

SOCIEDAD DE AUDITORÍA
MARTINEZ, RODRIGUEZ Y ASOCIADOS, CONTADORES
PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL

INFORME N° 007-2017-3-0037

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

"AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS"

PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

TOMO 007
LIMA - PERÚ
2017

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"



ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO – OSCE

INFORME N° 007-2017-3-0037 AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INDICE

INFORME AUDITADO DE LA ENTIDAD

Pág.

ESTADOS FINANCIEROS

Dictamen de los Auditores Independientes	1
Estados Financieros	
Estados 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



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Presidencia Ejecutiva del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE.

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE, que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, y los Estados de Gestión, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Entidad sobre los Estados Financieros

La Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas de Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE. Una auditoría también comprende la evaluación de si las normas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



Dictamen de los auditores externos (continuación)

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE, al 31 de diciembre de 2016, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminado en esas fechas, de acuerdo con normas contables.

Párrafo de Énfasis

Mediante Decreto Supremo N°347-2016-EF de 17.DIC.2016, se declara en reorganización al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE, organismo técnico especializado adscrito al MEF, con el objeto de evaluar la situación administrativa, organizacional y de gestión, así como proponer y ejecutar las acciones y medidas y reformas de reforma administrativa y de gestión del OSCE, por el plazo de noventa (90) días calendarios contados a partir de la instalación de la Comisión Reorganizadora.

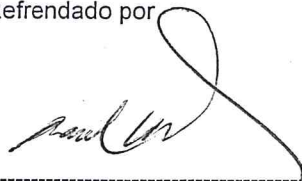
Al respecto, en el marco del Decreto Supremo N° 347-2016-EF, la Oficina de Planeamiento y Modernización, elaboró el proyecto del nuevo ROF y presentó a la Secretaría General con memorándum N° 173-2017/OPM de fecha 05.MAY.2017, la versión ajustada a la estructura aprobada por la Alta Dirección, del Organismo Supervisor de las Contrataciones y el Informe técnico sustentatorio.

La Secretaría General previa revisión de la Oficina de Asesoría Jurídica, mediante Memorando N° 0251-2017/GE de fecha 17.MAY.2017 somete a consideración de la Presidenta Ejecutiva, a efecto de que se convoque a sesión de Consejo Directivo para su aprobación y posterior remisión al MEF, para su aprobación mediante Decreto Supremo.

Lima, Perú

31 de Mayo del 2017

Refrendado por



----- (SOCIO)
RAUL MARTINEZ TORRES
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 5410

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre 2016 y 2015

(En Soles)

ACTIVO	2016	2015	PASIVO Y PATRIMONIO	2016	2015
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	(Nota 03)	38,119,388	Sobregiros Bancarios	-	-
Inversiones Disponibles	(Nota 04)	-	Cuentas por Pagar a proveedores	2,610,566	11,300,940
Cuentas por Cobrar (Neto)	(Nota 05)	101,767	Impuesto, Contribuciones y Otros	519,037	19,647
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	(Nota 06)	179,135	Remuneraciones y Beneficios Sociales	3,954,181	3,629,602
Inventarios (Neto)	(Nota 07)	403,192	Obligaciones Previsionales	-	-
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	(Nota 08)	179,183	Operaciones de Crédito	-	-
Otras Cuentas del Activo		7,328	Parte Cie. Deudas a Largo Plazo	-	-
Total Activo Corriente		38,989,993	Otras Cuentas del Pasivo	4,172,078	1,548,365
			Total Pasivo Corriente	11,255,862	16,498,554
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	-	-	Deudas a Largo Plazo	-	-
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a proveedores	-	-
Inversiones (Neto)	-	-	Beneficios Sociales	(Nota 15)	2,477,202
Propiedades de Inversión	-	-	Obligaciones Previsionales	(Nota 16)	1,490,530
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	(Nota 09)	23,422,114	Provisiones	(Nota 17)	2,075,085
Otras Cuentas del Activo (Neto)	(Nota 10)	12,864,340	Otras Cuentas del Pasivo	-	-
Total Activo No Corriente		36,286,454	Ingresos Diferidos	-	-
			Total Pasivo No Corriente	9,623,036	6,042,817
			TOTAL PASIVO	20,878,898	22,541,371
			PATRIMONIO		
			Hacienda Nacional	(Nota 18)	92,078,189
			Hacienda Nacional Adicional	-	-
			Resultados No Realizados	(Nota 19)	1,516,973
			Resultados Acumulados	(Nota 20)	-36,688,317
			Total Patrimonio	54,397,549	56,906,845
TOTAL ACTIVO		75,276,447	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	75,276,447	79,448,216
Cuentas de Orden	(Nota 22)	101,457,384	Cuentas de Orden	(Nota 21)	162,145,495

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



ESTADO DE GESTIÓN
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015
(En Soles)

		Por los años terminados al 31 de Diciembre	
		2016	2015
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos		-	-
Ingresos No Tributarios	(Nota 22)	59,892,424	41,729,744
Traspasos y Remesas Recibidas	(Nota 23)	10,383,153	3,102,891
Donaciones y Transferencias Recibidas	(Nota 24)	-	1,116,951
Ingresos Financieros	(Nota 25)	588,602	600,902
Otros Ingresos	(Nota 26)	17,705,671	18,804,791
TOTAL INGRESOS		88,569,850	65,355,279
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas		-	-
Gastos en Bienes y Servicios	(Nota 27)	-44,317,000	-42,810,517
Gastos de Personal	(Nota 28)	-27,258,073	-24,778,965
Gastos por Pensiones, Prest. y Asistencia Social	(Nota 29)	-54,974	-51,564
Donaciones y Transferencias Otorgadas		-	-
Traspasos y Remesas Otorgadas		-	-
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(Nota 30)	-16,226,033	-11,429,079
Gastos Financieros		-	-
Otros Gastos	(Nota 31)	-3,223,066	-3,920,702
TOTAL COSTOS Y GASTOS		-91,079,146	-82,990,827
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		-2,509,296	-17,635,548

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



ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO - OSCE

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015
(En Soles)

	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2015	92,078,189	-	2,630,421	-19,103,405	75,605,205
Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	-	-	-	-	-
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	-	-	-	-	-
Trasposos de Documentos	-	-	-	-	-
Otras Operaciones Patrimoniales	-	-	-	-	-
Superávit (Déficit) del Ejercicio	-	-	-1,113,448	50,636	-1,062,812
Trasladados entre Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-17,635,548	-17,635,548
Trasladados de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	92,078,189	-	1,516,973	-36,688,317	56,906,845
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2016	92,078,189	-	1,516,973	-36,688,317	56,906,845
Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	-	-	-	-	-
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	-	-	-	-	-
Trasposos de Documentos	-	-	-	-	-
Otras Operaciones Patrimoniales	-	-	-	-	-
Superávit (Déficit) del Ejercicio	-	-	-	-2,509,296	-2,509,296
Trasladados entre Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-
Trasladados de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	92,078,189	-	1,516,973	-39,197,613	54,397,549

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



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(En Soles)

	2016	2015
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos	-	-
Cobranza de Aportes por Regulación	-	-
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	78,192,648	61,216,840
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	-	1,116,951
Traspasos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Publico	10,383,153	3,102,891
Otros (Nota)	0	0
Menos:		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	-52,302,400	-42,041,744
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	-26,758,683	-24,565,351
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	-	-
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	-	-258,046
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	-	-
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas	-	-
Traspasos y Remesas Corrientes Entregadas del Tesoro Publico	-	-
Otros	-	-
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	9,514,718	-1,428,459
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	-	-
Cobranza por Venta de Edificios y Activos no Producidos	-	-
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo	-	-
Otros	-	-
Menos:		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	-607,897	-7,126,393
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos	-	-
Pago por Construcciones en Curso	-	-
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo	-9,144,893	-717,956
Otros (Nota)	0	0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-9,752,790	-7,844,349
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	-	-
Traspasos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	-	-
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos	-	-
Endeudamiento Interno y/o Externo	-	-
Otros	-	-
Menos:		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas	-	-
Traspasos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	-	-
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	-	-
Otros	-	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	0	0
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-238,072	-9,272,808
E. SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	38,357,460	47,630,268
F. SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	38,119,388	38,357,460

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2016

01. ORIGEN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Actividad Económica

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) es 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 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 por promover la eficiencia, probidad y transparencia en la gestión de las contrataciones del Estado, contribuyendo a mejorar el acceso al mercado estatal y a elevar la calidad del gasto público."

Visión Institucional

"Somos 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."

02. PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES

Las principales prácticas contables que sigue la entidad son las siguientes:

- 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.
- 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. El activo fijo está valuado a su costo de adquisición que es igual e inferior al valor de realización.
- d. La depreciación de los bienes del activo fijo está calculada de acuerdo al método de línea recta.
- e. 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 por el periodo mayo 2014 - octubre 2015, se ha efectuado en concordancia con la Ley N° 30057 Ley del Servicio Civil, segunda disposición modificatoria de fecha 03 de julio 2013 y su Reglamento Decreto Supremo N° 040-2014-PCM. Asimismo, por el periodo noviembre 2015 hacia adelante se ha efectuado en concordancia con la Ley N° 30408 ley que modifica el artículo N° 2 del texto único ordenado del decreto legislativo N° 650, ley de compensación por tiempo de servicios,
- f. En el ejercicio 2014 se procedió a efectuar la revaluación de edificios en concordancia con 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 dos



edificios administrativos con que cuenta el OSCE: Edificio Central y Edificio el Regidor en el Distrito de Jesús María.

- g. El cierre financiero y presupuestal del Ejercicio 2016 se efectuó en concordancia con la Directiva N° 004-2015-EF/51.01, "Presentación de información financiera, presupuestaria y complementaria del cierre contable por las entidades gubernamentales del estado para la elaboración de la Cuenta General de la República", y modificatorias con Resolución Directoral 014-2016-EF/51.01 del 30 de noviembre de 2016.
- h. 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%

03. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Recursos directamente recaudados (Entidades públicas)		
Banco de la Nación		
Nación cta. 00-000-870803	4,773,973	4,192,687
Nación cta. 00-000-304867	7,355,371	541,217
Nación cta. 00-023-013770 (Detracción)	19,980	29,939
Nación cta. 00-000-198194	6,992,271	240,433
	<u>19,141,595</u>	<u>5,004,276</u>
Donaciones		
Nación cta. 06-068-000392	38	1,673
Nación cta. 06-068-321158	7	590
Nación cta. 00-068-334950	-	174
Nación cta. 06-068-000740	123	21,345
	<u>168</u>	<u>23,782</u>
Transferencias		
Nación cta. 00-000-288047	151,304	221,690
Recursos directamente recaudados (Entidades privadas)		
Instituciones Financieras Privadas		
Continental cta.cte. 100027067	1,048,098	340,747
Crédito cta.cte. 193-1501307-0-16	1,673,261	262,470
Crédito cta.cte. 193-1852330-0-03	208,038	70,216
Crédito cta.cte. 193-1852329-0-92	309,696	111,273
Crédito cta.cte. 193-1958159-0-82	228,359	338,940
Crédito cta.cte. 193-1901714-0-31	7,375	15,518
Scotiabank cta.cte. 2308223	967,180	551,565
BIF cta.cte. 7000267836	247,358	124,838
	<u>4,689,365</u>	<u>1,815,567</u>
Recursos directamente recaudados (CUT)	14,136,956	31,292,145
TOTAL	<u><u>38,119,388</u></u>	<u><u>38,357,460</u></u>

La cuenta central RDR del OSCE es la Cuenta Corriente Banco de la Nación N° 00-000-870803 (que representa el 12.52% 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.

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/ 67,596.92 monto que será reconocido en el mes de enero 2016; importe que fue conciliado con la DGETP en los reportes de cuentas de enlace.

04. CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Admin.		
Derechos y Tasas Administrativas	5,746	-
Servicios Administración Arbitraje	96,021	106,518
	101,767	106,518
Cuentas por cobrar de dudosa recuperación	43,970	46,710
(-) Estimación de cobranza dudosa	(43,970)	(46,710)
TOTAL	101,767	106,518

El rubro servicios de Arbitraje tiene una disminución del 9.85% con respecto a diciembre 2015 debido a una mejora en el proceso de cobranza de facturas al crédito.

05. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Depósitos Entregados en Garantía	179,135	180,334
Ctas. por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación		
Banco República (Certificado)	1,843,107	1,657,712
Banco República (Intereses)	-	671,018
Cesión de Créditos	1,090,923	1,090,923
Multas	540,210	540,210
Banco Nuevo Mundo (Depósito a Plazo)	8,831	8,831
Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa	3,483,071	3,968,694
(-) Estimación de cobranza dudosa	(3,483,071)	(3,968,694)
TOTAL	179,135	180,334

En cuanto a las cuentas por cobrar diversas de dudosa recuperación se ha recuperado US\$ 6,000.00 de los certificados del Banco República en el 2016. Asimismo, se actualizo los certificados por US\$ 549,852.80 al cierre 2016 al tipo de cambio S/ 3.352. De otro lado, se sinceró los intereses que se tenían por cobrar al Banco República



06. INVENTARIOS (NETO)

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Alimentos y bebidas	1,725	1,932
Materiales y útiles	401,359	482,724
Materiales y útiles de enseñanza	108	131
TOTAL	403,192	484,787

La disminución de stock al cierre del 2016 en relación a diciembre del 2015 se debe a que en el mes de diciembre 2016 se efectuaron menores compras de útiles de escritorio, papel bond y tóner entre otros para cubrir la distribución de los primeros meses del 2017.

07. SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Seguros Pagados por Anticipado	171,515	262,128
Viáticos	7,668	70,010
Encargos	0	44,111
TOTAL	179,183	376,249

Se contrató seguros que cobertura los bienes patrimoniales del OSCE. El seguro se tomó para el 2017 con Mapfre Perú Compañía de Seguros y Reaseguros con una vigencia del 01/01/2017 al 31/12/2017. En cuanto a los viáticos que se otorgaron en el mes de diciembre, estos se han rendido en enero 2017.

08. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Recursos - Tesoro Público	7,328	1,577,216
TOTAL	7,328	1,577,216

Los S/ 7,327.80 corresponde a compra de bienes y servicios devengadas al 31 de diciembre pendientes de giro. Los giros se efectúan en enero 2017. Esta cuenta es de aplicación a partir del ejercicio 2014.



09. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Edificios y Estructuras		
Edificios Administrativos	6,041,873	6,041,873
Edificios Administrativos-Ajuste por Revaluación	720,376	720,376
	<u>6,762,249</u>	<u>6,762,249</u>
Activos no Producidos		
Terrenos Urbanos - Costo	1,203,922	1,203,922
Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	867,065	867,065
	<u>2,070,987</u>	<u>2,070,987</u>
(-) Depreciación, Amortización y Agotamiento		
Edificios o unidades no residenciales	(1,278,766)	(1,216,116)
Edificios Administrativos-Ajuste por Revaluación	(70,468)	(70,468)
	<u>(1,349,234)</u>	<u>(1,286,585)</u>
Vehículos, Maquinarias y Otros		
Para transporte terrestre	284,467	284,467
Máquinas y equipos de oficina	199,646	249,493
Mobiliario de oficina	1,129,326	1,169,362
Equipos computacionales y periféricos	34,587,895	34,744,753
Equipos de comunicaciones para redes informáticas	3,745,417	4,199,854
Equipos de telecomunicaciones	6,074,114	6,221,525
Equipo	8,990	8,990
Aire acondicionado y refrigeración	775,025	744,093
Aseo, limpieza y cocina	5,866	5,861
Seguridad industrial	9,004	36,029
Electricidad y electrónica	670,107	656,990
Equipos e instrumentos de medición	22,020	22,020
Maquinarias y equipos y mobiliarios de otras instalaciones	225,893	241,917
	<u>47,737,770</u>	<u>48,585,354</u>
(-) Depreciación, Amortización y Agotamiento		
Vehículo	(284,461)	(219,436)
Maquinaria, equipo, mobiliario y otros	(31,424,525)	(23,990,454)
	<u>(31,708,986)</u>	<u>(24,209,890)</u>
Deterioro de edificios		
Deterioro de edificios	(90,672)	(90,672)
TOTAL	<u><u>23,422,114</u></u>	<u><u>31,831,444</u></u>

El rubro equipos de seguridad industrial sufrió una disminución debido a la baja de equipos por S/ 27,023.98 según resolución de baja N° 070-2016. En el rubro depreciación de maquinaria, equipo, mobiliario y otros en el ejercicio 2016 se deprecia las compras efectuadas en el mes de diciembre 2015. Dichas compras por S/ 6'253,796.12 generaron una depreciación en el 2016 por S/ 1'563,449.03.



10. OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Libros y textos para biblioteca	40,755	40,755
Software	26,276,918	17,132,025
	26,317,673	17,172,780
(-) Depreciación, Amortización y Agotamiento		
Activos intangibles	(13,453,333)	(10,638,572)
TOTAL	12,864,340	6,534,208

El rubro software tuvo un aumento debido a la adquisición de 1000 licencias de antivirus S/44,000, 157 licencias de Oracle por S/ 7'906,547, 06 software de extensión de gestor para contenido por S/ 1'168,740 y 01 licencia de software businnes intelligence por S/ 25,606.

11. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Bienes por Pagar	197,637	431,448
Servicios por pagar	1,968,981	3,943,612
Activos no financieros por pagar	311,882	6,797,780
Depósitos en garantía	132,066	128,100
TOTAL	2,610,566	11,300,940

La disminución de los bienes por pagar al cierre del 2016 se debe principalmente a que al cierre del 2015 se tenía pendiente de pago consumibles por S/ 171,729.71 a Compu-System y Data Suministro. De igual forma la disminución en los servicios por pagar se debe a que principalmente se tenía por pagar: SERVICIO DE CONSULTORIA PARA EL DIAGNÓSTICO DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA DEL OSCE (S/100,000), servicio de transmisión de datos mediante un enlace dedicado de fibra óptica para la interconexión del centro de cómputo principal y el centro de cómputo de contingencia, housing para los equipos del SEACE y transmisión de datos mediante un enlace internet dedicado para el OSCE y el SEACE (S/ 252,520), servicio de vigilancia (S/ 203,412.52), seguros por pagar (S/ 262,128.08), servicio de transmisión de voz y datos para las oficinas desconcentradas (S/ 283,368.36) y servicio de soporte técnico para los productos Oracle del OSCE (S/ 857,655.48). Asimismo los activos no financieros por pagar esta al cierre del 2016 disminuyo porque al cierre del 2015 se tenía por pagar principalmente la adquisición de discos de almacenamiento (S/ 3'514,0000) y adquisición de cores (2'517,000).



12. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Renta de 4ta categoría	118,821	9,725
Renta de 5ta categoría	146,817	-
IGV cuenta propia	1,416	8,662
Régimen de prestaciones de Salud	196,518	1,260
Seguro de vida	3,124	-
Sistema Nacional de Pensiones	52,341	-
TOTAL	519,037	19,647

En el rubro renta de 4ta. Categoría está compuesta principalmente por la planilla del personal CAS del mes de diciembre (S/110,568). En el rubro renta de 5ta. categoría está compuesta principalmente por la planilla CAP del mes de diciembre (S/ 137,927). En el rubro régimen de prestaciones de salud está compuesto principalmente por la planilla CAS del mes de diciembre (S/ 40,009) y la planilla CAP (S/ 134,971). En el rubro sistema nacional de pensiones está compuesto principalmente por la planilla CAS del mes de diciembre (S/ 43,407).

13. REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

Según detalle:

	2016 S/	2015 S/
Remuneraciones, Por Pagar	35,460	1,132
Gratificaciones por pagar	667	2,191
Vacaciones por pagar	3,904,701	3,612,203
Otras remuneraciones por pagar	13,353	14,076
TOTAL	3,954,181	3,629,602

En el rubro remuneraciones por pagar se tiene pendiente la planilla CAP banco Falabella del mes de diciembre 2016 (S/ 35,460) la cual se giró el 02 de enero 2017.

14. OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

Según detalle:

	2016 S/	2015 S/
Otros	4,172,078	1,548,365
TOTAL	4,172,078	1,548,365

Este rubro está conformado principalmente por las devoluciones de tasa pendientes de cobro así como aquellos depósitos indebidos reconocidos para su pago.



15. BENEFICIOS SOCIALES

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Principal (régimen laboral D.L. 728)	2,002,402	2,477,202
TOTAL	2,002,402	2,477,202

En el rubro Principal se ha provisionado la compensación por tiempo de servicios correspondiente a los meses de mayo 2014 a octubre 2015, en aplicación al Decreto Supremo N°040-2014-PCM (Reglamento de la Ley N° 30057 Ley del Servicio Civil) en su única disposición complementaria inciso I) que 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. Asimismo, se incluye la provisión por los meses de noviembre y diciembre 2016 en concordancia con la Ley N° 30408 ley que modifica el artículo N° 2 del texto único ordenado del Decreto Legislativo N° 650 Ley de Compensación por Tiempo de Servicios..

16. OBLIGACIONES PREVISIONALES

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Obligaciones Previsionales (Reg. De Pensiones DL N° 20530)	2,240,139	1,490,530
TOTAL	2,240,139	1,490,530

Las obligaciones previsionales se registran según el Comunicado N° 002-2017-EF/51.01 del 30 de enero de 2017.

17. PROVISIONES

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Al sector Privado	-	2,075,085
Laborales	982,685	-
Otras	4,397,810	-
TOTAL	5,380,495	2,075,085

En el rubro Laborales está compuesto íntegramente por procesos judiciales de carácter laboral seguidos en contra del OSCE por ex trabajadores como por ejemplo proceso seguido por Maria Carmelino Cornejo por S/ 136,700.38, De la Flor Saez Luis por S/ 272,433.76, Cruz Gonzales Celia por S/ 217,905.97. En el rubro Otras está compuesto por Alimentos Procesados S.A. por S/1'149,300, DRITANSERVA S.A.C. por S/ 555,537.05, Mapfre Perú por S/ 772,485.84, Promacsa S.A.C. por S/ 1'000,000.



18. HACIENDA NACIONAL

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Capitalización de Hacienda Nacional	(41,763,893)	(41,763,893)
Capitalización de Resultados Acumulados	133,842,082	133,842,082
TOTAL	92,078,189	92,078,189

19. RESULTADOS NO REALIZADOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Edificios Administrativos	649,908	649,908
Terrenos Urbanos	867,065	867,065
TOTAL	1,516,973	1,516,973

Este rubro está compuesto íntegramente por el excedente de revaluación de los 2 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.

20. RESULTADOS ACUMULADOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Déficit Acumulado	(37,913,597)	(20,278,049)
Excedente de Revaluación	1,225,280	1,225,280
Resultado del Ejercicio	(2,509,296)	(17,635,548)
TOTAL	(39,197,613)	(36,688,317)

La cuenta déficit acumulado incluye los S/ 17'635,547.85 que corresponde a la pérdida del ejercicio 2015.



21. CUENTAS DE ORDEN

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Garantías recibidas	19,289,547	8,377,691
Valores y documentos en cobranza recibidos	19,530	19,530
Valores y documentos en cobranza entregados	44	44
Cheques girados	447,223	852,819
Cartas órdenes y documentos emitidos	2,687,596	796,728
Bienes en custodia	248,036	248,036
Maquinaria y equipo no depreciable	243,886	244,488
Muebles y enseres no depreciables	1,109,960	986,454
Pensionistas	517,384	715,461
Contingencias Civiles	1,235,580	-
Contingencias Laborales	1,971,467	3,668,639
Otras Contingencias	73,687,131	146,235,605
TOTAL	101,457,384	162,145,495

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 2017. El aumento de las contingencias civiles se debe principalmente por Adolfo Noriega Infante por S/1'063,253. Las contingencias laborales está compuesta principalmente por la demanda laboral de Sara Checa Cervantes por S/ 1'300,000.

22. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Venta de Derechos y Tasas Administrativos		
Registro Proveedores	48,239,134	28,568,935
Otros Registros	2,954,125	2,842,733
Certificaciones Diversas	7,337,573	8,314,545
Devolución de Derechos Administrativos	(6,885)	-
Otros Derechos Administrativos	576,896	1,243,460
	59,100,843	40,969,673
Venta de Servicios		
Servicios A Terceros	791,581	760,071
	791,581	760,071
TOTAL	59,892,424	41,729,744

El aumento de los ingresos por el concepto de inscripción y renovación del RNP (68.85%) se debió a la mayor renovación de inscripción de proveedores de bienes, servicios, ejecutores y consultores.



23. TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Traspasos del Tesoro Publico	865,815	-
Traspasos del Tesoro Publico	9,517,338	3,102,891
TOTAL	10,383,153	3,102,891

Los S/ 9'517,338.20 representa los gastos devengados menos las devoluciones (T-6) con cargo al presupuesto institucional Recursos Ordinarios. De igual forma los S/ 865,814.57 representa los gastos devengados por concepto de pago de planillas y obligaciones sociales.

24. DONACIONES Y TRANSFERENCIA RECIBIDAS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Instituciones financieras internacionales	-	1,116,951
TOTAL	-	1,116,951

En el ejercicio 2016 no se tuvo donaciones como fue en el 2015.

25. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Intereses por Depósitos Distintos de Recursos por	588,013	587,737
Otros	-	13,165
Otros	589	-
TOTAL	588,602	600,902

El saldo de la cuenta 4501010101 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.



26. OTROS INGRESOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Multas y sanciones no tributarias		
Otras Multas	2,293,051	-
Sanciones De Administración General	47,400	107,150
Ejecución De Garantía	10,912,433	13,631,098
Otras Sanciones	21,793	9,458
	<u>13,274,677</u>	<u>13,747,706</u>
Ingresos Diversos		
Indemnización de seguros	-	5,208
Reparaciones Civiles	16,019	-
Otros Ingresos	4,213,739	5,030,932
Devolución por Menor Gasto de Ejerc. Ant.	17,175	-
Alta de bienes	184,061	20,945
	<u>4,430,994</u>	<u>5,057,085</u>
TOTAL	<u>17,705,671</u>	<u>18,804,791</u>

El rubro de Otras Multas corresponde a sanciones económicas aplicadas por el Tribunal del OSCE a proveedores del estado. El rubro de ejecución de garantías está constituido básicamente por la ejecución de cartas fianzas siendo las principales a Komatsu-Mitsui por S/ 607,500.00, Consorcio Supervisor Tambo por S/ 318,307.00 y Torres Cámara y Cia. por S/ 856,802.87. 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 así como aquellos montos que habiéndose puesto a disposición de los clientes no han sido cobrados (S/1'926,474.84), asimismo por actualización de provisión de la compensación por tiempo de servicios del personal CAP (S/ 673,596.66).

27. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Consumo de Bienes		
Alimentos y Bebidas	(75,409)	(78,201)
Vestuarios y Textiles	(2,000)	(13,889)
Combustible, Carburantes, Lubricantes y Afines	(27,804)	(23,298)
Materiales y Útiles	(1,339,960)	(1,259,240)
Repuestos y Accesorios	(5,516)	(10,513)
Enseres	(16,165)	(44,171)
Suministros Médicos	(1,211)	(4,368)
Materiales y Útiles de Enseñanza	(14,421)	(30,151)
Suministros para Mantenimiento y Reparación	(43,432)	(46,780)
Otros Bienes	(104,271)	(167,682)
Subtotal de Consumo de Bienes	<u>(1,630,189)</u>	<u>(1,678,293)</u>



	2016 S/	2015 S/
Contratación de Servicios		
Viajes	(757,113)	(1,107,897)
Servicios Básicos de Comunicaciones, Publicidad	(4,941,683)	(4,336,147)
Servicios de Limpieza y Seguridad	(3,555,368)	(3,107,211)
Servicio de Mantenimiento, Acondicionamiento y Reparaciones	(697,705)	(634,255)
Alquileres de Muebles e Inmuebles	(1,570,944)	(1,194,482)
Servicio Administrativos, Financieros y de Seguros	(1,523,277)	(923,573)
Servicios Profesionales Y Técnicos	(8,331,780)	(9,789,286)
Contrato de Administración de Servicios - CAS	(21,308,941)	(20,039,373)
Subtotal Contratación de Servicios	(42,686,811)	(41,132,224)
TOTAL	(44,317,000)	(42,810,517)

En el rubro comunicación y publicidad el incremento se debe a los gastos en energía eléctrica, telefonía móvil, otros servicios de comunicación y mensajería por la apertura de nuevas oficinas desconcentradas. En el rubro alquileres de muebles e inmuebles 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. En el rubro servicios administrativos, financieros y de seguros el gasto se incrementó debido a los gastos bancarios por comisión de cobranza de tasas.

28. GASTOS DE PERSONAL

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Personal y Obligaciones Sociales		
Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado(Régimen Laboral Privado)	(18,412,965)	(18,403,585)
Gratificaciones	(3,063,749)	(3,044,023)
Bonificación Por Escolaridad	(89,867)	(86,133)
Compensación Por Tiempo De Servicios	(2,205,931)	(499,263)
Compensación Vacacional (vacaciones trucas)	(419,732)	(455,986)
Otras Ocasionales	(237,880)	(230,993)
Dietas De Directorio Y De Organismos Colegiados	(16,500)	(28,500)
Régimen de Pensiones DL N° 20530	(955,438)	(198,966)
Gastos por Estacionamiento para Vehículos del Personal	(88,920)	(88,920)
Contribuciones a Essalud	(1,731,579)	(1,728,667)
Otras Contribuciones del Empleador	(35,512)	(13,929)
TOTAL	(27,258,073)	(24,778,965)



29. GASTOS POR PRENS. PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Seguro Medico	(54,974)	(51,564)
TOTAL	(54,974)	(51,564)

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.

30. ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Estimaciones del Ejercicio		
Edificios No Residenciales	(62,650)	(141,892)
Vehículos	(65,025)	(68,738)
Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(8,666,149)	(7,505,013)
Activos Intangibles	(2,814,760)	(2,287,662)
Cuentas por Cobrar	-	(18,615)
Edificios no Residenciales	-	(90,672)
Subtotal Estimaciones del Ejercicio	(11,608,584)	(10,112,592)
Provisiones del Ejercicio		
A Personas Jurídicas	(4,397,811)	-
Provisiones Diversas	(219,638)	(1,316,487)
Subtotal Provisiones del Ejercicio	(4,617,449)	(1,316,487)
TOTAL	(16,226,033)	(11,429,079)

En el rubro Maquinaria, Equipos, Mobiliario y Otros la depreciación aumento en el 2016 debido a las compras efectuadas en diciembre 2015 por S/ 6'253,796.12 las cuales se empezaron a depreciar en enero del 2016. En el rubro activos intangibles el aumento se debe a las compras de setiembre 2016 por S/ 9'075,287 las cuales empezaron a amortizarse en octubre del 2016 por S/ 453,764.35 al cierre de diciembre 2016. En el rubro a Personas Jurídicas está compuesto principalmente por la provisión de los procesos judiciales en contra del OSCE por S/ 4,397,810.57 informado por Procuraduría a través del módulo de procesos judiciales.



31. OTROS GASTOS

A Este rubro al 31 de diciembre, comprende en soles:

	2016 S/	2015 S/
Pago de Impuesto, Derechos Adminis. y Multas		
Impuestos	(1,298)	(3,156)
Derechos Administrativos	(840)	(342)
Multas	-	(29,541)
Impuestos	(55,835)	-
Derechos Administrativos	(172,635)	(7,815)
	<u>(230,608)</u>	<u>(40,854)</u>
Otros Gastos Diversos		
Baja De Bienes	(223,402)	(59,470)
Otros Gastos Diversos	(2,769,056)	(3,820,378)
	<u>(2,992,458)</u>	<u>(3,879,848)</u>
TOTAL	<u>(3,223,066)</u>	<u>(3,920,702)</u>

El rubro impuestos cta. 5504030101 el gasto se refiere al pago del impuesto predial 2016. El rubro derechos administrativos el gasto está representado por el pago de arbitrios 2016 por S/ 161,633.70. Al gasto saldo a diciembre 2016 de las cuentas 1504 y 1505 por S/ 808,651.34, actualización de la provisión de vacaciones por pagar al cierre del 2016 por S/ 346,922.38, pago a la empresa ABL Pharma por proceso judicial seguido en contra del OSCE por S/ 250,036.90 así como actualización de las cuentas por cobrar al Banco República en liquidación por S/ 876,242.67.

