

SOCIEDAD DE AUDITORÍA
SANDOVAL, QUIROZ ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

INFORME N° 011-2016-3-0497

AUDITORIA FINANCIERA A ORGANISMO
SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL
ESTADO - OSCE

"INFORME SOBRE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014"

PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

TOMO 1
LIMA - PERÚ
2016

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"

" "



**ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS
CONTRATACIONES DEL ESTADO**

**INFORME SOBRE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014**

ÍNDICE

	PÁGINAS	
	DEL	AL
Índice		1
1. Dictamen de los Auditores Independientes	2 -	3
2. Estado de Situación Financiera		4
3. Estado de Gestión		5
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto		6
5. Estados de Flujo de Efectivo		7
6. Notas a los Estados Financieros	8 -	24



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA PRESIDENTA EJECUTIVA DEL ORGANISMO SUPERVISOR DE CONTRATACIONES DEL ESTADO

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **ORGANISMO SUPERVISOR DE CONTRATACIONES DEL ESTADO**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el estado de gestión, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Entidad sobre los Estados Financieros

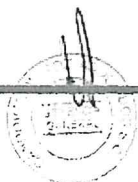
La Entidad es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude y error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.



Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **ORGANISMO SUPERVISOR DE CONTRATACIONES DEL ESTADO** al 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, así como las Resoluciones de Contabilidad emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública aplicables en la elaboración de estados financieros en nuestro país.

Énfasis en un asunto

Tal como se explica en la Nota 9 de los estados financieros, durante el ejercicio 2014, se revaluaron los dos (02) edificios administrativos del OSCE, determinándose ajustes, para llevar el costo de estos edificios a los valores de tasación. Durante el periodo 2015, dichos valores fueron ajustados reconociendo el valor de los terrenos, de acuerdo a la tasación y ajustando la depreciación de los edificios.

03 de mayo de 2016
Lima - Perú

REFRENDADO POR:

SANDOVAL QUIROZ ASOCIADOS
SOCIEDAD CIVIL



VÍCTOR RAFAEL SANDOVAL ZAPATA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CERTIFICADO
Matrícula N° 28799
Socio - Supervisor



SANDOVAL QUIROZ ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
Página N° 3

ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Expresado en Soles)

	2015	2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo - Nota 3	38,357,460	47,630,268
Cuentas por Cobrar, neto - Nota 4	106,518	77,220
Otras Cuentas por Cobrar, neto - Nota 5	180,334	125,823
Inventarios - Nota 6	484,787	593,070
Servicios Pagados por Anticipado - Nota 7	376,249	317,356
Otras Cuentas del Activo - Nota 8	1,577,216	6,975,693
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	41,082,565	55,719,430
ACTIVO NO CORRIENTE		
Edificios y Estructuras y Act. No. Prod. - Nota 9	7,455,980	8,751,356
Vehículos, Maquinaria y Otros, neto - Nota 10	24,375,464	24,863,703
Otras Cuentas del Activo, neto - Nota 8	6,534,208	8,103,914
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	38,365,651	41,718,973
TOTAL ACTIVO	79,448,216	97,438,403
Cuentas de Orden - Nota 18	162,145,495	247,203,418
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar a proveedores- Nota 11	11,300,939	11,065,525
Otras Cuentas del Pasivo - Nota 12	5,197,614	4,862,984
TOTAL PASIVO CORRIENTE	16,498,553	15,928,509
PASIVO NO CORRIENTE		
Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales - Nota 13	3,967,732	2,637,919
Provisiones - Nota 14	2,075,085	3,266,769
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,042,817	5,904,688
TOTAL PASIVO	22,541,371	21,833,197
PATRIMONIO		
Hacienda Nacional - Nota 15	92,078,189	92,078,189
Resultados no realizados - Nota 16	1,516,973	2,630,422
Resultados Acumulados - Nota 17	(36,688,317)	(19,103,405)
TOTAL PATRIMONIO	56,906,845	75,605,206
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	79,448,216	97,438,403
Cuentas de Orden - Nota 18	162,145,495	247,203,418

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.



ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO

ESTADO DE GESTIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Expresado en Soles)

	2015	2014
INGRESOS		
Ingresos No Tributarios - Nota 19	41,729,744	39,650,217
Trasposos y Remesas Recibidas - Nota 20	3,102,891	13,803,986
Donaciones y Transferencias - Nota 21	1,116,951	633,891
Ingresos Financieros - Nota 22	600,903	124,277
Otros Ingresos - Nota 23	18,804,791	9,010,504
Total Ingresos	65,355,279	63,222,875
COSTOS Y GASTOS		
Gastos en Bienes y Servicios - Nota 24	(42,810,517)	(37,596,597)
Gastos de Personal - Nota 25	(24,778,965)	(25,461,437)
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social - Nota 26	(51,564)	(44,585)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio - Nota 27	(11,429,079)	(9,708,199)
Otros Gastos - Nota 28	(3,920,702)	(6,943,740)
Total Costos y Gastos	(82,990,827)	(79,754,558)
Superávit (Déficit) del Ejercicio	(17,635,548)	(16,531,683)

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Expresado en Soles)

	HACIENDA NACIONAL (Nota 15)	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS (Nota 16)	RESULTADOS ACUMULADOS (Nota 17)	TOTAL
Saldo al 01 de Enero de 2014	92,088,158	(9,969)	-	(3,746,366)	88,331,823
Otras operaciones patrimoniales	-	-	2,630,422	1,174,645	3,805,067
Superávit (Déficit) del ejercicio	-	-	-	(16,531,683)	(16,531,683)
Traslados entre cuentas Patrimoniales	(9,969)	9,969	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2014	92,078,189	-	2,630,422	(19,103,405)	75,605,206
Otras operaciones patrimoniales	-	-	(1,113,449)	50,636	(1,062,813)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-
Superávit (Déficit) del ejercicio	-	-	-	(17,635,548)	(17,635,548)
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	92,078,189	-	1,516,973	(36,688,317)	56,906,845

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros

ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL
31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Expresado en Soles)

	2015	2014
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	61,216,840	48,781,214
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	1,116,951	633,891
Traspasos y remesas corrientes recibidas del Tesoro Público	3,102,891	6,828,294
Menos:		
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(42,041,743)	(49,333,728)
Pago de remuneraciones y Obligaciones sociales	(24,565,351)	(24,930,337)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(258,046)	(240,961)
Efectivo y equivalente de Efectivo provisto de las actividades de operación	(1,428,459)	(18,261,627)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pago por compra de Vehículos, maquinarias y otros	(7,126,393)	(11,280,111)
Pago por compra de Otras cuentas del activo	(717,956)	(637,492)
Aumento (Disminución) del efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividad de inversión	(7,844,349)	(11,917,603)
Disminución neto del efectivo y equivalente de efectivo	(9,272,808)	(30,179,230)
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	47,630,268	77,809,498
Saldo del Efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio	38,357,460	47,630,268

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014

1. ORIGEN DE ACTIVIDAD ECONÓMICA

Actividad Económica

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado la entidad encargada de velar por el cumplimiento de las normas en las adquisiciones públicas del Estado Peruano, tiene competencia en el ámbito nacional, y supervisa los procesos de contratación de bienes, servicios y obras que se realizan las entidades estatales.

Es un organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, con personería jurídica de derecho público, con autonomía técnica, funcional, administrativa, económica y financiera. El personal del OSCE está sujeto al régimen laboral de actividad privada.

Misión Institucional

Ser un organismo público referente de alcance nacional, reconocido como aliado estratégico de las entidades públicas y agentes económicos, por la calidad de sus servicios y por el uso intensivo de tecnologías de información; así como promover la eficiencia, probabilidad y transparencia en la gestión de las contrataciones del Estado, contribuyendo a mejorar el acceso al mercado estatal y a elevar calidad de gasto público.

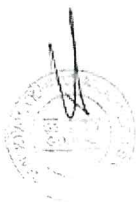
Visión Institucional

Ser el organismo técnico especializado responsable de cautelar la aplicación eficiente de la normativa y promover mejores prácticas en la gestión de las contrataciones del Estado, para el uso óptimo de los recursos públicos y la satisfacción de las necesidades de la población.



2. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

- a) La contabilización de las operaciones, se efectúa cumpliendo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normatividad vigente aprobada por la Contaduría Pública de la Nación, así como la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF aprobados mediante Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°054-2014-EF/30, Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°055-2014-EF/30 y Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°056-2014-EF/30.
- b) Los Estados Financieros se han formulado en base a lo dispuesto en el Consejo Normativo N°031 de la Contaduría Pública de la Nación.
- c) Respecto a las cuentas bancarias en dólares en la cual se manejan los recursos por la Fuente de Financiamiento de Donaciones, según las políticas del Banco Mundial para las Solicitudes de Desembolsos en dólares debe ser SIEMPRE utilizada la misma tasa de cambio de la internalización de los recursos de la Cuenta Designada a la Cuenta Operativa y NO la tasa del día del pago de los gastos u otro criterio. El uso de cualquier otra tasa de cambio originará diferencias de cambio que el Banco no reconocerá como gastos admisibles en el caso que sea pérdida. De otro lado se genera una diferencia de cambio en el pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) debido a que toda vez que el pago se efectúa en moneda nacional con una provisión de tipo de cambio al momento de iniciar el proceso de Certificación de Crédito Presupuestario en el SIAF-SP y el tipo de cambio al momento de efectuar el pago a la SUNAT es diferente, no pudiéndose preverse con exactitud esta variación de tipo de cambio por día, dado el actual escenario de volatilidad del tipo de cambio.
- d) El activo fijo está valuado a su costo de adquisición que es igual e inferior al valor de realización.
- e) La depreciación de los bienes del activo fijo está calculada de acuerdo al método de línea recta.
- f) En el ejercicio 2014 se procedió a efectuar la revaluación de edificios en concordancia con la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 "Metodología para la Modificación de la Vida Útil de Edificios, Revaluación de Edificios y Terrenos, Identificación e Incorporación de Edificios y Terrenos en Administración Funcional y Reclasificación de Propiedades de Inversión en las Entidades Gubernamentales". Esta directiva es de aplicación para dos edificios administrativos con los que cuenta el OSCE: Edificio Central y Edificio el Regidor en el Distrito de Jesús María. Durante el periodo 2015, dichos valores fueron ajustados reconociendo el valor de los terrenos, de acuerdo a la tasación y ajustando la depreciación de los edificios.
- g) El registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado se encuentran en concordancia al Instructivo N°20-2003-EF/93.01, aprobado mediante Resolución de Contaduría N°159-2003-EF-93.01.



- h) El cálculo de la provisión para beneficios sociales de los trabajadores se ha efectuado de acuerdo a los procedimientos legales vigentes. El tratamiento de la Compensación por Tiempo de Servicios a partir del periodo mayo 2014, se ha efectuado considerando el Decreto Supremo N°040-2014-PCM que deroga el Decreto Supremo N°010-2013-TR.
- i) El cierre financiero se efectuado en concordancia con la Directiva N° 007--2014-EF/51.01: "Cierre Contable y Presentación de Información para la Elaboración de la Cuenta General de la República por las Entidades Gubernamentales del Estado".
- j) El cálculo de la provisión y castigo de las cuentas incobrables se ha efectuado de acuerdo a la Resolución N°628-2010 OSCE/PRE, como sigue:

Vencimiento a 180 días	50%
Vencimiento a más 360 días	100%



3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Recursos Directamente Recaudados (entidades públicas)		
Banco de la Nación	5,004,276	26,823,907
Donaciones		
Banco de la Nación	23,782	153,335
Transferencias		
Banco de la Nación	221,690	188,240
Recursos Directamente Recaudados (entidades privadas)		
Banco Continental	340,747	287,425
Banco de Crédito	798,417	447,481
Scotiabank	551,565	875,202
Banco Interamericano de Finanzas	124,838	108,806
Recursos Directamente Recaudados (CUT)	31,292,145	18,745,872
TOTAL	38,357,460	47,630,268

La cuenta central RDR del OSCE es la Cuenta Corriente Banco de la Nación N° 00-000-870803 (que representa el 19.94% del rubro), siendo a esta cuenta que se transfiere periódicamente los depósitos efectuados por los usuarios en la cuenta recaudadora del Banco de la Nación N° 00-000-304867 y demás cuentas recaudadoras de la banca privada, una vez que los procedimientos administrativos y/o servicios materia del depósito han sido brindados; cabe precisar que la existencia de varias cuentas en la banca privada obedece al hecho que el 99% de las tasas que cobra el OSCE por los procedimientos administrativos que brinda se recaudan a través de estos bancos para dar una mejor facilidad a los usuarios.

Asimismo, para una mejor administración de los fondos recibidos en calidad de garantía, en el año 2011 se ha aperturado la Cuenta Corriente Banco de la Nación N° 00-068-198194 que es de uso exclusividad para los depósitos de los usuarios que interponen Recurso de Apelación y/o Revisión ante el Tribunal de Contrataciones del Estado.

Por otra parte, en el caso de Donaciones se tiene aperturada la Cuenta Corriente N° 06-068-000392 en Moneda Extranjera y la Cuenta Corriente N° 00-068-321158 Moneda Nacional para el manejo del Proyecto del Banco Mundial - BM "Programa de formación de Alto Nivel en Contrataciones Públicas"; así como, la cuenta corriente N° 06-068-000740 en moneda extranjera y la cuenta corriente N° 00-068-334950 moneda nacional para el manejo del Proyecto "Fortalecimiento Institucional y Mejora de Participación MYPES en Contrataciones" del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

En el caso de Transferencias tenemos aperturada la cuenta corriente Banco de la Nación N° 00-000-288047 en la que se administra las amortizaciones efectuados por el Banco República. En Liquidación, en el cual el OSCE mantiene acreencias.



Finalmente, a partir del año 2013 en el marco de la Resolución N°063-2012-EF/52.03 se viene centralizando los recursos RDR la cuenta Cuenta Única del Tesoro - CUT. Cabe señalar, que durante el mes de diciembre 2015 se cuenta con intereses generados en la cuenta CUT por S/.67,596 monto que será reconocido en el mes de enero 2016; importe que fue conciliado con la DGETP en los reportes de cuentas de enlace.

4. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Ventas de Bienes y Servicios	106,518	77,220
Cuentas por cobrar de dudosa recuperación	46,710	28,095
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	(46,710)	(28,095)
	<u>106,518</u>	<u>77,220</u>

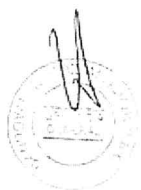
El rubro servicios de Arbitraje tiene un incremento del 37.94% con respecto a diciembre 2014 debido a un incremento de las facturas al crédito

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Depósitos entregados en garantía	180,334	125,823
<u>Cuentas por Cobrar Diversas de dudosa Recuperacion:</u>		
Banco República (Certificado)	1,657,712	1,691,162
Banco República (Intereses)	671,018	671,018
Cesión de Créditos	1,090,923	1,090,923
Multas	540,210	540,210
Banco Nuevo Mundo (Depósito Plazo)	8,831	8,831
Estimación de cobranza dudosa	(3,968,694)	(4,002,143)
	<u>180,334</u>	<u>125,823</u>

En el año 2015, los depósitos entregados en garantía corresponde a los alquileres de veinte (20) oficinas desconcentradas a nivel nacional, crecieron en un 43.32% respecto al año anterior debido a que se extendieron los contratos de garantía y se alquilaron dos (02) locales nuevos.



6. INVENTARIOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Alimentos y Bebidas	1,932	4,820
Materiales y útiles	482,724	565,590
Repuestos y accesorios	-	529
Materiales y útiles de enseñanza	131	361
Materiales y útiles de enseñanza	-	3,900
Otros Bienes	-	17,870
	<u>484,787</u>	<u>593,070</u>

La disminución de stock al cierre del 2015 en relación a diciembre del 2014 se debe a que en el mes de diciembre 2015 se efectuaron menores compras de útiles de escritorio, papel bond y tóners, entre otros para cubrir la distribución de los primeros meses del 2016.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Seguros pagados por anticipado	262,128	199,819
Viáticos	70,010	102,532
Encargos	44,111	15,005
	<u>376,249</u>	<u>317,356</u>

Se contrató seguros que coberturan los bienes patrimoniales del OSCE.

El seguro se tomó con La Positiva Seguros y Reaseguros con una vigencia del 01/01/2016 al 31/12/2016.

En cuanto a los viáticos y encargos que se otorgaron en el mes de diciembre, éstos se han rendido en enero 2016.



8. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Parte corriente</u>		
Tesoro Público	1,577,216	6,975,693
Total Parte Corriente	<u>1,577,216</u>	<u>6,975,693</u>
<u>Parte no corriente</u>		
Libros y textos de Biblioteca	40,755	34,446
Otros Activos intangibles	17,132,025	16,420,378
Amortización y Agotamiento	(10,638,572)	(8,350,910)
Total Parte no Corriente	<u>6,534,208</u>	<u>8,103,914</u>
TOTAL	<u>8,111,424</u>	<u>15,079,607</u>

El importe de S/1,577,216 corresponde a la compra de bienes y servicios devengados al 31 de diciembre pendientes de giro. Los giros se efectúan en enero del 2016. Esta cuenta es de aplicación a partir del ejercicio 2014.

La cuenta libros y texto para biblioteca ha tenido un aumento del 18.32% con respecto al cierre del 2014 debido a la compra de literatura para diferentes especialidades.

9. EDIFICIOS, ESTRUCTURAS Y ACTIVOS NO PRODUCIDOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Edificios y Estructuras	6,762,250	9,159,113
Activos No Producidos	2,070,987	1,203,922
Depreciación Edificios y Unidades no residenciales	(1,377,257)	(1,611,679)
NETO	<u>7,455,980</u>	<u>8,751,356</u>

El detalle de Edificios y Estructuras es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Edificios y estructuras - costo	6,041,873	6,041,873
Edificios y estructuras - revaluación	720,376	3,117,239
	<u>6,762,249</u>	<u>9,159,112</u>

El detalle de Activos no producidos es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Terrenos Urbanos - costo	1,203,922	1,203,922
Terrenos Urbanos - revaluación	867,065	-
	<u>2,070,987</u>	<u>1,203,922</u>



El detalle de la depreciación, es el siguiente:

	2015	2014
Edificios o unidades no residenciales	1,216,117	1,124,861
Edificios Administrativos - ajuste de revaluacion	70,468	486,817
Ajuste por deterioro	90,673	-
	<u>1,377,258</u>	<u>1,611,678</u>

El movimiento del costo del rubro Edificios, estructuras y activos no producidos, se detalla en el siguiente cuadro:

Conceptos	Saldos al 31-12-2014	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-12-2015	Depreciación Acumulada
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
Edificios o Unidades No Residenciales	9,159,113		2,396,863	6,762,250	(1,377,257)
Activos No Producidos	1,203,921	867,065	-	2,070,986	
	<u>10,363,034</u>	<u>867,065</u>	<u>2,396,863</u>	<u>8,833,236</u>	<u>(1,377,257)</u>

El movimiento de la depreciación del rubro Edificios, estructuras y activos no producidos, se detalla en el siguiente cuadro:

Conceptos	Saldos al 31-12-2014	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-12-2015
	S/.	S/.	S/.	S/.
Edificios o Unidades No Residenciales	1,611,678	232,564	(466,985)	1,377,257
	<u>1,611,678</u>	<u>232,564</u>	<u>(466,985)</u>	<u>1,377,257</u>

Durante el ejercicio 2014 se revaluaron los dos (02) edificios administrativos del OSCE, determinándose ajustes, para llevar el costo de estos edificios a los valores de tasación.

Los rubros de Edificios y estructuras – revaluación y Terrenos Urbanos – revaluación, han sido ajustados durante el periodo 2015, por la reclasificación del valor de los Terrenos de los dos (02) terrenos de los edificios del OSCE.

Esta reclasificación generó que la depreciación de los edificios disminuya, por el nuevo cálculo de la revaluación en el 2015.



10. VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Vehículos, Maquinarias y Otros	48,585,354	42,402,360
Depreciación de vehículos, Maquinarias y Otros	(24,209,890)	(17,538,657)
NETO	24,375,464	24,863,703

El detalle del costo de este rubro es el siguiente:

	2015	2014
Vehículos	284,467	284,467
Maquinarias y otros	48,300,887	42,117,893
	48,585,354	42,402,360

El movimiento del costo del rubro Vehículos, Maquinaria y otros, se detalla en el siguiente cuadro:

Conceptos	Saldos al 31-12-2014	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-12-2015	Depreciación Acumulada
	S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
Vehículos	284,467			284,467	(219,435)
Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	42,117,893	7,147,338	(964,345)	48,300,887	(23,990,454)
	42,402,360	7,147,338	(964,345)	48,585,354	(24,209,889)

El movimiento de la depreciación del rubro Vehículos, Maquinaria y otros, se detalla en el siguiente cuadro:

	S/.	S/.	S/.	S/.
Vehículos	150,698	68,738	-	219,436
Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	17,387,959	7,507,369	(904,874)	23,990,453
	17,538,657	7,576,107	(904,874)	24,209,889

En el rubro Equipos Computacionales el incremento se da principalmente por la compra de: veintiséis (26) Core para servidor (S/.2,480,400), ocho (08) sistemas de almacenamiento de discos externos (S/.3,514,000). En el rubro de equipos de aire acondicionado el aumento se debe a la compra en el 2015 de dieciséis (16) equipos para las diferentes oficinas del OSCE.



11. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Bienes por Pagar	431,448	3,642,270
Servicios por pagar	3,943,612	1,949,223
Activos no Financieros por pagar	6,797,780	5,277,911
Depósitos en garantía	128,100	196,121
	<u>11,300,939</u>	<u>11,065,525</u>

La disminución de los bienes por pagar al cierre del 2015 se debe, principalmente, a que el cierre del 2014 se tenía pendiente de pago licencias de la plataforma tecnológica del OSCE por S/.3,344,000 a GMD. El aumento en los servicios por pagar se debe principalmente a servicios de vigilancia (S/.291,255), servicio de consultoría para el diagnóstico de la plataforma tecnológica del OSCE (S/.100,000), servicio de transmisión de datos mediante enlace dedicado (S/.283,368) y servicio de soporte técnico para los productos Oracle del OSCE (S/.857,655).

Asimismo, los activos no financieros por pagar esta al cierre del 2015 está compuesto, principalmente, por adquisición de discos de almacenamiento (S/.3,514,000) y adquisición de Core (S/.2,517,000)

12. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Impuestos y contribuciones por pagar	19,647	12,515
Remuneraciones y beneficios por pagar	3,629,602	2,157,656
Otras cuentas por pagar	1,548,365	2,692,813
	<u>5,197,614</u>	<u>4,862,984</u>

El rubro de Impuestos y contribuciones por pagar comprende el IGV Cuenta Propia del mes de diciembre 2015 el cual se paga en enero 2016. Los demás saldos de la cuenta se pagan en el mes de enero 2016.

En las Remuneraciones y Beneficios por pagar, en el rubro Vacaciones por pagar ha sufrido un aumento en el personal CAP por S/.952,035.21 y personal CAS por S/.536,345. En ambos casos el personal tendría pendiente por tomar sus días de vacaciones efectivas.



El rubro de Otras cuentas por pagar comprende las devoluciones de Tasas pendientes de cobro (S/.1,452,647). Cabe mencionar que se han reconocido aquellos depósitos que no han sido atendidos porque los usuarios pagan antes y tienen hasta un (01) año para solicitar el servicio.

Asimismo, en este rubro se encuentra considerado las devoluciones de Garantía pendientes de cobro parte de los recurrentes que presentaron un Recurso de Apelación o Reconsideración ante el Tribunal de Contrataciones del Estado, quienes luego del plazo establecido por ley, dispondrá su devolución al recurrente.

13. BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Obligaciones previsionales	1,490,530	1,498,046
Beneficios sociales	2,477,202	1,139,873
TOTAL	3,967,732	2,637,919

Las obligaciones previsionales se registran según el instructivo N° 20-2003-EF/93.01. Al cierre del 2015 el OSCE cuenta con diecinueve (19) pensionistas.

En el rubro principal de beneficios sociales se ha provisionado la compensación por tiempo de servicios correspondientes a los meses de mayo 2014 a diciembre 2015, en aplicación al Decreto Supremo N°040-2014-PCM en su única disposición complementaria deroga el Decreto Supremo N°010-2013-TR, que permitía a las entidades públicas continuar realizando los depósitos semestrales de la CTS en la entidad financiera correspondiente.

14. PROVISIONES

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Sentencias judiciales	2,075,085	2,762,559
Otras provisiones	-	504,210
	2,075,085	3,266,769

El rubro de al sector privado está compuesto íntegramente por procesos judiciales de carácter laboral seguidos en contra del OSCE por ex trabajadores por ejemplo proceso seguido por Maria Carmelino Cornejo por S/.128,483, Alberto Isuhaylas Castillo por S/.321,561, Elizabeth Mora Naupary por S/.50,000. Asimismo, en el 2015 se pagó por este tipo de procesos a Lilian Fernandez S/.93,527.



15. HACIENDA NACIONAL

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Capitalización de Hacienda Nacional	(41,763,893)	(41,763,893)
Capitalización de Resultados Acumulados	133,842,082	133,842,082
	<u>92,078,189</u>	<u>92,078,189</u>

16. RESULTADOS NO REALIZADOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Resultados no realizados	1,516,973	2,630,422
TOTAL	<u>1,516,973</u>	<u>2,630,422</u>

Este rubro está compuesto íntegramente por el excedente de revaluación de los dos (02) edificios y sus respectivos terrenos con que cuenta el OSCE. La revaluación se ha determinado según la Directiva N°002-2014-EF/51.01 referente a la Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales. Esta directiva es de aplicación para los terrenos de los dos edificios administrativos: Edificio central y Edificio el Regidor en el Distrito de Jesús María sitio Av. Gregorio Escobedo y en la Av. Punta del Este, donde centraliza todas sus funciones administrativas.

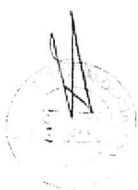
La disminución se debe al recálculo de la revaluación efectuado en el 2015.

17. RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Déficit acumulado	(20,278,049)	(3,746,366)
Excedente de Revaluación de edificios	1,225,280	1,174,644
Resultado del ejercicio	(17,635,548)	(16,531,683)
TOTAL	<u>(36,688,317)</u>	<u>(19,103,405)</u>

La cuenta déficit acumulado incluye los S/.16,531,683 que corresponde a la pérdida del ejercicio 2014.



18. CUENTAS DE ORDEN

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Garantías recibidas	8,377,691	8,654,646
Valores y documentos en cobranza recibidos	19,530	19,530
Valores y documentos en cobranza entregadas	44	20
Cheques girados	852,819	1,396,167
Cartas ordenes y documentos	796,728	2,648,130
Bienes en custodia	248,036	248,036
Maquinaria y equipo no depreciable	244,488	268,352
Muebles y enseres no depreciables	986,455	878,150
Pensionistas	715,461	929,116
Contingencias Civiles	-	1,150,479
Contingencias Laborales	3,668,639	596,150
Otras Contingencias	146,235,605	230,414,642
	<u>162,145,495</u>	<u>247,203,418</u>

Las garantías recibidas son parte de las cuentas de orden mientras el Tribunal no dictamine si se ejecutan y/o se devuelven. Los cheques girados y cartas órdenes se cobran en enero 2016. La disminución de las contingencias civiles se debe a que contablemente han sido incluidas en la cuenta Otras Contingencias debido a la presentación en el módulo de procesos judiciales. Las contingencias laborales está compuesta principalmente por la demanda laboral de Otto Eguisquiza Roca por S/.1,526,000 y Sara Checa Cervantes por S/.1,300,000.

19. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Venta de derechos y tasas administrativas	40,969,673	38,951,639
Venta de servicios	760,071	698,578
Venta de bienes	-	-
	<u>41,729,744</u>	<u>39,650,217</u>

El aumento de los ingresos por el concepto de inscripción y renovación del RNP (10.56%) se debió a la mayor renovación de inscripción de proveedores de bienes, servicios, ejecutores y consultores.



20. TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Traspasos del tesoro público	3,102,891	12,961,690
Traspasos con documentos	-	842,296
	<u>3,102,891</u>	<u>13,803,986</u>

Los S/3,102,891.00 representa los gastos devengados menos las devoluciones (T-6) con cargo al presupuesto institucional Recursos Ordinarios.

21. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Instituciones financieras internacionales	1,116,951	633,891
	<u>1,116,951</u>	<u>633,891</u>

A partir del ejercicio 2013 se cuenta con donaciones no reembolsables destinado a financiar el programa de Formación de Especialistas de Alto Nivel en Adquisiciones. Por el ejercicio 2015 se tuvo la donación de 2 entidades: Banco Mundial y Banco Interamericano de Desarrollo.

22. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Intereses por depósitos	587,737	124,277
Otros	13,166	
	<u>600,903</u>	<u>124,277</u>

El saldo de la cuenta 45010101 corresponde a la rentabilidad de los recursos depositados en el Banco Central de Reserva – BCR, a través de la Cuenta Única del Tesoro Público en aplicación de la R.D.N°063-2012/EF-52.03. Su cuantía es determinada por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público. El saldo de la cuenta 4501010399 corresponde a diferencia de cambio por las donaciones en dólares americanos.



23. OTROS INGRESOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

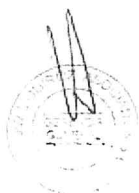
	2015	2014
Multas y Sanciones No Tributarias	13,747,706	7,411,649
Ingresos Diversos	5,057,085	1,598,855
	<u>18,804,791</u>	<u>9,010,504</u>

El rubro de ejecución de garantías está constituido básicamente por la ejecución de cartas fianzas siendo las principales a Consorcio Pitipo Henpo por S/.1,096,596, Consorcio Proactiva por S/.6,531,465 e Industria Gráfica Cimagraf por S/.866,959. En el rubro Otros Ingresos está compuesto principalmente a que se han reconocido depósitos en tránsito que han pasado el período de 1 año para efectuar su devolución al cliente (S/.3,789,297), asimismo por reversiones de provisiones de demandas laborales por S/.593,946 y contenciosos-constitucionales por S/.490,026.

24. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Alimentos y bebidas	(78,201)	(79,254)
Vestuarios	(13,889)	(24,530)
Combustible, carburantes, lubricantes y afines	(23,298)	(36,124)
Materiales y útiles	(1,259,240)	(1,120,063)
Repuestos y accesorios	(10,513)	(30,661)
Enseres	(44,172)	(10,582)
Suministros médicos	(4,368)	(4,737)
Materiales y útiles de enseñanza	(30,151)	(50,403)
Suministros para el mantenimiento y reparación	(46,780)	(27,965)
Otros Bienes	(167,682)	(221,120)
Viajes	(1,107,897)	(935,794)
Servicios básicos, de comunicaciones, publicidad	(4,336,147)	(3,389,907)
Servicio de limpieza y seguridad	(3,107,211)	(2,674,863)
Servicio de mantenimiento, acondicionamiento y reparación	(634,256)	(570,493)
Alquiler de muebles e inmuebles	(1,194,482)	(926,174)
Servicios Administrativos, financieros y de seguros	(923,573)	(1,005,163)
Servicios profesionales técnicos	(9,789,286)	(9,686,538)
Contratos de administracion de servicios - CAS	(20,039,373)	(16,802,225)
	<u>(42,810,517)</u>	<u>(37,596,596)</u>



El incremento en el rubro Enseres se debe principalmente al mayor consumo de útiles de escritorio para las diferentes oficinas del OSCE. El incremento en el rubro Viajes se debe a la continuación del Plan Integral para el Fortalecimiento y la Desconcentración Funcional del OSCE aprobado mediante Resolución N° 052-1013/OSCE/PRE. En el rubro comunicación y publicidad el incremento se debe a los gastos en publicaciones en periódicos por la apertura de nuevas oficinas desconcentradas. En el rubro de limpieza y seguridad el aumento se debe de igual forma al aumento de las oficinas desconcentradas del OSCE al interior del país. En el rubro alquileres de muebles el incremento se debe a que las oficinas desconcentradas han dejado de compartir espacio con el Conectamef y ahora se alquilan locales para uso solo de las oficinas desconcentradas del OSCE. El gasto del servicio CAS es debido a las mejoras en sus honorarios así como el número de trabajadores por la demanda del servicio en Lima y provincias.

25. GASTOS DE PERSONAL

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Personal y obligaciones sociales	(22,947,449)	(23,624,681)
Contribución a la Seguridad Social	(1,742,596)	(1,747,836)
Otras retribuciones	(88,920)	(88,920)
TOTAL	(24,778,965)	(25,461,437)

La compensación por tiempo de servicios disminuye debido a que no se ha efectuado el depósito bancario al trabajador por el periodo mayo 2014 a diciembre 2015 por un valor de S/2,456,360. Al cierre de setiembre personal del D.L. 728 son 226 trabajadores. El incremento de la cuenta compensación vacacional se debe al personal que ha cesado en la Entidad en el transcurso del 2015 y al cual se le ha tenido que pagar en su liquidación de beneficios sociales sus vacaciones truncas.

26. GASTOS POR PENSIONES, PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Seguro médico	(51,564)	(44,585)
	(51,564)	(44,585)

El saldo de la cuenta seguro médico corresponde al seguro pagado por los practicantes, proveído por la aseguradora La Positiva Seguros y Reaseguros. Es obligatorio para los practicantes.



27. ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Depreciación	(7,715,642)	(6,047,810)
Amortización	(2,396,950)	(2,520,515)
Provisión para cobranza dudosa	(1,316,487)	(1,139,874)
	<u>(11,429,079)</u>	<u>(9,708,199)</u>

En cuanto a Maquinaria, Equipos, Mobiliario y Otros aumento debido a la adquisición de activos fijos. Referente a Provisiones Diversas corresponde a la compensación por tiempo de servicios de mayo a diciembre. En cuanto a la cuenta 58010702 corresponde al deterioro del edificio sede central producto del cálculo de la revaluación en el 2015.

28. OTROS GASTOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2015	2014
Pago de impuestos, derechos administrativos y multas	(40,854)	(613,659)
Otros gastos diversos	(3,879,848)	(6,330,081)
	<u>(3,920,702)</u>	<u>(6,943,740)</u>

El rubro Multas corresponde a sanción interpuesta por Sunafil por S/.29,540.90 la cual se encuentra en reclamación.

-----0-----

