros Gastos	-5 174	-18 767	13 593
5302.020101	Servicio de Sum. De Energía Eléctrica	-112 139	-181 738	69 599
5302.020201	Servicio de Telefonía Móvil	-128 108	-172 646	44 538
5302.020202	Servicio de Telefonía Fija	-30 029	-32 000	1 971
5302.020203	Servicio de Internet	-34 913	-31 757	-3 156
5302.020301	Correos y Serv. De Mensajería	-84 375	-57 974	-26 401
5302.020399	Otros Servicios de Comunicación	-3 200	-2 968	-232
5302.020401	Servicio de Publicidad	-20 505	-13 992	-6 513
5302.020501	Difusión en el diario Oficial	-172 641	-133 744	-38 897
5302.030101	Servicio de Limpieza e Higiene	-292 703	-226 569	-66 134
5302.030102	Servicios de Seguridad y Vigilancia	-381 153	-605 230	224 077
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	-140 122	-39 918	-100 204
5302.040501	De Vehículos	-27 255	-30 156	2 901
5302.040601	De Mobiliario y Similares	0	-1 298	1 298
5302.040701	De Maquinarias y equipos	-159 919	-112 391	-47 528
5302.049999	De Otros Bienes y activos	-42 640	-35 507	-7 133
5302.050101	De Edificios y Estructuras	-2 879 109	-3 930 522	1 051 413
5302.050102	De Vehículos	-3 143 440	-2 818 281	-325 159



5302.050104	De Maquinarias y equipos	-26 557	-29 169	2 612
5302.050199	De Otros Bienes y activos	0	-8 354	8 354
5302.060102	Gastos Notariales	-2 460	-11 163	8 703
5302.060201	Cargos Bancarios	-25 051	-23 166	-1 885
5302.060299	Otros Servicios Financieros	-123 346	-110 784	-12 562
5302.060301	Seguro de Vida	-72 695	-55 253	-17 442
5302.060302	Seguro de Vehículos	-32 359	-37 435	5 076
5302.060303	SOAT	-760	-649	-111
5302.060304	Otros Seguros Personales	-156 716	-147 572	-9 144
5302.060399	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inm.	-74 752	-107 427	32 675
5302.070101	Consultorías	-249 630	-605 706	356 076
5302.070199	Otros Servicios Similares	-32 199	-287 141	254 942
5302.070201	Consultorías	-255 200	-314 277	59 077
5302.070299	Otros Servicios Similares	-338 667	-485 083	146 416
5302.070301	Realizado por Personas Jurídicas	-23 000	0	-23 000
5302.070401	Elaboración de Programas Informáticos	-308 032	-104 500	-203 532
5302.070402	Procesamiento de datos	0	-11 582	11 582
5302.070404	Otros Servicios de Informática	-3 049 719	-2 162 903	-8 868 167
5302.070502	Propinas para Practicantes	-382 087	-232 241	-149 846
5302.071001	Seminarios, Talleres y Similares	-5 200	-226 189	220 989
5302.071102	Transporte y Traslado de Carga	-8 961	-45 709	36 748
5302.071105	Servicio de Alimentación de Consumo H.	0	-822	822
5302.071106	Serv. Impresiones, Encuad. Y Emp.	-131 411	-150 241	18 830
5302.071199	Servicios Diversos	-4 048 361	-3 911 867	-136 494
5302.071301	Superv. Y Fiscalizaciones Técnicas	0	-10 769 084	10 769 084
5302.071305	Asesoría Legal para Servidores	-134 032	0	-134 032
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales	-14 875 458	0	-14 875 458
5302.071401	Supervisiones y Fiscalizaciones Tec.	0	-2 103 000	2 103 000
5302.071405	Asesoría legal para Servidores	-157 640	0	-157 640
5302.071406	Asesoría legal para Entid. Publicas	0	-79 662	79 662
5302.071407	Defensa legal para Servidores	0	-239 560	239 560
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por P.N.	-3 679 319	0	-3 679 319
TOTAL		-36 627 069	-31 415 709	-5 211 360

El rubro Gastos en Bienes y Servicios al 31 de diciembre de 2021 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 5 211 360, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

Aumentos: - En la cuenta 5302.070404 "Otros Servicios de Informática" se reflejó un incremento de S/ 886 817 debido principalmente a que en el ejercicio 2021 se incurrieron en mayores gastos, tales como el servicio de suscripción de licencias de un software de gestión de procesos de negocio (BPMS) para la automatización de procesos del OSITRAN (según Contrato N° 017-2021-OSITRAN), el servicio de suscripción de licencias On Premise del Software Alfresco Content Services (según Contrato N° 019-2021-OSITRAN) y el servicio de suscripción de licencias para una solución de protección avanzada antimalware para dispositivos finales del OSITRAN (según Contrato N° 020-2021-OSITRAN), entre otros.

- En la cuenta 5302.071398 "Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas Jurídicas" se reflejó un incremento de S/ 14 875 458 debido principalmente a que en el Ejercicio 2021 se ha habilitado el nuevo clasificador de gasto de la partida 2.3.2.7.13.98 "Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas Jurídicas".

- En la cuenta 5302.100101 "Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales Relacionadas al Rol de la Entidad" se reflejó un incremento de S/ 3 679 319 debido principalmente a que en el Ejercicio 2021 se ha habilitado el nuevo clasificador de gasto de la partida 2.3.2.9.1.1 "Locación de servicios realizados por personas naturales relacionadas al rol de la entidad".



Disminuciones: - En la cuenta 5302.050101 "De Edificios y Estructuras" se reflejó una disminución de S/ 1 051 413 debido principalmente a los descuentos de la renta desde mayo 2020 y a la reducción de prestaciones desde junio 2021 del alquiler del bien inmueble de la Sede Central del OSITRAN (Contrato N° 041-2017-OSITRAN) y a que en el Ejercicio 2021 no se ha incurrido en gastos por arrendamiento de inmuebles para las Oficinas Desconcentradas de la entidad en Cusco, Arequipa y Loreto.

- En la cuenta 5302.071301 "Supervisiones y Fiscalizaciones Técnicas Relacionadas al Rol de la Entidad" se reflejó una disminución de S/ 10 769 084 debido principalmente a que en el Ejercicio 2021 se ha deshabilitado el clasificador de gasto de la partida 2.3.2.7.13.1 "Supervisiones y Fiscalizaciones Técnicas Relacionadas al Rol de la Entidad" (personas jurídicas).

- En la cuenta 5302.071401 "Supervisiones y Fiscalizaciones Técnicas Relacionadas al Rol de la Entidad" se reflejó una disminución de S/ 2 103 000 debido principalmente a que en el Ejercicio 2021 se ha deshabilitado el clasificador de gasto de la partida 2.3.2.7.14.1 "Supervisiones y Fiscalizaciones Técnicas Relacionadas al Rol de la Entidad" (personas naturales).

A continuación, se detallan los principales proveedores de la entidad:

- CONSORCIO SUPERVISOR LINEA 1 (Servicio de supervisión integral del servicio de la Línea 1 del Metro de Lima y Callao).

- CONSORCIO SUPERVISOR VIAL CHIMBOTE (Servicio de supervisión de la ejecución de la vía Evitamiento Chimbote)

- ESPINOZA ALVINO GLORIA OLGA (Servicio de movilidad para los supervisores de los contratos de concesión).

- GRUPO VICMER SECURITY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA (Servicio de seguridad y vigilancia para la sede institucional del OSITRAN). - GTD PERÚ S.A (Servicio de centro de datos tercerizado y servicios gestionados especializados de seguridad e infraestructura TI para el OSITRAN, entre otros).

- INDENOVA SUCURSAL DEL PERU (Servicio de suscripción de la suite de software Esigna para la continuidad de la sede digital del OSITRAN, entre otros).

- INVERSIONES MI GRAN PILOTO S.A.C. (Servicio de movilidad).

- LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS S.A.A. (Servicio de Seguros).

- NEGOCIOS DE LIMPIEZA Y AFINES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - NEGLIAF S.R.L. (Servicio de limpieza integral para las instalaciones a cargo de OSITRAN, entre otros).

- CONSORCIO CONCESIONES VIALES, conformado por RAUOSMX S.A DE C.V SUCURSAL DEL PERU y otros (Servicio de consultoría para la medición y evaluación de nivel de servicio global, rugosidad-IRI, deflectometría y tiempo de espera en cola-TEC en las concesiones de carreteras en operación).

- RILLO S.A.C. (Arrendamiento de bien inmueble - Sede Central del OSITRAN).

- TORRES VILLANUEVA EDUARDO (Servicio de movilidad para los supervisores de los contratos de concesión de la red vial).

- TRANSPORTES FELIPE J HUANCA ALVITEZ EIRL (Servicio de movilidad para los supervisores de los contratos de concesión de la red vial).

- Consorcios VIGO & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL y MTV PERU E.I.R.L. (Servicios de supervisión del procedimiento de determinación de la Retribución al Estado a cargo de la Gerencia de Supervisión y Fiscalización del OSITRAN).

31. **GASTOS DE PERSONAL**

Comprende los gastos efectuados por la Planilla Única de pagos según el régimen, así como sus gratificaciones, bonificaciones por escolaridad, retribuciones y la provisión para la compensación por tiempo de servicio.



CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
5101	PERSONAL Y OBLIGAC. SOC. – RETRIB.	-23 453 034	-23 588 149	135 115
5101.010104	Personal Con Contrato a Plazo Indeterm.	-16 198 594	-16 407 854	209 260
5101.010108	Personal de la Ley Servir	-336 000	-326 400	-9 600
5101.090101	Gratificaciones	-2 997 569	-2 943 274	-54 295
5101.090102	Aguinaldos	-56 000	-56 000	0
5101.090103	Bonificación por Escolaridad	-52 933	-54 133	1 200
5101.090201	Compensación Por Tiempo de Servicios	-1 790 878	-1 891 371	100 492
5101.090303	Compensación Vacacional (vac. Truncas)	-1 640 048	-1 474 550	-165 498
5101.090310	Bonific. Extraord. por React. Económica	0	-39 900	39 900
5101.090399	Otras Ocasionales	-207 012	-203 567	-3 445
5101.100101	Dietas de Directorio y de Org. Colegiados	-174 000	-191 100	17 100
5103	CONTRIB. A LA SEGURIDAD SOCIAL	-1 723 052	-1 688 151	-34 901
5103.010105	Contribuciones a Essalud	-1 723 052	-1 688 151	-34 901
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	-20 215 062	-20 031 679	-183 383
5302.0801	Contrato de Adm. De Serv. CAS	-17 839 728	-18 002 809	163 082
5302.0802	Contribuciones A Essalud de CAS	-486 392	-386 199	-100 193
5302.0803	Vacaciones CAS	-1 776 616	-1 479 981	-296 635
5302.0804	Aguinaldos CAS	-111 697	-108 390	-3 307
5302.0808	Bonificac. Extraord. Por React. Económica	-630	-54 300	53 670
TOTAL		-45 391 149	-45 307 979	-83 170

El rubro Personal y Obligaciones Sociales al 31 de diciembre de 2021 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neta en S/ 83 170; corresponde principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta:

- En la cuenta 5101.010104 " Personal con Contrato a Plazo Indeterminado (Régimen Laboral 728)" se refleja un aumento en S/ 209 260 debido principalmente a las horas por compensar del personal CAP, según lo informado con Memorando N° 0057-2022-JGRH-GA-OSITRAN. - En la cuenta 5103.010105 " Contribuciones A Essalud" se refleja una disminución en S/ 34 901 a las atenciones de Liquidaciones Beneficios Sociales.

El rubro Contratación de Servicios al 31 de diciembre de 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución por S/ 183 383, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en la siguiente cuenta:

- En la cuenta 5302.0801 "Contrato De Administración De Servicios - CAS", se refleja una disminución por S/ 296 635 debido principalmente a las horas por compensar del personal CAP, según lo informado con Memorando N° 0057-2022-JGRH-GA-OSITRAN.

32. GASTOS POR PENSIONES, PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL

Comprende los Gastos por Pensiones, Prestaciones y Asistencia Social.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	-740 107	-687 850	-52 257
5202.010101	Prestaciones de Salud	740 107	-687 850	-52 257
TOTAL		740 107	-687 850	-52 257

En este rubro comprende los Gastos por Prestación y Asistencia Social al mes de diciembre 2021 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; está directamente relacionado con el grado de siniestralidad que se da en los Prestadores CAP y CAS de la entidad, los cuales determina la cuantía del gasto.



33. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Comprende las transferencias otorgadas a la Contraloría General de República para la contratación de la SOA y al Ministerio de Justicia, entre otros.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
5401	DONAC. Y TRANSF. CTES OTORGADAS	-109 152	-186 961	-77 809
5401.010301	A Gobierno Nacional	-109 152	-186 961	-77 809
TOTAL		-109 152	-186 961	-77 809

En este rubro "A Gobierno Nacional" se reflejó una disminución al mes de diciembre 2021 S/ 77 809 que comprende los gastos que se realizó por la segunda transferencia financiera a la Contraloría General de la República para la contratación de la Sociedad de Auditoría mediante Resolución de Presidencia N°0003-2021-OSITRAN, saldo que corresponde al periodo auditado 2020 y 2019, respectivamente. Asimismo, a la transferencia financiera a favor de la Contraloría General de la República según Resolución de Presidencia N°0046-2021-OSITRAN para la contratación y designación de sociedad auditora para el periodo 2021.

34. TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Comprende las devoluciones por menores gastos de años anteriores.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS	-2 255	0	-2 255
5402.02	Devoluc. Por Menor Gasto al T.P.	-1 655	0	-1 655
5402.99	Otros	-600	0	-600
TOTAL		-2 255	0	-2 255

La variación al mes de diciembre 2021 por S/ 2 255 corresponde a la devolución realizada por LA POSITIVA SEGUROS en referencia al Oficio N° 01444- 2021-GA-OSITRAN para aplicar devolución del SIAF 1667-2020 y por la devolución de asignación financiera por FF 19 correspondiente al bono de reactivación económica.

35. ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Comprende las estimaciones por depreciación y amortización, provisiones de cobranza dudosa y provisiones laborales y procesos arbitrales en contra de la entidad.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	-1 391 507	-1 434 957	43 450
5801.0201	Vehículos	-65 963	-65 228	-736
5801.0202	Maquinaria, equipo, Mobiliario y Otros	-1 181 306	-1 212 299	30 993
5801.030102	Activos Intangibles	-144 238	-157 430	13 192
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	-8 894 504	-551 450	-8 343 054
5802.0304	Laborales	-8 333	-551 450	543 117
5802.0309	Otros	-20 000	0	-20 000
5802.0310	Procesos Arbitrales por la Entidad	-8 866 171	0	-8 866 171
TOTAL		-10 286 011	-1 986 407	-8 299 604

El rubro Estimaciones y Provisiones del ejercicio al 31 de diciembre 2021 en comparación al mismo periodo del año anterior presentó un incremento neto de S/ 8 299 604, el cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

- En la cuenta 5802.0304 "Laborales", se reflejó una disminución en S/ 543 117 por la sentencia aceptada en segunda instancia que fueron provisionadas en el ejercicio 2020 y a la fecha se mantiene de los siguientes:



expediente judicial N°25519-2015 seguido por Rossmery Calle Espinoza (S/165,000); el ingreso en primera instancia del expediente judicial N°01984-2019-0-1801-JR-LA-85 seguido por Tatyana Hermoza Urias (S/348,450) y el Exp. 00055-2020 seguido por Ireijo Kanashiro, Carlos (S/8,333.33), favorable a las demandantes según lo informado con Memorando N° 030-2022-PP-OSITRAN y Memorando N° 062-2022-PP-OSITRAN.

- En la cuenta 5802.0310 "Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad", se reflejó un aumento por S/ 8 866 171 debido al registro del proceso arbitral seguido por Consorcio Supervisor Interoceánica Sur (Exp. 1355-63-17) por \$ 488,562.94 según su estado procesal informado con Memorando N° 391-2021- PPOSITRAN, y por la actualización del estado procesal del Exp.001-2016 Consorcio Supervisor Internacional Línea 2 por \$ 1,762,310.07, según Memorando N° 030-2022-PP-OSITRAN y Memorando N° 062-2022-PP-OSITRAN.

36. GASTOS FINANCIEROS

Comprende la diferencia de tipo de cambio en contra.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
5901	GASTOS FINANCIEROS	-1 020 449	-38 539	-981 910
5901.0199	Otros	-1 020 449	-38 539	-981 910
TOTAL		-1 020 449	-38 539	-981 910

El rubro Gastos Financieros al 31 de diciembre de 2021 en comparación al mismo periodo del año anterior presentó un aumento neto en S/ 981 910, el cual se debe principalmente a la variación del tipo de cambio desfavorable por el incremento en el tipo de cambio, en las siguientes operaciones:

1. Por la devolución de Carta Fianza en moneda extranjera a favor de CONSORCIO SUPERVISOR INTEROCEANICO SUR registrada en el ejercicio 2020 y devuelta según Memorando N°1024-2021-JLCP-GA-OSITRAN.
2. Por el registro de ejecución de ingreso de carta fianza en moneda extranjera a nombre de SPARC TECHNOLOGIES INC registrada en el ejercicio 2018 y ejecutada a favor de OSITRAN según Memorando N°272-2021-PP-GA-OSITRAN; ambas operaciones impactaron en los saldos de las cuentas bancarias en moneda extranjera.
3. Por el ajuste de tipo cambio desfavorable del EXP. N°1355-63-17 CONSORCIO SUPERVISOR INTEROCEANICA SUR Y EXP. N°001-2016 CSIL 2, laudos en contra de OSITRAN según lo informado con Memorando N° 030-2022-PP-OSITRAN y Memorando N° 062-2022-PP-OSITRAN

37. OTROS GASTOS

Comprende gastos por pago de derecho para la designación de la sociedad auditora, la adquisición de bienes no depreciables y otros activos no financieros, así como la baja de bienes y otros gastos.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADM.	-10 292	0	-10 292
5504.010201	Derechos Administrativos	-10 292	0	-10 292
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	-205 270	-156 092	-49 178
5506.0102	Vehículos, maquinarias y Otros	-131 684	-95 277	-36 407
5506.0105	Otros Activos	-4 478	-4	-4 474
5506.0107	Inventarios	-1 837	-15 037	13 200
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos	-17 271	-45 774	28 503
5506.9999	Otros	-50 000	0	-50 000
TOTAL		-215 562	-156 092	-59 470



El rubro Pago de impuestos, derechos administrativos y multas gubernamentales al 31 de diciembre de 2021 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 10 292, el cual se debe a la variación que se generó en la siguiente cuenta:

- En la cuenta 5504.010201 "Derechos Administrativos", se reflejó un incremento por S/ 10 292, el cual se debe al pago del Derecho de Designación y Supervisión de los periodos auditados 2021 y 2022 a la Contraloría General de la República, según Oficio N° 000666-2021-CG/GAD.

El rubro Otros Gastos Diversos al 31 de diciembre de 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 49 178 el cual se debe principalmente a la variación que se generó en las siguientes cuentas:

Aumentos: - En la cuenta 5506.0102 "Vehículos, Maquinarias y Otros", se reflejó un incremento por S/ 36 407, la cual se debe principalmente a un mayor reconocimiento de gastos por bajas de bienes correspondientes al Ejercicio 2021, según Resolución de Gerencia de Administración N° 009, N° 017, N° 018, N° 019, N° 020 y N° 024-2021-GA-OSITRAN.

- En la cuenta 5506.9999 "Otros", se reflejó un incremento por S/ 50 000 el cual se debe principalmente al reintegro al CONSORCIO IIRSA CENTRO TRAMO 2, según lo dispuesto en la Resolución de Gerencia de Supervisión y Fiscalización N° 00004-2021-GSF-OSITRAN y Memorando N° 348-2021-GAOSITRAN.

Disminuciones: - En la cuenta 5506.0107 "Inventarios", se reflejó una disminución por S/ 13 199, la cual se debe a un menor reconocimiento de gastos por bajas correspondientes al Ejercicio 2021, según Resolución de Gerencia de Administración N° 020-2021-GA-OSITRAN, Anexo 2.

- En la cuenta 5506.9903 "Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros", se reflejó una disminución por S/ 28 503, el cual se debe principalmente al reconocimiento como gasto de 39 licencias (intangibles) adquiridas mediante Orden de Compra N° 047-2020-OSITRAN por el importe total de S/ 28 275 en el Ejercicio 2020, según inciso I del numeral 7 de la Directiva N° 003-2020-EF/51.01 (costo individual de S/ 725 no es mayor a 1/4 de la UIT).

