



ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
CON INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES



**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
WEIS & ASOCIADOS S.A.C.**

**INFORME N° 002-2022-3-0134-DF**

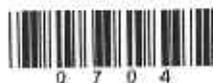
**AUDITORIA FINANCIERA A ORGANISMO  
SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN ENERGÍA Y  
MINERÍA**

**"ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2021 CON INFORME DE AUDITORES  
INDEPENDIENTES"**

**PERÍODO  
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**TOMO I  
LIMA - PERÚ  
JUNIO - 2022**

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





## DICTAMEN FINANCIERO

Periodo : 2021

Acción de Control	301342022006	Inf. Acción de Control	002202230134
Entidad	4243	Nombre Entidad	ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN ENERGÍA Y MINERÍA
CPN	1921	Sigla	OSINERGMIN
Tipo	INSTITUCION PUBLICA DESCENTRALIZADA		
Nivel Gobierno	GOBIERNO CENTRAL	Sector	PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS

Opinión LIMPIO

Balance General:	Activo S/.	786,667,418.00	Pasivo S/.	378,566,732.00	Patrimonio S/.	408,100,686.00
Estados de Gestión:	Ingresos S/.	795,813,100.00	Gastos S/.	638,144,266.00	Resultado S/.	157,668,834.00

Estado Dictamen Financiero Enviado





**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**Contenido del informe**

<u>Índice</u>	<u>Pág. N°</u>
<b>INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b>	4 - 5
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integrales	7
Estado de cambios en el patrimonio neto	8
Estado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	10 - 37

S/. = Soles

US\$ = Dólar estadounidense



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Presidente del Consejo Directivo  
Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería – OSINERGMIN

### Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan del **Organismo Supervisor de la Inversión de Energía y Minería - OSINERGMIN**, al 31 de diciembre de 2021, (en adelante la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera y los correspondientes estados de resultados de gestión, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como, el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativa.

### Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

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. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno que la Gerencia considera pertinente para permitir la preparación y la presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de un 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 la realización de nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Perú y en cumplimiento a lo dispuesto por las Normas Generales de Control Gubernamental, la Directiva N°004-2022-CG/AFIN, aprobada mediante Resolución de Contraloría N°031-2022-CG del 14 de febrero del 2022 y normas legales correspondientes. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

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

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

## Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del **Organismo Supervisor de la Inversión de Energía y Minería – OSINERGMIN**, al 31 de diciembre del 2021, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

## Otros asuntos

1. Los estados financieros correspondientes al periodo 2020 que se presentan para efectos comparativos fueron examinados por otros auditores independientes, quienes en su Carta de dictamen emitido el 21 de mayo del 2021, expresaron una opinión razonable sobre los mismos.
2. Al 31 de diciembre de 2021 Osinergmin mantiene saldos de cuentas por pagar destinados a la devolución a los usuarios finales – Beneficiarios de los importes recaudados por los pagos efectuados por los mismos, relacionados al CASE, Cargo Tarifario SISE y TRS dispuesta por Ley N° 30543, cuyo saldo al cierre del ejercicio asciende a la suma de S/142,877,696.01 que no han sido transferido a los usuarios finales.

Refrendado por:

  
Virgilio Weis Ortega (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 13374



Lima, Perú  
La Molina, 08 de junio de 2022.





**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**(Expresado en Soles)**

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de Diciembre de 2020	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Al 31 de diciembre de 2021	Al 31 de Diciembre de 2020
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	446,392,761	109,475,538	Cuentas por Pagar a Proveedores	13	38,900,110	35,848,926
Inversiones Financieras	4	40,000,000	110,912,806	Impuestos, Contribuciones y Otros	14	2,135,331	1,167,359
Cuentas por Cobrar (Neto)	5	1,055,227	83,670	Remuneraciones y Beneficios Sociales	15	10,399,907	10,622,252
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6	60,193,174	45,297,741	Otras Cuentas del Pasivo	16	290,249,699	186,156,633
Inventarios (Neto)	7	306,614	396,064	Ingresos Diferidos	17	21,213,960	17,823,947
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	8	3,393,489	1,925,962				
Otras Cuentas del Activo	9	172,505,619	185,203,943				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>723,848,884</b>	<b>453,295,726</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>362,899,007</b>	<b>251,629,117</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	10	68,547	107,182	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	18	0	4,383,330
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	11	51,564,945	52,661,268	Provisiones	19	15,667,725	11,845,155
Otras Cuentas del Activo (Neto)	12	11,185,042	11,929,475				
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>62,818,534</b>	<b>64,697,925</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>15,667,725</b>	<b>16,228,486</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>378,566,732</b>	<b>267,857,603</b>
				<b>PATRIMONIO</b>			
				Hacienda Nacional	20	375,354,616	375,354,616
				Resultados No Realizados	21	26,286,157	26,286,157
				Resultados Acumulados	22	6,459,913	-151,504,725
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>408,100,686</b>	<b>250,136,048</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>786,667,418</b>	<b>517,993,651</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>786,667,418</b>	<b>517,993,651</b>
Cuentas de Orden	23	1,497,375,779	1,298,706,544	Cuentas de Orden	23	1,497,375,779	1,298,706,544

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros.



## ESTADO DE GESTION

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

ESTADO DE GESTIÓN			
	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2021	2020
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos No Tributarios	24	208,356	1,175
Aportes por Regulación	25	545,860,506	357,486,323
Trasposos y Remesas Recibidas	26	0	238,200
Donaciones y Transferencias Recibidas	27	176,483,797	151,294,659
Ingresos Financieros	28	2,571,586	2,935,415
Otros Ingresos	29	<u>70,688,855</u>	<u>45,586,959</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>795,813,100</b>	<b>557,542,731</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Gastos en Bienes	30	-925,240	-1,064,979
Gastos en Servicios	30	-241,428,176	-223,540,800
Gastos en Servicios de Supervisión	30	-117,704,243	-101,535,396
Gastos de Personal	31	-101,193,763	-95,593,936
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	32	-5,560,857	-5,633,525
Donaciones y Transferencias Otorgadas	33	-284,803	-507,895
Trasposos y Remesas Otorgadas	34	-141,165,588	-21,727,395
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	35	-18,189,374	-51,229,950
Gastos Financieros	36	-48,669	-32,342
Otros Gastos	37	<u>-11,643,553</u>	<u>-3,330,407</u>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>-638,144,266</b>	<b>-504,196,625</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>		<b><u>157,668,834</u></b>	<b><u>53,346,106</u></b>

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros.



## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en Soles)

Conceptos	Hacienda nacional	Hacienda nacional adicional	Resultados no realizados	Resultados acumulados	Total
<b>SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020</b>	<b>375,354,616</b>	<b>0</b>	<b>26,286,157</b>	<b>-123,484,613</b>	<b>278,156,160</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	-81,366,219	-81,366,219
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0	0	0	53,346,106	53,346,107
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>375,354,616</b>	<b>0</b>	<b>26,286,157</b>	<b>-151,504,726</b>	<b>250,136,048</b>
<b>SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021</b>	<b>375,354,616</b>	<b>0</b>	<b>26,286,157</b>	<b>-151,504,725</b>	<b>250,136,048</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	295,804	295,804
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0	0	0	157,668,834	157,668,834
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>375,354,616</b>	<b>0</b>	<b>26,286,157</b>	<b>6,459,913</b>	<b>408,100,686</b>

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros.





## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2021 y 2020

(En Soles)

CONCEPTOS	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Cobranza de Aportes por regulación	532,580,501	352,400,158
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	2,572,023	2,936,590
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	179,873,810	151,532,859
Otros (Nota)	51,882,717	67,010,916
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	-360,018,877	-326,141,174
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	-88,469,817	-82,906,590
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	-5,560,857	-5,633,525
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	-284,803	-507,895
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas al Tesoro Público	-30,000,000	0
Otros (Nota)	-11,295,685	-89,620,023
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>271,079,012</b>	<b>69,071,316</b>
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Otros (Nota)	70,912,808	0
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-3,716,039	-2,703,907
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo	-1,358,558	-3,025,266
Otros (Nota)	0	-110,912,808
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>65,838,211</b>	<b>-116,641,982</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Otros (Nota)	0	17,610
<b>MENOS</b>		
Otros (Nota)	0	-69,986,956
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>0</b>	<b>-69,969,346</b>
<b>D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>336,917,223</b>	<b>-117,540,011</b>
<b>E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>109,475,538</b>	<b>227,015,549</b>
<b>G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>446,392,761</b>	<b>109,475,538</b>

Las notas que se acompañan son parte de los Estados Financieros.





## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Expresado en Soles)

### 1. Actividad Económica.

El personal de la Entidad está sujeto al Régimen Laboral de la Actividad Privada, normado por el Decreto Legislativo N° 728.

El Presupuesto de la entidad está conformado por los Aportes por Regulación, recaudados de las empresas de los segmentos de negocio de electricidad, hidrocarburos, y minería. Los referidos Aportes son porcentajes fijados por el Decreto Supremo N° 199-2019-PCM y Decreto Supremo N° 200-2019-PCM de fecha 23 diciembre del 2019, estableciendo lo siguiente:

Subsector Electricidad: aplicación porcentaje para año 2021 es de 0.49%  
 Subsector Hidrocarburos: aplicación porcentaje para año 2021 es de 0.35% y 0.57%  
 Subsector Minería: aplicación porcentaje es de 0.14% y regalías de Perupetro.

#### Marco Regulatorio

De acuerdo a lo establecido en la Quincuagésima Cuarta Disposición Final de la Ley N° 29289 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2009, se dispuso incorporar en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF SP a los Organismos Reguladores de la Inversión Privada en los Servicios Públicos, quedando sujeto a las disposiciones de la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y Normas Complementarias.

Además, puede ejercer sus funciones de supervisión y fiscalización de las actividades bajo su ámbito, a través de la contratación de Empresas Supervisoras, personas naturales o jurídicas, según lo autoriza la Ley N° 27699 – Complementaria de Fortalecimiento Institucional del OSINERGMIN.

Cabe destacar, que la entidad también se encuentra sujeta a los alcances de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Asimismo, OSINERGMIN se encontraba como administrador del FISE en cumplimiento a la Ley N° 29852, publicada el 13.04.2012, se creó El Fondo de Inclusión Social Energético - FISE, como un sistema de compensación energética, que permita brindar seguridad al sistema.

#### MISIÓN

Regular, supervisar y fiscalizar los sectores de energía y minería con autonomía, capacidad técnica, reglas claras y predecibles, para que las actividades en estos sectores se desarrollen en condiciones de seguridad y se disponga de un suministro de energía confiable y sostenible.

#### VISIÓN

El Perú consolida su desarrollo energético con servicios de calidad, asequibles y seguros; asimismo afianza la sostenibilidad y seguridad del sector minero; con Osinergmin como la institución del Estado peruano de mayor credibilidad y confianza.

#### HECHOS DE IMPORTANCIA

1. DS N°044-2020-PCM 15.03.2020 y DS 186-2021-PCM 23.12.2021 se declara y proroga el "Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID - 19" (Remoto)



2. El DS N° 392-2020-EF establece UIT 2021 en S/ 4 400.
3. El 01.02.2017 mediante DU N° 001-2017 se encarga a Osinergmin la administración en representación del Estado Peruano de los bienes de la concesión del proyecto "Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano". Con DS N 014-2020-EF MINEN (de acuerdo a la LEY N° 31084 y RESOL. 91-2020-OS/PRES) transfiere S/ 150,000,000 millones y con DU 104-2021 el MINEM transfiere a OSINERGMIN S/ 29 393 428.00 millones.
4. RCD N°206-2017-OS/CD 30.09.2017 encarga procedimiento para devolución de CASE, Cargo Tarifario SISE y TRS dispuesta por Ley N° 30543.
5. Debido al estado de emergencia decretada por el gobierno desde el 15 de marzo 2020 a la fecha, los aportes al osinergmin no se han visto afectadas, puesto que la entidad ha implementado las medidas correspondientes para el cumplimiento de sus objetivos y actividades de supervisión, fiscalización, regulación en forma eficiente, la recaudación aumento en el 2021
6. RES. 320-2021-OS/GAF se designó la comisión de inventario 2021 y se dio inicio el 1.2.2022 según cronograma de actividades.

El 7.3.2022 el contratista presenta el 1er entregable correspondiente a la Toma de Inventario Físico de Bienes.

Actualmente se encuentra en proceso la entrega del 2do entregable que corresponde a la Conciliación Contable.

7. RES 66-2021-OS/PRES 21.07.2021 se inicia las acciones de depuración y sinceramiento contable sobre los EEFF, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal previo al ejercicio (2020)

### 3. Principios y practicas contables

#### a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros adjuntos se han preparado de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú para el Sector Público y Normas y disposiciones emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP, revelando la razonabilidad de los mismos

En cumplimiento a Directiva N° 003-2011-EF/93.01 y Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01 Lineamientos básicos para el proceso de saneamiento contable en el sector público y otras formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos. Se declara el inicio de las acciones de depuración y sinceramiento contable sobre el Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal previo al ejercicio corriente (Año: 2020) mediante Resolución N° 66-2021-OS/PRES - OSINERGMIN.

La designación de los miembros que conformarán la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable del OSINERGMIN es aprobada con Resolución N° 67-2021-OS/PRES, conformada por:

Gerente de Administración y Finanzas, quien lo presidirá; Jefe de la Unidad de Contabilidad; Jefe de la Unidad de Finanzas y Tesorería; Jefe de la Unidad de Logística.

Con Resolución N° 10-2020-OS/PRES, se aprueba el Plan de Depuración y Sinceramiento del Osinergmin, propuesto por la comisión de depuración y sinceramiento contable, en cumplimiento de la Resolución directoral N° 014-2021-EF/51.01, que aprueba el "Instructivo para el Registro, Cierre y Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidad del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Público".

## b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los Estados Financieros también requiere que la Gerencia de OSINERGMIN lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los Activos y Pasivos, de Ingresos y Gastos, el monto de las Contingencias y la exposición de eventos significativos en las Notas a los Estados Financieros.

El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los Estados Financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por la Entidad, son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios variarían en el futuro como resultado de los cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los Estados Financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio en las estimaciones y juicios se produzcan.

Las estimaciones más significativas en relación a los Estados Financieros que se acompaña, están referidos a la vida útil y el valor recuperable de los elementos correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo, así como los Activos Intangibles; donde se verifica la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de los Estados Financieros de OSINERGMIN.

## c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las Cuentas por Cobrar son generadas por Aportes por Regulación de las empresas de los subsectores electricidad, hidrocarburos y minería que, por disposición legal, son recursos propios de la entidad y están expresadas al valor de liquidación a la fecha de cálculo; se considera dentro del rubro las multas en estado firme y consentido (Proceso Coactivo - actividad Activo)

La Estimación de Cobranza Dudosa es estimada considerando entre otros factores, la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su estimación pueda cubrir eventuales pérdidas en la cuenta por cobrar del Estado de Situación Financiera. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales. La estimación de cobranza dudosa de las multas en estado coactivo - activo se realiza en cumplimiento a la Resolución OSINERGMIN N° 274-2020-OS/GAF

Para el presente periodo, de acuerdo a la aprobación de la Guía Metodológica para la determinación de los porcentajes que se deben de aplicar para el cálculo de la provisión de cobranza dudosa la actualización es aprobada mediante Resolución N° 73-2022-OS/GAF

## d. Inventarios

Los Inventarios están presentados al costo, el cual no excede el valor de mercado. Dicho costo se estipula en base al método promedio de valorización; excepto los inventarios por recibir, las mismas que se determinan en base al costo específico de adquisición. La periodicidad para medir el costo promedio de los inventarios, es el promedio ponderado móvil; es decir, se actualiza en cada transacción.

Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable, se constituye provisión por desvalorización de existencias, con cargo a los resultados del ejercicio en el caso que ocurran tales reducciones.

## e. Propiedad, planta y equipo

Los Terrenos y Edificios se muestran a su valor razonable, menos la depreciación solo para el caso de los edificios. Los bienes Inmuebles, Maquinaria y Equipo, se registran al costo de adquisición y está presentado neto de la Depreciación Acumulada. La misma que se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representadas por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto del ejercicio.

Los Terrenos no se deprecian. La Depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo, menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

**En Vida útil (años):**

Edificios y Otras Construcciones (80 años), Maquinarias (10 años), Unidades de Transporte (10 años), Muebles y Enseres (10 años), Equipos Diversos (10 años), Equipos de Cómputo (4 años).

Los desembolsos incurridos después que un elemento del rubro de Propiedad, Planta y Equipo ha sido puesto en uso se capitalizan como costo adicional del activo, solamente cuando es probable, que tales desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros más allá del rendimiento normal evaluado originalmente para el aludido elemento.

Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en el que son incurridos. Cuando un elemento del rubro de Propiedad, Planta y Equipo se vende o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconocen como ingreso o gasto.

**f. Pérdida por deterioro de activos**

El deterioro de valor de los activos como una pérdida se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir en Osinergmin no tuvimos pérdida por deterioro de activos.

**g. Arrendamientos**

En el presente ejercicio no se aplica

**h. Provisiones**

Las Provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una Provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña o de menor importe.

**i. Ingresos tributarios**

En el presente ejercicio no fue aplicable

**j. Ingresos no tributarios**

Los Ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar principalmente por los Aportes de Regulación recibidos en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

Los Ingresos de la entidad son Recursos Directamente Recaudados, que se administran en el marco de lo dispuesto por las normas presupuestarias vigentes, Ley 26734 - Ley de creación del OSINERG y Ley N° 27332 - Ley Marco de los Organismos Reguladores de la Inversión Privada en los Servicios Públicos y se reconocen como siguen:

- 1) Ingresos operacionales, cuando se devengan;
- 2) Ingresos por intereses, cuando se devenga;

- 3) Los ingresos por multas se reconocen cuando sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Entidad, y su valor puede ser medido confiablemente.

Las multas que no cumplan los requisitos para considerarse ingresos son controladas en cuentas de orden.

#### **k. Reconocimiento de costo y gastos**

Los Estados Financieros de Osinergmin se preparan sobre la base contable del devengado. De acuerdo con esa base contable las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren y no cuando se paga el efectivo o equivalente de efectivo. Los gastos se reconocen en base a una asociación directa entre los costos incurridos y las partidas específicas de ingresos obtenidos (concepto de asociación).

En tal sentido, al cierre de cada periodo se reconoce y registra las obligaciones que haya asumido la administración (reconocimiento de gastos, así como de los pasivos correspondientes).

#### **l. Ingresos y gastos financieros**

Los Ingresos y Gastos Financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

#### **m. Cuentas de orden**

La cuenta de orden se utiliza para clasificar los elementos y/o operaciones y éstas no modifican su estructura financiera. Utilizamos generalmente para registrar el control de contratos, valores, intereses por devengar, bienes no depreciables y contingencias estos valores no afectan a los estados financieros de la entidad.

#### **n. Reclasificaciones**

Se ha reclasificado los depósitos a plazo a Inversiones, por tener vencimiento mayor a tres meses.

#### **ñ. Otros principios y prácticas contables**

Gastos Contratados por Anticipado:

Los criterios adoptados para el registro de estas partidas son:

Los seguros se registran por el valor de la prima pagada para la cobertura de los diferentes activos y se amortizan siguiendo el método de línea recta durante la vigencia de las pólizas.

Los pagos adelantados por otros servicios se registran por el valor del servicio en una cuenta del activo y se reconocen como gasto cuando se recibe el servicio

#### **Intangibles**

Los Intangibles, constituidos fundamentalmente por Programas de Cómputo (softwares) y licencias de software, están registrados al costo de adquisición y presentados netos de amortización acumulada. La amortización está calculada sobre sus valores ajustados (hasta diciembre del 2004) y valores históricos a partir del 1º de enero del 2005, consistentemente por el método de línea recta, la tasa que se considera suficiente para absorber el valor de dichos activos, la amortización anual se reconoce como gasto del ejercicio.

La política de valuación de los Activos Intangibles incluye la medición de posibles pérdidas por desvalorización, la tasa que refleja la vida útil de los Programas de Cómputo (Softwares) es del 10% y así como de las Licencias de uso del Software (finita o indefinida), la misma que es determinada por la

entidad (Oficina de Sistemas y Tecnología de Información), tasa que al ser aplicada es suficiente para absorber el valor de dichos activos.

#### Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable, siendo obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de las operaciones. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes u obligaciones a corto plazo, si el pago se debe de realizar dentro de un año o menos, o durante el periodo normal. De lo contrario, se presentan como pasivos no corrientes, obligaciones a largo plazo.

#### 4. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Comprenden principalmente los saldos de las Cuentas Corrientes, Cuentas de Ahorro, Cuenta Unica del Tesoro y Fondos de Caja Chica, El saldo comprende lo siguiente:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>				
1101.0202	Fondos De Caja Chica	55,036	70,734	-15,698	-22
1101.030102	Recursos Direct.Recaudados	842,542	414,036	428,506	104
1101.030106	Transferencias	5,003,225	0	5,003,225	0
1101.040101	Recursos Direct. Recaudados	98,229,604	63,849,723	34,379,881	54
1101.0402	Cuentas de Ahorro	29,619	33,552	-3,933	-12
1101.0403	Cuentas A Plazo	326,000,000	0	326,000,000	0
1101.1201	Recursos Direct.Recaudados - CUT	22,000	33,453,600	-33,431,600	-100
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	0	238,200	-238,200	-100
1101.1205	Transferencias - CUT	16,210,735	11,415,693	4,795,042	42
	<b>Totales</b>	<b>446,392,761</b>	<b>109,475,538</b>	<b>336,917,223</b>	<b>-34</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al periodo anterior presenta un incremento neto de S/ 336,917,223.31 y % 307.76 el cual se debe principalmente a la recaudación de aportes por regulación de las empresas eléctricas, hidrocarburos y minería.

El Fondo Osinergmin incluye recursos transferidos por el MINEM para el pago del administrador temporal de los bienes del Gasoducto Sur Peruano (GSP), dicho monto asciende a S/ 21.69 millones (S/ 16.21 millones y USD 1.26 millones<sup>5</sup>), manteniéndose en cuentas corrientes del Banco de la Nación (CUT Soles y Cta. Cte. en M.E.) destinados para pagos según cronograma. (\*)

- Los Recursos Directamente Recaudados en instituciones financieras públicas Banco de Nación, aumentaron en un 103.50% por el importe de S/ 428 506.69, debido a la devolución de viáticos, y transferencias entre cuentas, para el pago a proveedores e impuestos a SUNAT.
- La cuenta Transferencias muestra un incremento de 100% por el importe de S/ 5 003 224.58 debido a la reclasificación de la cuenta restringida a la cuenta sin restricción del Banco de la Nación, dicho importe es obtenido de un proceso judicial a favor, formando parte de los ingresos para cumplimiento del Decreto de Urgencia 001-2017, Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano. (\*)
- En las cuentas de Recursos Directamente Recaudados de Instituciones Financieras Privadas se visualiza un aumento de 53.84% se debe a la recaudación de aportes por regulación y procesos administrativos sancionadores (multas PAS).
- El Fondo Osinergmin se gestiona en base a Instrumentos Financieros elegibles de acuerdo con lo señalado en el numeral 1.8. del Manual de Políticas de Gestión de Activos y Pasivos vigente, aprobado mediante la Resolución N° 163-2018-OS/CD. y a la disponibilidad de estos en el mercado, los recursos se encuentran distribuidos en entidades del sistema financiero según la clasificación de riesgo A+, A y A- y cumpliendo los límites globales máximos y los límites por conglomerado. El importe de S/ 326 000

000.01, muestra un incremento de 100% debido a su efectividad dentro de los tres meses de vencimiento, posteriores al 31 de diciembre 2021.

- La Cuenta Recursos Directamente Recaudados - CUT disminuyeron en una %99.93 por el importe de S/ 33 431 599.55 debido a los pagos realizados a los proveedores.
- El Endeudamiento Interno - CUT disminuyó en 100% con relación al periodo anterior debido a que en el mes de enero se cumplió con abonar al personal CAP el bono de reactivación económica según memo GRH 3404-2020.
- Podemos visualizar un aumento de 42% en la cuenta de Transferencias CUT debido al ingreso proveniente de parte del Ministerio de Energía y Minas para dar cumplimiento a la normativa estipulada en el Decreto de Urgencia 001-2017 ¿Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano (\*)

Asimismo, la Entidad informa el detalle de las cuentas:

Depósitos en Instituciones Financieras Públicas:

Banco de la Nación. MN Nro. de Cuenta 0000-876348 Importe S/ 841,885.31

Banco de la Nación. MN Nro. de Cuenta 0000-879029 Importe S/657.09

Depósitos en Transferencias Bco. de la Nación:

Banco De La Nación ME Nro. de Cuenta 06-068-001526 Importe S/ 5,003,224.58

Recursos Directamente Recaudados:

Banco BBVA Perú MN Nro. de Cuenta 64-01000018648 Importe S/ 7,412,409.78

Banco de Crédito del Perú MN Nro. de Cuenta 193-1019901-0-29 Importe S/ 31,075.24

Banco de Crédito del Perú MN Nro. de Cuenta 193-1405567-0-45 Importe S/ 1,240,129.28

Banco de Crédito del Perú MN Nro. de Cuenta 193-1510302-0-75 Importe S/ 500,774.66

Banco de Crédito del Perú MN Nro. de Cuenta 193-1989983-0-36 Importe S/ 75,103.10

Banco de Crédito del Perú ME Nro. de Cuenta 193-1522184-1-05 Importe S/ 2,630,063.92

Banco de Crédito del Perú MN Nro. de Cuenta 193-1536216-0-32 Importe S/ 1,475,210.33

Scotiabank MN Nro. de Cuenta 000-3967417 Importe S/ 84,631,399.91

Scotiabank MN Nro. de Cuenta 000-2926180 Importe S/ 78,358.26

Banco Interbank MN Nro. de Cuenta 001-200-3001324100 Importe S/ 155,079.41

Cuentas de Ahorro:

Banco BBVA Perú MN Nro. de Cuenta 0152-0200006434 Importe S/ 29,618.53

Cuentas a Plazo:

Banco Interbank MN 981DPCM211890004 Importe S/ 7,000,000.00

Icbc Peru Bank MN 6000116000001090000 Importe S/ 20,000,000.00

Financiera Efectiva S.A. MN 8800105630-00-000 Importe S/ 6,000,000.00

Banco De Crédito Del Perú MN 193-82675117-0-3 Importe S/ 18,000,000.00

## 5. Inversiones Financieras

Comprenden principalmente los saldos de los Depósitos a Plazo, de la forma siguiente:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1102	<b>INVERSIONES DISPONIBLES</b>				
1102.98	Otros	40,000,000	110,912,808	-7,0912,808	64
	<b>Total</b>	<b>40,000,000</b>	<b>110,912,808</b>	<b>-7,0912,808</b>	<b>64</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2021 en comparación al periodo anterior presenta una disminución de S/ 70,912,808.03; el cual se debe principalmente a los depósitos a plazo fijo con vencimiento menores a 3 meses, diversificados en diferentes Entidades Financieras.

El Fondo Osinergmin se gestiona en base a Instrumentos Financieros elegibles de acuerdo con lo señalado en el numeral 1.8. del Manual de Políticas Gestión de Activos y Pasivos vigente, aprobado mediante la Resolución N° 163-2018-OS/CD y a la disponibilidad de estos en el mercado.

Asimismo, la Entidad informa el detalle de las cuentas:

- Financiera Efectiva S.A. TEA 1.980% Vencimiento 27/4/2022 Importe S/ 3,000,000.00
- Banco Crédito Del Perú TEA 1.850% Vencimiento 27/4/2022 Importe S/ 22,000,000.00
- Banco Gnb Perú S.A. TEA 1.830% Vencimiento 27/4/2022 Importe S/ 12,000,000.00
- Crac Cencosud Scotia Perú TEA 2.500% Vencimiento 27/4/2022 Importe S/3,000,000.00

## 6. Cuentas por Cobrar (Neto)

Comprenden: la renta de la propiedad financiera - intereses está conformada por las provisiones mensuales de intereses generados por los depósitos a plazos adjudicados mediante subasta pública de acuerdo a Lineamientos para la Gestión Global de Activos y Pasivos aprobados mediante Resolución Directoral N° 016-2012-EF/52.03.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1201	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
1201.0401	Rentas De La Propiedad Financiera	1,055,227	83,670	971,557	1.161
	<b>Total</b>	<b>1,055,227</b>	<b>83,670</b>	<b>971,557</b>	<b>1.161</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al periodo anterior presenta un incremento neto de S/ 971,556.87 y % 1,161.17 el cual se debe principalmente al aumento de capital de Depósitos a Plazo Fijo en 330% en comparación al año anterior, generando en ello mayor importe por intereses.

Las alícuotas de los intereses que se generan producto de un Depósito a Plazo Fijo, dentro de este rubro se contempla las alícuotas de los intereses que genera los DPZ de Normas Técnicas de Calidad de Servicio (encargo), y son provisionadas al 31 de diciembre 2021.

## 7. Otras Cuentas por Cobrar (Neto)

Comprende principalmente las cuentas por reembolsos por reclamar a Essalud, Depósitos en Garantía, Multas, Sanciones, Intereses, otras cuentas por cobrar diversas incluyendo a las provisiones por aportes por regulación y estimación de cobranza dudosa.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>				
1202.0201	Certificados de Reembolso por Reclamar- Essalud	359,921	123,750	236,171	191
1202.04	Depósitos Entregados en Garantía	355,248	1,364,016	-1,008,769	-74
1202.0804	Otros	1,764,196	1,925,129	-160,933	-8
1202.0901	Multas	101,392,864	108,395,741	-7,002,877	-6
1202.0902	Sanciones	251,292	19,829	231,463	1167
1202.1	Intereses	0	1,624	-1,624	-100
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	52,091,298	38,805,372	13,285,926	34
		<b>156,214,819</b>	<b>150,635,461</b>	<b>5,579,357</b>	<b>1,204</b>
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>				
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	-96,021,645	-105,337,720	9,316,075	-9
	<b>Totales</b>	<b>60,193,174</b>	<b>45,297,741</b>	<b>14,895,432</b>	<b>1.195</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 14 895 432.62, y en 32.88%, el cual se debe principalmente a:

- Sanciones por el importe de S/ 231 462.58 se evidencia un incremento de 1.167.29% debido a las penalidades aplicadas durante el periodo 2021.

- Intereses se evidencia una disminución del 100% debido a que al 31 de diciembre del 2021 no existe cuota pendiente de cobro.
- Certificados de Reembolso Por Reclamar - Essalud se evidencia un incremento de 190.85% por el importe de S/ 236 170.68 debido a los subsidios por maternidad y enfermedad suscitados en el periodo 2021.
- Depósitos Entregados En Garantía se evidencia una disminución de 73.96% por el importe de S/ 1 008 768.65 debido a la no renovación de locales alquilados con vencimiento en el periodo 2021 a nivel nacional.
- Multas por cobrar evidencian una disminución por el importe de S/ 7,002,876.73 y 6.46% debido a las procesos administrativos sancionadores que se encuentran en estado activo al cierre del periodo.
- Las Estimaciones de cobranza dudosa muestran una disminución por el importe de S/ 9,316,075.49 y 8.84% debido al transcurso del tiempo de incobrabilidad.

## 8. Inventarios (Neto)

Comprende principalmente los suministros diversos que se utilizan para el consumo de la entidad, a fin de contribuir al adecuado cumplimiento de sus funciones

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>1301</b>	<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>				
1301.050101	Repuestos y Accesorios	255,202	327,485	-72,284	-22
1301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	33,460	53,841	-14,381	-27
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	13,952	14,738	-786	-5
	<b>Totales</b>	<b>308,614</b>	<b>396,064</b>	<b>-87,450</b>	<b>-22</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/ 87 450.72, y en 22.08%, el cual se debe principalmente a:

- Repuestos y Accesorios se evidencia una disminución de 22.07% por el importe de S/ 72 283.71 debido a una menor adquisición de bienes y suministros por encontramos realizando trabajo remoto.
- Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina una disminución de 26.71% por el importe de S/ 14 380.54 debido a una menor adquisición de bienes y suministros por encontramos realizando trabajo remoto.

## 9. Servicios y Otros Pagados Por Anticipado

Comprende los Seguros Pagados por Anticipado, Entregas a Rendir Cuenta para las supervisiones realizadas por el personal de la entidad, y anticipos a proveedores por servicios de suscripciones.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>				
1205.0103	Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito (SCAT)	2,908	3,461.73	-554	-16
1205.02	Alquileres Pagados por Anticipado	176,262	270,939	-94,678	-35
1205.0402	Proveedores	3,205,601	1,639,593	1,566,007	95
1205.0501	Viáticos	8,058	10,765	-2,707	-25
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	660	1,202	-542	-45
	<b>Totales</b>	<b>3,393,489</b>	<b>1,925,962</b>	<b>1,467,526</b>	<b>76.20</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 1 467 526.38 y en 76.20%, el cual se debe principalmente a:

- Proveedores se evidencia un incremento de 95.51% por el importe de S/ 1 566 006.99 debido a adquisiciones de servicios y suscripciones para temas de regulación y otros, por un plazo menor a doce meses.
- Alquileres pagados por anticipados se evidencia una disminución de 34.94% por el importe de S/ 94 677.88, con respecto al periodo anterior debido a la finalización del contrato de alquileres de locales a nivel nacional.
- Otras Entrega A Rendir Cuenta se evidencia una disminución de 45.12% por el importe de S/ 542.25 debido a que durante el periodo 2021 se realizaron menores encargos al personal y éstas fueron rendidos al 31 de diciembre 2021.

## 10. Otras Cuentas del Activo

Comprende las Cuentas de Fondos Sujetos a Restricción otorgados, por cumplimiento a la administración del DU 001-2017 Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano, control de recaudación del 30% multas de minería para la DREMS, control de recaudación por concepto de Normas Técnicas de Calidad Ss.Eléctrico NTCSE; y Proceso Sancionado y Depósitos Judiciales consignados según mandato de ley.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>				
1101.050101	Fondos Sujetos a Restricción - Banco de la Nación	151,444,101	162,791,570	-11,347,469	-9
1101.050201	Fondos Sujetos a Restricción en Inst. Finan. Privadas	14,302,088	19,352,806	-5,050,718	-7
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRAT. POR ANTICIPADO</b>				
1205.9709	Otras	6,759,430	3,059,567	3,699,863	121
	<b>Totales</b>	<b>172,505,619</b>	<b>185,203,943</b>	<b>(12,698,323)</b>	<b>7</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/ 12,698,323.42 y en 6.86%, el cual se debe principalmente a:

En la cuenta Servicios Pagados por Anticipado - Otras se evidencia una variación de incremento de 120.93% por el importe de S/3,669,863.70 constituidos por Depósitos Judiciales consignados en el Banco de la Nación mediante:

Carta Fianza N° 63020009219 Beneficiario Freddy Alexander López Moreno.

Carta Fianza N° 63020009200 Beneficiario Luis Edmundo Padilla Acevedo.

Carta Fianza 63020010411 N° Beneficiario Isaac Alfredo León Meza.

Carta Fianza N° 63020010497 Beneficiario Lili Toro Saldaña.

Carta Fianza N° 63020010535 Beneficiario Carol Milagritos Cabrera Sánchez.

Carta Fianza N° 63020010543 Beneficiario Wilder Yopán Ramírez.

Carta Fianza N° 63020010616 Beneficiario César Madrid Salazar.

Carta Fianza \_N° 63020010691 Beneficiario Julio Cesar Santa Cruz Lavado

Carta Fianza N° 63020010705 Beneficiario Víctor Raúl Espino Niño.

Por otro lado, el Fondo Osinergmin sujeto a restricción se mantienen en custodia en cuentas corrientes en el Banco de la Nación incluye:

- Fondos correspondientes penalidad aplicada a ETSA por incumplimiento el importe asciende a USD 118,770.13.
- Cargos tarifarios CASE, SISE y TRS6 por un monto de S/ 142,877,696.03 (S/8,314,528.10 y USD 33,852,369.29); manteniéndose en custodia para su posterior entrega a los usuarios finales beneficiados de acuerdo al D.S. N° 022-2017-EM.
- Garantías por Procesos Judiciales y Fondos de Garantía de las Empresas REMYPE por el monto de S/ 8,094,293.23.

Fondo Osinergmin sujeto a restricción se mantienen en custodia en cuentas corrientes en Banca Privada incluye:

- Fondos Normas Técnicas de Calidad de Servicio Eléctrico por el importe de USD 3,020,850.11
- Banco Interamericano de Finanzas (Recaudación del 30% de las multas mineras) por el monto de S/ 2,294,208.93

#### 11. Otras Cuentas por cobrar a largo plazo

Comprende cuentas por cobrar a largo plazo por convenio de extinción de vínculo laboral.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1202	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>				
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	68,547	107,182	-38,635	-36
	<b>Total</b>	<b>68,547</b>	<b>107,182</b>	<b>-38,635</b>	<b>-36</b>

Este rubro evidencia variación en disminución en S/38,634.51 y en 36.05% debido a:

- Otras Cuentas por cobrar Diversas a largo plazo esta constituida por el convenio de extinción laboral con el ex trabajador Erik Ruiz Mondaca, las cuotas consideradas a partir del 31.01.2023 hasta el 30.06.2024 se encuentran en este rubro.

#### 12. Propiedad Planta y Equipo (Neto)

Comprende las cuentas de los Inmuebles, adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, para uso de la administración y se espera utilizar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de las operaciones, así como el costo de aquellos activos fijos tales como vehículos, maquinarias, equipos de cómputo adquiridos por la Entidad para su uso y se espera utilizar durante más de un ejercicio anual.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>				
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	9,512,076	9,512,076	0	0
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	5,501,290	5,501,290	0	0
1501.029901	Otros Edificios No Resid. - Costo	434,673	434,673	0	0
1501.029997	Otros Edificios No Residenciales - Ajuste por Revaluación	362,499	362,499	0	0
		<b>15,810,538</b>	<b>15,810,538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1502</b>	<b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>				
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	267,888	267,888	0	0
1502.010197	Terrenos Urba. - Ajuste por Reval.	8,905,632	8,905,632	0	0
1502.0501	Terrenos en Afect. en Uso - Costo	2,033,356	2,033,356	0	0
1502.0597	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	11,959,920	11,959,920	0	0
		<b>23,166,796</b>	<b>23,166,796</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1503</b>	<b>VEHÍCULOS, MAQUIN. Y OTROS</b>				
1503.0101	Para Transporte Terrestre	3,643,474	3,643,474	0	0
1503.020101	Maquinas y Equipos de Oficina	1,992,901	1,992,901	0	0
1503.020102	Mobiliario de Oficina	4,381,266	4,681,590	-300,324	-6

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
1503.020301	Equipos Computac. y Periféricos	28,172,495	24,890,884	3,281,611	13
1503.020302	Equipos de Comunicaciones Para Redes Informáticas	645,705	596,406	49,299	8
1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	16,035,411	15,925,188	110,223	1
1503.020401	Mobiliario	30,164	30,164	0	0
1503.020402	Equipo	595,828	595,828	0	0
1503.020502	Equipo de uso Agrícola y Pesquero	2,281	2,281	0	0
1503.020602	Mobiliario de Cultura y Arte	4,400	7,400	-3,000	-41
1503.020901	Aire Acond. y Refrigeración	2,100,327	2,100,327	0	0
1503.020902	Aseo, Limpieza y Cocina	57,314	52,214	5,100	10
1503.020903	Seguridad Industrial	461,880	464,321	-2,441	-1
1503.020904	Electricidad y Electrónica	3,559,849	3,559,849	0	-
1503.020905	Equipos e Instrum. de Medición	6,489,754	6,479,427	10,327	0
1503.020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaciones	1,589,969	1,346,196	243,773	18
		<b>69,763,018</b>	<b>66,368,450</b>	<b>3,394,568</b>	<b>2</b>
<b>1508</b>	<b>DEPREC., AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>				
1508.010201	Edificios o Unidades No Residen.	-2,056,366	-1,932,032	-124,334	6
1508.010297	Edificios o Unidades No Residen. - Ajuste por Revaluación	-1,023,454	-950,157	-73,297	8
1508.0201	Vehículos	-3,272,830	-3,064,743	-208,087	7
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros.	<u>-50,822,757</u>	<u>-46,737,584</u>	<u>-4,085,173</u>	<u>9</u>
		<b>-57,175,407</b>	<b>-52,684,516</b>	<b>-4,490,891</b>	<b>30</b>
	<b>Totales</b>	<b>51,564,945</b>	<b>52,661,268</b>	<b>-1,096,323</b>	<b>32</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ 1,096,322.99 que representa una disminución del 2.08% el cual se debe principalmente a:

- Incremento de las sub cuenta contable 1503 vehículos, Maquinaria y otros el importe de S/ 3,394,569.1 debido a la adquisición en el ejercicio 2021 nuevos equipos computacionales y Periféricos. Se debe señalar también que hubo una disminución en la adquisición de mobiliario de Oficina, mobiliario de cultura y arte y Seguridad Industrial en el rubro.
- Incremento de las sub cuenta contable 1508 Depreciación, Amortización y Agotamiento por el importe de S/ 4,490,892.09 por el registro contable de la estimación efectuada al cierre del ejercicio 2021, por el desgaste propio del uso y operatividad de las Edificaciones, Vehículos, Maquinarias, Equipos, Mobiliarios y Otros activos utilizados para la prestación de servicios.

El cálculo de la depreciación se ha efectuado utilizando el Método de Línea Recta con las tasas de depreciación y vida útil establecidas en la Directiva N° 005-2016 EF/51.01 "Metodología Para El Reconocimiento, medición, Registro y Presentación de los Elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las Entidades Gubernamentales", estableciendo la tasa para Maquinaria, Equipo y Otros: 10%, Vehículo de Transportes: 10%, Muebles y Enseres: 10%, Equipo de Cómputo: 25%.

### 13. Otras Cuentas del Activo (Neto)

En esta cuenta se registra los Estudioy proyectos concluidos clasificado en proyectos de pre-inversión por contrata, expediente técnico realizado por contrata, por administracion directa y otros gastos.

Se registra otros activos que corresponde a los software adquiridos por Invernet y su amortización

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>1205</b>	<b>SERV. Y OTROS CONTRAT. POR ANTICIPADO</b>				
1205.0402	Proveedores	344,191	660,971	-316,780	48
<b>1507</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>				
1507.0302	Software	25,581,205	24,075,591	1,505,614	6
1507.0399	Otros Activos Intangibles	12,204,589	11,900,073	304,516	3
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO (CR)</b>				
1508.0302	Activos Intangibles	-26,944,943	-24,707,160	-2,237,783	9
	<b>Totales</b>	<b>11,185,042</b>	<b>11,929,475</b>	<b>-744,433</b>	<b>66</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/ 744,432.96, y en 6.24%, el cual se debe principalmente a:

- Proveedores - suscripciones, por el importe de S/ 316,779.70 se evidencia una disminución de 47.93% debido a adquisiciones de servicios y suscripciones para temas de regulación y otros.
- Software y Otros Activos Intangibles por el importe de S/ 1,810,129.99 evidencia un aumento de 5.03%, debido a la adquisición y otras regularizaciones en el presente periodo.
- Amortización de Activos Intangibles por el importe de S/ 2,237,783.25 evidencia un aumento de 9.06%, debido a la amortización de las adquisiciones en el periodo.

#### 14. Cuentas por Pagar a Proveedores

Comprende las cuentas por pagar contraídas en la adquisición de bienes y servicios provenientes de operaciones orientadas al cumplimiento de metas y objetivos así como las garantías retenidas a los contratistas y depositadas en cuenta corriente.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
2103.010101	Bienes	21,344	47,008	-25,664	-55
2103.010102	Servicios	29,655,576	29,457,276	198,300	0
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	2,339,627	240,666	2,098,961	872
2103.03	Depósitos Recibidos en Garantía	6,883,563	6,103,976	779,587	13
	<b>Totales</b>	<b>38,900,110</b>	<b>35,848,926</b>	<b>3,051,184</b>	<b>8</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 3,051,183.76, y en 8.51%, el cual se debe principalmente a:

- Activos no Financieros por Pagar, por el importe de S/ 2,098,961.32 se evidencia un aumento de 872.15% debido al compra de Equipos Computacionales y Periféricos.
- Servicios, por el importe de S/ 198,299.62 se evidencia un aumento de 0.67% debido a las obligaciones contraídas con los proveedores.
- Bienes, por el importe de S/ 25,663.96 se evidencia una disminución de 54.60%, debido a las obligaciones contraídas con los proveedores de bienes.
- Depósitos Recibidos en Garantía por el importe de S/ 779,586.78 se evidencia un incremento de 12.77%, debido a las obligaciones contraídas con los proveedores.

#### 15. Impuestos, Contribuciones y Otros

Comprende los tributos y contribuciones sociales derivadas de las normas legales provenientes de operaciones orientadas al cumplimiento de metas y objetivos.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>				
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	321,597	302,535	19,062	6
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	419,840	480,014	-60,174	-13
2101.010401	Renta de Contribuyentes no Domiciliados - Vigentes	143,958	11,433	132,525	1,159
2101.030101	Régimen de Prestaciones de Salud - Vigentes	322,208	310,880	11,328	4
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	60	60	0	0
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	44,724	41,116	3,608	9
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	794,387	13,248	781,139	5,896
2101.099901	Otros - Vigentes	88,557	8,073	80,484	997
	<b>Totales</b>	<b>2,135,331</b>	<b>1,167,359</b>	<b>967,973</b>	<b>83</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 967,972.58, y en 82.92%, el cual se debe principalmente a:

- Contribuciones por pagar a Administradoras De Fondos De Pensiones - AFP - Vigentes, por el importe de S/ 781,139.16 se evidencia un aumento de 5,896.14% debido al 31.12.2021 se tiene pendiente el pago; y ésta fue pagada a las AFPS enero del 2022.

## 16. Remuneraciones y Beneficios Sociales

Comprende las remuneraciones y beneficios sociales a los trabajadores y funcionarios de la entidad orientadas al cumplimiento de metas y objetivos

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>				
2102.01	Remuneraciones por Pagar	0	5,853	-5,853	-100
2102.030201	Principal	571,261	589,065	-17,804	-3
2102.040102	Aguinaldos	0	1,867	-1,867	-100
2102.0402	Vacaciones	4,567,882	4,836,261	-268,379	-6
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar	0	65,361	-65,361	-100
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
2103.010103	Servicios CAS	0	14,573	-14,573	-100
2103.010104	Vacaciones CAS	2,664,903	2,484,684	180,219	7
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	2,595,861	2,473,232	122,629	5
2103.010109	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0	151,356	-151,356	-100
	<b>Totales</b>	<b>10,399,907</b>	<b>10,622,252</b>	<b>-222,345</b>	<b>-497</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/ 222,345.31, y en 2.09%, el cual se debe principalmente a:

- Vacaciones por pagar correspondiente al ejercicio 2021, personal CAP según el régimen de la actividad privada Decreto Legislativo 728, por el importe de S/ 268,379.26 se evidencia una disminución de S/ 5.55%.

- Vacaciones del personal CAS comprendidos en el Decreto Legislativo 1057, por el importe de S/ 180,218.66 se evidencia un aumento de 7.25% debido al incremento de personal CAS en el periodo 2021.
- Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar por el importe de S/ 65,361.01, se debe al otorgamiento del bono Extraordinaria por Reactivación Económica.

#### 17. Otras Cuentas del Pasivo

Comprende las cuentas por pagar por concepto de multas, reclamaciones judiciales y otros .

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variacion	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
2103.990901	Otros	290,249,699	186,166,633	104,083,066	56
	<b>Totales</b>	<b>290,249,699</b>	<b>186,166,633</b>	<b>104,083,066</b>	<b>56</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 104,083,065.88, y en 55.91%, el cual se debe principalmente a:

Cumplimiento del Decreto Supremo N° 389-2021-EF Aprueban listado de Unidades Ejecutoras y montos de Saldos de Balance comprendidos en los alcances del artículo 8 de la Ley N° 31085, Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021 y Osinergmin tiene pendiente a transferir S/ 111,165,587.83.

Otras Cuentas Por Pagar debido a recaudación a favor de terceros por concepto de Normas Técnicas de Calidad de los Servicios Eléctricos, y multas administrativas de empresas eléctricas y 30% de empresas mineras en estado coactivo activo.

#### 18. Ingresos Diferidos

Comprende la cuenta de Ingresos Diferidos - Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variacion	
				S/	%
<b>2501</b>	<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>				
2501.080101	De Entidades Públicas	21,213,960	17,823,947	3,390,013	19
	<b>Totales</b>	<b>21,213,960</b>	<b>17,823,947</b>	<b>3,390,013</b>	<b>19</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 3,390,013.27 se evidencia un aumento de 19.02% debido a su consideración como movimiento corriente los ingresos diferidos provenientes de la Transferencias Recibidas (LEY N° 31084 y RESOLUCION 91-2020-OS/PRES y D. U. N° 104-2021) donde se encargó al OSINERGMIN: "la contratación directa del administrador que tendrá a su cargo la administración, en representación del Estado Peruano, de los bienes de la concesión del proyecto "Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano"; disminución es debido a los gastos incurridos en el presente periodo por el encargo específico recibido del MEM.

#### 19. Beneficios Sociales

Comprende las remuneraciones y beneficios sociales a los trabajadores y funcionarios de la entidad orientadas al cumplimiento de metas y objetivos.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERA., PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>				
2102.030201	Principal	0	4,383,330	-4,383,330	100
	<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>4,383,330</b>	<b>-4,383,330</b>	<b>100</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/ 4,383,330.45, y en 100%, el cual se debe principalmente a:

- Principal por pagar, debido a que la deuda no corriente de la Compensación por Tiempo de Servicio de los periodos 2014 y 2015 del personal CAP bajo el régimen de la actividad privada Decreto Legislativo 728 fue cancelada durante el ejercicio 2021.

## 20. Provisiones

Comprende las provisiones por reclamaciones, demandas y otros con terceros.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>2401</b>	<b>PROV. POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS</b>				
2401.0304	Laborales	15,535,166	11,712,597	3,822,569	33
2401.0309	Otras	132,559	132,559	0	0
	<b>Totales</b>	<b>15,667,725</b>	<b>11,845,156</b>	<b>3,822,569</b>	<b>33</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 3,822,569.13 y en 32.7%, el cual se debe principalmente a:

- Provisiones Laborales y Otras demandas por el importe de S/ 3,822,569.13 se evidencia un aumento de 32.27% debido al incremento de reclamaciones por demandas Laborales y otras demandas en estado de segunda instancia.

## 21. Hacienda Nacional

Hacienda Nacional

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>3101</b>	<b>HACIENDA NACIONAL</b>				
3101.01	Capitaliz. Hacienda Nacional Adic.	-223,246,890	-223,246,890	0	0
3101.03	Capitaliz. Resultados Acumulados	598,601,506	598,601,506	0	0
	<b>Totales</b>	<b>375,354,616</b>	<b>375,354,616</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

El rubro no evidencia diferencia entre el cierre contable del ejercicio 2021 y 2020

## 22. Resultados no Realizados

Resultados No Realizados

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>3001</b>	<b>RESULTADOS NO REALIZADOS</b>				
3001.010201	Edificios Administrativos	5,098,887	5,098,887	0.00	-
3001.010299	Otros Edificios No Residenciales	321,718	321,718	0.00	-

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
3001.010301	Terrenos Urbanos	8,905,632	8,905,632	0.00	-
3001.0110	Terrenos en Afectación en Uso	11,959,920	11,959,920	0.00	-
	<b>Totales</b>	<b>26,286,157</b>	<b>26,286,157</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

La variación corresponde a la reclasificación del saldo S/ 12,263.19 más el superávit del ejercicio 55'034,333.61, el incremento de S/ 56,365,165.19 en Ajuste de ejercicio anteriores por reclasificación del registro de ingresos de Rutas de Lima, el importe de S/ 198,812.67 que corresponde a ajustes regularizaciones por ingresos, retenciones y otros de ejercicios anteriores

### 23. Resultados Acumulados

Comprende la acumulación de resultados obtenidos al finalizar el ejercicio fiscal y el efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones como consecuencia de las acciones de sinceramiento y saneamiento de la información de la Unidad ejecutora.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>				
3401.0101	Superávit Acumulado	818,632,408	53,346,107	765,286,301	1,435
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	295,804	607,617,467	-607,321,663	-100
3401.0201	Déficit Acumulado	-812,068,383	-123,084,698	-688,983,686	560
3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	-688,983,686	688,983,686	-100
3401.0309	Bienes y Suministros de Funcionamiento	-2,458	-2,458	0	0
3401.0323	Vehículos, Maquinarias y Otros	-397,457	-397,457	0	0
	<b>Totales</b>	<b>6,459,913</b>	<b>-151,504,725</b>	<b>157,964,638</b>	<b>-104</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento de S/ 157,964,638 equivalente al 104%, el cual se debe principalmente a:

- Durante el periodo 2021 no se realizaron Ajustes de Ejercicios Anteriores, que si tuvieron impacto en el periodo 2020 por S/ 688 983 686 ajustes por multas de cobranza dudosa en estado de suspensión temporal y ajustes por intangibles y softwares.

Así mismo, durante el periodo 2021 se revela un significativo superavit acumulado debido a que los ingresos de la entidad fueron superiores a los gastos.

### 24. Cuentas de Orden

Comprende entre otros los contratos y compromisos aprobados, valores, garantías; bienes en préstamo, custodia y no depreciables; obligaciones previsionales y contingencias, así como sus respectivas cuentas en contra, que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la UE, agrupa además las sub cuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>9101</b>	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>				
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	1,295,499	1,295,499	0	0
		1,295,499	1,295,499	0	
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS</b>				
9103.04	Garantias Recibidas	120,303,462	96,197,469	24,105,993	25

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
9103.06	Valores y Documentos en Cobranza - Entregados	1,202,410,727	1,041,815,969	160,594,759	15
9103.08	Cheques Girados	34,998	118,744	-83,746	-71
9103.09	Cartas Ordenes	55,728	746,645	-690,917	-93
9103.1003	Otros Intereses por Devengar	839,696	256,336	583,359	228
		<b>1,323,644,611</b>	<b>1,139,135,163</b>	<b>184,509,448</b>	<b>105</b>
<b>9105</b>	<b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIAB.</b>				
9105.0301	Maquin. y Equipo no Depreciable	986,698	907,036	79,663	9
9105.0303	Muebles y Enseres no Depreciable	863,590	898,894	-35,304	-4
		<b>1,850,289</b>	<b>1,805,930</b>	<b>44,359</b>	<b>5</b>
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>				
9109.0103	Civiles	129,137,317	116,130,122	13,007,195	11
9109.0104	Laborales	15,149,522	17,090,410	-1,940,888	-11
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	3,206,635	3,206,635	0	0
9109.0199	Otras Contingencias	22,691,991	19,642,869	3,049,122	16
		<b>170,185,466</b>	<b>156,070,037</b>	<b>14,115,429</b>	<b>16</b>
<b>9111</b>	<b>SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>				
9111.08	Bienes y Suminis. de Funcionam.	2,458	2,458	0	0
9111.21	Vehículos, Maquinarias y Otros	397,457	397,457	0	0
		<b>399,915</b>	<b>399,915</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Totales</b>	<b>1,497,375,779</b>	<b>1,298,706,544</b>	<b>198,669,235</b>	<b>125</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 198,669,235.39 y en 15.30%, el cual se debe principalmente a:

- VALORES Y GARANTÍAS: por el importe de S/ 184,509,447.89, se evidencia un aumento de 16.20%, debido a Cartas Fianzas, recibidas y entregadas, multas administrativas - PAS, Resoluciones de Determinación por Aportes y multas generadas por los mismos; Cheques Girados, Cartas Ordenes y Otros Intereses por Devengar al cierre del periodo 2021.
- BIENES EN PRÉSTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES: por el importe de S/ 44,358.53, se evidencia un aumento de 2.46% debido a registros de maquinaria y equipo y muebles y enseres que no se encuentran establecidos dentro del parámetro de activo fijos al cierre del Ejercicio 2021. Los bienes No depreciables se controlan en cuentas de orden, hasta la comunicación del retiro respectivo.
- CUENTAS DE CONTINGENCIAS: por el importe de S/ 14,115,428.97, se evidencia un aumento de 9.04% debido al incremento de demandas civiles, laborales y arbitrales presentados en contra Osinergmin.
- SANEAMIENTO CONTABLE según norma se encuentra pendiente de comunicación de nuestro ente rector, para el tratamiento contable.

## 25. Ingresos Tributarios

Comprenden los ingresos que la entidad recauda producto de las ventas de bases, derechos, tasas administrativos y Texto Unico de Procedimientos Administrativos - TUPA.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>4302</b>	<b>VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS</b>				
4302.070105	Fiscalización	207,919	0	207,919	0
<b>4303</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>				
4303.090103	Servicios De Administración	437	1,175	-738	-63
	<b>Totales</b>	<b>208,356</b>	<b>1,175</b>	<b>207,181</b>	<b>-63</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del periodo anterior presenta un incremento neto de S/ 207,180.38 soles equivalente al 17,626.675 % el cual se debe principalmente a:

- El aumento en la cuenta por S/ 207,919.08 importe recaudado por ingreso por concepto de Arancel 965-2010-OS/GFM de Minera Los Quenuales.
- La disminución en la cuenta servicios de administración por S/ 738.70 se debe principalmente a menores ingresos por venta de TUPA y venta de bases en 62.85% debido al Estado de emergencia Nacional.

## 26. Aportes por Regulación

Comprenden los aportes de las empresas del sector energético (electricidad e hidrocarburos) y minería según Decreto Supremo N° 199-2019-PCM y Decreto Supremo N° 200-2019-PCM respectivamente.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>4503</b>	<b>APORTES POR REGULACIÓN</b>				
4503.010201	Empresas Fonafe	34,303,433	30,866,387	3,437,046	11
4503.010202	Empresas Municipales	234,347	220,333	14,014	6
4503.010203	Empresas del Sector Privado	90,807,026	83,230,919	7,576,107	9
4503.010299	Otras Empresas	73,584	77,802	-4,218	-5
4503.010301	Empresas Fonafe	37,984,654	14,181,021	23,803,633	168
4503.010303	Empresas del Sector Privado	119,963,279	65,260,528	54,702,751	84
4503.010399	Otras Empresas	47,944,046	36,831,409	11,112,637	30
4503.010603	Empresas del Sector Privado	214,550,137	126,817,924	87,732,213	69
	<b>Totales</b>	<b>545,860,506</b>	<b>357,486,323</b>	<b>188,374,183</b>	<b>52.69</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del periodo anterior presenta un incremento neto de S/ 188,374,182.73 equivalente al 52.69 %, el cual se debe principalmente a:

El aumento por el importe de S/87,732,212.78 y en 69.18% es debido a los aportes por regulación de empresas mineras durante el presente ejercicio.

El aumento por el importe de S/ 54,702,750.61 y en 83.82% es debido a los aportes obtenidos por regulación de empresas hidrocarburos del sector privado durante el presente ejercicio.

El aumento por el importe de S/ 23,803,632.67 y 167.86% se debe a los aportes por regulación de empresas hidrocarburos del sector Fonafe comprendidas dentro del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial, durante el presente ejercicio.

El aumento por el importe de S/ 125,418,389.72 y en 21.18%, se debe a los de aportes por regulación de empresas eléctricas de los sectores FONAFE, Municipales, Privados y Otros durante el presente ejercicio. El aumento por el importe de S/ 11,112,637 y 30.17% de debe a los aportes por regulación de empresas hidrocarburos del sector Otras Empresas (Petróleos del Perú) comprendidas durante el presente ejercicio.

## 27. Traspasos y Remesas Recibidas

Recurso por operaciones oficiales de crédito (ROOC) para el pago del bono por reactivación económica según Decreto de Urgencia N° 051-2020 que dicta medidas extraordinarias para financiar los mayores gastos derivados de la emergencia sanitaria del COVID 19 durante el año fiscal 2020 - 2021.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>4402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>				
4402.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0	238,200	-238,200	-100
	<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>238,200</b>	<b>-238,200</b>	<b>-100</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del periodo anterior no presenta variación, esto se debe principalmente en el año 2021 no se otorgó bono por reactivación económica.

## 28. Donaciones y Transferencias Recibidas

Este rubro comprende el reconocimiento de las Transferencias Recibidas (DECRETO DE URGENCIA N° 014-2019 y DECRETO DE SUPREMO N° 015-2019-EF) por corresponder al cumplimiento del contrato de Locación de Servicios N° 066-2017 - Contratación Directa del Administrador del proyecto Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4401	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>	-			
4401.010301	Del Gobierno Nacional	176,483,797	151,294,659	25,189,138	17
	<b>Totales</b>	<b>176,483,797</b>	<b>151,294,659</b>	<b>25,189,138</b>	<b>16.65</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del periodo anterior presenta un aumento de S/ 25,189,137.82 soles, equivalente a 16.65% el cual se debe principalmente a:

Transferencia otorgada por el Ministerio de Energía y Minas al inicio del periodo 2021 el importe de S/ 150,000,000.00 y a finales del mismo periodo mas el importe de S/ 29,393,428.00, las cuales se dio mayor movimiento de gastos efectuados durante el periodo 2021 en cumplimiento al decreto de Urgencia 001-2017 y Contrato de Locación de Servicios N° 066-2017 - Contratación Directa del Administrador del proyecto Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano.

## 29. Ingresos Financieros

Comprende los ingresos que la entidad recauda por el valor de las rentas, provenientes de las inversiones y prestamos otorgados, así como por el uso y explotación de los bienes o recursos de la entidad.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4501	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>				
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privalización Y	2,239,770	2,587,508	-347,738	-13
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	104,681	114,091	-9,410	-8
4501.010301	Bonos	0	0	0	-100
4501.010399	Otros	209,459	227,329	-17,870	-8
4501.010499	Otros Intereses	17,676	6,487	11,189	172
	<b>Totales</b>	<b>2,571,586</b>	<b>2,935,415</b>	<b>-363,829</b>	<b>12</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del periodo anterior presenta una disminución de S/. 363,828.75 equivalente al 12.39%, comportamiento que ha sido motivado por:

Menores intereses en cuentas bancarias en entidades financieras privadas, CUT.

Aumento de intereses de resoluciones de multas de la DGE y aportes emitidas por la unidad competente.

## 30. Otros Ingresos

Comprende los ingresos que la entidad recauda por concepto de Multas y Sanciones no Tributarias e Ingresos Diversos, originados en cumplimiento de las principales funciones asignadas a la entidad..

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4502	<b>MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS</b>				
4502.010101	De Administración General	39,734,154	25,047,203	14,686,951	59

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
4502.010699	Otras Multas	6,498,100	3,027,479	3,470,621	115
4502.020101	Sanciones de Administ. General	888,547	973,331	-84,784	-9
4502.020103	Ejecución de Garantía	205,536	281,313	-75,777	-27
		<b>47,326,337</b>	<b>29,329,326</b>	<b>17,997,011</b>	<b>138</b>
<b>4505</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>				
4505.010401	Indemnizaciones de Seguros	14,233	15,395	-1,163	-8
4505.010409	Reparaciones Civiles	40,694	7,408	33,285	449
4505.010497	Corrección por Gastos en Exceso de Años Anteriores	0	1,511,148	-1,511,148	-100
4505.010499	Otros Ingresos	20,689,056	14,519,987	6,169,069	42
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	2,618,535	202,146	2,416,389	1,195
4505.02	Alta de bienes	0	1,549	-1,549	-100
		<b>23,362,518</b>	<b>16,257,633</b>	<b>7,104,883</b>	<b>55</b>
	<b>Totales</b>	<b>70,688,855</b>	<b>45,586,959</b>	<b>25,101,894</b>	

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del periodo anterior presenta un incremento neto de S/. 25,101,894.19 equivalente al 55.06%, comportamiento que ha sido motivado por. El ingreso de multas administrativas sancionadoras tuvieron incremento por el importe de S/ 14,686,949.94 y en 58.64%, seguido por Otras Multas mediante resoluciones de multas emitidas por la Unidad de competencia.

Ingreso por reparaciones civiles en S/ 33,285.29 y en 449.30%

Según Directiva de Cierre N° 001-2022-EF determinaron corrección de gastos de ejercicios anteriores no se deben de dar en el presente periodo, todos los errores se cargaran y/o abonaran a Resultados Acumulados.

En el presente ejercicio no hubo alta de bienes.

El aumento en Otros ingresos por el importe de S/ 6169 069.43 y en 42.49% se contemplan las Resoluciones de multas de la Dirección General de Electricidad, Multas tributarias y otros similares; también se encuentran dentro del rubro los cambios de etapa de las multas en sentencia firme y consentido-Estado de Cobranza Coactiva - en Estado de Suspensión Temporal y/o definitivo y otros a COACTIVA ACTIVO.

Disminución de Sanciones por penalidades aplicadas a las empresas por incumplimiento de contratos y/o documentos contractuales por el importe de S/ 84,784.07 y en 8.71% realizados en el presente ejercicio.

Disminución de cartas fianzas por incumplimiento por el importe de S/ 75,776.54 y en 8.71% realizados en el presente ejercicio.

### 31. Gastos de Bienes y Servicios

Este rubro comprende los gastos por adquisición de bienes y servicios los cuales contribuyen para el desarrollo de la gestión administrativa de la entidad para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>5301</b>	<b>CONSUMO DE BIENES</b>				
5301.0101	Alimen. y Bebidas para Consumo Humano	-63,235	-117,163	53,928	-46
5301.0301	Combustibles y Carburantes	-39,880	-49,650	9,770	-20
5301.050101	Repuestos y Accesorios	-242,764	-292,614	49,850	-17
5301.050102	Papelería en General, Útiles y				

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				SI	%
	Materiales de Oficina	-21,259	-30,966	9,706	-31
5301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	-82,190	-161,466	79,277	-49
5301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	-112	-289	177	-61
5301.050401	Electricidad, Ilumina. y Electrónica	-1,458	-1,314	-144	11
5301.059999	Otros	-27,661	-139	-27,522	19,773
5301.0601	De Vehículos	-2,698	-20	-2,678	13,390
5301.0604	De Seguridad	-101,240	-45,778	-55,461	121
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	0	-21,814	21,814	-100
5301.1104	Para Maquinarias y Equipos	-33,924	0	-33,924	0
5301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	-66,577	-41,722	-24,854	60
5301.1106	Materiales de Acondicionamiento	0	-33,920	33,920	-100
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes Impresos no Vinculados	-8,356	-20,744	12,388	-60
5301.9999	Otros Bienes	-233,886	-247,380	13,494	13
		-925,240	-1,064,979	139,741	
<b>5302</b>	<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>				
5302.010201	Pasajes y Gastos de Transporte	-71,819	-173,679	101,860	-59
5302.010202	Viáticos y Asignaciones por Comisión de Servicio	-114,904	-247,218	132,314	-54
5302.010299	Otros Gastos	-256,288	-147,622	-108,666	74
5302.020101	Serv. de Sumin. de Energía Eléctr.	-721,113	-946,375	225,262	-24
5302.020102	Servicio de Agua y Desagüe	-43,973	-49,673	5,701	-11
5302.020103	Servicio de Suministro de Gas	0	-1,568	1,568	-100
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	-433,302	-314,780	-118,521	38
5302.020202	Servicio de Telefonía Fija	-421,295	-485,938	64,643	-13
5302.020203	Servicio De Internet	-376,673	-1,120,875	744,202	-66
5302.020301	Correos y Servicios de Mensajería	-567,867	-1,043,389	475,521	-46
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	-449,198	-179,254	-269,944	151
5302.020401	Servicio De Publicidad	-2,118,670	-860,323	-1,258,347	146
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	-579,028	-315,081	-263,947	84
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	-1,282,805	-1,005,937	-276,868	28
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	-1,962,625	-2,158,859	196,235	-9
5302.030102	Servic. de Seguridad y Vigilancia	-7,324,834	-7,798,200	473,366	-6
5302.040201	De Edificac., Oficinas y Estructur.	-1,504,648	-1,833,557	328,909	-18
5302.040501	De Vehículos	-107,798	-154,565	46,767	-30
5302.040601	De Mobiliario y Similares	-3,600	-90	-3,510	3,900
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	-173,726	-183,719	9,994	-5
5302.049999	De Otros Bienes y Activos	-29,646	-50,251	20,604	-41
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	-3,028,878	-7,189,833	4,160,955	-58
5302.050102	De Vehículos	-25,295	-48,852	23,556	-48
5302.050103	De Mobiliario y Similares	0	-60	60	-100
5302.050104	De Maquinarias y Equipos	-27,647	-146,321	118,674	-81
5302.050199	De Otros Bienes y Activos	-5,143,796	-3,651,874	-1,491,922	41
5302.060102	Gastos Notariales	-4,481	-7,091	2,610	-37
5302.060201	Cargos Bancarios	-187,842	-128,885	-58,957	46
5302.060299	Otros Servicios Financieros	-14,961	-13,036	-1,926	15
5302.060301	Seguro de Vida	-79,560	-82,618	3,059	-4
5302.060302	Seguro de Vehículos	-202,398	-175,846	-26,552	15
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito (SOAT)	-5,844	-6,126	282	-5
5302.060304	Otros Seguros Personales	-48,759	-135,390	86,632	-64
5302.060399	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles	-521,995	-421,109	-100,886	24
5302.070101	Consultorías	-4,348,101	-4,580,744	232,643	-5
5302.070199	Otros Servicios Similares	-190,368,478	-169,576,573	-20,791,905	12
5302.070201	Consultorías	-98,250	-125,200	26,950	-22



Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5302.070299	Otros Servicios Similares	-139,800	-224,325	84,525	-38
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	-513,018	-478,978	-34,040	7
5302.070302	Realizado por Personas Naturales	-30,758	0	-30,758	0
5302.070404	Otros Servicios de Informática	-11,185,157	-11,017,123	-168,034	2
5302.070502	Propinas para Practicantes	-2,561,687	-2,534,968	-26,719	1
5302.070999	Otros Relacionados a Organización de Eventos	-31,350	-278,001	246,651	-89
5302.071001	Seminarios, Talleres y Similares Organizados por La Institución	0	-7,690	7,690	-100
5302.071002	Atenciones Oficiales y Celebraciones Institucionales	0	-1,579	1,579	-100
5302.071099	Otras Atenciones y Celebraciones	-5,782	-44,083	38,301	-87
5302.071102	Transporte y Traslado De Carga, Bienes y Materiales	-308,147	-284,220	-23,927	8
5302.071103	Servicios Relac. con Florería, Jardinería y Otras Actividades	-1,080	-898	-182	20
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	-153,173	-161,777	8,603	-5
5302.071199	Servicios Diversos	-3,595,506	-2,973,334	-622,173	21
5302.071301	Supervisiones y Fiscalizaciones Técnicas Relacionadas	0	-98,471,115	98,471,115	-100
5302.071305	Asesoría Legal Para Servidores y Ex-Servidores Civiles	-244,250	0	-244,250	0
5302.071307	Defensa Legal para Servidores y Ex-servidores Civiles	0	-158,800	158,800	-100
5302.071308	Defensa Legal para Entid. Públ. en el Marco de Controversias	0	-14,514	14,514	-100
5302.071398	Otros Servicios Téc. y Profesion Desarrollados por Personas	-113,602,164	0	-113,602,164	0
5302.071401	Supervisiones y Fiscalizaciones Técnicas Relacionadas	0	-3,064,280	3,064,280	-100
5302.071405	Asesoría Legal para Servidores y Ex-Servidores Civiles	-8,370	0	-8,370	0
5302.071498	Otros Servic. Técnicos y Profes. Desarrollados por Personas	-4,102,080	0	-4,102,080	0
		<b>-359,132,419</b>	<b>-325,076,196</b>	<b>-34,056,223</b>	
	<b>Totales</b>	<b>-360,057,659</b>	<b>-326,141,175</b>	<b>-33,916,482</b>	

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo período del periodo anterior presenta un incremento neto de S/. 33,916,484.59 soles, equivalente al 10.40% el cual se debe principalmente a:

- La disminución de Consumo de bienes por S/ 139,738.71 soles equivalente al 13.12% el cual se debe principalmente a la disminución de compras de alimentos, suministros para cocina, comedor, cafetería, aseo, limpieza, compra de libros y papelería en general esto sucede porque debido al estado de emergencia el personal labora en trabajo remoto, compra de repuestos para vehículos, suministros de electricidad e iluminación, y otros materiales para mantenimiento de los activos de la entidad.
- La disminución de Contratación de servicios por S/ 34,056,223.30 soles equivalente al 10.48% el cual se da por la suspensión de comisiones de servicio (viaticos, pasajes y gastos de transporte), gasto por energía eléctrica, agua potable, gas, telefonía fija, internet, correos y servicios de mensajería, seguros personales y organización de eventos y celebraciones. Esto sucede porque debido al estado de emergencia el personal labora mediante trabajo remoto y esto conlleva a que disminuyan los gastos de la entidad, también se considera la Contratación de servicios tales como: publicidad, imagen institucional, difusión en el diario el Peruano, gastos de mobiliario, otros bienes y activos, cargos bancarios, seguro de

vehículos, transporte de carga de bienes y principalmente por los servicios técnicos y profesionales de supervisión desarrollados por personas naturales y jurídicas.

En el presente periodo 2021 los servicios por supervisión ascienden al importe de S/ 117,704,242.78 y en periodo 2020 ascendieron a S/ 101,535,395.65 obteniendo un aumento de S/ 16,168,847.13. En el periodo 2021 los Servicios de supervisión se muestran en una cuenta (Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas Jurídicas y Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas Naturales) diferente a las cuentas

### 32. Gastos de Personal

este rubro comprende los gastos incurridos de las planillas Cuadro de asignación de Personal CAP y Contrato Administrativo de Servicio CAS

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y</b>				
5101.0101	Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado (Régimen Laboral	-31,712,566	-32,904,785	1,192,219	-4
5101.01011	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	-332,267	-37,201	-295,065	793
5101.0901	Gratificaciones	-5,818,460	-6,027,285	208,826	-3
5101.0901	Aguinaldos	-56,000	-6,533	-49,467	757
5101.0901	Bonificación Por Escolaridad	-105,820	-107,467	1,647	-2
5101.0902	Compen. por Tiempo de Servicios	-3,433,296	-3,526,155	92,860	-3
5101.0903	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	-3,078,943	-3,143,827	64,884	-2
5101.09031	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0	-79,200	79,200	-100
5101.0904	Otras Ocasionales	-393,132	-406,843	13,711	-3
5101.1001	Dietas de Directorio y de Organismos Colegiados	-1,506,504	-1,253,316	-253,188	20
		<b>-46,436,988</b>	<b>-47,492,612</b>	<b>1,055,627</b>	
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>				
5103.01011	Contribuciones A Essalud	-2,383,733	-2,468,720	84,988	-3
		<b>-2,383,733</b>	<b>-2,468,720</b>	<b>84,988</b>	
<b>5302</b>	<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>				
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	-46,429,707	-40,975,973	-5,453,734	13
5302.0802	Contri. Essalud Contrato De CAS	-1,423,791	-1,025,549	-398,242	39
5302.0803	Vacaciones CAS	-4,192,433	-3,181,637	-1,010,797	32
5302.0804	Aguinaldos de Cas	-325,431	-287,745	-37,686	13
5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	-1,680	-161,700	160,020	-99
		<b>-52,373,042</b>	<b>-45,632,604</b>	<b>-6,740,439</b>	
	<b>Totales</b>	<b>-101,193,763</b>	<b>-95,593,936</b>	<b>-5,599,824</b>	<b>6</b>

La cuenta Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades muestra un aumento de S/ 295,065.47 equivalente al 793.16% debido a que durante ejercicio 2021 aumento el gasto de planilla servir.

La cuenta Aguinaldos muestra un aumento de S/ 49,466.66 equivalente al 757.14% debido a que durante ejercicio 2021 aumento el gasto de planilla servir.

La cuenta Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica muestra una disminución de S/79,200.00 soles equivalente al 100% debido a que en el ejercicio 2021 no se realizaron pagos por Recurso por operaciones oficiales de crédito (ROOC) para el pago del bono por reactivación económica según Decreto de Urgencia N° 051-2020 que dicta medidas extraordinarias para financiar los mayores gastos derivados de la emergencia sanitaria del COVID 19 durante el año fiscal 2020.

La cuenta Dietas De Directorio Y De Organismos Colegiados muestra un aumento por S/ 253,188.00 soles equivalente al 20.20% debido a las sesiones del directorio.

La cuenta Contribuciones A Essalud muestra una disminución por S/ 84,987.57 soles equivalente al 3.44% debido al cese de personal CAP.

La cuenta Contrato De Administración De Servicios – CAS muestra un aumento por S/ 5,453,733.8 soles equivalente al 13.31% debido al aumento del personal CAS.

La cuenta CONTRIBUCIÓN A ESSALUD CAS muestra un aumento por S/ 994,473.34 soles equivalente al 156.22% debido al aumento del personal CAS.

La cuenta Vacaciones CAS muestra un aumento por S/ 1,010,796.57 equivalente al 31.77% debido a al aumento del uso efectivo de vacaciones del personal CAS.

La cuenta Aguinaldos de CAS muestra un aumento por S/ 37,686.31 soles equivalente al 13.10% debido al aumento del personal CAS.

La cuenta Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica muestra una disminución por S/ 160,020.00 soles debido a que este año no se hubo gastos con recurso por operaciones oficiales de crédito (ROOC) para el pago del bono por reactivación económica según Decreto de Urgencia N° 051-2020 que dicta medidas extraordinarias para financiar los mayores gastos derivados de la emergencia sanitaria del COVID 19 durante el año fiscal 2021.

### 33. Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social

Comprende las obligaciones a cargo de la entidad por las prestaciones de salud de los trabajadores, asistencia social a los pensionistas, entrega de bienes y servicios entre otras prestaciones para los trabajadores de la Entidad.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL				
5202.030401	Seguro Médico	-5,560,857	-5,633,525	72,668	-1
	<b>Totales</b>	<b>-5,560,857</b>	<b>-5,633,525</b>	<b>72,668</b>	<b>-1</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo período del año anterior presenta una disminución neto de S/ 223,092.13 soles, equivalente al 43.92 %, el cual se debe principalmente a:

- El aumento de Donaciones a Otros Organismos Internacionales por el importe de S/ 5,632.20 soles, se da por las transferencias realizadas a organismos internacionales ARIAE (Asociación Iberoamericana de Entidades Reguladoras de la Energía), ERRA (Energy Regulators Regional) y C.I.E.R.
- La disminución Transferencias a Gobierno Nacional por el importe de S/ 228,724.33 y en 48.16% , se da por las transferencia financiera realizada a la Contraloría General de la República, según Resolución Osinergmin N° 109-2021-OS/Presidencia, para los servicios de Auditoría 2021.

### 34. Donaciones y Transferencias Otorgadas

Este rubro comprende las donaciones y transferencias otorgadas a organismos del Gobierno Nacional.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>5401</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>				
5401.010202	Otros Organismos Internac.	-38,608	-32,976	-5,632	17
5401.010301	A Gobierno Nacional	-246,195	-474,919	228,724	-48
	<b>Totales</b>	<b>-284,803</b>	<b>-507,895</b>	<b>223,092</b>	<b>-44</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución neto de S/ 223,092.13 soles, equivalente al 43.92 %, el cual se debe principalmente a:

- El aumento de Donaciones a Otros Organismos Internacionales por el importe de S/ 5,632.20 soles, se da por las transferencias realizadas a organismos internacionales ARIAE (Asociación Iberoamericana de Entidades Reguladoras de la Energía), ERRA (Energy Regulators Regional) y C.I.E.R.
- La disminución Transferencias a Gobierno Nacional por el importe de S/ 228,724.33 y en 48.16% , se da por las transferencia financiera realizada a la Contraloría General de la República, según Resolución Osinergmin N° 109-2021-OS/Presidencia, para los servicios de Auditoría 2021.

### 35. Traspasos y Remesas Otorgas

Este rubro comprende los traspasos y remesas otorgados al Ministerio de Economía y Finanzas.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>5402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES</b>				
5402.99	Otros	-141,165,588	-21,727,395	-119,438,193	-550
	<b>Totales</b>	<b>-141,165,588</b>	<b>-21,727,395</b>	<b>-119,438,193</b>	<b>-550</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento neto de S/ 119,438,192.83 soles, el cual se debe principalmente a:

- El aumento Traspasos por el importe de S/ 141,165,587.83 y en 549.71% en cumplimiento al Decreto Supremo 389-2021-EF. transferencia realizada al Ministerio de Economía y Finanzas.

### 36. Estimaciones y Provisiones del Ejercicio

Comprende las estimaciones y provisiones de la entidad, como la depreciación de los Edificios, Estructuras, Vehículos, Maquinarias y otros, calculada de acuerdo a los dispositivos legales sobre la materia. Así mismo, se incluye la amortización de los activos intangibles de la entidad. De la misma manera se muestra las provisiones por sentencias judiciales y arbitrales contra Osinergmin.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>5801</b>	<b>ESTIMAC. DEL EJERCICIO</b>				
5801.0102	Edificios No Residenciales	-197,632	-197,632	0	0
5801.0201	Vehículos	-208,087	-214,719	6,632	-3
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	-4,374,681	-4,126,613	-248,068	6
5801.030102	Activos Intangibles	-2,160,277	-1,965,229	-195,048	10
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	-6,390,524	-41,224,852	34,834,328	-85
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	-535	0	-535	0
		<b>-13,331,736</b>	<b>-47,729,045</b>	<b>34397309</b>	<b>72</b>
<b>5802</b>	<b>PROVIS. DEL EJERCICIO</b>				

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5802.0304	Laborales	-4,767,638	-3,368,347	-1,399,291	42
5802.0309	Otras	-90,000	-132,558	-42,558	-32
		<b>-4,857,638</b>	<b>-3,500,905</b>	<b>-1,356,733</b>	<b>39</b>
	<b>Totales</b>	<b>-18,189,374</b>	<b>-51,229,950</b>	<b>33,040,577</b>	

Comprende las estimaciones y provisiones de la entidad, como la depreciación de los Edificios, Estructuras, Vehículos, Maquinarias y otros, calculada de acuerdo a los dispositivos legales sobre la materia. Así mismo, se incluye la amortización de los activos intangibles de la entidad. De la misma manera se muestra las provisiones por sentencias judiciales y arbitrales contra Osinergmin.

### 37. Gastos Financieros

Comprenden los gastos generados por diferencial cambiario, intereses generados y otros gastos financieros en los que la entidad incurre.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5901	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
5901.0199	Otros	-48,669	-32,342	16,326	50
	<b>Totales</b>	<b>-48,669</b>	<b>-32,342</b>	<b>-16,326</b>	<b>50</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un incremento de S/. 16,326.30 soles, equivalente a 50.48%, comportamiento que ha sido motivado por: Mayores gastos en aplicación de la diferencia cambiaria de las cuentas corrientes en moneda extranjera.

### 38. Otros Gastos

Comprende las subcuentas que representan los Tributos, Derechos Administrativos y Multas a cargo de la entidad.

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
5504	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRAT.</b>				
5504.010101	Impuestos	-259,627	-156,548	-103,079	66
5504.010201	Derechos Administrativos	-35,100	-2,275	-32,826	1,443
5504.030201	Derechos Administrativos	-75,180	-47,562	-27,618	58
		<b>-369,907</b>	<b>-206,385</b>	<b>-163,523</b>	
5505	<b>INDEMNIZACIONES Y COMPENSACIONES</b>				
5505.010199	Otras Indemnizaciones y Compensaciones	-559,216	-164,583	-394,634	240
		<b>-559,216</b>	<b>-164,583</b>	<b>-394,634</b>	
5506	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>				
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	-31,963	-1,124	-30,838	2,742
5506.0107	INVENTARIOS	-53,512	0	-53,511	-
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	-82,005	-44,678	-37,327	84
5506.9999	Otros	-10,546,950	-2,913,637	-7,633,313	262
		<b>-10,714,430</b>	<b>-2,959,439</b>	<b>-7,754,989</b>	
	<b>Totales</b>	<b>-11,643,553</b>	<b>-3,330,407</b>	<b>-8,313,146</b>	<b>250</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2021, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/. 8,313,146.01 soles, equivalente a 249.61%, comportamiento que ha sido motivado por:

El aumento de indemnizaciones y compensaciones realizados en el presente ejercicio por sentencias judiciales y/o laborales por el importe de S/ 394,633.55 y en 239.78%

El aumento por el importe de S/ 163,522.44 y en 79.23% se debe al incremento de impuestos de No Domiciliados IGV y derechos administrativos como son los arbitrios y otros similares realizados en el presente ejercicio.

El aumento por el importe de S/ 7,754,990.02 y en 262.04% se debe al incremento de baja de bienes no depreciables, Vehículos, Maquinarias y otros en el cumplimiento de las actividades que realiza la Entidad, Otros se encuentra constituidos por devoluciones de aportes y multas de acuerdo a las Resoluciones y documentos internos, también se considera los gastos por cambios de etapa de las multas en sentencia firme y consentido-Estado de Cobranza Coactiva -Estado Activo a la etapa de Suspensión Temporal y/o definitivo y otras etapas dentro del registro de multas.

