

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2020 y 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**EF-1**

		2020	2019
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	666,235,076.90	230,929,311.46
Inversiones Financieras	Nota 4	30,000,000.00	127,000,000.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	416,772,004.28	370,687,919.26
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	2,654,375,429.23	522,142,590.43
Inventarios (Neto)	Nota 7	761,225.47	903,739.73
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	647,577.59	271,760.42
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	527,577,584.64	1,269,576.74
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4,296,368,898.11</b>	<b>1,253,204,898.04</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	18,760,048,794.19	19,633,268,690.67
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	326,912.07	215,892.54
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	7,155,991.88	8,026,062.37
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	38,491,161.82	40,692,923.20
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>18,806,022,859.96</b>	<b>19,682,203,568.78</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>23,102,391,758.07</b>	<b>20,935,408,466.82</b>
Cuentas de Orden	Nota 37	5,736,247,518.36	5,702,752,044.46

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

		2020	2019
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	23,044,269.77	18,524,876.67
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	36,135.38	5,587,091.76
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	700,623,089.54	20,229,685.67
Obligaciones Previsionales	Nota 20	6,332,262,724.00	5,783,300,932.00
Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	401,152,923.07	424,979,486.61
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	83,596,265.71	102,082,931.08
Ingresos Diferidos	Nota 24	0.00	0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>7,540,715,407.47</b>	<b>6,354,705,003.79</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Deudas a Largo Plazo	Nota 25	2,505,524,593.60	2,822,955,321.17
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26	282,524.23	0.00
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27	5,133,670.71	5,259,126.85
Obligaciones Previsionales	Nota 28	132,514,080,542.34	136,944,189,278.94
Provisiones	Nota 29	939,336,810.01	881,620,483.53
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30	290,514,017.41	292,229,184.29
Ingresos Diferidos	Nota 31	0.00	0.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>136,254,872,158.30</b>	<b>140,946,253,394.78</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>143,795,587,565.77</b>	<b>147,300,958,398.57</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Hacienda Nacional	Nota 32	2,850,828,650.85	2,820,831,045.09
Hacienda Nacional Adicional	Nota 33	0.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 34	0.00	0.00
Reservas	Nota 35	0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 36	(123,544,024,458.55)	(129,186,380,976.84)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(120,693,195,807.70)</b>	<b>(126,365,549,931.75)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>23,102,391,758.07</b>	<b>20,935,408,466.82</b>
Cuentas de Orden	Nota 37	5,736,247,518.36	5,702,752,044.46

 **CONTADOR GENERAL (e)**   
 JOSE NEPTALI SILVA LEON  
 DNI 09311776  
 MAT. N° 1444  
 23/03/2021 14:14:58

 **DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION**   
 LAURA MENSIA LUNA TORRES  
 DNI 01332447  
 24/03/2021 10:45:23

 **TITULAR DE LA ENTIDAD**   
 VICTORHUGO MONTOYA CHAVEZ  
 DNI 16750417  
 25/03/2021 15:36:36

**ESTADO DE GESTION**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2020 y 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**EF-2**

	2020	2019
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38 3,940,951,902.27	4,268,715,918.40
Ingresos No Tributarios	Nota 39 36,490,081.86	17,675,757.75
Aportes por Regulación	Nota 40 0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 41 2,395,882,532.18	2,084,135,367.01
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42 184,549,704.01	181,439,365.22
Ingresos Financieros	Nota 43 6,953,951.74	14,276,129.05
Otros Ingresos	Nota 44 8,344,929,720.96	2,068,481,643.70
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>14,909,757,893.02</b>	<b>8,634,724,181.13</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de Ventas	Nota 45 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46 (221,302,716.54)	(266,182,106.38)
Gastos de Personal	Nota 47 (7,433,267,870.38)	(36,024,860,115.53)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 48 (556,623,306.14)	(491,361,951.61)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49 0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50 (74,640.00)	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 51 (1,777,974.83)	(1,515,383.15)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52 (311,320,826.51)	(1,033,193,455.43)
Gastos Financieros	Nota 53 (184,837.51)	(230,827.85)
Otros Gastos	Nota 54 (700,103,830.38)	(126,892,375.49)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(9,224,656,002.29)</b>	<b>(37,944,236,215.44)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>5,685,101,890.73</b>	<b>(29,309,512,034.31)</b>

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

 **CONTADOR GENERAL (e)**

JOSE NEPTALI SILVA LEON  
 DNI 09311776  
 MAT. N° 1444  
 23/03/2021 17:09:14

 **DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION**

LAURA MENSIA LUNA TORRES  
 DNI 01332447  
 24/03/2021 10:45:35

 **TITULAR DE LA ENTIDAD**

VICTORHUGO MONTOYA CHAVEZ  
 DNI 16750417  
 25/03/2021 15:36:48

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2020 y 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**EF-3**

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	2,738,711,867.48	0.00	0.00	0.00	(100,187,771,392.29)	(97,449,059,524.81)
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	393,021,627.37	393,021,627.37
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	(29,309,512,034.31)	(29,309,512,034.31)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	82,119,177.61	0.00	0.00	0.00	(82,119,177.61)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>2,820,831,045.09</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>(129,186,380,976.84)</b>	<b>(126,365,549,931.75)</b>
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	2,820,831,045.09	0.00	0.00	0.00	(129,186,380,976.84)	(126,365,549,931.75)
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	(12,747,766.68)	(12,747,766.68)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	5,685,101,890.73	5,685,101,890.73
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	29,997,605.76	0.00	0.00	0.00	(29,997,605.76)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>2,850,828,650.85</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>(123,544,024,458.55)</b>	<b>(120,693,195,807.70)</b>

- Las Notas deben ser explicativas.

 **CONTADOR GENERAL (e)**

JOSE NEPTALI SILVA LEON  
 DNI 09311776  
 MAT. N° 1444  
 23/03/2021 17:09:27

 **DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION**

LAURA MENSIA LUNA TORRES  
 DNI 01332447  
 24/03/2021 10:45:52

 **TITULAR DE LA ENTIDAD**

VICTORHUGO MONTOYA CHAVEZ  
 DNI 16750417  
 25/03/2021 15:36:59

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**EF-4**

CONCEPTOS	AÑO 2020	AÑO 2019
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	3,820,361,370.04	4,138,330,956.03
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	35,154,316.12	17,607,236.29
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	184,549,704.01	181,439,365.22
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	1,439,935,642.68	1,197,063,575.72
Otros (Nota)	1,397,142,741.04	472,025,043.93
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(256,278,623.08)	(374,195,737.29)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(88,983,572.98)	(62,769,389.21)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	0.00	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(5,899,722,792.26)	(5,845,559,624.24)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(82,929,932.58)	(6,036,908.28)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas al Tesoro Público	(74,640.00)	(1,515,383.15)
Otros (Nota)	(113,772,418.27)	(18,513,306.62)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>435,381,794.72</b>	<b>(302,124,171.60)</b>
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(44,389.74)	(1,065,483.39)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0.00	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(31,639.54)	(300,814.55)
Otros (Nota)	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>(76,029.28)</b>	<b>(1,366,297.94)</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	429,893,224.34	887,071,791.29
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0.00	0.00
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	(429,893,224.34)	(887,071,791.29)
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>435,305,765.44</b>	<b>(303,490,469.54)</b>
<b>E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>230,929,311.46</b>	<b>534,419,781.00</b>
<b>G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>666,235,076.90</b>	<b>230,929,311.46</b>

Las Notas deben ser explicativas

 **CONTADOR GENERAL (e)**   
 JOSE NEPTALI SILVA LEON  
 DNI 09311776  
 MAT. N° 1444  
 23/03/2021 17:09:45

 **DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION**   
 LAURA MENSIA LUNA TORRES  
 DNI 01332447  
 24/03/2021 10:46:03

 **TITULAR DE LA ENTIDAD**   
 VICTORHUGO MONTOYA CHAVEZ  
 DNI 16750417  
 25/03/2021 15:37:09

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2020**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL-ONP

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>		<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	2,395,445,932.18
		<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1,965,552,707.84</b>
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,934,940,573.96
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	30,612,133.88
		<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>429,893,224.34</b>
		2.8 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	429,893,224.34
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>2,395,445,932.18</b>	<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>2,395,445,932.18</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>		<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	329,979,168.38	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	312,938,223.29
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>318,583,519.10</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>312,631,165.85</b>
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	315,067,150.44	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	58,543,186.92
1.5 OTROS INGRESOS	3,516,368.66	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	4,493,725.73
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>11,395,649.28</b>	2.3 BIENES Y SERVICIOS	240,962,544.88
1.9 SALDOS DE BALANCE	11,395,649.28	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	74,640.00
		2.5 OTROS GASTOS	8,557,068.32
		<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>307,057.44</b>
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	307,057.44
<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>329,979,168.38</b>	<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>312,938,223.29</b>
<b>3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>		<b>3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	436,600.00	19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	434,500.00
<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	<b>436,600.00</b>	<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	<b>434,500.00</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>436,600.00</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>434,500.00</b>
1.8 ENDEUDAMIENTO	436,600.00	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	203,400.00
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	231,100.00
<b>TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>436,600.00</b>	<b>TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>434,500.00</b>
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>		<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>	
04 CONTRIBUCIONES A FONDOS	5,246,525,801.17	04 CONTRIBUCIONES A FONDOS	4,663,018,961.90
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3,535,408,977.29</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>4,663,018,961.90</b>
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	3,488,830,575.41	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	4,625,527,236.67
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	29,859,980.10	2.3 BIENES Y SERVICIOS	20,767,178.73
1.5 OTROS INGRESOS	16,718,421.78	2.5 OTROS GASTOS	16,724,546.50
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2,075,768.38</b>		
1.7 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	2,075,768.38		
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1,414,285,561.29</b>		
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,414,285,561.29		
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>294,755,494.21</b>		
1.9 SALDOS DE BALANCE	294,755,494.21		
<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>5,246,525,801.17</b>	<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>4,663,018,961.90</b>

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2020**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL-ONP

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7,972,387,501.73</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7,371,837,617.37</b>

Los Ingresos y Gastos por Fuente de Financiamiento se adecuaran a las disposiciones vigentes para el periodo.

\* De Fondos Públicos

\*\* Bonos Soberanos

 **CONTADOR GENERAL (e)**

JOSE NEPTALI SILVA LEON  
DNI 09311776  
MAT. N° 1444  
23/03/2021 17:10:02

 **DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION**

LAURA MENSIA LUNA TORRES  
DNI 01332447  
24/03/2021 10:46:27

 **TITULAR DE LA ENTIDAD**

VICTORHUGO MONTOYA CHAVEZ  
DNI 16750417  
25/03/2021 15:37:40

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Al 31 de Diciembre del 2020

**NOTA 1**

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL-ONP

### MISIÓN

Misión:

"Brindar seguridad previsional a los asegurados de los sistemas públicos a su cargo mediante un sistema servicio público eficiente, predecible y transparente. "

### VISIÓN

Visión:

"Ser líder del servicio en materia previsional"

### ACTIVIDAD ECONÓMICA

La Oficina de Normalización Previsional - ONP fue creada mediante Decreto Ley N° 25967, publicado el 19 de diciembre de 1992, modificado mediante la Ley N° 26323, publicada el 2 de junio de 1994 y reestructurada integralmente mediante la Ley N° 28532, "Ley que establece la Reestructuración Integral de la Oficina de Normalización Previsional (ONP)" publicado el 26 de mayo de 2005, y reglamentada a través del Decreto Supremo N°118-2006-EF, publicado el 18 de julio de 2006.

Mediante Resolución Ministerial N° 174-2013/EF/10, publicado el 11 de junio de 2013, se aprueba el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la ONP, el mismo que contiene la estructura orgánica y dispone el ordenamiento e identificación de los distintos órganos de la Entidad y con el Decreto Supremo N° 258-2014-EF de fecha 04 de setiembre de 2014 se aprueba su modificatoria. Mediante Resolución de Gerencia General N° 251-2019-GG/ONP, se aprueba el Manual de Perfiles de Puestos - MPP Actualizado, Quinta Modificación, de la ONP.

También le es aplicable la Segunda Disposición Transitoria de la Ley N° 29158 "Ley Orgánica del Poder Ejecutivo", el Decreto Supremo N° 058-2011-PCM "Decreto Supremo que actualiza la calificación y relación de organismos públicos", publicado el 5 de julio de 2011, ha calificado a la Oficina de Normalización Previsional - ONP como un Organismo Público Técnico Especializado.

La Oficina de Normalización Previsional - ONP se encuentra ubicada en el Jr. Bolivia N° 109, Int. 16 Centro Cívico y Comercial de Lima, distrito de Lima, provincia de Lima, departamento de Lima.

### HECHOS DE IMPORTANCIA

SISTEMA NACIONAL DE PENSIONES - SNP

En el presente mes hubo un ingreso de 5,855 nuevos pensionistas con pensión definitiva, que generó un incremento en la planilla continua de S/ 3,172,612.88. Se efectuó el pago de S/ 27,728,648.92 por devengados y reintegro a pensionistas activos no existiendo saldo pendiente de pago a dicho mes. Asimismo, el saldo de devengados por pensionistas inactivos asciende a S/ 9,189,572.49 (incluye a la Ley N°27803).

DECRETO DE URGENCIA N°038-2020

Con fecha 14 de abril de 2020, que establece medidas complementarias para mitigar los efectos económicos causados a los trabajadores y empleadores ante el COVID-19 y otras medidas, aplicable al sector privado, se indica la "aprobación de la suspensión perfecta de labores", reglamentada por el Decreto Supremo N°011-2020-TR de fecha 20 de abril de 2020, a fin de asegurar liquidez en la economía y de esa manera dinamizar el mercado. Dichas disposiciones implican que los trabajadores de las empresas que se acojan a la "suspensión perfecta de labores" y que se encuentren afiliados al Sistema Nacional de Pensiones (SNP), no realicen aportes durante el tiempo que dure esta condición. Esta situación, implicaría una posible disminución en la recaudación de los aportes al SNP (por afiliados del DL. N°19990 y de la Ley N°30003), así como un posible incremento de las cuentas de cobranza dudosa con efecto en los rubros "Ingresos no tributarios" y "Cuentas por cobrar, neto", respectivamente.

TRANSFERENCIA DEL FCR - DL N° 19990

Al mes de junio de 2020, el FCR-DL.19990 ha transferido para el pago de la planilla de pensiones del SNP DL.19990 un total de S/ 571 millones, que comprende los pagos mensuales para financiar la Bonificación Fonahpu, las leyes 2717 y 28666 por S/ 7 148 millones, así como S/. 7 423 millones para financiar la Ley 30907 que incrementa la pensión mínima, por el periodo julio 2019 a diciembre 2020 (S/387 millones)

Las transferencias del FCR-DL.19990 compensan la menor recaudación de ap

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 31 de Diciembre del 2020

### NOTA 2

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL-ONP

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

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

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

Conforme a los PCGA, las transacciones y otros eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o pago. En consecuencia, los activos, pasivos, ingresos y gastos, quedan reconocidos en los estados financieros de los periodos con los cuales guardan relación, considerando los hechos ocurridos después de la fecha de presentación anual y hasta la fecha de autorización por la Entidad de tales estados financieros; siempre que estos hechos suministren evidencia de condiciones que existían al 31 de diciembre del periodo que se informa y que impliquen ajustar los saldos a esa fecha.

#### b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros ha requerido que la Entidad utilice su juicio y que realice estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. El efecto de la revisión de las estimaciones se reconoce en forma prospectiva.

La información sobre incertidumbres en las estimaciones, que tienen un riesgo importante de resultar en ajustes que pudieran ser significativos en los importes en libros de activos y pasivos registrados al 31 de diciembre de 2020, se incluyen en las Notas 20 Obligaciones Previsionales, Nota 28 Obligaciones Previsionales, Nota 44 Otros Ingresos y Nota 47 Gastos de Personal por el cálculo actuarial de obligaciones previsionales.

#### c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las aportaciones por cobrar se presentan a su valor nominal de acuerdo con las estimaciones; las aportaciones devengadas en el mes corresponden a las aportaciones cobradas en el mes siguiente, las cuales son registradas sobre la base de la información suministrada por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, en cumplimiento del Reglamento / Convenio suscrito con dicha Entidad.

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, después de la provisión para cuentas de cobranza dudosa.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se calcula sobre la base de un análisis que realizan las áreas encargadas de llevar el control correspondiente, es cargada a resultados en el ejercicio en el cual se determina la necesidad de esa provisión. A través de una resolución de Jefatura de la ONP se formaliza el registro del castigo de las cuentas provisionadas.

#### d. Inventarios

Los inventarios están representados por suministros para consumo de la Entidad, se contabilizan al costo de adquisición y los inventarios están valorizados al costo, el cual no excede el valor de mercado. Los retiros de los inventarios se registran en base al método del costo promedio. La provisión para desvalorización de existencias es determinada en base a la calificación técnica de cada bien y se realiza en forma continua.

#### e. Propiedad, planta y equipo

Según la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 define a la Unidad de Activo Contable, como una unidad de medida que permite identificar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, para un adecuado reconocimiento, medición, control y depreciación. Se caracteriza porque:

- (i) Su estructura física es generalmente unitaria;
- (ii) Corresponde a un "juego", "sistema", "colección" o "red" y son similares; y
- (iii) Sus componentes, de forma individual, ofrecerían generalmente mínimo o inexistente beneficio económico o potencial de servicio, en comparación con el que se obtendría de su utilización conjunta.

En tal sentido, la unidad de activo, por sí misma brinda un potencial de servicio.

Las Propiedades Plantas y Equipo, son elementos tangibles que:

- ¿ Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos; y
- ¿ Se espera que sean utilizados durante más de un periodo contable (un año).

Se debe cumplir de manera concurrente con los siguientes criterios de reconocimiento:

- (i) Probabilidad que se generen para la entidad, flujos de efectivo positivos (beneficios económicos) o potencial de servicios futuros; y
- (ii) Asignarle un valor fiable.

El costo inicial de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo incluye:

o El precio al contado de la adquisición o el valor razonable de los elementos adquiridos sin contraprestación, los aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables; menos los descuentos o rebajas de precio.

o Los costos para tener el elemento en condiciones de ser utilizado, entre otros, el costo de los estudios de preinversión y expedientes técnicos (los cuales deben trasladarse al costo de la obra al inicio de su ejecución), los costos de supervisión, así como el costo de intereses de préstamos para activos aptos.

o Los costos estimados por dismantelar y trasladar el elemento, los costos de restauración o rehabilitación de su emplazamiento se reconocen paralelamente con la pr

#### f. Perdida por deterioro de activos

La política de Perdida por deterioro de activos no aplica por el momento en nuestra entidad

#### g. Arrendamientos

La política de arrendamiento nuestra entidad no esta inmersa en esta política.

#### h. Provisiones

Para los fondos cuyos estados financieros individuales se preparan sobre la base del devengado, se reconoce una provisión sólo cuando la ONP tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Estado de Situación Financiera Combinado.

Los Fondos Previsionales cuyos estados financieros individuales se preparan sobre la base de efectivo no registran provisiones.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al 31 de Diciembre del 2020

### NOTA 2

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL-ONP

#### i. Ingresos tributarios

la política de ingresos tributarios no aplica a nuestra entidad por no ser entidad captadora.

#### j. Ingresos no tributarios

Por los Fondos cuyos estados financieros individuales se preparan sobre la base de devengado:

- Los ingresos por aportaciones se reconocen en la medida que exista una probabilidad razonable que los mismos se transformen en beneficios económicos futuros para el S.N.P. Decreto Ley N° 19990 y puedan ser estimados en forma confiable.
- Los ingresos por cobranzas coactivas y/o remates se reconocen sobre la base del efectivo percibido, debido a su dudosa cobrabilidad.
- Los ingresos por primas del S.C.T.R. Ley N° 26790 se reconocen cuando el empleador cumple con los requisitos establecidos para la contratación del servicio.
- Las transferencias recibidas de la Dirección General de Endeudamiento y de Tesoro Público - DGETP en cumplimiento del artículo 8° de la Ley N° 26323, se reconocen en el momento que se perciben.
- Los otros ingresos se reconocen en la medida que se devengan, independientemente del momento en que se cobran y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

#### k. Reconocimiento de costo y gastos

Las pensiones se otorgan a través de una Resolución. Los gastos por pensiones se reconocen en la medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan.

- Los otros gastos se reconocen en la medida que se devengan, independientemente del momento en que se cobran o pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

#### l. Ingresos y gastos financieros

Representan el valor de las rentas obtenidas por los depósitos en Cuentas Corrientes, de Ahorros y a Plazos que se mantienen en el sistema financiero; así también, comprende los intereses devengados originados por la actualización de la deuda por aportaciones al S.N.P. D.L. N° 19990 que el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF mantiene con la ONP en virtud del D.U. N° 067-98.

Asimismo, se incluye el reconocimiento de la ganancia en el valor razonable de las inversiones en valores.

Representan las diferencias de cambio, servicios y gastos bancarios incurridos para efectuar las operaciones en el sistema financiero.

#### m. Cuentas de orden

Las cuentas de orden representan compromisos o contingencias que originan una relación jurídica con terceros, sin aumentar ni disminuir el patrimonio ni afectar sus resultados; sin embargo, su ejecución podría significar una modificación en la situación financiera de la ONP.

#### n. Reclasificaciones

La política de reclasificaciones no aplica a nuestra entidad.

#### ñ. Otros principios y prácticas contables

(n) Provisión para Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales.

Incluye las Obligaciones Previsionales, que en virtud del Decreto Supremo N° 026-2003-EF publicado el 28 de febrero de 2003, la Oficina de Normalización Previsional - ONP, calculó y registró las obligaciones previsionales determinadas mediante cálculos actuariales,

La citada norma define lo siguiente:

a) Cálculo Actuarial: Estudio efectuado generalmente por un Actuario utilizando una metodología de cálculo actuarial, basada en algoritmos matemáticos de probabilidades, con el objeto de determinar a una fecha específica la Reserva Pensionaria que permita afrontar las obligaciones previsionales de los pensionistas hasta su extinción.

b) Reserva Actuarial: Valor de las obligaciones previsionales a una fecha determinada resultante del cálculo actuarial que se efectúe para un régimen previsional específico. Comprende las reservas pensionarias, reservas no pensionarias y reservas para contingencias, hasta la extinción de las respectivas obligaciones.

c) Reserva Pensionaria: Parte de la Reserva Actuarial referida al valor de las prestaciones económicas pensionarias a una fecha determinada de un régimen previsional específico. Corresponde al flujo estimado de pago de pensiones a los pensionistas registrados a esa fecha, incluyendo las pensiones por derecho derivado del titular de la pensión.

d) Reserva no Pensionaria: Parte de la Reserva Actuarial referida al valor de las prestaciones económicas no pensionarias a una fecha determinada de un régimen previsional específico. Corresponde al flujo estimado del futuro pago de pensiones a los trabajadores en actividad registrados a esa fecha, incluyendo las pensiones por derecho derivado del titular de la pensión, disminuido del flujo de aportaciones estimadas de la misma población de trabajadores.

e) Reserva para Contingencias: Parte de la Reserva Actuarial referida al valor de las contingencias estimadas a una fecha determinada de un régimen previsional especif

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Incluye las subcuentas que representan medios de pago, tales como dinero en efectivo, cheques, giros, depósitos en bancos e instituciones financieras y asignaciones financieras administradas a través de la Cuenta Única de Tesoro y CUT. Por su naturaleza corresponden a activos disponibles y de origen deudor.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>666,235,076.90</b>	<b>230,929,311.46</b>	<b>435,305,765.44</b>	<b>188.50</b>
1101.0101	Caja M/N	674,097.00	117,436.12	556,660.88	474.01
1101.0202	Fondos De Caja Chica	32,625.10	13,234.00	19,391.10	146.52
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	39,726,906.43	12,716.85	39,714,189.58	312,295.81
1101.030107	Recursos Determinados - Contribuciones A Fondos	52,570,492.96	14,265,519.58	38,304,973.38	268.51
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	974,993.79	1,444,742.90	(469,749.11)	(32.51)
1101.040106	Recursos Determinados - Contribuciones A Fondos	8,010,349.54	22,800,672.42	(14,790,322.88)	(64.87)
1101.0402	Cuentas De Ahorro	139,377,252.46	146,883,542.32	(7,506,289.86)	(5.11)
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	31,756,890.64	19,354,646.27	12,402,244.37	64.08
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	436,600.00	0.00	436,600.00	-
1101.1206	Contribuciones a Fondos - RD - CUT	392,674,868.98	26,036,801.00	366,638,067.98	1,408.15
<b>Totales</b>		<b>666,235,076.90</b>	<b>230,929,311.46</b>	<b>435,305,765.44</b>	<b>188.50</b>

el aumento en la cuenta por S/ 435,305,765.44 se debe principalmente a la mayor recaudacion de aportaciones al SNP respecto de las estimaciones del periodo y a las transferencias realizadas.

las entidades financieras en que mantenemos cuentas corrientes y ahorros son:

cuentas corrientes

Banco de la Nacion, BBVA, Citibank, Credito, GNB, Interbank, Scotiabank

cuentas de ahorros

BBVA, Interbank

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**4 - INVERSIONES FINANCIERAS**

Este rubro comprende los depósitos a plazo fijo en instituciones financieras públicas y privadas a ser mantenidos hasta el vencimiento, cuyo plazo de vencimiento sea mayor a tres meses y menor o igual a doce meses, en aplicación a lo establecido en nuevo Plan Contable Gubernamental, aprobado con Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
1401	<b>INVERSIÓN EN TÍTULOS Y VALORES</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>127,000,000.00</b>	<b>(97,000,000.00)</b>	<b>(76.38)</b>
1401.97	Otros Títulos Y Valores	30,000,000.00	127,000,000.00	(97,000,000.00)	(76.38)
	<b>Totales</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>127,000,000.00</b>	<b>(97,000,000.00)</b>	<b>(76.38)</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/(97,000,000.00) el cual se debe principalmente a:  
 La cancelación del depósito a plazo del banco BBVA Peru por S/ (45,000,000.00) de vencimiento 11.08.2020, correspondiente al fondo DL. 18846  
 La cancelación del depósito a plazo del banco BBVA Peru por S/ (52,000,000.00) de vencimiento 11.09.2020, correspondiente al fondo SCTR  
 Se realizó la apertura de un depósito a plazo por S/ 30,000,000.00 en el banco GNB cuyo vencimiento es el 15.03.2021

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**5 - CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Este rubro incluye las cuentas que representan el derecho de cobranza por aportaciones al S.N.P. Decreto Ley N° 19990, recaudados por SUNAT (aportaciones devengadas y reembolso de la comisión SUNAT), alquileres por cobrar y las primas de seguros emitidas a Entidades Públicas.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1,467,859,441.53</b>	<b>1,352,459,424.36</b>	<b>115,400,017.17</b>	<b>8.53</b>
1201.010201	Contribuciones Vigentes	414,834,816.67	369,932,710.07	44,902,106.60	12.14
1201.0303	Venta De Servicios	1,937,020.95	755,042.53	1,181,978.42	156.54
1201.0401	Rentas De La Propiedad Financiera	166.66	166.66	0.00	-
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	1,051,087,437.25	981,771,505.10	69,315,932.15	7.06
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(1,051,087,437.25)</b>	<b>(981,771,505.10)</b>	<b>(69,315,932.15)</b>	<b>7.06</b>
1209.01	Cuentas Por Cobrar	(1,051,087,437.25)	(981,771,505.10)	(69,315,932.15)	7.06
<b>Totales</b>		<b>416,772,004.28</b>	<b>370,687,919.26</b>	<b>46,084,085.02</b>	<b>12.43</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 46,084,085.02, el cual se debe principalmente por: Contribuciones Vigentes, la variación neta de S/ 44,902,106.60 se debe principalmente al mayor ingreso por la estimación de los ingresos por recaudación de aportaciones, con relación al año anterior. Venta de Servicios, la variación asciende a S/ 1,181,978.42 originado por las facturas pendientes de cobro del presente ejercicio en relación al ejercicio anterior. Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación, la variación asciende a S/ 69,315,932.15, comprende los adeudos por aportes al SNP y alquileres de inmuebles. Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa, la variación de S/ (69,315,932.15) esta comprendida por la provisión del ejercicio en la estimación de morosidad de las cuentas.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)**

Comprende los importes en moneda nacional entregados a los arrendadores por concepto de Garantía por el alquiler de los inmuebles donde funcionan las Oficinas Departamentales. Comprende las acreencias originadas por las resoluciones de multas administrativas, aplicadas emitidas a los empleadores que se niegan a presentar a los fiscalizadores, los libros de planilla de remuneraciones, para constatar los años de aportación de aquellas personas que han solicitado pensión ante la ONP.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>4,612,488,199.63</b>	<b>2,360,044,442.97</b>	<b>2,252,443,756.66</b>	<b>95.44</b>
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	947,855.43	1,154,826.40	(206,970.97)	(17.92)
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	2,654,780,144.52	520,870,015.25	2,133,910,129.27	409.68
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	1,956,760,199.68	1,838,019,601.32	118,740,598.36	6.46
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>(1,958,525,136.25)</b>	<b>(1,838,019,601.32)</b>	<b>(120,505,534.93)</b>	<b>6.56</b>
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	(1,958,525,136.25)	(1,838,019,601.32)	(120,505,534.93)	6.56
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>412,365.85</b>	<b>117,748.78</b>	<b>294,617.07</b>	<b>250.21</b>
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	412,365.85	117,748.78	294,617.07	250.21
<b>Totales</b>		<b>2,654,375,429.23</b>	<b>522,142,590.43</b>	<b>2,132,232,838.80</b>	<b>408.36</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 2,132,232,838.80, el cual se debe principalmente a: Otras Cuentas por Cobrar Diversas, la variación de S/ 2,133,910,129.27 se debe a la deuda del FCR por la administración de todas las reservas actuariales previsionales que posee. Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación, la variación de S/ 118,740,598.36 corresponde a los intereses por cobrar moratorios por aportes al SNP y a las resoluciones de cobertura supletoria. Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa, la variación de S/ (120,505,534.93) corresponde a la provisión de la cuenta por cobrar de intereses moratorios por aportes al SNP, cobros indebidos, alquileres, multas administrativas, intereses por alquileres y mantenimiento de inmuebles.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**7 - INVENTARIOS (NETO)**

Agrupar las cuentas divisionarias que representan bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad. Incluye materiales y útiles, representados principalmente por materiales de oficina, escritorio, ,mantenimiento y vestuario representados por uniformes, respectivamente.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1301</b>	<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>761,225.47</b>	<b>903,739.73</b>	<b>(142,514.26)</b>	<b>(15.77)</b>
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	0.00	11.45	(11.45)	(100.00)
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	51.37	51.37	0.00	-
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	0.00	2,920.00	(2,920.00)	(100.00)
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	53,129.29	69,530.04	(16,400.75)	(23.59)
1301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	315,781.33	398,380.19	(82,598.86)	(20.73)
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	106,197.28	125,714.56	(19,517.28)	(15.53)
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	45,004.18	49,176.81	(4,172.63)	(8.48)
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	35,572.61	12,040.12	23,532.49	195.45
1301.0604	De Seguridad	0.00	28,886.40	(28,886.40)	(100.00)
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	3,483.45	3,483.45	0.00	-
1301.0701	Enseres	2,783.00	5,923.00	(3,140.00)	(53.01)
1301.080199	Otros Productos Similares	4,274.10	4,692.38	(418.28)	(8.91)
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	128,498.01	135,391.99	(6,893.98)	(5.09)
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	13,133.82	13,989.92	(856.10)	(6.12)
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	53,317.03	53,548.05	(231.02)	(0.43)
<b>Totales</b>		<b>761,225.47</b>	<b>903,739.73</b>	<b>(142,514.26)</b>	<b>(15.77)</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2020 en comparacion al año anterior presenta una disminucion neta de S/ (142,514.26) el cual se debe principalmente al menor consumo de bienes por la institucion en vista del estado de emergencia y el trabajo remoto.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Los Anticipos a Proveedores, incluyen el Servicio de Verificación de Derecho pensionario, y servicio de micro grabación de documentos, por el que de acuerdo con el contrato suscrito se realizaron adelantos, los cuales se amortizan mensualmente con la facturación del servicio. Los otros gastos pagados por anticipados constituyen principalmente los desembolsos por suscripciones a diarios y revistas, servicios de publicidad registral, entre otros.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>647,577.59</b>	<b>271,760.42</b>	<b>375,817.17</b>	<b>138.29</b>
1205.0102	SEGURO DE VEHÍCULOS	25,511.32	1,344.03	24,167.29	1,798.12
1205.0103	SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	1,220.00	0.00	1,220.00	-
1205.0199	OTROS SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	543,258.07	170,658.68	372,599.39	218.33
1205.0501	Viáticos	1,267.20	60,596.71	(59,329.51)	(97.91)
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	65,000.00	25,000.00	40,000.00	160.00
1205.98	Otros	11,321.00	14,161.00	(2,840.00)	(20.06)
<b>Totales</b>		<b>647,577.59</b>	<b>271,760.42</b>	<b>375,817.17</b>	<b>138.29</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 375,817.17 el cual se debe principalmente a:  
 Seguro de Vehículos, la variación de S/ 24,167.29 corresponde al pago realizado a la Cia Rimac Seguros por las pólizas de vehículos  
 Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles, la variación de S/ 372,599.39 corresponde al pago realizado a la Cia Rimac Seguros por las pólizas de inmuebles  
 Viáticos, la variación de S/ (59,329.51) corresponde a las liquidaciones de viáticos del personal que viaja en comisión de servicio al interior del país  
 Otras Entregas a Rendir, la variación de S/40,000.00 corresponde a un anticipo pendiente de rendir  
 Otros, la variación de S/ (2,840.00) por las diversas suscripciones de revistas especializadas, así como los servicios prestados por SUNARP por el acceso a la información registral en línea

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

Las transferencias de recursos recibidas del Tesoro Público para cumplir con las obligaciones de terceros.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>548.56</b>	<b>548.56</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1205.9709	Otras	548.56	548.56	0.00	-
<b>1206</b>	<b>Recursos - Tesoro Público</b>	<b>527,577,036.08</b>	<b>1,269,028.18</b>	<b>526,308,007.90</b>	<b>41,473.31</b>
1206.01	Tesoro Público	527,577,036.08	1,269,028.18	526,308,007.90	41,473.31
	<b>Totales</b>	<b>527,577,584.64</b>	<b>1,269,576.74</b>	<b>526,308,007.90</b>	<b>41,455.39</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 526,308,007.90 el cual se debe principalmente a: Recursos Tesoro Público, la variación de S/ 526,308,007.90 se debe a las transferencias de recursos recibidos del Tesoro Público para cumplir las obligaciones con terceros.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**11 - OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Comprende la parte no corriente del saldo de la cuenta por cobrar al Fondo Consolidado de Reservas Previsionales - FCR. El saldo incluye las operaciones relacionadas con las ganancias o pérdidas generadas por los activos financieros administrados por el FCR.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>18,760,048,794.19</b>	<b>19,633,268,690.67</b>	<b>(873,219,896.48)</b>	<b>(4.45)</b>
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	373,055.27	0.00	373,055.27	-
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	18,759,675,738.92	19,633,268,690.67	(873,592,951.75)	(4.45)
<b>Totales</b>		<b>18,760,048,794.19</b>	<b>19,633,268,690.67</b>	<b>(873,219,896.48)</b>	<b>(4.45)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (873,219,896.48), el cual se debe principalmente a : Otras Cuentas por Cobrar Diversas, la variación de S/ (872,852,002.92) es originada por el registro de las ganancias o pérdidas generadas por los activos financieros administrados por el FCR, el importe de S/ (2,075,768.38) por el traslado a corto plazo de las acciones del Fonafe, el importe de S/ (2,675,190.87) Reservas Matematica de Siniestros Ocurridos por las transferencias recibidas de la Positiva Vida Seguros y Reaseguros por concepto de liquidaciones de pensiones de invalidez, sobrevivencia y sepelio, el importe de S/ 5,301,486.04 por Reserva Matematica Siniestros por Ocurrir transferencias recibidas de Rimac Internacional Cia de Seguros y Reaseguros por concepto de liquidaciones de pensiones de invalidez, sobrevivencia y sepelio.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**12 - INVERSIONES FINANCIERAS (NETO)**

Este rubro comprende las inversiones, que corresponden a los valores entregados a la ONP por las Empresas Agrarias Azucareras como parte del pago de sus obligaciones previsionales, en virtud del artículo N° 3° del Decreto Legislativo N° 802.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
1402	<b>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL</b>	<b>326,912.07</b>	<b>215,892.54</b>	<b>111,019.53</b>	<b>51.42</b>
1402.97	En Otros	326,912.07	215,892.54	111,019.53	51.42
<b>Totales</b>		<b>326,912.07</b>	<b>215,892.54</b>	<b>111,019.53</b>	<b>51.42</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 111,019.53 el cual se debe principalmente a: Las acciones de la Empresa Agrícola Sintuco han sido puestas a disposición de la Sociedad Agente de Bolsa Seminario & Cía. quienes han procedido a desmaterializarlas e inscribirlas con anotación en cuenta en CAVALI ICLV S.A., para ser vendida posteriormente en rueda de bolsa.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)**

Este rubro comprende el valor de los terrenos, asimismo comprende el valor de los bienes propiedad de la Entidad, constituido por elementos tangibles como vehículos, maquinarias, equipos, mobiliarios y otros.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1502</b>	<b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>	<b>667,464.55</b>	<b>667,464.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	667,464.55	667,464.55	0.00	-
<b>1503</b>	<b>VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>15,112,437.26</b>	<b>15,159,391.52</b>	<b>(46,954.26)</b>	<b>(0.31)</b>
1503.0101	Para Transporte Terrestre	664,386.50	750,231.50	(85,845.00)	(11.44)
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	422,636.15	419,636.15	3,000.00	0.71
1503.020102	Mobiliario De Oficina	3,159,782.51	3,138,972.51	20,810.00	0.66
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	1,029,152.58	1,034,651.58	(5,499.00)	(0.53)
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	131,591.26	131,591.26	0.00	-
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	3,102,663.39	3,095,062.37	7,601.02	0.25
1503.020401	Mobiliario	26,472.32	26,472.32	0.00	-
1503.020402	Equipo	12,303.58	12,303.58	0.00	-
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	1,210.00	1,210.00	0.00	-
1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	108,956.00	108,956.00	0.00	-
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	6,197.00	6,197.00	0.00	-
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	9,740.00	9,740.00	0.00	-
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	3,258,038.52	3,246,459.80	11,578.72	0.36
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	2,186.00	2,186.00	0.00	-
1503.020903	Seguridad Industrial	843,314.88	843,314.88	0.00	-
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	1,656,816.76	1,656,816.76	0.00	-
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	68,527.89	68,527.89	0.00	-
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	608,461.92	607,061.92	1,400.00	0.23
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>(8,623,909.93)</b>	<b>(7,800,793.70)</b>	<b>(823,116.23)</b>	<b>10.55</b>
1508.0201	Vehículos	(330,185.91)	(346,591.95)	16,406.04	(4.73)
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(8,293,724.02)	(7,454,201.75)	(839,522.27)	11.26
<b>Totales</b>		<b>7,155,991.88</b>	<b>8,026,062.37</b>	<b>(870,070.49)</b>	<b>(10.84)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparacion al año anterior presenta una disminucion neta de S/ (870,070.49), el cual se debe principalmente a:  
 Para Transporte Terrestre, la variacion de S/ (85,845.00) corresponde a la baja de un vehiculo.  
 La depreciacion de vehiculos esta conformada por la provision de depreciacion por S/ 62,230.89 y la baja de vehiculo por S/ (78,636.93)  
 La depreciacion de maquinarias, equipo, mobiliario y otros, esta conformada por la provision de depreciacion por S/841,202.43 y baja de bienes por S/ (1,680.16).

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**15 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)**

Los activos intangibles se constituyen por la adquisición de valores de naturaleza inmaterial, que representan derechos y privilegios de utilidad para la Institución o que proyectan la calidad del producto o servicio, tales como Software y Licencias.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>4,588,699.78</b>	<b>606,314.12</b>	<b>3,982,385.66</b>	<b>656.82</b>
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	4,588,699.78	606,314.12	3,982,385.66	656.82
<b>1507</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>72,045,245.05</b>	<b>72,158,286.94</b>	<b>(113,041.89)</b>	<b>(0.16)</b>
1507.0302	Software	71,670,622.98	71,783,664.87	(113,041.89)	(0.16)
1507.0399	Otros Activos Intangibles	374,622.07	374,622.07	0.00	-
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>(38,142,783.01)</b>	<b>(32,071,677.86)</b>	<b>(6,071,105.15)</b>	<b>18.93</b>
1508.0302	Activos Intangibles	(38,142,783.01)	(32,071,677.86)	(6,071,105.15)	18.93
<b>Totales</b>		<b>38,491,161.82</b>	<b>40,692,923.20</b>	<b>(2,201,761.38)</b>	<b>(5.41)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (2,201,761.38), el cual se debe principalmente a: Fondos sujetos a Restricción, la variación de S/ 3,982,385.66 corresponde a las retenciones depositadas en la cuenta bancarias por las garantías de fiel cumplimiento S/. 1,012,512.43, por ejecución de garantía de proveedor Profesionales en Mantenimiento S/. (89,750.00) y por devolución de garantía de fiel cumplimiento a Kybalion Group SAC por S/. (64,975.00) otras devoluciones por el importe de S/ (294,057.00) y por ejecución de penalidades S/. 3,418,655.23. Amortización de Intangibles, la variación de S/ (6,071,105.15) corresponde a la amortización acumulada en el presente ejercicio.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**17 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Las Cuentas por Pagar por Bienes incluyen la compra de combustibles y lubricantes, alimentos para el personal, materiales de oficina y escritorio, entre otros. La cuenta por pagar por Servicios Prestados corresponde principalmente los servicios de atención a pensionistas en días de pago, servicios de asesoría, consultoría, seguridad y transporte de valores, entre otros.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>23,044,269.77</b>	<b>18,524,876.67</b>	<b>4,519,393.10</b>	<b>24.40</b>
2103.010101	BIENES	184,379.03	178,634.54	5,744.49	3.22
2103.010102	SERVICIOS	22,091,794.20	17,746,771.66	4,345,022.54	24.48
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	5,420.78	108,890.41	(103,469.63)	(95.02)
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	762,675.76	490,580.06	272,095.70	55.46
	<b>Totales</b>	<b>23,044,269.77</b>	<b>18,524,876.67</b>	<b>4,519,393.10</b>	<b>24.40</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 4,519,393.10, el cual se debe principalmente a: Bienes y Servicios por pagar, la variación de S/ 4,350,767.03 se debe al pago de proveedores por compra de materiales de oficina y escritorio, materiales de limpieza, suministros, consumos, equipos de cómputo y software, servicios de asesoría y consultoría, entre otros. Activos no Financieros por pagar, la disminución de S/ (103,469.63) se debe principalmente por la menor adquisición de equipos diversos. Depósitos Recibidos en Garantía, el incremento de S/ 272,095.70 se debe principalmente al registro de la retención de las garantías de fiel cumplimiento.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**18 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**

Este rubro se constituye por los Impuestos, contribuciones y otros, corresponden a los Tributos por Pagar al Gobierno Central, incluye la retención del Impuesto a la renta de 4ta y 5ta categoría y las Contribuciones a EsSalud. Los Tributos Municipales corresponden a las obligaciones tributarias por concepto de arbitrios e impuesto predial.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>36,135.38</b>	<b>5,587,091.76</b>	<b>(5,550,956.38)</b>	<b>(99.35)</b>
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	7,824.00	2,534.23	5,289.77	208.73
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	20,441.27	3,547.04	16,894.23	476.29
2101.019901	Otros - Vigentes	1,406.00	17,563.68	(16,157.68)	(91.99)
2101.0201	Tributos Municipales - Vigentes	6,464.11	2,329.61	4,134.50	177.48
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	0.00	5,547,758.63	(5,547,758.63)	(100.00)
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	0.00	3,937.61	(3,937.61)	(100.00)
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	0.00	9,420.96	(9,420.96)	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>36,135.38</b>	<b>5,587,091.76</b>	<b>(5,550,956.38)</b>	<b>(99.35)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (5,550,956.38), el cual se debe principalmente a:

Renta 4ta. Categoría-vigente, la variación de S/ 5,289.77 se debe a la mayor retención del impuesto a la renta.  
 Renta 5ta. Categoría-vigente, la variación de S/ 16,894.23 se debe a la mayor retención del impuesto a la renta.  
 Otros, la variación de S/(16,157.68) y se debe a los seguros de vida correspondiente a la planilla de haberes  
 Tributos Municipales, la variación de S/4,134.50 corresponde a los arbitrios por pagar al cierre del presente año  
 Régimen de Prestaciones de Salud, la variación de S/ (5,547,758.63) corresponde a la cancelación por prestación de salud durante el presente año  
 Sistema Nacional de Pensiones, la variación de S/ (3,937.61) corresponde a la cancelación por retenciones durante el presente año  
 Adm.Fondos de Pensiones, la variación de S/ (9,420.96) corresponde a la cancelación por retenciones durante el presente año

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**19 - REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES**

Las Remuneraciones y Beneficios por Pagar corresponden a las obligaciones que tiene la Entidad con sus trabajadores. Se incluyen las vacaciones vencidas, vacaciones truncas e indemnización de vacaciones.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>697,625,929.69</b>	<b>17,681,817.99</b>	<b>679,944,111.70</b>	<b>3,845.44</b>
2102.01	Remuneraciones Por Pagar	2,567.30	6,785.51	(4,218.21)	(62.16)
2102.02	Pensiones Por Pagar	13,309,168.36	14,291,576.20	(982,407.84)	(6.87)
2102.0399	Otros Regimenes	373,208.71	239,665.66	133,543.05	55.72
2102.0402	Vacaciones	4,390,808.57	3,136,422.96	1,254,385.61	39.99
2102.99	Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar	679,550,176.75	7,367.66	679,542,809.09	9,223,319.33
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,997,159.85</b>	<b>2,547,867.68</b>	<b>449,292.17</b>	<b>17.63</b>
2103.010104	Vacaciones CAS	2,773,883.85	2,547,867.68	226,016.17	8.87
2103.010109	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	223,276.00	0.00	223,276.00	-
<b>Totales</b>		<b>700,623,089.54</b>	<b>20,229,685.67</b>	<b>680,393,403.87</b>	<b>3,363.34</b>

Este rubro al 31 de diciembre de 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 680,393,403.87, el cual se debe principalmente a:  
 Remuneraciones por Pagar, la variación de S/(4,218.21) corresponde al mayor pago realizado en el presente año  
 Pensiones por Pagar, la variación de S/ (982,407.84) corresponde al menor pago realizado en el presente año  
 Otros Regimenes, la variación de S/133,543.05 corresponde a la mayor provisión de CTS del personal del regimen Servir  
 Vacaciones, la variación de S/ 1,254,385.61 corresponde a la mayor provisión de vacaciones del personal CAP y Servir  
 Otras Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar, la variación de S/ 679,542,809.09 corresponde al saldo no cobrado por los pensionistas incluidos en la planilla corriente  
 Vacaciones CAS, la variación de S/226,016.17 corresponde a la mayor provisión de vacaciones del personal CAS

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**20 - OBLIGACIONES PREVISIONALES**

En atención al comunicado N° 002-2017-EF/51.01 a partir del ejercicio 2017, el registro del gasto devengado para el pago mensual de los pensionistas se realizará con cargo a la cuenta del pasivo Obligaciones Previsionales, y en concordancia al Texto Unico Ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 Art. 5.2 Obligaciones Previsionales, la pensión por pagar menores a un año se estimará como pasivo corriente.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>6,332,262,724.00</b>	<b>5,783,300,932.00</b>	<b>548,961,792.00</b>	<b>9.49</b>
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	152,986,324.46	158,445,525.41	(5,459,200.95)	(3.45)
2102.050102	Régimen De Pensiones DL. N° 19990	6,034,716,170.00	5,485,467,365.00	549,248,805.00	10.01
2102.050104	Otros Regímenes De Pensiones	144,560,229.54	139,388,041.59	5,172,187.95	3.71
<b>Totales</b>		<b>6,332,262,724.00</b>	<b>5,783,300,932.00</b>	<b>548,961,792.00</b>	<b>9.49</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 548,961,792.00, el cual se debe principalmente a:  
 Régimen de Pensiones DL 20530, la variación de S/ (5,459,200.95) se origina por el traslado de la parte no Corriente a la parte corriente del pasivo pensionario Cobertura año 2019-2020  
 Régimen de Pensiones DL 19990, la variación de S/ 549,248,805.00 se origina por el traslado de la parte no Corriente a la parte corriente del pasivo pensionario Cobertura año 2019-2020  
 Otros Regímenes de Pensiones, la variación de S/ 5,172,187.95 se origina por el traslado de la parte no Corriente a la parte corriente del pasivo pensionario Cobertura año 2019-2020

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**22 - PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO**

Comprende el pasivo corriente relacionado con la emisión de constancias y título de los Bonos de Reconocimiento (BdR) reconocidos por la entidad. La parte no corriente se presenta en la Nota 25: Parte No Corriente Deudas a Largo Plazo.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
2302	<b>DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO</b>	<b>401,152,923.07</b>	<b>424,979,486.61</b>	<b>(23,826,563.54)</b>	<b>(5.61)</b>
2302.010103	Otras Entidades No Financieras Públicas	401,152,923.07	424,979,486.61	(23,826,563.54)	(5.61)
<b>Totales</b>		<b>401,152,923.07</b>	<b>424,979,486.61</b>	<b>(23,826,563.54)</b>	<b>(5.61)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior una disminución neta de S/ (23,826,563.54), el cual se debe principalmente a:  
La menor variación de bonos se debe principalmente por lo Títulos Pendientes de pago que están redimidos y no pagados, así como las nuevas emisiones de Constancias sin título pendientes de pago y las emisiones de Resoluciones de Bonos Complementarios

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**23 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Este rubro comprende las cuentas que representan las obligaciones que la ONP mantiene con el Régimen del Decreto Ley N° 18846 Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales, abonos bancarios por identificar, las cuentas por pagar a las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones AFP, Entidades Prestadoras de Salud - EPS, las obligaciones vinculadas al reaseguro de primas relacionadas al S.C.T.R. y Otras Cuentas por Pagar Diversas.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>83,596,265.71</b>	<b>102,082,931.08</b>	<b>(18,486,665.37)</b>	<b>(18.11)</b>
2103.06	Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares	3,523,765.73	0.00	3,523,765.73	-
2103.990103	Judiciales Civiles	10,193,677.35	10,152,177.35	41,500.00	0.41
2103.990104	Judiciales Laborales	103,426.21	82,521.19	20,905.02	25.33
2103.990112	Judiciales Previsionales	4,765,464.47	5,225,375.95	(459,911.48)	(8.80)
2103.990114	Judiciales PREVISIONALES - Otros Administrados - ONP	13,057,132.46	35,926,414.89	(22,869,282.43)	(63.66)
2103.990901	OTROS	51,952,799.49	50,696,441.70	1,256,357.79	2.48
<b>Totales</b>		<b>83,596,265.71</b>	<b>102,082,931.08</b>	<b>(18,486,665.37)</b>	<b>(18.11)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (18,486,665.37), el cual se debe principalmente a: Judiciales Laborales, la variación de S/ 20,905.02 corresponde al reconocimiento de pago de la sentencia judicial en situación de Cosa Juzgada del Sr. Mendoza Effio, Melvin Cipi. Judiciales Previsionales, la variación de S/ (459,911.48) corresponde a la menor provisión realizada en el presente año así como a los pagos realizados. Judiciales Previsionales - Otros administrados, la variación de S/22,869,282.43) corresponde al registro de los procesos judiciales según lo dispuesto por Resolución Directoral N° 014-2017-EF.51.01 denominado como reconocimiento de obligación de pago. Otros, la variación de S/ 1,256,357.79 corresponde principalmente a la menor provisión de reaseguro de primas de las reaseguradoras, abonos pendientes de facturación SCTR, ejecución de penalidades entre otros.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**25 - DEUDAS A LARGO PLAZO**

Comprende la parte no corriente relacionada con la deuda de Bonos de Reconocimiento (BdR). La parte corriente se presenta en la Nota 22: Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
2302	<b>DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO</b>	<b>2,505,524,593.60</b>	<b>2,822,955,321.17</b>	<b>(317,430,727.57)</b>	<b>(11.24)</b>
2302.010103	Otras Entidades No Financieras Públicas	2,505,524,593.60	2,822,955,321.17	(317,430,727.57)	(11.24)
	<b>Totales</b>	<b>2,505,524,593.60</b>	<b>2,822,955,321.17</b>	<b>(317,430,727.57)</b>	<b>(11.24)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ (317,430,727.57), el cual se debe principalmente a:  
La variación de los Títulos Pendiente de Pago, emisiones de la Constancia sin Título Pendiente de Pago y emisiones de Resoluciones de Bonos Complementarios

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**26 - CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Este rubro comprende las cuentas que representan los Depósitos en Garantía, conformado por las garantías de fiel cumplimiento, las que se han agrupado en largo plazo, basado en el antigüamiento de los depósitos,

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
2103	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>282,524.23</b>	<b>0.00</b>	<b>282,524.23</b>	-
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	282,524.23	0.00	282,524.23	-
<b>Totales</b>		<b>282,524.23</b>	<b>0.00</b>	<b>282,524.23</b>	-

La variación asciende a S/ 282,524.23, corresponde a las retenciones de Garantía de Fiel cumplimiento realizadas a la empresa: Roserco SAC, Quinto Damian Hermanos SAC, Consorcio Marin y Saurez Abogados, Clinica Estar Bien, Critical Express, Palomino Trave y JTR Consultores EIRL.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**27 - BENEFICIOS SOCIALES**

La Compensación por Tiempo de Servicio por Pagar, representan obligaciones para con los trabajadores de la Entidad, calculados de acuerdo con el Texto Único Ordenado (TUO) del Decreto Legislativo N° 650 de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios, con arreglo al TUO del Decreto Legislativo N° 728 de la Ley de Productividad y Competitividad Laboral.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>5,133,670.71</b>	<b>5,259,126.85</b>	<b>(125,456.14)</b>	<b>(2.39)</b>
2102.030201	Principal	2,729,572.61	2,946,931.21	(217,358.60)	(7.38)
2102.030202	Intereses	2,404,098.10	2,312,195.64	91,902.46	3.97
	<b>Totales</b>	<b>5,133,670.71</b>	<b>5,259,126.85</b>	<b>(125,456.14)</b>	<b>(2.39)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (125,456.14), el cual se debe principalmente a: Compensación por tiempo de servicios Principal, la variación neta de S/.(217,358.60) corresponde al pago de liquidaciones de beneficios sociales Intereses, la variación de S/ 91,902.46 corresponde al pago de los intereses legales a extrabajadores vinculados a dicha compensación.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**28 - OBLIGACIONES PREVISIONALES**

Incluye la parte alícuota de la Reserva Actuarial del S.N.P. Decreto Ley N° 19990 que establece el Decreto Supremo N° 026-2003-EF publicado el 28 de febrero de 2003. También comprende a los Regímenes Pensionarios del Decreto Ley N° 20530, Decreto Ley N° 17262 y Decreto Legislativo N° 728, originado por el cálculo inicial de los pasivos pensionarios de los diversos Fondos.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>132,514,080,542.34</b>	<b>136,944,189,278.94</b>	<b>(4,430,108,736.60)</b>	<b>(3.23)</b>
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	2,277,602,995.26	2,111,719,229.39	165,883,765.87	7.86
2102.050102	Régimen De Pensiones DL. N° 19990	45,852,418,790.47	45,997,170,191.67	(144,751,401.20)	(0.31)
2102.050104	Otros Regímenes De Pensiones	1,500,430,733.94	1,307,379,447.11	193,051,286.83	14.77
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	154,416,079.68	356,153,749.21	(201,737,669.53)	(56.64)
2102.050202	Trabajadores Activos DL. N° 19990	82,729,211,942.99	87,038,243,379.72	(4,309,031,436.73)	(4.95)
2102.050205	Régimen de Pensiones Complementario de Jubilación Minera,	0.00	133,523,281.84	(133,523,281.84)	(100.00)
<b>Totales</b>		<b>132,514,080,542.34</b>	<b>136,944,189,278.94</b>	<b>(4,430,108,736.60)</b>	<b>(3.23)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (4,430,108,736.60), el cual se debe principalmente a: Régimen de Pensiones DL. 20530, la variación de S/165,883,765.87 se debe principalmente al cálculo actuarial correspondiente al presente ejercicio. Otros Regímenes de Pensiones, la variación de S/193,051,286.83 se debe principalmente al cálculo actuarial correspondiente al presente ejercicio. Trabajadores Activos DL 20530, la variación de S/ (201,737,669.53) se debe principalmente al cálculo actuarial correspondiente al presente ejercicio. Trabajadores Activos DL 19990, la variación de S/ (4,309,031,436.73) se debe principalmente al cálculo actuarial correspondiente al presente ejercicio. Régimen de Pensiones Complementario de jubilación Minera, la variación de S/ (133,523,281.84) corresponde al traslado de cuentas en vista que dicha cifras no son de fin previsional.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**29 - PROVISIONES**

Este rubro agrupa las cuentas que representan obligaciones para con terceros relacionados a sentencias judiciales, laudos arbitrales entre otros de la Entidad.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS</b>	<b>730,629,727.52</b>	<b>701,582,770.03</b>	<b>29,046,957.49</b>	<b>4.14</b>
2401.0314	PREVISIONALES - ONP	730,629,727.52	701,582,770.03	29,046,957.49	4.14
<b>2402</b>	<b>Provisión para Cobertura de Riesgos de Seguros y Reaseguros</b>	<b>208,707,082.49</b>	<b>180,037,713.50</b>	<b>28,669,368.99</b>	<b>15.92</b>
2402.0101	Invalidez	199,939,378.50	173,263,340.50	26,676,038.00	15.40
2402.0102	Sobrevivencia	7,094,725.16	4,098,118.19	2,996,606.97	73.12
2402.0103	Gastos de Sepelio	1,243,954.07	1,074,610.94	169,343.13	15.76
2402.0901	Otros Riesgos por Seguros	429,024.76	1,601,643.87	(1,172,619.11)	(73.21)
<b>Totales</b>		<b>939,336,810.01</b>	<b>881,620,483.53</b>	<b>57,716,326.48</b>	<b>6.55</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 57,716,326.48, el cual se debe principalmente a: Previsionales, la variación de S/ 29,046,957.49 corresponde principalmente al reconocimiento de los procesos judiciales por demandas Civiles, Laborales y Previsionales en los fondos pensionarios según Memorandum 054-2019 OAJ/ONP. Provisión para Cobertura de Riesgos de Seguros y Reaseguros, la variación de S/ 28,669,368.99 se debe principalmente a la mayor provisión de seguros (invalidez, sobrevivencia, gastos de sepelio y otros riesgos por seguros) efectuados en el fondo Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo en las compañías de seguros Rimac y la Positiva.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**30 - OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

Comprende las cuentas del pasivo del Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo S.C.T.R. Ley N° 26790, constituido por el Fondo Supletorio, la Reserva Matemática de Sinistros Ocurridos y la Reserva Matemática de Sinistros por Ocurred.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
2103	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>290,514,017.41</b>	<b>292,229,184.29</b>	<b>(1,715,166.88)</b>	<b>(0.59)</b>
2103.990901	OTROS	290,514,017.41	292,229,184.29	(1,715,166.88)	(0.59)
<b>Totales</b>		<b>290,514,017.41</b>	<b>292,229,184.29</b>	<b>(1,715,166.88)</b>	<b>(0.59)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta una disminución neta de S/ (1,715,166.88), el cual se debe principalmente a: Las transferencias recibidas por las compañías de seguros La Positiva y Rimac por conceptos de pensiones de invalidez, sobrevivencia y sepelio correspondientes al presente ejercicio, así como la provisión de aportes indebidos DL 1275 por devolver a las AFP y la actualización de la Reserva Matemática del fondo Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo SCTR

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**32 - HACIENDA NACIONAL**

Este rubro representa el Patrimonio del Estado adscrito a la Entidad. Comprende el traslado del saldo deudor o acreedor del rubro Hacienda Nacional Adicional y del saldo acreedor del rubro Resultados Acumulados.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>3101</b>	<b>HACIENDA NACIONAL</b>	<b>2,850,828,650.85</b>	<b>2,820,831,045.09</b>	<b>29,997,605.76</b>	<b>1.06</b>
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	(24,011,620.20)	(24,011,620.20)	0.00	-
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	2,874,840,271.05	2,844,842,665.29	29,997,605.76	1.05
<b>Totales</b>		<b>2,850,828,650.85</b>	<b>2,820,831,045.09</b>	<b>29,997,605.76</b>	<b>1.06</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 29,997,605.76, el cual se debe principalmente a: Capitalización de Resultados Acumulados, la variación corresponde a la capitalización de resultados acumulados del ejercicio anterior.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**36 - RESULTADOS ACUMULADOS**

Este rubro comprende las cuentas que representan la acumulación de los resultados favorables o desfavorables obtenidos en cada ejercicio fiscal.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(123,544,024,458.55)</b>	<b>(129,186,380,976.84)</b>	<b>5,642,356,518.29</b>	<b>(4.37)</b>
3401.0101	Superávit Acumulado	18,992,525,902.56	13,186,230,324.31	5,806,295,578.25	44.03
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	266,475,384.94	417,989,098.30	(151,513,713.36)	(36.25)
3401.0201	Déficit Acumulado	(142,789,858,195.51)	(142,765,632,928.52)	(24,225,266.99)	0.02
3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(13,167,550.54)	(24,967,470.93)	11,799,920.39	(47.26)
	<b>Totales</b>	<b>(123,544,024,458.55)</b>	<b>(129,186,380,976.84)</b>	<b>5,642,356,518.29</b>	<b>(4.37)</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 5,642,356,518.29, el cual se debe principalmente a: Superavit Acumulado, la variación de S/ 5,806,295,578.25 corresponde a la gestión de resultados positivos obtenidos por la entidad al cierre del ejercicio. Ajustes de Ejercicios Anteriores, la variación de S/ (151,513,713.36) corresponde al reconocimiento de los resultados de la gestión de los activos financieros administrados por el FCR D.L. N° 19990 en el ejercicio anterior. Deficit Acumulado, la variación de S/ (24,225,266.99) corresponde principalmente por el resultado obtenido por el Fondo Complementario de Jubilación Minera Metalúrgica y Siderúrgica. Ajuste de Ejercicios Anteriores, la variación de S/ 11,799,920.39 corresponde principalmente al ajuste de años anteriores por la Rentabilidad del FCR DL 19990.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**37 - CUENTAS DE ORDEN**

Este rubro comprende los valores y documentos incluyen los cheques girados y las garantías recibidas principalmente por contratos de servicios a la Entidad. Los bienes no depreciables incluyen los bienes que no alcanzan el valor mínimo, para ser considerado dentro de las cuentas del activo fijo.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>9101</b>	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>	<b>81,228,255.80</b>	<b>306,937.06</b>	<b>80,921,318.74</b>	<b>26,364.14</b>
9101.01	Contratos Y Proyectos Aprobados	81,228,255.80	306,937.06	80,921,318.74	26,364.14
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS</b>	<b>95,421,620.38</b>	<b>88,115,181.60</b>	<b>7,306,438.78</b>	<b>8.29</b>
9103.04	Garantías Recibidas	79,938,443.93	87,928,326.31	(7,989,882.38)	(9.09)
9103.08	Cheques Girados	674,097.00	117,436.12	556,660.88	474.01
9103.11	Documentos Emitidos y/o Recibidos	14,739,660.28	0.00	14,739,660.28	-
9103.13	Cuentas por Cobrar Castigadas	69,419.17	69,419.17	0.00	-
<b>9105</b>	<b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>4,958,958.55</b>	<b>4,716,925.90</b>	<b>242,032.65</b>	<b>5.13</b>
9105.02	Bienes En Custodia	94,188.67	87,736.18	6,452.49	7.35
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	1,633,287.53	1,534,768.77	98,518.76	6.42
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	3,231,482.35	3,094,420.95	137,061.40	4.43
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>5,554,638,683.63</b>	<b>5,609,612,999.90</b>	<b>(54,974,316.27)</b>	<b>(0.98)</b>
9109.0114	PREVISIONALES - ONP	5,554,638,683.63	5,609,612,999.90	(54,974,316.27)	(0.98)
<b>Totales</b>		<b>5,736,247,518.36</b>	<b>5,702,752,044.46</b>	<b>33,495,473.90</b>	<b>0.59</b>

Este rubro al 31 de diciembre 2020 en comparación al año anterior presenta un incremento neto de S/ 33,495,473.90, el cual se debe principalmente a:  
 Contratos y Proyectos Aprobados, la variación de S/ 80,921,318.74 corresponde a los pagos realizados a los estudios de abogados durante el periodo 2019 - 2020  
 Garantías Recibidas, la variación de S/ (7,989,882.38) corresponde por la menor recepción de cartas fianzas efectuadas por proveedores, la entrega de fianzas finalizado el servicio; así como por la renovación de aquellas existentes, las cuales se encuentran en custodia de la Entidad.  
 Cheques Girados, la variación de S/ 556,660.88 corresponde a la entrega de cheques girados a los beneficiarios al 31 de diciembre 2020 con relación al cierre del ejercicio anterior, los mismos que se mantienen en cartera.  
 Documentos Emitidos y/o Recibidos, la variación de S/ 14,739,660.28 se conforma por las penalidades en situación de arbitraje.  
 Bienes en Custodia, la variación de S/ 6,452.49 corresponde a los bienes que se encuentran en custodia de la institución y que a la fecha no han sido donados y/o transferidos.  
 Maquinaria y Equipo No Depreciable, la variación de S/ 235,580.16 se conforma por adquisición de activos y bienes no depreciables, así como el alta de activos según resolución N°10-2020-OAD/ONP y resolución Nro. 38-2020-OAD/ONP.  
 Previsionales ONP, la variación de S/ (54,974,316.27) se explica por el extorno de procesos judiciales y arbitrales en el presente ejercicio en comparación al ejercicio anterior así como nuevas demandas judiciales en materia civil y laboral en el presente ejercicio.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**38 - INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS**

Comprende los ingresos por recaudación de aportaciones de empleadores correspondiente al S.N.P. D.L. N° 19990 recaudados por la SUNAT, establecido en el D.S. N° 039-2004-EF; así como la recaudación devengada al cierre del ejercicio, percibida en el siguiente mes. Las devoluciones por aportes indebidos correspondientes a cada ejercicio se presentan netas de los ingresos por recaudación.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
4201	<b>CONTRIBUCIONES SOCIALES AL SISTEMA DE SEGURIDAD</b>	<b>3,940,951,902.27</b>	<b>4,268,715,918.40</b>	<b>(327,764,016.13)</b>	<b>(7.68)</b>
4201.010102	Aporte Pensiones Ley N° 19990	3,940,951,902.27	4,268,715,918.40	(327,764,016.13)	(7.68)
	<b>Totales</b>	<b>3,940,951,902.27</b>	<b>4,268,715,918.40</b>	<b>(327,764,016.13)</b>	<b>(7.68)</b>

La variación de S/(327,764,016.13) corresponde a:  
-S/(315,372,800.59) y se origina por la mayor recaudación registrado en el presente ejercicio, con relación al ejercicio anterior.  
-S/(12,391,215.54) y se origina por la menor devolución de aportes al SNP. DL. N° 19990, realizados en el presente ejercicio, con relación al ejercicio anterior.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**39 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Este Rubro comprende los ingresos obtenidos por concepto de comisión por administración del Sistema Nacional de Pensiones D.L. N° 19990, venta de bienes y alquiler de inmuebles.  
 La prestación de servicios corresponde a los ingresos por la administración del Sistema Nacional de pensiones Decreto Ley N° 19990.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>4301</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>0.00</b>	<b>457.38</b>	<b>(457.38)</b>	<b>(100.00)</b>
4301.090102	Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros	0.00	457.38	(457.38)	(100.00)
<b>4302</b>	<b>VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>21.00</b>	<b>(21.00)</b>	<b>(100.00)</b>
4302.100199	Otros Derechos Administrativos	0.00	21.00	(21.00)	(100.00)
<b>4303</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>36,490,081.86</b>	<b>17,675,279.37</b>	<b>18,814,802.49</b>	<b>106.45</b>
4303.090209	Servicios A Terceros	30,903,044.91	13,038,142.60	17,864,902.31	137.02
4303.090226	Comisión Por Servicio	5,587,036.95	4,637,136.77	949,900.18	20.48
<b>Totales</b>		<b>36,490,081.86</b>	<b>17,675,757.75</b>	<b>18,814,324.11</b>	<b>106.44</b>

Venta de Bienes: S/ (406.56) corresponde a la menor venta de bases respecto al periodo anterior.  
 Venta de derechos y tasas administrativos: S/(21.00) corresponde al costo por duplicado de Fotocheck.  
 Venta de Servicios: la variación de S/ 18,814,802.49, esta compuesto por:  
 - Aportes Regulares Ley N° 26790: S/ 17,346,926.13 corresponde a la provisión del registro de ventas por concepto de compra de reaseguros y la aplicación de notas de créditos correspondientes al presente ejercicio, asimismo por la provisión por derecho de emisión del ejercicio por S/ 517,976.18  
 -Comisión de Servicio: S/ 949,900.18 por el servicio de administración del Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990, determinada en función a las variables de recaudación, para atender los gastos de administración financiados con Recursos Directamente Recaudados.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**41 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS**

Este rubro comprende los traspasos corrientes recibidos de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público DGETP, Ministerio de Economía y Finanzas MEF para atender el pago de la planilla de pensiones, de los gastos administrativos, Bonificación FONAHPU y para el pago de la planilla de Bonos de Reconocimiento y Complementarios.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>4402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>	<b>1,965,989,307.84</b>	<b>1,197,063,575.72</b>	<b>768,925,732.12</b>	<b>64.23</b>
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	1,965,552,707.84	1,197,063,575.72	768,489,132.12	64.20
4402.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	436,600.00	0.00	436,600.00	-
<b>4404</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS</b>	<b>429,893,224.34</b>	<b>887,071,791.29</b>	<b>(457,178,566.95)</b>	<b>(51.54)</b>
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	429,893,224.34	887,071,791.29	(457,178,566.95)	(51.54)
	<b>Totales</b>	<b>2,395,882,532.18</b>	<b>2,084,135,367.01</b>	<b>311,747,165.17</b>	<b>14.96</b>

La variación de S/768,925,732.12, corresponde a:  
 -Traspasos del Tesoro Público: S/ 768,489,132.12 corresponde a la mayor transferencia efectuada por el Tesoro Público para atender el pago de las planillas de pensiones, y gastos administrativos, en el presente ejercicio con relación al ejercicio anterior.  
 -Recursos de Operaciones Oficiales de crédito interno: S/436,600.00 corresponde a la bonificación extraordinaria de los trabajadores del sector Público, de acuerdo al DS 405-2020-EF, Bono de Reactivación Económica.  
 La variación de S/(457,178,566.95), corresponde al menor traspaso recibido de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público DGETP para atender el pago de Bonos de Reconocimiento e intereses Legales en el presente ejercicio con relación al ejercicio anterior.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**42 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS**

A partir de 2011, este rubro comprende las transferencias recibidas de las Entidades del Sector Público, tales como el Banco de la Nación y de EsSalud, para atender el pago de la planilla de pensiones de los Fondos Enata, Emsal y Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales D.L. N° 18846.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
4401	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>	<b>184,549,704.01</b>	<b>181,439,365.22</b>	<b>3,110,338.79</b>	<b>1.71</b>
4401.010304	De Otras Entidades Públicas	184,549,704.01	181,439,365.22	3,110,338.79	1.71
<b>Totales</b>		<b>184,549,704.01</b>	<b>181,439,365.22</b>	<b>3,110,338.79</b>	<b>1.71</b>

La variación de S/ 8,001,073.37 corresponde a:  
-S/ 3,260,392.93 corresponde a la mayor transferencia realizada por EsSalud para atender el pago de la planilla de pensiones correspondiente al Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales D.L. N° 18846, en relación al ejercicio anterior y  
-S/ (150,054.14), corresponde a la menor transferencia realizada por el Banco de la Nación, para atender el pago de la parte alícuota de la planilla de los pensionistas de EMSAL, ENATA y Banco de la Nación; así como, en relación al ejercicio anterior.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**43 - INGRESOS FINANCIEROS**

Este rubro comprende las cuentas que representan el valor de las rentas obtenidas por los depósitos en Cuentas Corrientes, de Ahorros y a Plazos que se mantienen en el sistema financiero; así también, comprende los intereses devengados originados por la actualización de la deuda por aportaciones al S.N.P. D.L. N° 19990 que el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF mantiene con la ONP en virtud del D.U. N° 067-98.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>6,953,951.74</b>	<b>14,276,129.05</b>	<b>(7,322,177.31)</b>	<b>(51.29)</b>
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	5,677,543.12	12,987,950.51	(7,310,407.39)	(56.29)
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	1,165,723.41	1,114,705.90	51,017.51	4.58
4501.010399	Otros	37,011.11	18,469.01	18,542.10	100.40
4501.010499	Otros Intereses	73,674.10	155,003.63	(81,329.53)	(52.47)
<b>Totales</b>		<b>6,953,951.74</b>	<b>14,276,129.05</b>	<b>(7,322,177.31)</b>	<b>(51.29)</b>

S/ (7,310,407.39) corresponde al menor interés generado en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros y por los depósitos a plazo.  
 S/(51,017.51) corresponde al menor interese generado por los depósitos en la cuenta corriente CUT.  
 S/21,469.20 corresponde al ajuste por diferencia de cambio por los depósitos entregados en garantía y S/ (2,927.10) corresponde a la actualización por diferencial cambiario por el alquiler de inmuebles de propiedad del FCR administrados por el SNP DL 19990.  
 S/ (80,418.77) corresponde a la disminución de los intereses compensatorios correspondiente a la cuenta por cobrar por la transferencia de acciones a FONAFE, en el presente ejercicio, S/ (320.82) corresponde a los intereses devengados por cobrar, relacionada con el alquiler de inmueble del FCR, administrados por el S.N.P. Decreto Ley N° 19990, respecto del ejercicio anterior y S/(326.75) corresponde al menor ingreso por incumplimiento de las áreas comunes administrados por la ONP y S/ (263.19) corresponde a los ingresos obtenidos por intereses legales.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**44 - OTROS INGRESOS**

Comprende los ingresos originados por la facturación correspondiente al mantenimiento de los inmuebles, reembolsos telefónicos y aplicación de penalidades a proveedores por incumplimiento de contratos, las transferencias recibidas de Tesoro Público por obligaciones correspondientes a años anteriores; los ingresos por la recuperación de pensiones y Bonos de Reconocimiento pagados en años anteriores, entre otros.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>0.00</b>	<b>20,540.78</b>	<b>(20,540.78)</b>	<b>(100.00)</b>
4501.020399	Utilidades De Otras Empresas	0.00	20,540.78	(20,540.78)	(100.00)
<b>4505</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>8,344,929,720.96</b>	<b>2,068,461,102.92</b>	<b>6,276,468,618.04</b>	<b>303.44</b>
4505.010401	Indemnizaciones De Seguros	3,404.68	0.00	3,404.68	-
4505.010409	REPARACIONES CIVILES	23,281.32	97,537.41	(74,256.09)	(76.13)
4505.010498	Ingresos Excepcionales	376.78	0.00	376.78	-
4505.010499	Otros Ingresos	8,341,333,947.74	2,065,234,479.07	6,276,099,468.67	303.89
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	3,568,710.44	3,129,086.44	439,624.00	14.05
<b>Totales</b>		<b>8,344,929,720.96</b>	<b>2,068,481,643.70</b>	<b>6,276,448,077.26</b>	<b>303.43</b>

S/(20,540.78) corresponde a los dividendo percibidos de la empresa Agraria Sintuco en el ejercicio anterior.  
 La diferencia de S/ 6,276,468,618.04 corresponde a:  
 -S/ 3,404.68 corresponde a la devolución de seguro Mapfre por cobro en exceso  
 -S/(74,256.09) corresponde al menor ingreso de los procesos ganados por reparación civil .  
 -S/376.78 corresponde al ingreso por recuperado de deposito judicial.  
 -S/ (32,866,431.99) corresponde a los intereses moratorios de aportes al SNP, correspondiente al presente ejercicio.  
 -S/(243,700.05) corresponde al recuperado de ceses colectivos por aportes al SNP de años anteriores, efectuados en el presente ejercicio.  
 -S/ 1,329,993,858.54 corresponde a la ganancia generada por gestión de los activos financieros administrados por el FCR.  
 -S/ (2,352,503.72) corresponde al recuperado de provisiones de cobranza dudosa realizadas en el ejercicio en relación al ejercicio anterior.  
 -S/ 1,004,246.90 corresponde al mayor recuperado de pensiones de años anteriores depositadas en las cuentas bancarias que se mantiene en las entidades financieras.  
 -S/7,048,869.81 corresponde al mayor ingreso de títulos sin evento.  
 -S/ 425,236.01 corresponde al menor ingreso de constancias sin evento.  
 -S/(6,832,353.38) corresponde al menor valor por efecto de la fluctuación de BdR en el presente ejercicio con relación al ejercicio anterior.  
 -S/(15,415,930.72) corresponde a la aplicación de penalidades aplicadas a terceros por incumplimiento de contrato, en relación al año anterior.  
 -S/278,343.89 corresponde al 12.5% para la constitución del Fondo de Acción Supletoria del SCTR.  
 -S/(929,740.67) corresponde al recuperado del Fondo de Acción Supletoria del SCTR.  
 -S/1,404,455.55 corresponde al reconocimiento del ajuste de procesos judiciales.  
 -S/4,994,621,656.66 corresponde al mayor ingreso por la actualización por IPC  
 -S/ 2,130,910.40 corresponde principalmente al menor recuperado de los adeudos de la planilla del D.L. N°18846 y otros ingresos generados en el Fondo Bonos de Reconocimiento.  
 -S/ 3,115,550.63 corresponde al mayor cálculo de la Reserva Matemática de Siniestros ocurridos con relación al ejercicio anterior.  
 -S/ (3,792,307.98) corresponde a la disminución de la cuenta por pagar vinculado a la proyección de la Ley n° 23908 en el presente ejercicio respecto al año anterior.  
 -S/ (184,147.37) corresponde al menor recuperado de bonos en relacion al ejercicio anterior.  
 -S/ 206,712.69 correspondiente al mayor recuperado de bonos en relacion al ejercicio anterior.  
 -S/(1,023,144.57) corresponde a los siniestros con reaseguro en reclamo con la Positiva y Rimac Seguros  
 -S/ (21,605.56) originados por el ingreso percibido por dividendos de la Empresa Agraria Sintuco en el ejercicio anterior.  
 -S/ (54.20) originado por intereses recuperados por consignación judicial e intereses de certificado de depósito judicial FCR al 31 de diciembre de 2020 con relación al ejercicio anterior.  
 -S/(28,828.20) es originado por los ingresos recibidos de la Administración Central para cubrir gastos bancarios del ejercicio.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS**

Este rubro comprende todos los gastos efectuados por la ONP, con excepción de gastos de personal, para el normal funcionamiento de sus operaciones. Se incluye también las cuentas divisionarias que representan el monto de las comisiones, servicios y gastos bancarios incurridos para efectuar las operaciones en el sistema financiero.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>5301</b>	<b>CONSUMO DE BIENES</b>	<b>(2,312,723.00)</b>	<b>(3,368,940.16)</b>	<b>1,056,217.16</b>	<b>(31.35)</b>
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(184,319.22)	(406,509.61)	222,190.39	(54.66)
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	0.00	(16,305.23)	16,305.23	(100.00)
5301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	(11,612.00)	(155,780.42)	144,168.42	(92.55)
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(34,765.79)	(66,846.34)	32,080.55	(47.99)
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	(42.00)	(590.00)	548.00	(92.88)
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(107,641.14)	(382,328.00)	274,686.86	(71.85)
5301.050102	Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	(163,688.74)	(508,169.22)	344,480.48	(67.79)
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	(365,496.86)	(300,716.39)	(64,780.47)	21.54
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(154,376.42)	(195,193.32)	40,816.90	(20.91)
5301.059999	Otros	0.00	(17,510.40)	17,510.40	(100.00)
5301.0601	De Vehiculos	0.00	(15,317.00)	15,317.00	(100.00)
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(128,596.19)	(107,091.74)	(21,504.45)	20.08
5301.0604	De Seguridad	(42,115.43)	(93,214.24)	51,098.81	(54.82)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(8,730.00)	(45,563.61)	36,833.61	(80.84)
5301.0701	Enseres	(44,369.30)	(80,262.71)	35,893.41	(44.72)
5301.080199	Otros Productos Similares	(418.28)	(25,278.92)	24,860.64	(98.35)
5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(51,380.40)	0.00	(51,380.40)	-
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(517,424.42)	(638,346.76)	120,922.34	(18.94)
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(54,708.42)	(73,624.21)	18,915.79	(25.69)
5301.1106	Materiales De Acondicionamiento	(254,463.07)	0.00	(254,463.07)	-
5301.9901	Herramientas	(182.50)	(5,136.80)	4,954.30	(96.45)
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(187,172.82)	(228,506.24)	41,333.42	(18.09)
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	(1,220.00)	0.00	(1,220.00)	-
5301.9999	Otros Bienes	0.00	(6,649.00)	6,649.00	(100.00)
<b>5302</b>	<b>CONTRATAACION DE SERVICIOS</b>	<b>(218,989,993.54)</b>	<b>(262,813,166.22)</b>	<b>43,823,172.68</b>	<b>(16.67)</b>
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(185,539.69)	(381,646.92)	196,107.23	(51.38)
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(128,691.36)	(849,337.23)	720,645.87	(84.85)
5302.010299	Otros Gastos	(269,496.76)	(235,824.50)	(33,672.26)	14.28
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(2,498,046.68)	(3,158,557.71)	660,511.03	(20.91)
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(321,616.95)	(569,687.24)	248,070.29	(43.54)
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	0.00	(10,120.35)	10,120.35	(100.00)
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(2,331.70)	(24,614.34)	22,282.64	(90.53)
5302.020203	Servicio De Internet	(250,543.90)	(836,596.52)	586,052.62	(70.05)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(861,443.65)	(926,605.99)	65,162.34	(7.03)
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(3,251,224.36)	(2,403,204.37)	(848,019.99)	35.29
5302.020401	Servicio De Publicidad	(171,708.13)	(4,243,983.03)	4,072,274.90	(95.95)
5302.020403	Servicios De Imagen Institucional	0.00	(480,830.33)	480,830.33	(100.00)
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(118,119.22)	0.00	(118,119.22)	-
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(3,688,523.97)	(6,025,900.50)	2,337,376.53	(38.79)
5302.030102	Servicios De Seguridad Y Vigilancia	(14,644,794.77)	(12,276,800.18)	(2,367,994.59)	19.29
5302.040101	De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras	0.00	(4,039,636.13)	4,039,636.13	(100.00)
5302.040103	De Vehículos	0.00	(53,403.40)	53,403.40	(100.00)
5302.040104	De Mobiliario Y Similares	0.00	(34,448.00)	34,448.00	(100.00)

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS**

Este rubro comprende todos los gastos efectuados por la ONP, con excepción de gastos de personal, para el normal funcionamiento de sus operaciones. Se incluye también las cuentas divisionarias que representan el monto de las comisiones, servicios y gastos bancarios incurridos para efectuar las operaciones en el sistema financiero.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
5302.040105	De Maquinarias Y Equipos	0.00	(536,076.88)	536,076.88	(100.00)
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(2,304,987.90)	0.00	(2,304,987.90)	-
5302.040501	De Vehículos	(24,266.00)	0.00	(24,266.00)	-
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(37,088.25)	0.00	(37,088.25)	-
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(629,298.88)	0.00	(629,298.88)	-
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(22,628,441.83)	(21,587,836.37)	(1,040,605.46)	4.82
5302.050102	De Vehículos	(44,644.80)	(70,397.60)	25,752.80	(36.58)
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	(55,819.34)	(152,026.36)	96,207.02	(63.28)
5302.060101	Gastos Legales Y Judiciales	(1,686,824.11)	(2,098,449.35)	411,625.24	(19.62)
5302.060102	Gastos Notariales	(20,600.15)	(11,244.00)	(9,356.15)	83.21
5302.060201	Cargos Bancarios	(2,506,997.06)	(4,697,420.67)	2,190,423.61	(46.63)
5302.060299	Otros Servicios Financieros	(386,824.16)	(414,436.93)	27,612.77	(6.66)
5302.060302	Seguro De Vehiculos	(10,600.83)	(12,514.25)	1,913.42	(15.29)
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(30.00)	0.00	(30.00)	-
5302.060304	Otros Seguros Personales	(20,907,282.25)	(9,266,003.87)	(11,641,278.38)	125.63
5302.060399	Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	(666,461.70)	(756,757.30)	90,295.60	(11.93)
5302.070101	Consultorías	(45,000.00)	(107,839.98)	62,839.98	(58.27)
5302.070102	Asesorías	0.00	(432,068.23)	432,068.23	(100.00)
5302.070103	Auditorías	0.00	(1,443,412.03)	1,443,412.03	(100.00)
5302.070105	Estudios E Investigaciones	0.00	(332,267.20)	332,267.20	(100.00)
5302.070106	Estudios	(30,680.00)	0.00	(30,680.00)	-
5302.070107	Investigaciones	(262,756.80)	0.00	(262,756.80)	-
5302.070199	Otros Servicios Similares	(73,027.76)	(33,451.22)	(39,576.54)	118.31
5302.070201	Consultorías	(264,000.00)	(30,000.00)	(234,000.00)	780.00
5302.070202	Asesorías	0.00	(127,830.00)	127,830.00	(100.00)
5302.070299	Otros Servicios Similares	(309,820.00)	0.00	(309,820.00)	-
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(304,580.17)	(472,446.15)	167,865.98	(35.53)
5302.070401	Elaboración De Programas Informáticos	(97,250.00)	(67,900.00)	(29,350.00)	43.23
5302.070403	Soporte Técnico	(51,242,914.33)	(52,727,604.78)	1,484,690.45	(2.82)
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(4,812,392.44)	(5,884,410.42)	1,072,017.98	(18.22)
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(520,744.76)	(239,304.22)	(281,440.54)	117.61
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(487,869.68)	(576,391.64)	88,521.96	(15.36)
5302.071103	Servicios Relacionados Con Florería, Jardinería Y Otras Actividades	(4,218.50)	(17,700.00)	13,481.50	(76.17)
5302.071105	SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO	(16,893.74)	0.00	(16,893.74)	-
5302.071199	Servicios Diversos	(81,286,902.31)	(124,166,180.03)	42,879,277.72	(34.53)
5302.071306	Asesoría Legal para Entidades Públicas en el Marco de	(1,563.31)	0.00	(1,563.31)	-
5302.071309	Servicios de Auditoría	(559,059.51)	0.00	(559,059.51)	-
5302.071310	Servicios de Análisis, Proyecciones Económicas o Financieras,	(160,155.23)	0.00	(160,155.23)	-
5302.071314	Servicios de Levantamiento de Información, Mediciones y Similares	(207,916.60)	0.00	(207,916.60)	-

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**46 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS**

Este rubro comprende todos los gastos efectuados por la ONP, con excepción de gastos de personal, para el normal funcionamiento de sus operaciones. Se incluye también las cuentas divisionarias que representan el monto de las comisiones, servicios y gastos bancarios incurridos para efectuar las operaciones en el sistema financiero.

Totales	(221,302,716.54)	(266,182,106.38)	44,879,389.84	(16.86)
---------	------------------	------------------	---------------	---------

La variación de S/44,879,389.84 corresponde a:

Alimentos y Bebidas: La variación de S/. (222,190.39) originada por un menor gasto en la adquisición de alimentos con respecto al año anterior.

Vestuario y Textiles: La variación de S/. (160,473.65) originada por el menor gasto en vestuario en relación con el año anterior.

Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines: La variación de S/. (32,628.55) originado por el menor gasto en combustible para los vehículos de la entidad en relación con el año anterior.

Materiales y Útiles: La variación de S/. (612,714.17) originada por el menor gasto en útiles de oficina, papelería en general, materiales de aseo y limpieza; así como suministros de electricidad e iluminación.

Repuestos y Accesorios: La variación de S/. (81,744.97) originado por el menor gasto en la adquisición de bienes relativos a seguridad y de comunicaciones.

Enseres: La variación de S/. (35,893.41) se origina por el menor gasto en enseres diversos en relación al año anterior.

Suministros Medicos: La variación de S/.26,519.76 se origina por el mayor gasto en la adquisición de materiales y accesorios médicos.

Suministro para Mantenimiento y Reparación: La variación de S/.114,624.94 originado por el mayor gasto en la adquisición de bienes de consumo para el mantenimiento de edificios y estructuras; así como otros materiales empleados en reparaciones menores con respecto al año anterior.

Otros Bienes: La variación de S/. (51,716.72) se origina por las menores compras de bienes diversos en el presente ejercicio en relación al año anterior.

Viajes: La variación de S/. (883,080.84) originado por los menores gastos vinculados a la liquidación de viáticos pasajes y gastos de transportes efectuados durante las comisiones de servicio al interior del país con relación al ejercicio anterior.

Servicios Básicos de Comunicación, Publicidad y Difusión: La variación asciende a S/.(5,179,165.29) se origina por los menores gastos incurridos en servicios de telefonía, internet, correos y mensajería con respecto al ejercicio anterior.

Servicios de Limpieza y Seguridad: La variación de S/.30,618.06, es originada por el menor gasto incurrido, en el presente ejercicio, en servicios de limpieza y seguridad.

Servicios de Mantenimiento, Acondicionamiento y Reparación: La variación asciende a S/.(1,667,923.38) se originan por el menor gasto por el mantenimiento de las oficinas y mobiliario de la entidad.

Alquileres de Muebles e Inmuebles: La variación de S/.918,645.64 se origina en mayores gastos en servicios de alquiler de edificios, estructuras y de vehículos.

Servicio de Administración Financiera y de Seguros: La variación asciende al importe de S/.8,928,793.89 y es originada por la mayor compra de reaseguro de primas, de abonos no facturados y por las facturas pendientes de cobro, relacionados con accidentes de trabajo del S.C.T.R. Ley N° 26790.

Servicios Profesionales y Técnicos: La variación de S/.(45,971,060.76) , se origina por la disminución en gastos vinculados a consultorías, asesorías y propinas de practicantes con respecto al mismo periodo del ejercicio anterior.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**47 - GASTOS DE PERSONAL**

Este rubro comprende los gastos relacionados directamente con el personal de la Entidad, como son las remuneraciones, las contribuciones sociales y otros gastos que benefician a los trabajadores.  
 A partir de junio de 2012, se presenta en este rubro, el gasto por provisión de pensiones, de acuerdo a lo comunicado por la Dirección General de Contabilidad Pública, mediante Oficio N° 166-2012-EF/51.03.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y</b>	<b>(7,397,312,820.54)</b>	<b>(35,985,779,435.76)</b>	<b>28,588,466,615.22</b>	<b>(79.44)</b>
5101.010104	Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado(Régimen Laboral	(17,964,573.70)	(21,069,217.15)	3,104,643.45	(14.74)
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(255,466.67)	(336,000.00)	80,533.33	(23.97)
5101.010108	Personal de la Ley Servir ( Régimen del Servicio Civil)	(21,570,582.19)	(10,149,981.85)	(11,420,600.34)	112.52
5101.090101	Gratificaciones	(3,246,060.59)	(3,845,534.46)	599,473.87	(15.59)
5101.090102	Aguinaldos	(3,892,677.21)	(1,776,417.16)	(2,116,260.05)	119.13
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(133,600.00)	(158,400.00)	24,800.00	(15.66)
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(3,778,682.54)	(3,111,941.28)	(666,741.26)	21.43
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	(3,538,619.14)	(2,821,875.68)	(716,743.46)	25.40
5101.090310	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	(203,400.00)	0.00	(203,400.00)	-
5101.090399	Otras Ocasionales	(219,998.65)	(270,818.21)	50,819.56	(18.77)
5101.100103	Dietas A Colaboradores Eventuales	(108,000.00)	(216,000.00)	108,000.00	(50.00)
5101.110101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	(306,534,827.55)	(637,570,727.74)	331,035,900.19	(51.92)
5101.110102	Régimen De Pensiones DL. N° 19990	(6,718,670,211.61)	(12,747,508,593.37)	6,028,838,381.76	(47.29)
5101.110104	Otros Regímenes De Pensiones	(317,196,120.69)	(328,055,195.94)	10,859,075.25	(3.31)
5101.110201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	0.00	(76,378,593.65)	76,378,593.65	(100.00)
5101.110202	Trabajadores Activos DL. N° 19990	0.00	(22,152,510,139.27)	22,152,510,139.27	(100.00)
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>(3,934,984.25)</b>	<b>(3,145,688.87)</b>	<b>(789,295.38)</b>	<b>25.09</b>
5103.010101	Aportes A Los Fondos De Salud	(992,257.43)	(828,661.91)	(163,595.52)	19.74
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(2,942,726.82)	(2,317,026.96)	(625,699.86)	27.00
<b>5302</b>	<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>	<b>(32,020,065.59)</b>	<b>(35,934,990.90)</b>	<b>3,914,925.31</b>	<b>(10.89)</b>
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(27,562,235.31)	(31,570,666.10)	4,008,430.79	(12.70)
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE	(1,275,102.21)	(977,977.92)	(297,124.29)	30.38
5302.0803	Vacaciones CAS	(2,489,928.07)	(2,847,865.75)	357,937.68	(12.57)
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(461,700.00)	(538,000.00)	76,300.00	(14.18)
5302.0806	Entrega de Cupón o Vale por Concepto de Alimentación	0.00	(481.13)	481.13	(100.00)
5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	(231,100.00)	0.00	(231,100.00)	-
<b>Totales</b>		<b>(7,433,267,870.38)</b>	<b>(36,024,860,115.53)</b>	<b>28,591,592,245.15</b>	<b>(79.37)</b>

La diferencia de S/28,591,592,245.15 corresponde a:

- Personal Administrativo: Menor gasto por personal contratado en la Entidad durante el presente ejercicio, con respecto al ejercicio anterior por el importe ascendente a S/. (3,104,643.45).
- Funcionarios de Alta Dirección: La variación de S/. (80,533.33) corresponde al importe acumulado del personal de Alta Dirección según el nuevo régimen Servir en el presente ejercicio.
- Personal de la Ley Servir: La variación de S/.11,420,600.34 corresponde al personal que se ha trasladado del régimen D. L. 728 al régimen de la Ley Servir en el presente ejercicio.
- Gastos Variables y Ocasionales: La variación de S/.3,258,670.21 se explica por la variación de la provisión de compensación por tiempo de servicios, el reconocimiento de un mayor gasto por concepto de gratificaciones del personal una disminución en el gasto por el pago de la Bonificación de escolaridad en el presente ejercicio, así como el reconocimiento del mayor gasto por la provisión de vacaciones y la provisión de gastos ocasionales.
- Dietas a colaboradores eventuales: La variación por S/. (108,000.00) corresponde a un menor gasto de dietas al cierre del mes de noviembre con relación al año anterior.
- Obligaciones del empleador: La variación de S/.789,295.38 se origina por los mayores aportes y contribuciones a Essalud del empleador determinadas sobre la base de las remuneraciones devengadas en el presente ejercicio con relación al año anterior.
- Contratación de Servicios: La variación de S/. (4,145,544.18) corresponde al traslado del régimen Cas al régimen de la Ley de Servicio Civil y al reconocimiento de vacaciones y aguinaldos al mes de setiembre del presente año.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**47 - GASTOS DE PERSONAL**

Este rubro comprende los gastos relacionados directamente con el personal de la Entidad, como son las remuneraciones, las contribuciones sociales y otros gastos que benefician a los trabajadores.  
A partir de junio de 2012, se presenta en este rubro, el gasto por provisión de pensiones, de acuerdo a lo comunicado por la Dirección General de Contabilidad Pública, mediante Oficio N° 166-2012-EF/51.03.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**48 - GASTOS POR PENS.PREST.Y ASISTENCIA SOCIAL**

Agrupar las cuentas divisionarias que acumulan gastos por Pensiones. Comprende, además, las cuentas que acumulan los gastos relacionados con los Bonos de Reconocimiento (BdR) producto de la Redención y/o Emisión de constancias de BdR y las Resoluciones de Bonos Complementarios efectuados en el presente año.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>5201</b>	<b>PENSIONES</b>	<b>(545,584,504.93)</b>	<b>(481,559,916.77)</b>	<b>(64,024,588.16)</b>	<b>13.30</b>
5201.010202	Bonificación Fonahpu - DL. N° 20530	(21,149,291.09)	(27,473,798.62)	6,324,507.53	(23.02)
5201.9901	Fondo Bonos de Reconocimiento - ONP	(175,426,586.38)	(142,782,932.94)	(32,643,653.44)	22.86
5201.9902	Fondo D. N° 18846 - ONP	(196,773,841.05)	(201,023,793.48)	4,249,952.43	(2.11)
5201.9903	Fondo Complementario de Jubilación Minera, Metalurgica y	(152,234,786.41)	(110,279,391.73)	(41,955,394.68)	38.04
<b>5202</b>	<b>PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>(11,038,801.21)</b>	<b>(9,802,034.84)</b>	<b>(1,236,766.37)</b>	<b>12.62</b>
5202.020103	Bonos Complementarios Y Pensiones Complementarias	(6,516,143.47)	(5,213,186.40)	(1,302,957.07)	24.99
5202.030401	Seguro Médico	(4,522,657.74)	(4,588,848.44)	66,190.70	(1.44)
<b>Totales</b>		<b>(556,623,306.14)</b>	<b>(491,361,951.61)</b>	<b>(65,261,354.53)</b>	<b>13.28</b>

La variación de S/65,261,354.53 corresponde a:  
 Bonificación Fonahpu: S/6,324,507.53 corresponde a los gastos incurridos por pago de bonificación Fonahpu.  
 Fondo BdR: S/ (32,643,653.44) corresponde al mayor gasto en constancias de Bonos de Reconocimiento con relación al ejercicio anterior.  
 Fondo D.L. N°18846: S/4,249,952.43 se origina por el mayor gasto incurrido en el pago de pensiones, consignaciones judiciales, pagos indebidos y en exceso.  
 Fondo Complementario de Jubilación: S/ (41,955,394.68) corresponde al gasto por pensiones devengadas en el ejercicio anterior en el fondo pensionario el FCJMMS por el Beneficio Complementario.  
 Bonos y Pensiones Complementarias: La variación asciende al importe de S/ (1,302,957.07) que corresponde al mayor gasto de pensiones complementarias de labores de riesgo en relación al ejercicio anterior.  
 Seguro Medico: La variación de S/ 66,190.70, originado por el menor gasto incurrido para cubrir el seguro médico a favor del personal de la entidad.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**50 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS**

Está conformado por las Transferencia financiera del pliego 095 Oficina de Normalización Previsional, a favor del Pliego 006 Ministerio de Justicia y Derechos Humanos para ser destinado a favor de los deudos del personal de la salud fallecidos como consecuencia de sus actividades profesionales en la contención a la propagación y atención del COVID -19, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto de Urgencia N° 063-2020.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
5401	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>	<b>(74,640.00)</b>	<b>0.00</b>	<b>(74,640.00)</b>	-
5401.010301	A Gobierno Nacional	(74,640.00)	0.00	(74,640.00)	-
	<b>Totales</b>	<b>(74,640.00)</b>	<b>0.00</b>	<b>(74,640.00)</b>	-

La variación de S/(74,640.00) corresponde a las transferencias realizadas al ministerio de Justicia en aplicación al DU Nro. 063-2020.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**51 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS**

Agrupar las subcuentas que representan los traspasos y remesas corrientes otorgadas en documentos.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
5402	<b>TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES</b>	<b>(1,777,974.83)</b>	<b>(1,515,383.15)</b>	<b>(262,591.68)</b>	<b>17.33</b>
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(1,777,974.83)	(1,515,383.15)	(262,591.68)	17.33
	<b>Totales</b>	<b>(1,777,974.83)</b>	<b>(1,515,383.15)</b>	<b>(262,591.68)</b>	<b>17.33</b>

La variación de S/(541,115.07) se origina por el recupero de pensiones de ejercicios anteriores efectuados en el presente ejercicio.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO**

Este rubro comprende las provisiones por depreciación de activos fijos y amortización de intangibles, provisión de cuenta por cobrar por tributo insoluto e intereses moratorios vinculado a los aportes al SNP, las provisiones de cobranza dudosa por cobros indebidos y pagos en exceso a pensionistas, provisiones por demandas judiciales y arbitrales y las provisiones del SCTR.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>5801</b>	<b>ESTIMACIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>(238,868,436.56)</b>	<b>(296,626,426.38)</b>	<b>57,757,989.82</b>	<b>(19.47)</b>
5801.0201	Vehículos	(62,230.89)	(69,439.32)	7,208.43	(10.38)
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(841,202.43)	(1,330,953.99)	489,751.56	(36.80)
5801.030102	Activos Intangibles	(6,071,105.15)	(6,314,505.29)	243,400.14	(3.85)
5801.0501	Cuentas Por Cobrar	0.00	(58,672.99)	58,672.99	(100.00)
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	(231,893,898.09)	(288,852,854.79)	56,958,956.70	(19.72)
<b>5802</b>	<b>PROVISIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>(42,422,966.57)</b>	<b>(703,477,761.68)</b>	<b>661,054,795.11</b>	<b>(93.97)</b>
5802.0299	OTRAS	(7,652,355.68)	0.00	(7,652,355.68)	-
5802.0303	Civiles	(1,367,592.20)	(512,375.18)	(855,217.02)	166.91
5802.0304	Laborales	(111,350.39)	(620,981.03)	509,630.64	(82.07)
5802.0310	Procesos Arbitrales Apelados por la Entidad	0.00	(477,951.00)	477,951.00	(100.00)
5802.0312	Previsionales	0.00	(218,239.84)	218,239.84	(100.00)
5802.0314	PREVISIONALES - ONP	(33,291,668.30)	(701,648,214.63)	668,356,546.33	(95.26)
<b>5803</b>	<b>Provisiones para Cobertura de Riesgos de Seguros y</b>	<b>(30,029,423.38)</b>	<b>(33,089,267.37)</b>	<b>3,059,843.99</b>	<b>(9.25)</b>
5803.0101	Invalidez	(26,707,641.00)	(29,916,117.85)	3,208,476.85	(10.72)
5803.0102	Sobrevivencia	(2,996,606.97)	(2,848,468.35)	(148,138.62)	5.20
5803.0103	Gastos de Sepelio	(169,343.13)	(324,681.17)	155,338.04	(47.84)
5803.0901	Otros Riesgos por Seguros	(155,832.28)	0.00	(155,832.28)	-
<b>Totales</b>		<b>(311,320,826.51)</b>	<b>(1,033,193,455.43)</b>	<b>721,872,628.92</b>	<b>(69.87)</b>

La variación corresponde a:

- Menor provisión por depreciación de vehículos, maquinaria y otros por S/ 496,959.99.
- Menor provisión de amortización y agotamiento S/ 243,400.14.
- Menor provisión de cuentas por cobrar diversas por S/57,017,629.69 compuesta por:  
 Menor provisión de Pensiones Denegadas S/24,923.00.  
 Menor provisión de Cobro indebido posterior al fallecimiento del pensionista de S/5,785,553.75.  
 Mayor provisión de Intereses devengados de alquileres de S/(1,768,669.26).
- Menor provisión de Tributos e intereses de aportes SNP de S/46,787,923.04.
- Menor provisión de pensiones irregulares de S/12,849,732.90.
- Menor provisión de pensiones con pago en exceso de S/965,881.69.
- Menor provisión de Otros pagos de pensiones indebidas de S/ 8,009,711.62.
- Menor provisión de Ceses Colectivos de S/242,252.73.
- Mayor provisión de Repetición de cobertura supletoria de S/(15,879,739.78).
- S/(7,652,355.68) corresponde a la mayor provisión de proyección de pensiones por pagar de la Ley N° 23908.
- Civiles, S/(855,217.02)corresponde a la provisión de los procesos judiciales en materia civil en el Fondo de la Administración Central, registrados en el presente ejercicio en relación al ejercicio anterior.
- Laborales, S/509,630.64 corresponde a provisiones por procesos judiciales en materia laboral reconocidas en el presente ejercicio con respecto al ejercicio anterior.
- Arbitrales, S/477,951.00 corresponde al registro de los arbitrajes en relación al ejercicio anterior.
- Previsionales, S/218,239.84corresponde principalmente al reconocimiento de provisiones vinculadas a procesos judiciales por demandas previsionales en el presente ejercicio con relación al ejercicio anterior.
- Menor provisión de los siniestros de invalidez con reaseguro en reclamo con la Cía. La Positiva por S/(2,607,421.09) y con la Cía. Rímac por S/5,815,897.94 correspondiente al ejercicio anterior.
- Mayor provisión de los siniestros de sobrevivencia con reaseguro en reclamo con la Cía. Rímac Seguros por S/1,410,701.24 y con la Positiva por S/(1,558,839.86) correspondiente al ejercicio anterior.
- Menor provisión de los siniestros de gastos de sepelio con reaseguro en reclamo con la Cía. La Positiva por S/34,500.22 y con la Cía. Rímac por S/120,837.82 correspondiente al ejercicio anterior.
- Menor provisión de los siniestros por otros riesgos por seguro con reaseguro en reclamo con la Cía. La Positiva por S/(155,832.28) correspondiente al ejercicio anterior.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
(EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**52 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO**

Este rubro comprende las provisiones por depreciación de activos fijos y amortización de intangibles, provisión de cuenta por cobrar por tributo insoluto e intereses moratorios vinculado a los aportes al SNP, las provisiones de cobranza dudosa por cobros indebidos y pagos en exceso a pensionistas, provisiones por demandas judiciales y arbitrales y las provisiones del SCTR.

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**53 - GASTOS FINANCIEROS**

Este rubro agrupa las cuentas divisionarias que representan las diferencias de cambio, servicios y gastos bancarios incurridos para efectuar las operaciones en el sistema financiero.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>5901</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>(184,837.51)</b>	<b>(230,827.85)</b>	<b>45,990.34</b>	<b>(19.92)</b>
5901.0199	OTROS	(8,528.87)	(24,690.37)	16,161.50	(65.46)
5901.02	OTROS INTERESES	(168,142.58)	(201,860.02)	33,717.44	(16.70)
5901.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS	(8,166.06)	(4,277.46)	(3,888.60)	90.91
	<b>Totales</b>	<b>(184,837.51)</b>	<b>(230,827.85)</b>	<b>45,990.34</b>	<b>(19.92)</b>

La variación de S/ 45,990.34, esta compuesto por:  
 -S/ 13,234.40 corresponde a la pérdida en diferencia de cambio, por las garantías entregadas en moneda extranjera que existen por los contratos de alquiler suscritos registrados en el año 2019 y 2020 respectivamente.  
 -S/ 2,927.10 corresponde a la actualización de la cuenta por cobrar y provisión de cobranza dudosa del rubro alquileres en moneda extranjera.  
 -S/33,717.44 corresponde al menor reconocimiento de los intereses por Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) en el presente ejercicio.  
 -S/(3,888.60) corresponde a la pérdida por medición de valor de las inversiones en acciones agrarias Sintuco

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de Diciembre del 2020 y 31 de Diciembre del 2019**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 09 ECONOMIA Y FINANZAS  
 ENTIDAD : 095 OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL

**54 - OTROS GASTOS**

Este rubro comprende los gastos por pago de multas, impuesto predial, arbitrios municipales. Asimismo comprende los gastos por actualización de los Bonos de Reconocimientos y Bonos Complementarios, Pérdidas generadas por las operaciones relacionadas con la gestión de los activos financieros administrados por el FCR, Reservas Matemáticas del SCTR y Otros Gastos.

Cuenta	Descripción	2020	2019	Variación	
				S/	%
<b>5504</b>	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y</b>	<b>(1,522,714.04)</b>	<b>(1,351,613.66)</b>	<b>(171,100.38)</b>	<b>12.66</b>
5504.010201	Derechos Administrativos	0.00	(14,151.80)	14,151.80	(100.00)
5504.010301	Multas	(1,122,890.53)	(455.99)	(1,122,434.54)	246,153.32
5504.030101	Impuestos	0.00	(1,008,048.43)	1,008,048.43	(100.00)
5504.030201	Derechos Administrativos	(399,823.51)	(328,957.44)	(70,866.07)	21.54
<b>5506</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>(698,581,116.34)</b>	<b>(125,540,761.83)</b>	<b>(573,040,354.51)</b>	<b>456.46</b>
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	(11,026.91)	(38,523.82)	27,496.91	(71.38)
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(241,968.16)	(928,136.05)	686,167.89	(73.93)
5506.9999	Otros	(698,328,121.27)	(124,574,101.96)	(573,754,019.31)	460.57
<b>Totales</b>		<b>(700,103,830.38)</b>	<b>(126,892,375.49)</b>	<b>(573,211,454.89)</b>	<b>451.73</b>

La variación de S/(573,211,454.89) corresponde a:  
 -S/14,151.80 corresponde al pago de los aranceles administrativos por las conciliaciones y arbitrajes a la superintendencia nacional de Salud-SUSALUD registradas en el año anterior.  
 -S/ 1,122,434.54 corresponde al reconocimiento de multas de pendientes de pago impuestas por el poder judicial.  
 -S/ 1,008,048.43 por el pago por concepto de impuesto predial de las diferentes municipalidades en el ejercicio anterior.  
 -S/(70,866.07) corresponde al mayor pago por arbitrios municipales en relación al ejercicio anterior.  
 -S/27,496.91 originado por el gasto incurrido por el registro de bienes dados de baja, según resoluciones administrativas, en relación al año anterior.  
 -S/686,167.89 corresponde a reclasificación de la amortización del activo intangible del periodo 2019 que en aplicación de la DIR 003-2020-EF/51.01 se ha realizado, finalmente, agrupa los gastos incurridos por la adquisición de bienes patrimoniales no depreciables  
 -S/(573,754,019.31) corresponde principalmente por la mayor pérdida generada por la gestión de los activos financieros administrados por el FCR.