



**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CON INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**





**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Contenido del informe

<u>Índice</u>	<u>Pág. N°</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	4 - 5
ESTADOS FINANCIEROS	
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



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

INFORME N° 041-2023-3-0134-DF

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

**"ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2022 CON INFORME DE AUDITORES
INDEPENDIENTES"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**TOMO I
LIMA - PERÚ
MAYO - 2023**

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

“”



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

1. Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan del **Organismo Supervisor de la Inversión de Energía y Minera - OSINERGMIN**, al 31 de diciembre de 2022 y 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 explicativas.
2. 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 Minera – OSINERGMIN**, al 31 de diciembre del 2022, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Fundamentos de nuestra opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) oficializadas en el Perú, por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Párrafo de otros asuntos

4. Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 que se presentan para fines de comparabilidad, que fueron auditados por nosotros; y en nuestro dictamen de fecha 08 de junio de 2023, con Opinión en Limpio.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

5. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con los principios generalmente aceptados del Sector Público Peruano y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad de sus operaciones y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento, considerando factores externos que pudieran afectar el funcionamiento de la Entidad y cesar sus operaciones.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la entidad.



Responsabilidad del Auditor

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los encargados del Gobierno de la Entidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos aplicables respecto a nuestra independencia y les hemos comunicado acerca de todas las relaciones y otros asuntos que podrían razonablemente afectar nuestra independencia y, según corresponda, las medidas tomadas para eliminar las amenazas o las salvaguardas aplicadas.

Refrendado por:

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

Lima, Perú
La Molina, 12 de mayo de 2023.



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre del 2022	Al 31 de Diciembre de 2021	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Al 31 de diciembre del 2022	Al 31 de Diciembre de 2021
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	465,065,022	446,392,761	Cuentas por Pagar a Proveedores	17	34,268,930	38,900,110
Inversiones Financieras	4	0	40,000,000	Impuestos, Contribuciones y Otros	18	2,238,901	2,135,331
Cuentas por Cobrar (Neto)	5	1,642,727	1,055,227	Remuneraciones y Beneficios Sociales	19	10,419,718	10,399,907
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6	64,108,472	60,193,174	Otras Cuentas del Pasivo	23	168,202,840	290,249,699
Inventarios (Neto)	7	360,746	308,614	Ingresos Diferidos	24	8,010,110	21,213,960
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	8	7,541,262	3,393,489				
Otras Cuentas del Activo	9	165,867,543	172,505,619				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		704,585,772	723,848,884	TOTAL PASIVO CORRIENTE		223,140,499	362,899,007
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	11	24,204	68,547	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.		0	0
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	14	54,200,519	51,564,945	Provisiones	29	19,219,558	15,667,725
Otras Cuentas del Activo (Neto)	15	11,240,087	11,185,042				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		65,464,810	62,818,534	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		19,219,558	15,667,725
				TOTAL PASIVO		242,360,057	378,566,732
				PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	32	375,354,616	375,354,616
				Resultados No Realizados	34	26,286,157	26,286,157
				Resultados Acumulados	36	126,049,753	6,459,913
				TOTAL PATRIMONIO		527,690,526	408,100,686
TOTAL ACTIVO		770,050,583	786,667,418	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		770,050,583	786,667,418
Cuentas de Orden	23	1,638,127,490	1,497,375,779	Cuentas de Orden	23	1,638,127,490	1,497,375,779

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

ESTADO DE GESTION

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2022 y 2021
(Expresado en Soles)

ESTADO DE GESTIÓN			
	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2022	2021
INGRESOS			
Ingresos No Tributarios	39	167	208,356
Aportes por Regulación	40	613,318,241	545,860,506
Traspasos y Remesas Recibidas	41	154,572,345	0
Donaciones y Transferencias Recibidas	42	12,993,651	176,483,797
Ingresos Financieros	43	24,773,052	2,571,586
Otros Ingresos	44	105,064,904	<u>70,688,855</u>
TOTAL INGRESOS		910,722,360	795,813,100
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes y Servicios	46	(358,457,703)	(360,057,659)
Gastos en Personal	47	(103,391,179)	(101,193,763)
Gastos por Pens. Prest.y Asistencia Social	48	(6,065,831)	(5,560,857)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	50	(157,021)	(284,803)
Traspasos y Remesas Otorgadas	51	(271,604,818)	(141,165,588)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	52	(40,772,727)	(18,189,374)
Gastos Financieros	53	(240,051)	(48,669)
Otros Gastos	54	(10,443,192)	(11,643,553)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(791,132,521)	-638,144,266
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		<u>119,589,839.</u>	<u>157,668,834</u>

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 del 2022 y 2021

(Expresado en Soles)

Conceptos	Hacienda nacional	Hacienda nacional adicional	Resultados no realizados	Resultados acumulados	Total
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	375,354,616	0	26,286,157	-151,504,726	250,136,048
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	295,804	295,804
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0	0	0	157,668,834	157,668,834
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	375,354,616	0	26,286,157	6,459,913	408,100,686
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2022	375,354,616	0	26,286,157	6,459,913	408,100,686
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0	0	0	119,589,840	119,589,840
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	375,354,616	0	26,286,157	126,049,753	527,690,526

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 2022 y 2021
(En Soles)

CONCEPTOS	Al 31 de diciembre de	
	2022	2021
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Aportes por regulación	612,842,847	532,580,501
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	24,773,219	2,572,023
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	12,993,651	179,873,810
	154,572,345	0
Otros (Nota)	82,680,296	51,682,717
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(358,697,754)	-360,018,877
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(99,154,555)	-88,469,817
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(6,065,831)	-5,560,857
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	(271,761,838)	-284,803
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas al Tesoro Público	0	-30,000,000
Otros (Nota)	(160,537,881)	-11,295,685
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	(8,355,502)	271,079,012
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
Otros (Nota)	40,000,000	70,912,808
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(8,255,735)	-3,716,039
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo	(2,447,814)	-1,358,558
Otros (Nota)	(2,268,689)	0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	27,027,763	65,838,211
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otros (Nota)	0	0
MENOS		
Otros (Nota)	0	-0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	0	-0
D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	18,672,261	336,917,223
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0	0
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	446,392,761	109,475,538
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	465,065,022	446,392,761

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (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 2022 es de 0.47%.
- Subsector Hidrocarburos: aplicación porcentaje para año 2022 es de 0.35% y 0.56%
- Subsector Minería: aplicación porcentaje para el año 2022 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°015-2022D que modifica el DS N°184-2020-PCM, que declara Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de las personas a consecuencia de la COVID-19 y establece las medidas que debe seguir la ciudadanía en la nueva convivencia social
- (2). El DSN° 398-2021-EF establece UIT 2022 en S/4 600.

- (3). El 01.02.2017 mediante DUN° 001-2017 se encarga a Osinergmin la administración en representación del Estado Peruano de los bienes de la concesión proyecto "Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano" así como su supervisión, hasta su transferencia al sector privado.
- (4). RCD N°206-2017-OS/CD 30.09.2017 encarga proc. para devolución de CASE, Cargo Tarifario SISE y TRS dispuesta por Ley N° 30543.
- (5). En cumplimiento a la Directiva N° 003-2021-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01; OSINERGMIN viene cumpliendo las actividades de Depuración y Sinceramiento Contable sobre los EEFF, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2020 y remitiendo las Resoluciones de la autoridad máxima a la DGCP.
- (6). RES 375-2022-OS/GAF del 31.10.22 se aprueba la baja de 26 activos intangibles.
- (7). RES 374-2022-OS/GAF del 31.10.22 se aprueba la baja de 11 activos intangibles.
- (8). RES 220-2022-OS/GAF del 05.08.22 se aprueba la baja patrimonial de un (01) vehículo de placa de rodaje EGM-328.
- (9). RES 284-2022-OS/GAF del 09.09.22 se aprueba la baja patrimonial de 1 544 bienes patrimoniales propiedad del Osinergmin.
- (10). RES 113-2022-OS/PRES del 27.10.2022 aprueba Transferencia Financiera a la CGR por S/ 246,195.00 por la auditoria externa del periodo 2022.
- (11). En Cumplimiento del DS N° 207-2022-EF sobre la transferencia de Saldos de Balance comprendidos en los alcances de la Quinta Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31367, Osinergmin realizó dicha transferencia al MEF por el importe S/ 271,604,817.53, al cierre del ejercicio 2022.
- (12). RES. 020-2023-OS/GAF de fecha 02.02.2023 se aprueba.

2. Principios y prácticas 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, los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones; así como los pronunciamientos técnicos, que, en uso de sus atribuciones normativas, emite la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), revelando la razonabilidad de los mismos.

Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa el cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos quedan reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación.

En cumplimiento a la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 aprobada con Resolución Directoral N° 010-2022-EF/51.01 del 14.12.2022 "Normas Para La Preparación Y Presentación De La Información Financiera Y Presupuestaria De Las Entidades Del Sector Público Y Otras Formas Organizativas No Financieras Que Administren Recursos Públicos Para El Cierre Del Ejercicio Fiscal Y Los Periodos Intermedios"

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que la Entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

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 etapa coactivo estado activo (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.

Mediante Resolución N° 362-2022-OS/GAF. se aprueba la actualización de la Guía Metodológica para la determinación de los porcentajes que se deben de aplicar para el cálculo de la provisión de cobranza dudosa.

Con Resolución Gerencial 41-2023-OS/GAF se aprueba los porcentajes para el cálculo de de la provisión de cobranza dudosa de acuerdo al rango de plazo de 0 a 360 días se aplica 67.90%; de 361 a 720 días se aplica 91.79%; de 721 a mas días se aplica 95.58%.

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.

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. En la entidad se utiliza 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). La tasa de depreciación variará cuando se realice revaluaciones en los activos.

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.

En Osinergmin, se provisionaron las cuentas por cobrar de multas en etapa coactivo estado activo; las provisiones por demandas judiciales, arbitrales, entre otros.

Las sentencias (o similares) en contra de la entidad en primera y segunda instancia o aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario y sentencias en calidad de cosa juzgada, se registran en cuentas contables de provisión (pasivo)

Las sentencias judiciales que hayan adquirido la autoridad de cosa juzgada, se contabilizan en cuentas por pagar desde la fecha de notificación del requerimiento judicial de pago,

i. Ingresos tributarios

En el presente ejercicio no fue aplicable

j. Ingresos no tributarios

Lo ingresos por Aportes de Regulación son aquellos que la entidad reconoce en calidad de supervisora y/o reguladora de los servicios de electricidad, hidrocarburos y minería, 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 es 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

Las cuentas de orden se utilizan 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 las inversiones de acuerdo al vencimiento de plazo determinadas en el periodo 2021, con vencimiento en el periodo 2022.

ñ. Otros principios y prácticas contables**DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE**

De acuerdo a la Directiva 003-2021-EF/51.01 Lineamientos para la Depuración y Sinceramiento Contable, el OSINERGMIN, cumpliendo con lo dispuesto en la mencionada directiva de acuerdo a lo dispuesto en el Instructivo del PDS, las acciones realizadas son las siguientes:

1. Res. Pres.N°066-2021-OS/PRES de fecha 21.07-2021, se declara el inicio de las acciones de PDS.
2. Res. Pres.N°067-2021-OS/PRES, de fecha 22.07.2022, se designa a la comisión de DPS.
3. Con Memorandum GAF -758-2021 la comisión informa sobre el Diagnóstico de las Cuentas de Activo y Pasivo.
4. Res. Pres.N°010-2022-OS/PRES de fecha 31.01.2022, se aprueba el PDS.
5. Con Res. Pres.N° 095-2022-OS/PRES se informa T2 a a la DGCP; donde se ha cumplido con la implementación de las actividades de depuración y sinceramiento contable de acuerdo a la programación inicial.
6. Al periodo T1 y T3-2022 no se tiene actividades programadas a realizar (30.09.2022)
7. Res.Pres.16-2023 de fecha 13.02.2023 se aprueba los resultados de avance y actualización del periodo T-4 del PDS; de acuerdo al cronograma corresponde realizar acciones respecto a la cuenta 1501 Edificios y Estructuras, 1502 Activos No Producidos, sobre actualización de revaluaciones, y mediante respuesta según Oficio N°0017-2023-EF/51.03 de fecha 31.01.2023 -la DGCP indica que nuestra representada no está obligada a efectuar una nueva revaluación a los bienes de propiedades, planta y equipo, por lo tanto corresponde trasladar la presente actividad para su ejecución para el T2 del 2023 en tanto la DGCP emita la normativa actualizada respecto a la revaluación de bienes de propiedad, planta y equipo.
8. La entidad aprobó la programación inicial del PDS por S/ 70 449 555; siendo modificado al 31.12.2022 quedando pendiente de ejecutar en el T2 -2023 el importe de S/27 862 023, por lo tanto, el PDS se encuentra en proceso de ejecución.
9. El importe ejecutado al 31.12.22 es S/0.00

1. Efectivo y Equivalente de Efectivo

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS				
1101.0202	Fondos De Caja Chica	31,345	55,036	(23,691)	43
1101.030102	Recursos Direct. Recaudados	644,775	842,542	(197,768)	23
1101.030106	Transferencias	0	5,003,225	(5,003,225)	100
1101.040101	Recursos Direct. Recaudados	4,793,026	0	4,793,026	-
1101.0402	Cuentas de Ahorro	25,708,155	98,229,604	(72,521,449)	74
1101.0403	Cuentas A Plazo	4,346	29,619	(25,273)	85
1101.1201	Recursos Direct. Recaudados - CUT	410,060,166	326,000,000	84,060,166	26
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	20,606,125	22,000	20,584,125	9350
1101.1205	Transferencias - CUT	0	16,210,735	(16,210,735)	100
	Totales	465,065,022	446,392,761	18,672,261	4

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta un incremento neto de S/. 18 672 261.22, el cual se debe principalmente a la recaudación de aportes por regulación de las empresas eléctricas, hidrocarburos y minería, ingresos financieros e ingresos por multas PAS.

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/ 8,025 (S/ 3.2 millones y USD 1.26 millones), 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, se evidencia una disminución de S/. 197 767.53 debido a la devolución de viáticos, y transferencias entre cuentas, para el pago a proveedores e impuestos a SUNAT.
- La cuenta Transferencias muestra una disminución 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 una disminución de S/ 72 521 449.12 se debe a la transferencia de los Recursos obtenidos por los aportes de regulación con su posterior transferencia a la Cuenta Única de Tesoro.
- Con respecto a las Cuentas a Plazo, el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (Osinergmin), tiene la responsabilidad de administrar los fondos propios y fondos por encargo, en el marco de los Lineamientos de la Gestión Global de Activos y Pasivos y el Reglamento de Depósitos según RD N° 016-2012-EF/52.03 emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas, documentos que se enfocan en el fortalecimiento de la gestión global de activos y pasivos financieros de las entidades del Sector Público de forma más eficiente. Los recursos se encuentran distribuidos en entidades con fortaleza financiera y clasificación tipo de riesgo A+, A y A- y cumpliendo los límites globales máximos y los límites por conglomerado. El importe de S/ 410 060 166.40, muestra un

incrementó de S/ 84 060 166.39 debido a su efectividad dentro de los tres meses de vencimiento, posteriores al 31 de diciembre 2022.

- La Cuenta Recursos Directamente Recaudados - CUT aumentaron en un importe de S/ 20 584 124.82 debido a la transferencia recibida de las cuentas recaudadoras.

- La Cuenta de Transferencias CUT muestra una disminución de 100% debido a la reclasificación a la Cuenta de Donaciones y Transferencias CUT.

2. Inversiones Financieras

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1102	INVERSIONES DISPONIBLES				
1102.98	Otros	0	(40,000,000)	(40,000,000)	100
	Totales	0	(40,000,000)	(40,000,000)	100

"Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al periodo del año anterior presenta una disminución del 100% el cual se debe principalmente a los depósitos a plazo fijo con vencimiento en abril 2022, entre ellos se tiene:

- Banco de Crédito del Perú vencimiento 27/04/2022 por el importe de S/ 22 000 000.00

- Financiera Efectiva S.A. vencimiento 27/04/2022 por el importe de S/ 3 000 000.00

- Crac Cencosud Scotia Perú S.A (Antes Crac Cat Perú S.A.) vencimiento 27/04/2022 por el importe de S/ 3'000,000.00

- Banco Gnb Peru S.A. vencimiento 27/04/2022 por el importe de S/ 12 000 000.00"

3. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
1201	CUENTAS POR COBRAR				
1201.0401	Rentas De La Propiedad Financiera	1,642,727	1,055,227	587,500	56
	Totales	1,642,727	1,055,227	587,500	56

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 587 499.62, el cual se debe principalmente a:

Las alícuotas de los intereses que se generan al cierre del cuarto trimestre una tendencia de alza de los depósitos a plazo fijo en soles en el plazo de 31 a 90 días, el rendimiento que se obtiene se debe al perfil de riesgo asumido, dentro del marco permitido por la RD N° 016-2012-EF.

4. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS				
1202.0201	Certificados de Reembolso por Reclamar- ESSALUD	359,766	359,921	(155)	0
1202.04	Depósitos Entregados en Garantía	1,690,350	355,248	1,335,102	376
1202.0804	Otros	0.00	1,764,196	(1,764,196)	100
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal	1,444,582	0.00	1,444,582	-
1202.0901	Multas	104,318,103	101,392,864	2,925,239	3
1202.0902	Sanciones	174,165	251,292	(77,127)	31
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	52,570,321.	52,091,298	479,023	1
		160,557,287	156,214,818	4,342,469	3
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)				
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	(96,448,815)	(96,021,645)	(427,171)	0
	Totales	64,108,472	60,193,174	3,915,298	7

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 3 915 298.30, el cual se debe principalmente a los depósitos entregados en garantía por alquiler del local para uso de las oficinas en el distrito de Miraflores.

- Sanciones se evidencia una disminución de S/ 77 126.94 debido a las penalidades dadas por incumplimiento al documento contractual aplicadas durante el periodo 2022.
- Depósitos Entregados En Garantía se evidencia un aumento de S/ 1 335 101.70, debido al alquiler de local para uso de las oficinas con vencimiento en el periodo 2023 (contratos de alquiler de locales a nivel nacional).
- Multas por cobrar evidencian un aumento de S/ 2 925 239.21 debido a los 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/ 427 170.58 debido al transcurso del tiempo de incobrabilidad.

5. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO				
1301.050101	Repuestos y Accesorios	295,610	255,201	40,409	16
1301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	47,927	39,460	8,467	22
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocado	17,209	13,952	3,257	23
	Totales	360,746	308,614	52,132	17

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 52,132.28, el cual se debe principalmente a:

- Repuestos y Accesorios se evidencia un aumento por el importe de S/ 40 408.97 debido a una mayor adquisición de repuestos y accesorios.
- Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina se evidencia un aumento de S/ 8 466.75 debida adquisición de útiles de oficina.
- Aseo, Limpieza y Tocador se evidencia un aumento por el importe de S/ 3 256.56 debido a una mayor adquisición de productos de Aseo y limpieza para la entidad.

6. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO				
1205.0102	Seguro de vehículos	8,474	0.00	8,474	-
1205.0103	Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito (SOAT)	1,584	2,908	(1,323)	46
1205.0199	Otros seguros de bienes muebles e inmuebles	22,434	0.00	22,434	-
1205.02	Alquileres Pagados por Anticipado	1,834,112	176,262	1,657,850	941
1205.0402	Proveedores	5,257,702	3,205,601	2,052,102	64
1205.0501	Viáticos	46,119	8,059	38,060	472
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	1,544	660	885	134
1205.08	Otros	369,293	0.00	369,293	-
	Totales	7,541,262	3,393,489	4,147,773	122.23

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta una disminución de S/ 4 147 773.28, el cual se debe principalmente a:

- Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito - SOAT se evidencia una disminución de S/ 1 323.48 debido a las alícuotas comprendidas en el presente periodo.
- Alquileres pagados por anticipados se evidencia un aumento de S/ 1 657 850.04, con respecto al periodo anterior debido al incremento de alquileres de oficina para el trabajo presencial a nivel nacional.
- Proveedores se evidencia un aumento de S/ 2 052 101.53 debido a adquisiciones de servicios y suscripciones para temas de regulación y otros, por un plazo menor a doce meses, y las alícuotas cargados al gasto en el presente periodo.
- Viáticos se evidencia un aumento de S/ 38 059.79 debido al aumento de comisión de servicios realizados por el personal de supervisión.
- Otros Entregas a rendir cuenta se evidencia un aumento de S/ 884.85 debido al aumento de actividades, por trabajos presenciales.
- En la cuenta 1205.98 Otros se observa el contrato efectuado con Contraloría General para realización de la Auditoría Financiera al ejercicio 2022, cuya culminación será en el mes de mayo de 2023.

7. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
1101	CAJA Y BANCOS				
1101.050101	Fondos Sujetos a Restricción - Banco de la Nación	147,888,804	151,444,101	(3,555,297)	2
1101.050201	Fondos Sujetos a Restricción en Inst. Finan. Privadas	9,783,961	14,302,088	(4,518,127)	32
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADO POR ANTICIPADO				
1205.9709	Otras	8,194,778	6,759,431	1,435,347	21
	Totales	165,867,543	172,505,619	(6,638,076)	4

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta una disminución en S/ 6 638 076.15 debido a:

- Fondos Sujetos a Restricción Banco de la Nación, se evidencia una disminución de S/ 3 555 296.52 debido al pago del laudo arbitral a la empresa ETSA, en este rubro también se encuentran pendientes la Devolución de cargos por afianzamiento de la Seguridad Energética CASE, SISE, TRS, según Resolución de Consejo Directivo N° 032-2017-OS/CD. Las garantías de las retenciones de empresas PYMES ingresadas y devueltas en el presente trimestre semestre de acuerdo a las conformidades del contrato estipulado.
- Fondos Sujetos a Restricción en Instituciones Financieras Privadas, se evidencia una disminución de S/ 4 518 126.67 debido a la transferencia realizada por concepto de Normas Técnicas de Calidad del Servicio aprobada mediante DS N° 020-97 EM, al Ministerio de Energía y Minas.
- Otras cuentas por las cartas fianzas del Banco de la Nación a favor de terceros por sentencias judiciales laborales, se evidencia un aumento de S/ 1 435 347.04 por el incremento de nuevas cartas fianzas a favor de terceros.

11. Otras Cuentas por cobrar a largo plazo

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1202	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS				
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	24,204	68,548	(44.344)	65
	Total	24,204	68,548	(44.344)	65

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta una disminución en S/44 343.90 debido a:

- Otras Cuentas por cobrar Diversas a largo plazo está compuesta por el convenio de extinción laboral con el ex trabajador Erik Ruiz Mondaca, por incumplimiento de permanencia del convenio de capacitación; según cronograma, las cuotas consideradas a partir del 01.01.2023 hasta el 30.06.2024 se encuentran en este rubro.

14. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS				
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
		15,810,537	15,810,537	0	0
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS			0	
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	267,888	267,888	0	0
1502.010197	Terrenos Urbanos- Ajuste por Reval.	8,905,632	8,905,632	0	0
1502.0501	Terrenos en Afectación 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
		23,166,796	23,166,796	0	0
1503	VEHÍCULOS, MAQUIN. Y OTROS				
1503.0101	Para Transporte Terrestre	3,552,390	3,643,474	(91,084)	3
1503.020101	Máquinas y Equipos de Oficina	2,067,520	1,992,901	74,618	4
1503.020102	Mobiliario de Oficina	4,373,127	4,381,266	(8139)	0
1503.020301	Equipos Computac. y Periféricos	30,186,963	28,172,495	2,014,468	7
1503.020302	Equipos de Comunicaciones Para Redes Informáticas	1,358,792	645,705	713,087	110
1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	14,885,824	16,035,411	(1,149,587)	7
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	4,400	0	0
1503.020901	Aire Acondicionamiento y Refrigeración	1,849,492	2,100,327	(250,835)	12
1503.020902	Aseo, Limpieza y Cocina	57,314	57,314	0	0
1503.020903	Seguridad Industrial	461,880	461,880	0	0
1503.020904	Electricidad y Electrónica	3,559,093	3,559,849	(756)	0
1503.020905	Equipos e Instrumento de Medición	6,414,443	6,489,755	(75,312)	1
1503.020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaciones	1,574,017	1,589,970	(15,953)	1

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
		70,973,525	69,763,019	1,210,506	2
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)				
1508.010201	Edificios o Unidades No Residen.	(2,180,701)	(2,056,366)	(124,334)	6
1508.010297	Edificios o Unidades No Residen. - Ajuste por Revaluación	(1,096,752)	(1,023,454)	(73,297)	7
1508.0201	Vehículos	(3,330,107)	(3,272,830)	(57,277)	2
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros.	(49,142,779)	(50,822,757)	1,679,978	3
		(55,750,338)	(57,175,407)	1,425,069	3
	Totales	54,200,519	51,564,945	2,635,575	5

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al período anterior presenta un incremento neto de S/ 2,635,574.87 el cual se debe principalmente a:

- Incremento de la subcuenta contable 1503.020101 Máquinas y Equipos de Oficina por el importe de S/ 74,618.49 que representa el 3.74% por el registro contable de las adquisiciones efectuadas específicamente en el rubro al cuarto trimestre 2022.
- Incremento de la subcuenta contable 1503.020301 Equipos Computacionales y Periféricos por el importe de S/ 2,014,467.72 que representa el 7.15% por el registro contable de las adquisiciones efectuadas específicamente en el rubro al cuarto trimestre 2022.
- Incremento de la subcuenta contable 1503.020302 Equipo de Comunicaciones para Redes Informáticas por el importe de S/ 713,086.94 que representa el 110.44% por el registro contable de las adquisiciones efectuadas específicamente en el rubro al cuarto trimestre de 2022.
- Disminución de la subcuenta contable 1508 Depreciación, Amortización y Agotamiento por el importe de S/ 1,425,069.11 que representa el 2.49% por el registro contable de la estimación efectuada al cuarto trimestre 2022, 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%.

Con respecto a la subcuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros, mencionar que los activos para transporte y otros han sido revaluados en los periodos 2016.

15. Otras Cuentas del Activo (Neto)

Comprende los pagos anticipados a proveedores con posterioridad a un periodo, Los activos intangibles representados por programas de cómputo o software y licencias de uso de software con vidas útiles finitas e indefinidas y su amortización acumulada. El control de los softwares y licencias se encuentran a cargo de la oficina de sistemas y tecnología de la entidad.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
1205	SERV. Y OTROS CONTRAT. POR ANTICIPADO				
1205.0402	Proveedores	36,077	344,191	(308,115)	90
1507	OTROS ACTIVOS				
1507.0302	Software	26,334,543	25,581,205	753,338	3
1507.0399	Otros Activos Intangibles	12,755,753	12,204,589	551,164	5
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZ. Y AGOTAMIENTO (CR)				
1508.0302	Activos Intangibles	(27,886,286)	(26,944,943)	(941,343)	4
	Totales	11,240,087	11,185,042	55,045	0

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta un aumento de S/ 55,044.88, el cual se debe principalmente a:

- Software se evidencia un aumento de S/ 753,338.46 por la culminación de desarrollos de software como: Khawaycuna - Cameleon Viewer versión Android /IOS, Software G y T Realidad Virtual, Rediseño en Desarrollo del Software VPM DSGN - Software Ruray , Plataforma de Gestión de Información Minera.
- Otros Activos - Se evidencia un aumento de S/ 551,163.70 debido a la adquisición de Licencias de Patching (Automox) y Licencia de antivirus (TRELLIX).
- Depreciación, Amortización y Agotamiento (CR) - Se evidencia un aumento por el importe de S/ 941,342.66 debido a la amortización de los bienes intangibles.

17. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR				
2103.010101	Bienes	226,810	21,344	205,466	963
2103.010102	Servicios	23,686,815	29,655,576	(5,968,761)	20
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	1,354,274	2,339,627	(985,353)	42
2103.03	Depósitos Recibidos en Garantía	9,001,031	6,883,563	2,117,467	31
	Totales	34,268,930	38,900,110	(4,631,180)	(12)

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior presenta una disminución de S/ 4,631,179.77, el cual se debe principalmente a:

- Servicios, se evidencia una disminución por el importe de S/ 5,968,760.67 debido los pagos en las fechas programadas por las obligaciones contraídas con los proveedores al cierre del periodo 2022.
- Activos no Financieros por Pagar, se evidencia una disminución por el importe de S/ 985,352.98 debido a los pagos en las fechas programadas por la compra de Equipos Computacionales y Periféricos.
- Depósitos Recibidos en Garantía se evidencia un aumento por el importe de S/ 2,117,467.40, debido a las obligaciones contraídas con los proveedores y al cumplimiento de los documentos contractuales estipulados la retención de garantía.

18. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	330,944	321,597	9,347	3
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	470,313	419,840	50,473	12
2101.010401	Renta de Contribuyentes no Domiciliados - Vigentes	175,028	143,958	31,070	22
2101.010503	IGV-Retenciones por pagar-Vigentes	126.00	0.00	126.00	-
2101.030101	Régimen de Prestaciones de Salud - Vigentes	315,287	322,208	(6,921)	2
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	45	60	(15)	25
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	43,591	44,724	(1,133)	3
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	794,551	794,387	4,164	0
2101.099901	Otros - Vigentes	105,016	88,557	16,459	19
	Totales	2,238,901	2,135,331	103,570	4,85

Este rubro al 31 de diciembre 2022, en comparación al periodo anterior presenta un incremento de S/ 103,570.13 el cual se debe principalmente a:

- Renta 4Ta. Categoría - Vigentes, se evidencia un aumento por el importe de S/ 9,346.92 debido a los pagos de los bonos excepcionales que se otorgaron al cierre del ejercicio 2022.
- Renta 5Ta. Categoría - Vigentes, se evidencia un aumento por el importe de S/ 50,473.00 debido a las liquidaciones por cese del personal y proceso judicial, al cuarto trimestre.
- Renta De Contribuyentes No Domiciliados - Vigentes, se evidencia un aumento por el importe de S/ 31,070.00 debido a los pagos realizados dentro del mes de diciembre 2022, de la misma forma se tuvo una menor Renta de Contribuyentes No domiciliados.
- Otros - Vigentes, se evidencia un aumento por el importe de S/ 16,459.07 debido a un mayor IGV de no domiciliados al cuarto trimestre

19. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR				
2102.030201	Principal	605,568	571,261	34,307	6
2102.0402	Vacaciones	4,553,651	4,567,882	(14,230)	0
2103	CUENTAS POR PAGAR				
2103.010104	Vacaciones CAS	2,709,643	2,664,903	44,741	7
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	2,449,045	2,595,862	(146,817)	5

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2103.010110	Obligación excepcional	101,810	0.00	101,810	-
	Totales	10,419,718	10,399,907	19,810	0

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 19,810.46, el cual se debe principalmente a:

- CTS por pagar correspondiente al ejercicio 2022 se evidencia un aumento de S/ 34,307.30 correspondiente al personal CAP y SERVIR provisionados al 31 de diciembre 2022.
- Vacaciones del personal CAS comprendidos en el Decreto Legislativo 1057, se evidencia un aumento de S/ 44,740.68 debido al incremento de vacaciones trunca del personal CAS al 31 de diciembre 2022.
- Obligaciones Excepcionales por la Bonificación extraordinaria al personal CAS según D.U. 026 por el importe de S/ 101,809.80 las cuales se pagaron en el mes de enero 2023

23. Otras Cuentas del Pasivo

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2103	CUENTAS POR PAGAR				
2103.990104	Judiciales laborales	23,035	0.00	23,035	-
2103.990901	Otros	168,179,805	290,249,699	(122,069,894)	42
	Totales	168,202,840	290,249,699	(122,046,859)	42

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al periodo anterior se presenta una disminución de S/ 122,046,859.00, el cual se debe principalmente a:

- A la transferencia en 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 tuvo que transferir al MEF al mes de marzo 2022 el importe de 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 multas emitidas a empresas mineras.
- Provisión de multas emitidas a las empresas eléctricas por el 100% y mineras 30% de acuerdo con la normativa, y éstas en estado coactivo activo
- Durante el tercer trimestre se dio Cumplimiento del Decreto Supremo N° 207-2022-EF donde Aprueban listado de Unidades Ejecutoras y montos de Saldos de Balance comprendidos en los alcances de la Quinta Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31367, Ley de Endeudamiento del Sector Público para el Año Fiscal 2022 y Osinergmin tiene que transferir al MEF el importe de S/. 271,604,817.53 siendo transferidas el monto total en el periodo 2022.

24. Ingresos Diferidos

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2501	INGRESOS DIFERIDOS				
2501.080101	De Entidades Públicas	8,010,110	21,213,960	(13,203,850)	62

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
	Totales	8,010,110	21,213,960	(13,203,850)	(62)

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al cierre del periodo del año anterior presenta una disminución por el importe de S/ 13,203,849.80, el cual se debe principalmente a que se el periodo 2022 se realizaron los pagos por gasto de mantenimiento del Gaseoducto Sur Peruano con los saldos de la transferencia del Ministerio de Energía y Minas registrada registrada como ingresos diferidos del ejercicio 2021 provenientes de la Transferencias Recibidas (LEY N° 31084 y RESOLUCION 91-2020-OS/PRES); 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".

Cabe señalar que en el ejercicio 2022 los ingresos para el gasto de mantenimiento de Gaseoducto Sur Peruano se realizaron con Recursos Ordinarios.

29. Provisiones

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
2401	PROV. POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS				
2401.0304	Laborales	19,086,999	15,535,166	3,551,833	23
2401.0309	Otras	132,559	132,559	0	0
	Totales	19,219,558	15,667,725	3,551,833	23

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 3,551,832.95 el cual se debe principalmente a:

- Procesos Judiciales Laborales y Otras demandas debido al incremento de reclamaciones por demandas Laborales y otras demandas, y éstas se encuentran en estado de segunda instancia.

32. Hacienda Nacional

Hacienda Nacional

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
3101	HACIENDA NACIONAL				
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
	Totales	375,354,616	375,354,616	0	0

El rubro no evidencia diferencia entre el cierre contable del ejercicio 2022 y 2021.

33. Resultados no Realizados

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS				
3001.010201	Edificios Administrativos	5,098,887	5,098,887	0.00	-
3001.010299	Otros Edificios No Residenciales	321,718	321,718	0.00	-
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	-
	Totales	26,286,157	26,286,157	0.00	0.00

El rubro no evidencia variación en comparación al periodo 2021.

34. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
3401	RESULTADOS ACUMULADOS				
3401.0101	Superávit Acumulado	126,449,668	818,632,408	(692,182,740)	85
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	295,804	(295,804)	100
3401.0201	Déficit Acumulado	0	(812,068,383)	812,068,383	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
	Totales	126,049,753	6,459,913	119,589,839	1,851

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 119,589,839.43 equivalente el cual se debe principalmente a:

A que el Superávit Acumulado se refleja un aumento de S/ 119,885,643.15 a los debido a que en el estado de gestión se tuvo mayores ingresos en el periodo 2022.

35. 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 subcuentas que representan los bienes, derechos y obligaciones como consecuencia del saneamiento contable.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS				
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	927,381	1,295,499	(368,118)	28
9101.08	Órdenes de compra aprobadas	8,360	0	8,360	-
9101.09	Órdenes de servicio aprobadas	683,172	0	683,172	-
		1,618,913	1,295,499	323,414	25

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
9103	VALORES Y GARANTÍAS				
9103.04	Garantías Recibidas	135,894,487	120,303,462	15,591,025	13
9103.06	Valores y Documentos en Cobranza - Entregados	1,323,902,118	1,202,410,727	121,491,390	10
9103.08	Cheques Girados	100,750	34,998	65,752	188
9103.09	Cartas Ordenes	431,000	55,728	375,272	673
9103.1003	Otros Intereses por Devengar	1,928,272	839,696	1,088,576	130
		1,462,256,626	1,323,644,611	138,612,015	10
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIAB.				
9105.0301	Maquinaria y Equipo no Depreciable	1,025,350	986,698	38,652	4
9105.0303	Muebles y Enseres no Depreciable	864,423	863,590	833	0
		1,889,774	1,850,289	39,485	2
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS				
9109.0103	Civiles	125,189,529	129,137,317	(3,947,788)	3
9109.0104	Laborales	8,175,679	15,149,522	(6,973,843)	46
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	3,121,635	3,206,635	(85,000)	3
9109.0199	Otras Contingencias	35,475,419	22,691,991	12,783,428	56
		171,962,263	170,185,466	1,776,797	1
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO				
9111.08	Bienes y Suministro de Funcionamiento	2,458	2,458	0	0
9111.21	Vehículos, Maquinarias y Otros	397,457	397,457	0	0
		399,915	399,915	0	0
	Totales	1,638,127,490	1,497,375,779	140,751,711	9

Este rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al periodo del año anterior presenta un aumento de S/ 140,751,711.06 el cual se debe principalmente a:

- Contratos y Compromisos Aprobados: se evidencia un aumento por el importe de S/. 323 413.68 debido a las órdenes de compra, servicios, contratos y convenios aprobados y provisionados que se encuentran pendientes de conformidad al cierre del periodo 2022.
- Valores y Garantías: se evidencia un aumento de S/ 138,612,015.06, debido a Cartas Fianzas recibidas y entregadas, aumento de multas administrativas - PAS, Resoluciones de Determinación por Aportes y multas generadas por los mismos; Cheques Girados, Cartas Ordenes emitidas el día 31 de diciembre y Otros Intereses por Devengar al IV trimestre 2022.
- Bienes en préstamo, custodia y no depreciables, se evidencia un aumento relativo de S/ 39,485.04 de acuerdo con el mayor movimiento de registros en los bienes no depreciables de activos fijos.
- Contingencias, se evidencia un aumento de S/. 1,776,797.28 debido al incremento de otras contingencias en el ejercicio 2022, registro de acuerdo con el módulo de sentencias judiciales.
- Saneamiento del activo, se encuentra disposición del MEF.

39. Ingresos No Tributarios

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
4302	VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS				
4302.070105	Fiscalización	0	207,919	207,919	100
4303	VENTA DE SERVICIOS				
4303.090103	Servicios De Administración	167	437	(270)	62
	Totales	167	208,356	(208,189)	100

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta una disminución neta de S/ 208,188.82 el cual se debe a:

- La disminución en la cuenta Fiscalización por S/ 207,919.08 soles, se debe principalmente a que en este período no se tuvo ingresos por aranceles y otros relacionados.
- La disminución en la cuenta Servicios de administración por S/ 269.74 soles, se debe principalmente a que en este período disminuyeron las solicitudes de trámites TUPA, fotocopias y otros relacionados con la atención a accesos a la información pública.

40. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
4503	APORTES POR REGULACIÓN				
4503.010201	Empresas FONAFE	39,711,146	34,303,433	5,407,714	16
4503.010202	Empresas Municipales	264,638	234,347	30,290	13
4503.010203	Empresas del Sector Privado	99,764,687	90,807,026	8,957,661	10
4503.010299	Otras Empresas	76,292	73,584	2,708	4
4503.010301	Empresas FONAFE	53,630,074	37,984,654	15,645,420	41
4503.010303	Empresas del Sector Privado	180,173,578	119,963,279	60,210,299	50
4503.010399	Otras Empresas	56,741,208	47,944,046	8,797,162	18
4503.010603	Empresas del Sector Privado	182,956,618	214,550,137	(31,593,519)	15
	Totales	613,318,241	545,860,506	67,457,735	12

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta un aumento neto de S/ 67,457,734.91 y 12.36% el cual se debe principalmente a:

- El aumento en la cuenta Empresas del sector privado (hidrocarburos) por S/ 60,210,298.91 se debe principalmente a mayores ingresos por aportes del sector hidrocarburos de empresas del sector privado.
- El aumento en la cuenta Empresas FONAFE (hidrocarburos) por S/ 15,645,419.72 se debe principalmente a mayores ingresos por aportes del sector hidrocarburos de empresas públicas, FONAFE.
- El aumento en la cuenta Otras empresas (de hidrocarburos) por S/ 8,797,162.00 se debe principalmente a mayores ingresos por aportes del sector hidrocarburos de otras empresas.
- El aumento en la cuenta Empresas FONAFE (eléctricas) por S/ 5,407,713.95 se debe principalmente a mayores ingresos por aportes del sector eléctrico de empresas públicas, FONAFE.
- El aumento en la cuenta Empresas municipales (eléctricas) por S/ 30,290.13 se debe principalmente a mayores ingresos por aportes del sector eléctrico de empresas municipales.

- El aumento en la cuenta Empresas del sector privado (eléctricas) por S/ 8,957,660.79 se debe principalmente a mayores ingresos por aportes del sector eléctrico de empresas del sector privado.
- El aumento en la cuenta Otras empresas por S/ 2,708.10 se debe principalmente a mayores ingresos por aportes del sector eléctrico de otras empresas.
- La disminución en la cuenta Empresas del sector privado (minera) por S/ 31,593,518.69 se debe principalmente a la disminución por menores ingresos por recaudación de aportes de empresas mineras, debido a la coyuntura política de los conflictos sociales suscitados en el país.

41. Traspasos y Remesas Recibidas

Recurso por operaciones oficiales de crédito (ROOC) para el pago del bono por reactivación económica según Decreto de Urgencia N° 051-2021 que dicta medidas extraordinarias para financiar los mayores gastos derivados de la emergencia sanitaria del COVID 19 durante el año fiscal 2021 - 2022.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS				
4402.01	Traspasos del Tesoro Público	154,572,345	0	154,572,345	-
	Totales	154,572,345	0	154,572,345	-

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta un aumento neto S/ 154,572,344.54 soles, el cual se debe principalmente a la asignación de recursos por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, destinados, exclusivamente, para financiar los gastos producto de la contratación de la administración de los bienes de la concesión del proyecto Mejoras a la Seguridad Energética del País y Desarrollo del Gasoducto Sur Peruano y los gastos ejecutados para el cumplimiento del contrato de concesión.

42. Donaciones y Transferencias Recibidas

Este rubro comprende el reconocimiento de las Transferencias Recibidas (DECRETO DE SUPREMO N.º 015-2019-EF y RESOLUCION 91-2020-OS/PRES) 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
4401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS				
4401.010301	Del Gobierno Nacional	12,993,651	176,483,797	163,490,146	93
	Totales	12,993,651	176,483,797	163,490,146	93

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta una disminución neto S/ 163,490,145.69 soles, el cual se debe principalmente por los pagos efectuados durante el período 2022 con saldos de ingresos diferidos del periodo anterior en cumplimiento al Decreto de Urgencia N° 001-2017 donde se encarga al Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería - 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, así como su supervisión, hasta su transferencia al sector privado, en el periodo 2022 los gastos fueron financiadas con Recursos Ordinarios.

43. Ingresos Financieros

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD				
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	23,738,480	2,239,770	21,498,710	960
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	640,554	104,681	535,873	512
4501.010399	Otros	372,518	209,459	163,059	78
4501.010499	Otros Intereses	21,500	17,676	3,824	22
	Totales	24,773,052	2,571,586	22,201,466	863

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta un aumento neto de S/ 22,201,465.95 soles, el cual se debe principalmente a:

- El aumento en la cuenta Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización por S/ 21,498,709.92 soles, se debe principalmente al incremento de la tasa de interés durante el periodo 2022 de los depósitos a plazo fijo en las entidades privadas, cuyo fondo se encuentra en un nivel de riesgo asumida con la clasificación tipo A+, A y A-. dando cumplimiento a la Resolución Directoral N°016-2012-EF/52.03, Lineamientos para la Gestión Global de Activos y Pasivos. (Los intereses de 2.5% ascendieron a 7.50% al cierre del periodo 2022).
- El aumento en la cuenta Intereses por depósitos en la CUT por S/ 535,872.80 se debe principalmente al movimiento de transferencias realizadas a la CUT.
- El aumento en la cuenta Otros por S/ 163,058.98 soles, se debe principalmente por las variaciones por diferencial cambiario de las cuentas en moneda extranjera.
- El aumento en la cuenta Otros intereses por S/ 3,824.25 soles, se debe principalmente por las rebajas en las cuotas mensuales del cronograma establecido para el presente periodo del convenio de extinción laboral con Erik Ruiz y otros intereses.

44. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS				
4502.010101	De Administración General	92,843,356	39,734,153	53,109,203	134
4502.010699	Otras Multas	3,051,130	6,498,099	(3,446,969)	53
4502.020101	Sanciones de Administración General	1,942,995	888,547	1,054,447	119
4502.020103	Ejecución de Garantía	0	205,536	(205,536)	100
		97,837,481	47,326,336	50,511,145	107
4505	INGRESOS DIVERSOS				
4505.010401	Indemnizaciones de Seguros	26,312	14,233	12,080	85
4505.010409	Reparaciones Civiles	84,045	40,694	43,351	107
4505.010499	Otros Ingresos	7,091,831	20,689,056	(13,597,225)	66
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	25,235	2,618,535	(2,593,300)	99

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
		7,227,423	23,362,517	(16,135,094)	69
	Totales	105,064,904	70,688,854	34,376,051	49

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta un aumento neto de S/ 34,376,050.82 soles, el cual se debe principalmente a:

- El aumento en la cuenta de Administración General por S/ 53,109,203.03 soles, se debe principalmente a las multas PAS impuestas a terceros y las provisiones de las multas en etapa coactivo estado activo durante el periodo.
- El aumento en la cuenta Sanciones de administración general por S/ 1,054,447.41 soles, se debe principalmente a las sanciones como penalidades aplicadas por incumplimiento a alguna cláusula del contrato contractual con los proveedores.
- El aumento en la cuenta Reparaciones civiles por S/ 43,351,41 soles, se debe principalmente por los depósitos judiciales realizados por conceptos de reparaciones civiles realizados.
- El aumento en la cuenta Indemnizaciones de seguros por S/ 12,079.75 soles, se debe principalmente por las indemnizaciones de seguros por robo de equipos, dicho seguro está contratado con la Positiva Seguros y Reaseguros SAA.
- La disminución en la cuenta Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores por S/ (2,593,300.05), se debe principalmente a las devoluciones de subsidios de ejercicios anteriores.
- La disminución en la cuenta Otros ingresos por S/. 13, 597,225.33, se debe principalmente a menor recaudación de resoluciones de multas y regularización de aportes de ejercicios anteriores, efectuados en el presente semestre.
- La disminución en la cuenta Otras multas por S/ 3,446,968,94, se debe principalmente a menor recaudación de las subsanaciones de multas tributarias.
- La disminución en la cuenta Ejecución de garantía por S/ 205,536.46, se debe principalmente a que no se ejecutaron las garantías.

46. 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 gastos.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5301	CONSUMO DE BIENES				
5301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	(112,237)	(63,235)	(49,002)	77
5301.0301	Combustibles y Carburantes	(80,762)	(39,880)	(40,882)	103
5301.050101	Repuestos y Accesorios	(513,798)	(242,764)	271,033	112
5301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	(45,910)	(21,259)	(24,651)	116
5301.050301	Aseo, limpieza y tocador	(90,034)	(82,190)	(7,844)	10
5301.050302	De Cocina, Comedor y Cafetería	(604)	(112)	(492)	439
5301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	(14,159)	(1,458)	(12,701)	871
5301.059999	Otros	0	(27,661)	27,661	100
5301.0601	De Vehículos	(93)	(2,698)	(2,605)	97
5301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	(68,793)	0	(68,793)	-
5301.0604	De Seguridad	(174,311)	(101,240)	(73,072)	72
5301.0999	Otros materiales diversos de enseñanza	(8,260)	0	(8,260)	-
5301.1101	Para edificios y estructuras	(6,641)	0	(6,641)	-
5301.1102	Para vehículos	(5,821)	0	(5,821)	-
5301.1104	Para Maquinarias y Equipos	(4,143)	(33,924)	29,781	88

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	(37,786)	(66,577)	28,791	43
5301.9901	Herramientas	(1,459)	0	(1,459)	-
5301.9903	Libros, diarios, revistas y otros bienes impresos no vinculados	(7,212)	(8,356)	1,145	14
5301.9999	Otros Bienes	(312,098)	(233,886)	(78,212)	33
		(1,484,120)	(925,240)	(558,880)	60
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS				
5302.010101	Pasajes y Gastos de Transporte	(33,155)	0	(33,155)	-
5302.010102	Viáticos y Asignaciones por Comisión de Servicio	(21,892)	0	(21,892)	-
5302.010201	Pasajes y Gastos de Transporte	(744,656)	(71,819)	(672,837)	937
5302.010202	Viáticos y Asignaciones por Comisión de Servicio	(828,492)	(114,904)	(713,588)	621
5302.010299	Otros Gastos	(170,646)	(256,288)	85,643	33
5302.020101	Servicio de Suministro de Energía Eléctrica	(850,453)	(721,113)	(129,340)	18
5302.020102	Servicio de Agua y Desagüe	(52,319)	(43,973)	(8,346)	19
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(457,742)	(433,302)	(24,440)	6
5302.020202	Servicio de Telefonía Fija	(136,809)	(421,295)	284,486	68
5302.020203	Servicio De Internet	(191,555)	(376,673)	185,117	49
5302.020301	Correos y Servicios de Mensajería	(429,735)	(567,867)	138,132	24
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(441,576)	(449,198)	7,622	2
5302.020401	Servicio De Publicidad	(1,175,739)	(2,118,670)	942,931	45
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	(935,332)	(579,028)	(356,304)	62
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(1,084,166)	(1,282,805)	198,639	15
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(2,335,575)	(1,962,625)	(372,950)	19
5302.030102	Servicio de Seguridad y Vigilancia	(7,907,793)	(7,324,834)	(582,960)	8
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(2,826,993)	(1,504,648)	(1,322,345)	88
5302.040501	De Vehículos	(187,767)	(107,798)	(79,968)	74
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(29,054)	(3,600)	(25,454)	707
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(242,112)	(173,726)	(68,386)	39
5302.049999	De Otros Bienes y Activos	(17,626)	(29,646)	12,020	41
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(2,650,089)	(3,028,878)	378,790	13
5302.050102	De Vehículos	(193,586)	(25,295)	(168,290)	665
5302.050104	De Maquinarias y Equipos	(159,812)	(27,647)	(132,166)	478
5302.050199	De Otros Bienes y Activos	(10,217,770)	(5,143,796)	(5,073,974)	99
5302.060102	Gastos Notariales	(9,109)	(4,481)	(4,628)	103
5302.060201	Cargos Bancarios	(238,301)	(187,842)	(50,459)	27
5302.060299	Otros Servicios Financieros	(7,857)	(14,961)	7,105	47
5302.060301	Seguro de Vida	(278,898)	(79,560)	(199,338)	251
5302.060302	Seguro de Vehículos	(97,308)	(202,398)	105,090	52
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito (SOAT)	(4,632)	(5,844)	1,211	21
5302.060304	Otros Seguros Personales	(345,452)	(48,759)	(296,693)	608
5302.060399	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles	(253,827)	(521,995)	268,167	51
5302.070101	Consultorías	(9,754,413)	(4,348,101)	(5,406,312)	124
5302.070199	Otros Servicios Similares	(176,721,444)	(190,368,478)	13,647,034	7
5302.070201	Consultorías	(134,600)	(98,250)	(36,350)	37
5302.070299	Otros Servicios Similares	(428,798)	(139,800)	(288,998)	207

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(711,015)	(513,018)	(197,997)	39
5302.070302	Realizado por Personas Naturales	0	(30,758)	30,758	100
5302.070404	Otros Servicios de Informática	(12,766,206)	(11,185,157)	(1,581,049)	14
5302.070502	Propinas para Practicantes	(3,683,947)	(2,561,687)	(1,122,260)	44
5302.070999	Otros Relacionados a Organización de Eventos	(75,800)	(31,350)	(44,450)	142
5302.071001	Seminarios, Talleres y Similares Organizados por la Institución	(195,687)	0	(195,687)	-
5302.071099	Otras Atenciones y Celebraciones	(176,295)	(5,782)	(170,513)	2,949
5302.071102	Transporte y Traslado De Carga, Bienes y Materiales	(274,102)	(308,147)	34,046	11
5302.071103	Servicios Relac. con Florería, Jardinería y Otras Actividades	(69,007)	(1,080)	(67,927)	6,290
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(94,116)	(153,173)	59,057	39
5302.071199	Servicios Diversos	(4,776,836)	(3,595,506)	(1,181,330)	33
5302.071305	Asesoría Legal Para Servidores y Ex-Servidores Civiles	(347,780)	(244,250)	(103,530)	42
5302.071398	Otros Servicios Téc. y Profesionales Desarrollados por Personas	(105,923,371)	(113,602,164)	7,678,793	7
5302.071405	Asesoría Legal para Servidores y Ex-Servidores Civiles	(89,220)	(8,370)	(80,850)	966
5302.071498	Otros Servic. Técnicos y Profes. Desarrollados por Personas	(5,193,117)	(4,102,079)	(1,091,038)	27
		(356,973,583)	(359,132,419)	2,158,835	1
	Totales	(358,457,703)	(360,057,659)	1,599,956	0

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta una disminución neta de S/ 1,599,955.78 soles, el cual se debe principalmente a:

- Consumo de bienes: respecto al periodo anterior se evidencia una variación de S/ 558,879.68 soles, esto generado por:

- El aumento de gastos por bienes por alimentos y bebidas para consumo humano, combustibles y carburantes, repuestos y accesorios, adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, materiales para el mantenimiento de electricidad, iluminación y electrónica, materiales de aseo, limpieza y tocador y otros bienes de cocina, comedor y cafetería necesarios para el mantenimiento de la entidad, así como adquisición de bienes de comunicaciones y telecomunicaciones, de seguridad, debido al trabajo presencial que se viene dando durante el ejercicio 2022.

- La disminución de gastos generados por adquisición de bienes para maquinarias y equipos, herramientas, libros, diarios, revistas y otros bienes no vinculados presentan una disminución de S/ 59 716.31.

- Contratación de servicios: en esta partida se evidencia un aumento de S/ 2,035,737.96 soles, esto generado por el aumento de gastos por pasajes y gastos de transporte, viáticos y asignaciones por comisión de servicios, así como consumo de servicios básicos, servicios por mantenimiento de vehículos, maquinarias y equipos y otros bienes necesarios para el funcionamiento de la Entidad. Así mismo, se detalla incremento respecto a los gastos generados por cargos bancarios y otros servicios financieros, otros seguros personales, servicios contratados para seguridad y vigilancia, servicios de limpieza e higiene, servicios vinculados con mantenimiento de edificaciones, oficinas y estructuras, seguro de vida, consultorías, otros servicios realizados por personas

naturales, propinas para practicantes, organización de eventos, gastos por asesoría legal para servidores y EX-servidores y gastos por servicios técnicos y profesionales desarrollado por personas naturales relacionadas con el rol de la Entidad. Se debe principalmente al retorno del trabajo presencial de manera parcial.

- La disminución en gastos generados por servicio de telefonía fija, servicios de internet, correos y servicios de mensajería, otros servicios de comunicación,

47. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y				
5101.010104	Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado (Régimen Laboral)	(33,810,460)	(31,712,566)	(2,097,894)	7
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(336,000)	(332,267)	(3,733)	1
5101.0901	Gratificaciones	(6,095,769)	(5,818,460)	(277,309)	5
5101.0902	Aguinaldos	(55,689)	(56,000)	311	1
5101.0903	Bonificación Por Escolaridad	(101,218)	(105,820)	4,602	4
5101.090201	Compensación por Tiempo de Servicios	(3,574,576)	(3,433,296)	(141,280)	4
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	(3,204,113)	(3,078,943)	(125,170)	4
5101.090312	Bono excepcional por negociación colectiva	(133,650)	0	(133,650)	-
5101.090399	Otras Ocasionales	(411,589)	(393,132)	(18,457)	5
5101.100101	Dietas de Directorio y de Organismos Colegiados	(720,132)	(1,506,504)	786,372	52
		(48,443,195)	(46,436,987)	(2,006,209)	4
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL				
5103.010105	Contribuciones A ESSALUD	(2,512,105)	(2,383,733)	(128,372)	5
		(2,512,105)	(2,383,733)	(128,372)	5
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS				
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(46,253,302)	(46,429,707)	176,405	0
5302.0802	Contri. Essalud Contrato De CAS	(1,218,052)	(1,423,791)	205,740	14
5302.0803	Vacaciones CAS	(4,236,623)	(4,192,433)	(44,190)	1
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(324,101)	(325,432)	1,331	0
5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0	(1,680)	1,680	100
5302.0809	Bono excepcional por negociación colectiva	(294,800)	0	(294,800)	-
5302.0810	Otros bonos extraordinarios	(109,000)	0	(109,000)	-
		(52,435,878)	(52,373,043)	(62,835)	0

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
	Totales	(103,391,179)	(101,193,763)	(2,197,416)	2

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta un aumento de S/ 2,197,416.01 soles, que se debe principalmente a:

- Personal y obligaciones sociales: respecto al periodo anterior esta partida muestra un aumento de S/ 2,006,208.78 equivalente a 4.32% el cual está contemplado por los nuevos ingresos de personal al régimen laboral D. Leg. 728 – CAP; las gratificaciones, CTS, compensación vacacional y los bonos muestran un aumento de S/ 562 216 debido al ingreso de nuevos personales bajo el régimen laboral del D. Leg. 728.
- Así mismo se evidencia una disminución con respecto a las dietas de directorio por el importe S/ 786 372 debido a una menor convocatoria de sesiones de concejo directivo.
- Contribuciones a la seguridad social: respecto al periodo anterior esta partida evidenció un aumento de S/ 128,372.32 equivalente a 5.39%, dicha variación está contemplada por las contribuciones a ESSALUD, debido al ingreso del nuevo personal CAP bajo el régimen laboral del D. Leg. 728.
- Contratación de servicios CAS: respecto al periodo anterior, esta partida evidenció un aumento de S/ 62,834.91 equivalente a 0.12%, dicha variación está contemplada por los gastos por contratación de administración de servicios CAS, contribuciones a ESSALUD y Vacaciones CAS, esto por el ingreso del nuevo personal CAS y el uso efectivo de sus vacaciones truncas; así como el otorgamiento de bonos excepcionales por negociación colectiva y DU 026-2022.

48. 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL				
5202.010101	Prestaciones de Salud	(6,065,831)	0	(6,065,831)	-
5202.030401	Seguro Médico	0	(5,560,857)	5,560,857	100
	Totales	(6,065,831)	(5,560,857)	(504,974)	9

Este rubro al 30 de diciembre 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta un aumento de S/ 504,974.03 soles equivalente al 9.08 %, el cual se debe principalmente a:

- Dicho comportamiento ha sido motivado por: Una mayor demanda en gastos en las prestaciones de salud para los trabajadores CAP y CAS de la entidad en el periodo 2022 y en cumplimiento a las Normas de nuestro ente rector se ha realizado la reclasificación de cuentas contables.

50. Donaciones y Transferencias Otorgadas

Este rubro comprende las donaciones corrientes otorgadas a Organismos Internacionales.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS				
5401.010202	Otros Organismos Internac.	(33,923)	(38,608)	4,684	12
5401.010301	A Gobierno Nacional	(123,098)	(246,195)	123,098	50
	Totales	(157,021)	(284,803)	127,782	45

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/. 127,781.90 el cual se debe principalmente a;

- Otros Organismos Internacionales: Se realiza la transferencia al Organismo Internacional COMISIÓN DE INTEGRACIÓN ENERGÉTICA REGIONAL - CIER, por concepto de membresía de la Asociación 2022, según anexo B LEY 31365; donde OSINERGMIN participa como miembro de dicho organismo-periodo 2022.
- A Gobierno Nacional: Se realiza la transferencia a la Contraloría General de la Republica por el importe de S/.123,097.50 por el 50% de gastos de auditoria - periodo 2022.

51. Traspasos y Remesas Otorgadas

Este rubro comprende los traspasos y remesas otorgados al Ministerio de Economía y Finanzas. Cumplimiento del Decreto Supremo N.º 207-2022-EF.

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES				
5402.99	Otros	(271,604,818)	(141,165,588)	(130,439,230)	92
	Totales	(271,604,818)	(141,165,588)	(130,439,230)	92

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta un aumento de S/. 130,439,229.70 el cual se debe principalmente a;

Al Cumplimiento del Decreto Supremo N.º 207-2022-EF Aprueban listado de Unidades Ejecutoras y montos de Saldos de Balance comprendidos en los alcances de la Quinta Disposición Complementaria Final de la Ley N.º 31367, Ley de Endeudamiento del Sector Público para el Año Fiscal 2022 y Osinergmin tiene que transferir al MEF el importe de S/ .271,604,817.53.

52. 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 con los dispositivos legales sobre la materia. Asimismo, 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	2022	2021	Variación	
				S/	%
5801	ESTIMAC. DEL EJERCICIO				
5801.0102	Edificios No Residenciales	(197,632)	(197,632)	0	-
5801.0201	Vehículos	(148,360)	(208,087)	59,727	29
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(5,086,801)	(4,374,681)	(712,120)	16
5801.030102	Activos Intangibles	(1,948,713)	(2,160,277)	211,564	10
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	(26,606,382)	(6,390,524)	(20,215,857)	316
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	0	(535)	535	100
		(33,987,887)	(13,331,736)	(20,656,151)	155
5802	PROVIS. DEL EJERCICIO				

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5802.0304	Laborales	(6,784,839)	(4,767,638)	(2,017,202)	42
5802.0309	Otras	0	(90,000)	90,000	100
		(6,784,839)	(4,857,638)	(1,927,202)	40
	Totales	(40,772,727)	(18,189,374)	(22,583,353)	124

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta un aumento neto de S/ 22,583,352.60 soles, el cual se debe principalmente a;

- El aumento en las estimaciones de Cuentas por cobrar de multas en etapa coactivo estado activo por el importe de S/ 20,215,857.45 soles, y por aplicación de los porcentajes de incobrabilidad aprobados con Res. N° 41-2023-OS/GAF, en cumplimiento a la Guía Metodológica aprobada.
- El aumento en la cuenta provisiones Laborales por S/ 2,017,201.59 soles, se debe principalmente a los cambios de estados y a los nuevos procesos en primera y segunda instancia de acuerdo con el registro en el módulo de sentencias judiciales y arbitrales, validados con los anexos de las OA2.
- La disminución en la cuenta estimaciones de Vehículos por S/ 59,726.68 soles, se debe principalmente a la baja de un vehículo según RES.220-2022-OS-GAF durante el periodo 2022.
- El aumento en la cuenta estimaciones de Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros por S/ 712,119.96 soles, se debe principalmente a la aplicación del porcentaje de depreciación y a los nuevos activos adquiridos durante el período 2022.
- La disminución en la cuenta estimaciones de Activos intangibles por S/ 20,215,857.45 soles, se debe principalmente a las bajas de activos intangibles y a los activos intangibles que culminaron su vida útil durante el período 2022.
- Osinergmin aplica la Guía Metodológica aprobada, para los cálculos de incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

53. Gastos Financieros

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5901	GASTOS FINANCIEROS				
5901.0199	Otros	(240,051)	(48,669)	(191,382)	393
	Totales	(240,051)	(48,669)	(191,382)	393

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo período del año anterior presenta un aumento neto de S/ 191,382.31 soles, el cual se debe principalmente a los gastos por concepto de diferencial cambiario de las cuentas en Moneda Extranjera.

54. Otros Gastos

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

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y				

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/	%
5504.010101	Impuestos	(199,731)	(259,627)	59,896	23
5504.010201	Derechos Administrativos	(24,352)	(35,100)	10,748	31
5504.030201	Derechos Administrativos	(91,702)	(75,180)	(16,522)	22
		(315,785)	(369,908)	54,123	15
5505	INDEMNIZACIONES Y COMPENSACIONES				
5505.010199	Otras Indemnizaciones y Compensaciones	(287,571)	(559,216)	271,645	49
		(278,571)	(559,216)	271,645	49
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS				
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(187,367)	(31,963)	(155,405)	486
5506.0105	Otros activos	(135,941)	(53,511)	(135,941)	-
5506.0107	Inventarios	0	0	53,511	100
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(158,930)	(82,005)	(76,925)	94
5506.9999	Otros	(9,357,597)	(10,546,950)	1,189,353	11
		(9,839,836)	(10,714,429)	874,593	8
	Totales	(10,443,192)	(11,643,553)	1,200,361	10

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al mismo periodo del año anterior presenta una disminución de S/. 1,200,360.72 equivalente a 10.31%, comportamiento que ha sido motivado por;

- Una disminución en los gastos por Otras Indemnizaciones y Compensaciones por procesos judiciales por el importe de S/ 271,644.91 equivalente a 48.58% debido a que los procesos judiciales no han fluctuado de manera favorable para el demandante en el ejercicio 2022.
- Una disminución en pago de impuestos y derechos administrativos por el importe de S/ 54,122.83 equivalente a 14.63% debido a una menor adquisición de servicios no domiciliados y disminución de pago de arbitrios durante el periodo 2022.
- Un aumento de Vehículos, Maquinarias y Otros por el importe de S/ 155,404.66 equivalente a 486.20% debido a la baja de activo fijo durante el periodo 2022.
- Un aumento de Otros Activos por el importe de S/ 135,941.10 debido a la baja de activo intangible durante el periodo 2022.
- Una disminución baja por inventarios por S/ 53,511.01 en un 100%, debido que no hubo movimiento en el periodo 2022.
- Un aumento por Bienes No Depreciables y Otros Activos No Financieros por el importe de S/ 76,925.18 equivalente a 93.81% debido a la baja de bienes durante el periodo 2022.
- En Otros se evidencia disminución de S/ 1,189,352.91 y 11.28% debido a las devoluciones de aportes según Resoluciones determinadas por la Unidad competente, los ajustes por redondeos y los cambios de estado que se producen en las multas PAS en etapa Coactivo, durante el presente semestre.