

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
SUNASS

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

JUNTO CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME N° 01-2022-3-0193



Chávez Aguilar & Asociados S. Civil
Firma Miembro de ConfeAuditores

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO - SUNASS

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

JUNTO CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INDICE

Contenido	Página N.º
Dictamen de los Auditores Independientes	2 – 4
Estados Financieros:	
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Gestión	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9 – 34

Abreviaturas:

S/ = SOL



Dictamen de los auditores independientes

A los Miembros del Consejo Directivo y Presidente Ejecutivo de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - SUNASS

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - SUNASS, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021 y el estado de gestión, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Presidencia Ejecutiva del SUNASS sobre los estados financieros

2. La Presidencia Ejecutiva a través de la Oficina de Administración de Finanzas es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los principios y normas contables emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas y complementariamente las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad, en tanto sean adoptadas. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por el Consejo Directivo de la Junta de Decanos de Colegio de Contadores Público y las disposiciones del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General de la República (versión 2022). Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros no contienen errores materiales.

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

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



Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - SUNASS al 31 de diciembre de 2021 así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y las normas contables gubernamentales descritas en la nota 2 a los estados financieros auditados.

Otros asuntos

5. Los estados financieros de la SUNASS al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otros auditores independientes cuyo dictamen de fecha 30 de abril de 2021 no contuvo salvedades.

Lima, Perú

16 de mayo de 2022

Refrendado por:

CHAVEZ AGUILAR & ASOCIADOS S. CIVIL


José N. Chávez Aguilar (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 8611



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020
(EN SOLES)

ACTIVO	Notas	2021	2020	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	10,654,184	10,928,892	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 11	3,846,272	4,772,727
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 4	5,346	0	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 12	1,173,655	1,098,200
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	5,885,279	5,627,666	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 13	5,768,350	5,622,278
Inventarios (Neto)	Nota 6	187,998	330,206	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 14	71,443	726,842
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 7	352,004	287,163				
Otras Cuentas del Activo	Nota 8	1,741,344	5,508,150				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		18,826,154	22,682,076	TOTAL PASIVO CORRIENTE		10,859,720	12,220,047
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 9	38,375,391	40,391,774	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 15	936,603	1,011,114
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 10	2,281,905	3,319,807	Provisiones	Nota 16	565,481	429,411
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		40,657,296	43,711,581	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,502,084	1,440,525
				TOTAL PASIVO		12,361,804	13,660,572
				PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 17	33,880,007	20,862,011
				Resultados No Realizados	Nota 18	18,853,078	18,853,078
				Resultados Acumulados	Nota 19	(5,611,439)	13,017,996
				TOTAL PATRIMONIO		47,121,647	52,733,086
TOTAL ACTIVO		59,483,450	66,393,657	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		59,483,450	66,393,657
Cuentas de Orden	Nota 20	6,195,605	10,742,869	Cuentas de Orden	Nota 20	6,195,605	10,742,869

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO

ESTADO DE GESTIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020
(EN SOLES)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos		0	0
Ingresos No Tributarios	Nota 21	720	110,735
Aportes por Regulación	Nota 22	32,853,254	30,217,771
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 23	52,406,493	54,283,967
Donaciones y Transferencias Recibidas		0	0
Ingresos Financieros	Nota 24	23,434	20,224
Otros Ingresos	Nota 25	887,102	323,903
TOTAL INGRESOS		86,171,003	84,956,601
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 26	(22,848,524)	(21,417,532)
Gastos de Personal	Nota 27	(59,735,108)	(54,039,482)
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	Nota 28	(413,902)	(405,885)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 29	(135,936)	(1,536,368)
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 30	(1,692,149)	(54,744)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 31	(5,936,960)	(4,723,705)
Otros Gastos	Nota 32	(460,257)	(769,544)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(91,222,834)	(82,947,259)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		(5,051,832)	2,009,342

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
 INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020
(EN SOLES)

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
	S/	S/	S/	S/	S/
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	20,862,011	-	18,853,078	11,008,654	50,723,743
Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	-	-	-	-	-
Traspasos y Remesas de Otras Entidades	-	-	-	-	-
Traspasos de Documentos	-	-	-	-	-
Otras Operaciones Patrimoniales	-	-	-	-	-
Superávit (Déficit) del Ejercicio	-	-	-	2,009,342	2,009,342
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	20,862,011	-	18,853,078	13,017,996	52,733,086
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	20,862,011	-	18,853,078	13,017,996	52,733,086
Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	-	-	(559,607)	(559,607)
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	-	-	-	-	-
Traspasos y Remesas de Otras Entidades	-	-	-	-	-
Traspasos de Documentos	-	-	-	-	-
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	-	-	-	-	-
Superávit (Déficit) del Ejercicio	-	-	-	(5,051,832)	(5,051,832)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	13,017,996	-	-	(13,017,996)	-
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	33,880,007	-	18,853,078	(5,611,439)	47,121,647

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020
(EN SOLES)

CONCEPTOS	AÑO 2021 S/	AÑO 2020 S/
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	0	0
Cobranza de Aportes por regulación	32,968,895	30,140,149
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	18,809	130,960
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	0	0
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	52,406,493	54,283,967
Otros (Nota)	4,309,085	1,854,510
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(24,561,651)	(21,641,942)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(59,141,346)	(53,455,046)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(1,011,137)	(913,984)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	0	0
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(413,902)	(405,885)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	0	0
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	(135,936)	(1,536,368)
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas al Tesoro Público	(1,692,149)	(54,744)
Otros (Nota)	(613,416)	(825,455)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	2,133,746	7,576,164
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0	0
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0	0
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0	0
Otros (Nota)	0	0
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(1,914,314)	(5,437,914)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0	0
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0	0
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(271,617)	(706,570)
Otros (Nota)	(222,522)	(126,000)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	(2,408,453)	(6,270,484)
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	0	0
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	0	0
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0	0
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0	0
Otros (Nota)	0	0
MENOS		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0	0
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0	0
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0	0
Otros (Nota)	0	(2,335,294)
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0	0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	0	(2,335,294)
D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(274,708)	(1,029,614)
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0	0
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	10,928,892	11,958,506
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	10,654,184	10,928,892

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(EN SOLES)**

NOTA 1: ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD

La Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - SUNASS, fue creado mediante Ley N°25965, publicada el 19 de diciembre de 1992, como organismo público regulador de los servicios de agua potable, alcantarillado sanitario y pluvial, con personería jurídica de derecho público interno y autonomía administrativa, funcional, técnica, económica y financiera; que tiene como objetivo regular, supervisar y fiscalizar el desarrollo del mercado de servicios de agua potable y alcantarillado, así como resolver los conflictos derivados de éstos, actuando con autonomía, imparcialidad y eficiencia, con la finalidad de incentivar la mejora de la calidad y cobertura de los servicios.

Según Artículo 2° de la Ley N°27332, "Ley Marco de los Organismos Reguladores de la Inversión Privada en los Servicios Públicos", SUNASS se encuentra adscrita a la Presidencia del Consejo de Ministros. Las funciones de la SUNASS se rigen por el Reglamento General aprobado por Decreto Supremo N°017- 2011-PCM del 21 de febrero de 2001 y su modificatorias.

Mediante Decreto Legislativo N°1280, se aprobó la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento que tiene por objeto y finalidad:

- Establecer las Normas que rigen la prestación de los servicios de saneamiento a nivel nacional y ámbitos urbano y rural, con la finalidad de lograr el acceso universal, el aseguramiento de la calidad y prestación eficiente y sostenible de los mismos, promoviendo la protección ambiental y la inclusión social, en beneficio de la población.
- Establecer Medidas orientadas a la gestión eficiente de los prestadores de los servicios de saneamiento, con la finalidad de beneficiar a la población, con énfasis en su constitución, funcionamiento, desempeño, regulación y control, que sean autorizadas acordes con lo establecido en la presente Ley.

El domicilio fiscal está ubicado en la Av. Bernardo Monteagudo N°210 del Distrito de Magdalena del Mar, y cuenta con Oficinas Desconcentradas a nivel nacional.

Hechos de importancia:

Por la presencia del CORONAVIRUS (COVID-19) en nuestro País, el Gobierno declaró la Emergencia Sanitaria a nivel nacional y dictó medidas de prevención y control del COVID-19, emitiendo el Decreto Supremo No.044-2020, declaró estado de emergencia a partir del 16 de marzo de 2020, y el 12 abril del 2020 emitió el Decreto Legislativo No.1457 paralizando ciertas actividades económicas, así como de establecer el trabajo remoto para la actividad pública y privada, lo cual sigue considerándose hasta la fecha.

En la SUNASS se realizó el trabajo bajo la modalidad de remoto, mixto y presencial, con la finalidad de proteger la salud del personal, en ese sentido para los casos de modalidad mixta se promovió ir el menor número de días de acuerdo a la guía operativa para la gestión de los recursos humanos durante la vigencia de la declaratoria del Estado de Emergencia Sanitaria producida por el COVID-19, aprobada por Resolución de Presidencia Ejecutiva N.º 00030-2020-SERVIRPE.

NOTA 2: PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas contables aplicadas para el registro de las operaciones y preparación de los estados financieros se detallan a continuación:



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

a. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros de nuestra Entidad han sido preparados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA en el Sector Público Peruano, los cuales comprenden los pronunciamientos técnicos, directivas contables y demás disposiciones que en uso de sus atribuciones normativas emite la Dirección General de Contabilidad Pública. Y con aquellas Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP oficializadas, cuya aplicación ha sido normada mediante Directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

La contabilización se rige a través del Decreto Legislativo N.º 1438 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, publicado en el diario oficial El Peruano, el 16 de setiembre de 2018.

SUNASS elaboró sus Estados Financieros y registró sus operaciones Contables durante los ejercicios fiscales 1999 al 2008, mediante el Plan Contable General Revisado en cumplimiento a la Resolución de Contaduría N.º 077-99-EF/93.01.

La Quincuagésima Cuarta Disposición Final Transitoria de la Ley de Presupuesto del Sector Público del ejercicio fiscal 2009 publicada el 11.12.2008, dispuso la incorporación de los Organismos Reguladores al Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público a partir del 01.01.2009, quedando sujetos a las disposiciones contenidas en el Decreto Legislativo N.º 1436 Marco de la administración Financiera del Sector Público.

La SUNASS viene contabilizando sus operaciones con el Plan Contable Gubernamental en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución Directoral N.º 001-2009-EF/93.01 de fecha 30.01.2009 y modificatorias, a través del módulo Informático "Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público SIAF-SP".

Las transacciones económicas son reconocidas bajo el principio del devengado cuando ocurren.
Los Estados Financieros se presentan en moneda nacional y con dos decimales.

b. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados requiere el uso de estimaciones de la Oficina de Administración y Finanzas de la SUNASS, las que afectan los montos por los que se presentan los activos y pasivos, la revelación de hechos significativos y de contingencia a la fecha de preparación de los estados financieros.

Las estimaciones más significativas comprenden la estimación por la depreciación de edificios, vehículos, mobiliario y equipos; amortización de intangibles, provisión para compensación por tiempo de servicios, cuentas por cobrar y contingencias.

Provisión para beneficios Sociales. - La provisión para Compensación por Tiempo de Servicios del personal CAP con contrato a plazo indeterminado, corresponde a sus beneficios o derechos que se determina de acuerdo al Decreto Legislativo 728. No se ha realizado el depósito a la cuenta de los trabajadores del personal, por el período mayo 2014 a octubre 2015, en cumplimiento de lo dispuesto en el literal i) Complementaria del Reglamento de la Ley No.30057 publicada el 13 de junio de 2014.

Vacaciones. - Las Vacaciones anuales del personal se reconocen sobre la base del devengado. La provisión por la obligación de vacaciones se reconoce mensualmente considerando 1/12 de la remuneración mensual durante el ejercicio, dicha estimación se rebaja cuando el personal hace uso del goce físico, mediante la disminución correspondiente, en concordancia a las disposiciones emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

La "Provisión para cuentas de cobranza dudosa" se calcula por "el 100% del monto de las partidas deudoras, para aquellas deudas que permanecen impagas por periodos iguales o superiores a 360 días a partir de su exigibilidad", según la Directiva de "Provisión y castigo de las cuentas incobrables" aprobada por Resolución de Gerencia General No.048-2010-SUNASS-GG, modificada con Resolución de Gerencia General No.114-2011-SUNASS-GG del 29 de noviembre de 2011.

c. Cuentas por cobrar y provisión por deterioro

Las cuentas por cobrar se registran al valor nominal de los derechos de cobro. Los saldos se muestran netos deducida la correspondiente provisión para cuentas de cobranza dudosa.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

La "Provisión para cuentas de cobranza dudosa" se calcula por "el 100% del monto de las partidas deudoras, para aquellas deudas que permanecen impagas por periodos iguales o superiores a 360 días a partir de su exigibilidad", de acuerdo a la Directiva de "Provisión y castigo de las cuentas incobrables" aprobada por Resolución de Gerencia General No.048-2010-SUNASS-GG, modificada con Resolución de Gerencia General No.114-2011-SUNASS-GG del 29 de noviembre de 2011 y Resolución de Gerencia General No.121-2019-SUNASS-GG del 11 de octubre de 2019.

En el presente ejercicio se ha reconocido con Nota de Contabilidad N°255, 256 y 257 los Intereses Moratorios de la deuda en proceso concursal de la EPS GRAU S.A. recomendación de la DGCP en el proceso de conciliación de Operaciones Recíprocas necesario para la cuenta General de la República.

Se ha contabilizado Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad, que se encuentran sujetas a compensación, de acuerdo al párrafo iii) literal t) numeral 7.- de la Directiva de Cierre 2021; en cuanto la compensación se haga efectiva o recuperada por los medios permitidos por la Ley, se rebajara el importe pendiente de cobro, esta información es proporcionada por la Unidad de Recursos Humanos. Producido por efectos de la COVID 19.

d. Inventarios

Comprenden principalmente materiales, útiles de oficina y suministros diversos, se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina aplicando la fórmula del costo promedio.

El inventario físico se realiza durante el ejercicio fiscal.

e. Propiedad, planta y equipo

Son valorizados al costo de adquisición o de construcción. Los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a resultados del ejercicio, y las mejoras y renovaciones se capitalizan considerándose como adiciones de los respectivos activos.

El costo y la depreciación acumulada de los activos retirados o dados de baja son eliminados de las cuentas respectivas, y la utilidad o pérdida se afecta a los resultados del ejercicio.

La depreciación de Edificios ha sido calculada de acuerdo a lo establecido en la Directiva No.002-2014-EF/51.01 "Metodología para la Modificación de la Vida Útil de Edificios, Revaluación de Edificios y Terrenos en Administración Funcional y Reclasificación de Propiedades de Inversión en las Entidades Gubernamentales" aprobada mediante Resolución Directoral No.006-2014-EF/51.01 de fecha 19 de mayo 2014.

La depreciación de Vehículos, Equipos de Cómputo, Maquinarias y Equipo y muebles y enseres ha sido calculada de acuerdo a lo establecido en la Directiva No.005-2016 EF/51.01 aprobada mediante Resolución Directoral No.012-2016-EF/51.01 de fecha 28 de junio 2016.

Edificios local Av. Bernardo Monteagudo	2.30 %
Edificios local Av. Materiales	3.04 %
Equipos de Cómputo	25 %
Vehículos	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%

f. Perdida por deterioro de activos

En nuestra Entidad no se está realizando construcción de edificios a la fecha, por lo cual no aplica el presente literal.

g. Arrendamientos

Nuestra Entidad no cuenta con arrendamientos



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

h. Provisiones

Se reconoce una provisión cuando se den las siguientes condiciones (NICSP-19): (a) Se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; (b) Es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar tal obligación; y (c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. En este rubro se encuentran las contingencias (demandas) laborales con sentencias judiciales en contra de la Entidad en primera o segunda instancia, informado por la Oficina de Asesoría Jurídica a través del aplicativo web "Demandas judiciales y Arbitrales en Contra del Estado".

i. Ingresos tributarios

En la cuenta Otras Cuentas por Cobrar (Sub cuenta - 1202.9802 Otras cuentas por cobrar diversas), se registra los "Aportes por Regulación" de las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento - EPS, equivalente al 1% de la Facturación mensual que realizan las Entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento los cuales son reconocidos sobre la base del monto mensual facturado por concepto de pensiones de agua potable y alcantarillado sanitario, colaterales, complementarios, conexos y todo concepto que facture la empresa prestadora excluyendo el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto de Promoción Municipal en cumplimiento de la Ley No.27332, y Decreto Supremo No.017-2001-PCM.

Los Intereses por Mora en los pagos extemporáneos del Aportes por Regulación aplicados a las EPS, se consignan en la Sub cuenta contable 1202.0902 Multas y sanciones, y se contabiliza de acuerdo a las "Directiva de procedimientos para el pago del Aporte por Regulación", aprobada con Resolución de Consejo Directivo No.38-2011-SUNASS-CD de fecha 27 de setiembre de 2011, numeral 6.5 que dice: "Cuando el Aporte por Regulación mensual, regulaciones o deudas en general no se cancelen dentro de los plazos o fechas estipulados, devengará un interés equivalente a la Tasa de interés Moratorio (TIM), establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT)".

j. Ingresos no tributarios

Se origina por la prestación de servicios, que para nuestro caso por la venta de bases entre otros.

k. Reconocimiento de costo y gastos

Los Gastos son registrados y reconocidos cuando ocurren a medida que se devengan, en función al tiempo de las operaciones con las que guardan relación y afectan a los resultados del ejercicio que corresponde.

l. Ingresos y gastos financieros

En el presente ejercicio fiscal SUNASS ha recibido ingresos financieros por Depósitos a Plazo Fijo colocados en la banca privada e Intereses financieros recibido del Banco de la Nación.

m. Cuentas de orden

Se utiliza para clasificar el control de hechos o circunstancias que realiza la Entidad, operaciones sin incidencia en los Estados Financieros.

Entre las cuentas de orden se encuentra las cuentas para el control de cartas fianzas recibidas en custodia, el control de cheques girados, cartas ordenes, bienes no depreciables, intereses moratorios originado por el pago extemporáneo del Aporte por Regulación a cargo de las EPS, las operaciones de saneamiento, contingencias y otras cuentas de orden.

n. Reclasificaciones

Se ha realizado el registro de Reclasificaciones Contables, por el reconocimiento de gastos de ejercicios anteriores (2020) devengados en el ejercicio 2021, de acuerdo a las Resoluciones de Gerencia de Administración y Finanzas en la cuenta contable "Ajustes de Ejercicios Anteriores"; así mismo es importante señalar que no son correcciones de errores contables de ejercicios anteriores, sin embargo se realiza la reclasificación en aplicación del numeral 7) literal s) de la Directiva N°001-2022-EF/51.01, mediante Nota de Contabilidad N°239.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Se ha realizado la transferencia del Superávit Acumulado (3401.0101) del Ejercicio fiscal 2020, a la sub cuenta 3101.03 Capitalización de Resultados Acumulados por S/ 13,017,996.40, de acuerdo a la Dinámica del Plan Contable Gubernamental.

ñ. Otros principios y prácticas contables

Instrumentos Financieros. - Los instrumentos financieros corresponden a cualquier contrato que da origen simultáneamente, a un activo financiero de una entidad, y a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad, como: el efectivo, derechos para recibir o entregar efectivo u otro activo financiero, derechos para intercambiar instrumentos financieros y de capital de otra entidad.

Los principales instrumentos financieros que se incluyen en el Estado de Situación financiera, corresponden a instrumentos primarios, y son: Efectivo y equivalente de efectivo, y cuentas por pagar. La SUNASS no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los valores razonables de sus instrumentos financieros primarios, son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

Activos Intangibles y Otros Activos Intangibles - Los Intangibles comprenden los costos de adquisición de programas informáticos, utilizados en las actividades de SUNASS que comprenden los Software.

Los Software comprende todo tipo de programas que hacen posible utilizar un programa o base de datos sobre los cuales se deben operar, en ese sentido el área de Sistemas ha evaluado la vida útil de un activo intangible que puede ser finita o infinita. La mayoría de los Software su vida útil es de cuatro años y amortización del 25% anual en la mayoría de los casos.

SUNASS mantiene Software elaborados por personal de la Entidad; en ese sentido la tasa de amortización y la vida útil de los Software incorporados, se realiza de acuerdo a la vida estimada por la Oficina de Sistemas e Informática.

Sunass ha iniciado el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, con Resolución de Presidencia N°025 y 026-2021-SUNASS-PE se designó la Comisión de DSC, así como el inicio de las acciones. Info Of 523 y 524

Se aprobó el Informe de Diagnóstico de Depuración y Sinceramiento Contable con fecha 21 de enero 2022.

Con Res.Pres. N°010 del 28 de enero 2022 se aprobó el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
1101	CAJA Y BANCOS	10,654,184	10,928,892
1101.0202	Fondos De Caja Chica	62,808	23,470
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	257,780	1,877,715
1101.030105	Donaciones	835	835
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	8,059,705	8,010,574
1101.0403	Cuentas A Plazo	2,250,000	0
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	23,057	828,398
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	0	187,900
	Totales	10,654,184	10,928,892

La cuenta Caja y Bancos representan el efectivo con que dispone la Entidad para atender obligaciones inmediatas, fondos públicos que se encuentran depositadas en diferentes Entidades Bancarias Financieras tales como Banco de Crédito del Perú, Scotiabank, Banco Continental y Banco de la Nación.

La variación en la Sub Cuenta 1101.0202 Fondos De Caja Chica, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 39,337.65 y se debe principalmente al saldo pendiente de depositar de las cajas chicas de la Sede Central y las 24 ODS a Nivel Nacional.

La variación en la Sub Cuenta 1101.030102 Recursos Directamente Recaudados -Cuenta Central, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 1,619,935.43 y se debe principalmente a que en la 2da



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

quincena del mes de diciembre se ha efectuado transferencia de asignación financiera por S/ 2,300,000.00, motivo del decrecimiento en su saldo, la cual depende de las transferencias para asignaciones financieras en la CUT.

La variación en la Sub Cuenta 1101.0403 Cuenta a Plazo comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 2,250,000.00 y se debe principalmente a que, a finales del mes de marzo de este año se apertura 2 depósitos a plazo fijo en MN a nombre de la SUNASS en el INTERBANK con fechas de vencimiento en el ejercicio 2022, depósitos que no se tuvieron en el periodo 2020.

La variación en la Sub Cuenta 1101.1201 Recursos Directamente Recaudados -CUT, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 805,340.95 y se debe principalmente a que el saldo depende del volumen de giros y de las asignaciones financieras. Al 31 de diciembre de 2021 se registraron una gran cantidad de giros en el SIAF lo que redujo considerablemente el saldo comparado con el periodo 2020.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR (NETO)

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
1201	CUENTAS POR COBRAR	24,279	18,934
1201.0401	Rentas De La Propiedad Financiera	5,346	0
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	18,934	18,934
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(18,934)	(18,934)
1209.01	Cuentas Por Cobrar	(18,934)	(18,934)
	Totales	5,346	0

La variación en la Sub Cuenta: 1201.0401 Rentas De la Propiedad Financiera, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 5,345.54 y se debe principalmente al registro del determinado de los intereses financieros generados por depósitos a plazo fijo en Moneda Nacional en el Banco Interbank que serán cobrados al vencimiento de cada depósito.

Por otro lado la Entidad tiene cuentas por cobrar en la Sub Cuenta 1201.99 Cuentas Por Cobrar de Dudosa Recuperación y se debe a la Provisión de cobranza dudosa que son cuentas por cobrar impagas por períodos iguales o superiores a doce meses al cierre del ejercicio, en aplicación de la Directiva N°004-2010 "Procedimientos para la Provisión y Castigo de Cuentas incobrables" aprobada con Resolución de Gerencia General N.º 048-2010-SUNASS-GG y modificada mediante R.G.G. N.º 114-2011-SUNASS-GG. La estimación en Cobranza dudosa corresponde a un pago en exceso efectuado en el ejercicio 1996 al IPSS ahora ESSALUD, y el pago al ex trabajador Enrique Bustinza.

NOTA 5: OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
1202	CUENTAS POR COBRAR	19,933,771	9,905,743
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía	349,130	352,120
1202.0804	Otros	0	1,908,355
1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad	2,410,133	0
1202.0901	Multas	8,820	0
1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Personal de la Entidad	48,070	0
1202.9802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	3,069,126	3,367,191
1202.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	8,048,492	4,278,077
1209	ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)	(8,048,492)	(4,278,077)
1209.02	Cuentas Por Cobrar Diversas	(8,048,492)	(4,278,077)
	Totales	5,885,279	5,627,666

La variación en la Sub Cuenta: 1202.0805 Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 2,410,133.12 y se debe principalmente a la reclasificación contable de las horas de trabajo pendientes de compensación del ejercicio 2020 registradas en la sub cuenta 1202.0804, en aplicación a la Resolución Directoral N°003-022-EF/51.01, y el registro de horas dejadas de laborar del ejercicio 2021.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

La variación en la Sub cuenta 1202.0901 Multas, comparado con el ejercicio anterior, representa un incremento por S/ 8,820.22 y se debe principalmente al registro de la fase determinado, por penalidad aplicada a los proveedores por incumplimiento en la entrega de informes según lo establecido en el contrato.

La variación en la Sub Cuenta: 1202.12 Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por Ex Personal de la Entidad comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 48,069.58 y se debe a la reclasificación contable de las horas de trabajo pendientes de compensación del ejercicio 2020 registradas en la subcuenta 1202.0804.

La variación en la 1202.9802 Otras cuentas por cobrar diversas comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 298,064.83 y se debe al pago del Aporte por Regulación de las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento (EPS) a la SUNASS motivo que hace que disminuya la cuenta por cobrar.

La variación de las Sub cuentas: 1202.99 Cuentas por cobrar Diversas De Dudosa Recuperación y 1209.02 Cuentas Estimación de Cobranza dudosa, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 3,770,414.80 y se debe principalmente a la provisión en cobranza dudosa de los intereses moratorios de la deuda en proceso concursal de la EPS GRAU S.A. (S/ 3,587,991.68), recomendado por la DGCP en el proceso de conciliación de Operaciones Recíprocas necesario para la cuenta General de la República. Nota de Contabilidad N°255, 256 y 257.

También se encuentra en la sub cuenta 1202.99 la provisión de la deuda del Aporte por Regulación del ejercicio 2020 de las EPS SEDALORETO S.A., EPS GRAU S.A., EMAPICA S.A. por S/537,252.28 de acuerdo a la Directiva de "Provisión y castigo de las cuentas incobrables" aprobada por Resolución de Gerencia General No.048-2010-SUNASS-GG y modificatorias.

Asimismo se encuentra las garantías otorgadas a los propietarios de locales alquilados para el funcionamiento de las ODS Tumbes, Trujillo y Lima Norte provisionada en cobranza dudosa por S/ 4,960.00 no devuelto a la fecha, y el encargo no devuelto por la extrabajadora por S/ 4,100.00.

NOTA 6: INVENTARIOS (NETO)

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	187,998	330,206
1301.0301	Combustibles Y Carburantes	0	76,520
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	6,216	132,098
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	160,643	83,509
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	14,288	29,909
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	299	174
1301.059999	Otros	1,262	184
1301.0604	De Seguridad	3,836	0
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios	617	7,014
	Médicos,		
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	391	0
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	25	28
1301.9999	Otros Bienes	420	770
	Totales	187,998	330,206

Este rubro de Inventarios representa las Existencias en Bienes y Suministros en el almacén adquiridos para el buen funcionamiento de las actividades de la SUNASS.

La Variación en la Sub Cuenta 1301.050101 Repuestos y Accesorios, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/. 125,881.20 y se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA -MEF, según Informe N°001-2021-SUNAS de la Unidad de Abastecimiento, se debe precisar que motivo de la carga inicial hubo una reclasificación a nivel de divisionarias en la cuenta 1301 Bienes y suministros de funcionamiento, así mismo, se precisa que el consumo es mínimo porque el personal realiza trabajo remoto a consecuencia de la pandemia COVID19.

La Variación en la Sub Cuenta 1301.0501102 Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 77,133.60 y se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA-MEF, según Informe N°001-2021-SUNAS de la Unidad de Abastecimiento, se debe precisar que motivo de la carga inicial hubo una reclasificación a nivel de divisionarias en la cuenta 1301



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Bienes y suministros de funcionamiento y también por la adquisición de algunos bienes, se precisa que el consumo es mínimo porque el personal realiza trabajo remoto a consecuencia de la pandemia COVID19.

La Variación en la Sub Cuenta 1301.050301 Aseo, Limpieza y Tocador, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 15,620.92 y se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA-MEF, según Informe N°001-2021-SUNAS de la Unidad de Abastecimiento, se debe precisar que los montos han ido trasladándose a nivel de divisionaria en la cuenta 1301, se precisa que el consumo es mínimo porque el personal realiza trabajo remoto a consecuencia de la pandemia COVID19.

La Variación en la Sub Cuenta 1301.050401 Electricidad, Iluminación y Electrónica, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 124.63, el cual se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA -MEF, según Informe N°001-2021-SUNAS de la Unidad de Abastecimiento, se debe precisar que los montos han ido trasladándose a nivel de divisionaria en la cuenta 1301.

La Variación en la Sub Cuenta 1301.05999 Otros, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 1,261.68 y se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA -MEF, según Informe N°001-2021-SUNAS de la Unidad de Abastecimiento, así mismo se precisa que los montos han ido trasladándose a nivel de divisionaria en la cuenta 1301.y también por la adquisición de bienes como : Alcohol Etilico , los mismo que son consumidos en mínima cantidad porque el personal realiza trabajo remoto a consecuencia de la pandemia COVID19.

La variación en la Sub Cuenta 1301.0604 De Seguridad, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 3,836.00 y se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA MEF, según Informe N°001-2021-SUNASS de la Unidad de Abastecimiento, se precisa que los montos han ido trasladándose a nivel de divisionaria en la cuenta 1301.

La variación en la Sub Cuenta 1301.080201 Materiales, Insumos, Instrumentos y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos y de Laboratorio, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 6,396.73 el cual se debe principalmente a la salida de almacén de mamelucos, protectores, mascarilla, pruebas rápidas, etc. para el personal de comisión de servicio.

La variación en la Sub Cuenta 1301.0999 Otros Materiales Diversos de Enseñanza, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 391.17 y se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA MEF, según Informe N°001-2021-SUNASS de la Unidad de Abastecimiento, se debe precisar que los montos han ido trasladándose a nivel de divisionaria en la cuenta 1301.

La variación en la Sub Cuenta 1301.0999 Otros Materiales Diversos de Enseñanza, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 391.17 y se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA MEF, según Informe N°001-2021-SUNASS de la Unidad de Abastecimiento, se debe precisar que los montos han ido trasladándose a nivel de divisionaria en la cuenta 1301.

La variación en la Sub Cuenta 1301.1101 Para Edificios y Estructuras, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 2.64 se debe principalmente a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA MEF, según Informe N°001-2021-SUNASS de la Unidad de Abastecimiento, se debe precisar que los montos han ido trasladándose a nivel de divisionaria en la cuenta 1301.

La variación en la Sub Cuenta 1301.999 Otros Bienes, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/. 350.09 y se debe a la reclasificación contable por la carga inicial en el SIGA, según Informe N°001-2021-SUNASS de la Unidad de Abastecimiento, se debe precisar los montos han ido trasladándose a nivel de divisionaria en la cuenta 1301.

NOTA 7: SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	352,004	287,163
1205.0102	Seguro De Vehículos	224,248	165,421
1205.0199	Otros Seguros De Bienes Muebles E Inmuebles	122,690	81,901
1205.0501	Viáticos	4,912	32,072
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	153	7,770
	Totales	352,004	287,163



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

En el Rubro de Servicios y Otros Contratados por Anticipado, representa el saldo del seguro de Vehículos, de bienes muebles e inmuebles pagado por adelantado, Viáticos y Otras Entregas a Rendir Cuenta otorgados al personal para realizar actividades de Supervisión, Fiscalización para el cumplimiento de los objetivos y metas Institucionales.

Las variaciones en las Sub cuentas 1205.0102 Seguro de Vehículos y 1205.0199 Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles, comparado con el ejercicio anterior, representan en ambos casos un aumento de S/ 58, 827.33 y 40, 789.56, se debe principalmente al registro de un adicional de seguros vehiculares , patrimoniales y 3D mediante contrato con vigencia hasta octubre del ejercicio 2022, el cual se traslada al gasto a medida que se consume, el pago adelantado de los seguros generados en el ejercicio anterior con vigencia hasta el año 2022.

La Variación en la Sub Cuenta: 1205.0501 Viáticos, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 27,159.56 y se debe principalmente a que se entregó menor número de anticipos por comisión de servicios al personal de la entidad, porque se viene realizando trabajo remoto en las diferentes Oficinas de la Sede Central y de Oficinas Desconcentradas a Nivel Nacional, por el Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVI19.

La Variación en la Sub Cuenta Contable 1205.0502 Otras Entregas a Rendir Cuenta, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 7,616.63 y se debe principalmente a que se entregaron menos encargos que el año anterior al personal de la Entidad, por Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVI19.

NOTA 8: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
1101	CAJA Y BANCOS	90,085	12,376
1101.050101	Fondos Sujetos A Restricción - Banco De La Nación	90,085	12,376
1206	Recursos - Tesoro Público	1,651,260	5,495,774
1206.01	Tesoro Público	1,651,260	5,495,774
	Totales	1,741,344	5,508,150

En este rubro Otras cuentas del Activo, se registra los fondos sujetos a restricción y Recursos del Tesoro Público con Recursos Ordinarios.

La Variación en la Sub Cuenta 1101.050101 Fondos Sujeto a Restricción - BANCO DE LA NACIÓN, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento de S/ 77,708.93 y se debe principalmente al registro de Garantía recibida de los Proveedores de acuerdo a lo dispuesto en los términos del Contrato el que será devuelto al término de este.

La Variación en la Sub Cuenta: 1206.01 Tesoro Público comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 3,844,514.34 y se debe principalmente a los pagos realizados en el presente ejercicio de las obligaciones generadas en el ejercicio 2020 por Recursos ordinarios.

NOTA 9: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u> S/	<u>2020</u> S/
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	7,818,244	7,818,244
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	7,818,244	7,818,244
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	19,626,387	19,626,387
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	773,308	773,308
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	18,853,078	18,853,078
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	28,062,299	26,147,985
1503.0101	Para Transporte Terrestre	4,482,418	4,482,418
1503.0102	Para Transporte Aéreo	174,661	167,182
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	1,290,776	1,257,636
1503.020102	Mobiliario De Oficina	1,164,711	1,036,496
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	12,072,665	11,402,796
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	1,349,087	1,349,087
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	1,643,787	1,595,155
1503.020401	Mobiliario	490	490



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1503.020402	Equipo	39,953	39,953
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	2,331	2,331
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	822,802	801,840
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	7,399	7,399
1503.020903	Seguridad Industrial	52,085	52,085
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	2,337,333	2,337,333
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	1,563,900	1,247,384
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	1,057,901	368,401
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	(16,399,513)	(12,468,816)
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	(3,295,243)	(3,183,487)
1508.0201	Vehículos	(1,613,878)	(1,148,918)
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	(11,490,392)	(8,136,412)
1510	ESTIMACIONES POR DETERIORO	(732,025)	(732,025)
1510.0102	Deterioro de Edificios o Unidades No Residenciales	(732,025)	(732,025)
	Totales	<u>38,375,391</u>	<u>40,391,774</u>

El rubro Propiedad Planta y Equipo, representa el Activo Fijo de la SUNASS conformado por terrenos, Edificios ubicado en la Av. Materiales cercado de Lima y Av. Bernardo Monteagudo en Magdalena del Mar; Activo Fijo como Vehículos, Equipos de cómputo, Equipos de oficina, comunicación, muebles etc. por los que se recibe beneficios o potencial de servicios para la Entidad.

La Variación en la Sub Cuenta 1503.0102 Para Transporte Aéreo, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento de S/ 7,479.00 y se debe a la adquisición de un Drone DJI Mavic.

La Variación en la Sub Cuenta 1503.020102 Mobiliario De Oficina, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento de S/ 128,214.79 y se debe principalmente a la adquisición de mobiliarios como: Estantes, Sillón Giratorio, Mesas entre otros.

La Variación en la Sub Cuenta 1503.020301 Equipos Computacionales y Periféricos, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento de S/ 669,869.26 y se debe principalmente a la adquisición de Computadoras personales, Impresoras, Lectoras, entre otras.

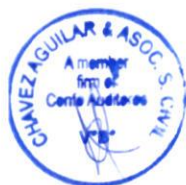
La Variación en la Sub Cuenta 1503.020905 Equipos e Instrumentos De Medición, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 316,516.58 y se debe principalmente a la adquisición y servicios para su puesta en funcionamiento de 10 Estaciones de Medición de Calidad de Agua mediante IOARR.

La Variación en la Sub Cuenta 1503.020999 Maquinaria, Equipos y Mobiliario de Otras Instalaciones, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 689,500.00 y se debe principalmente a la adquisición de un Sistema de Gabinetes de Auto contenido para el centro de datos Sede Central de la Entidad.

La Variación en la Sub Cuenta 1508.0201 Vehículos comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 111,756.18 y se debe principalmente a la depreciación del ejercicio, calculado por el método de línea recta a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo de los bienes al término de su vida útil estimada.

La Variación en la Sub Cuenta 1508.0201 Vehículos comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento de S/ 464,960.03, y se debe a la depreciación del ejercicio, calculado por el método de línea recta a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo de los bienes al término de su vida útil estimada.

La Variación en la Cuenta Depreciación, Amortización y Agotamiento, Sub cuenta 1508.0202 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y otros, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 3,353,980.51 y se debe a la depreciación del ejercicio por bienes adquiridos en el ejercicio 2021, se precisa que la depreciación de los Activos Fijos es calculado por el método de línea recta, a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo de los bienes al término de su vida útil estimada.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

NOTA 10: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
1504	INVERSIONES INTANGIBLES	(222,522)	(65,000)
1504.0203	Gastos Por La Contratación De Servicios	0	34,000
1504.0303	Gastos Por La Contratación De Servicios	222,522	0
1504.0403	Gastos Por La Contratación De Servicios	0	31,000
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS		
1505.010201	Por Contrata	0	61,000
1505.0399	Otros Gastos	0	132,000
1507	OTROS ACTIVOS	6,652,452	6,380,835
1507.0302	Software	6,373,409	6,365,087
1507.0399	Otros Activos Intangibles	279,042	15,747
	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y	(4,593,069)	(3,319,028)
1508	AGOTAMIENTO (CR)		
1508.0302	Activos Intangibles	(4,593,069)	(3,319,028)
	Totales	2,281,905	3,319,807

La Variación en la Sub Cuenta 1504.0303 Gastos Por La Contratación De Servicios, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento de S/ 222,521.00 y se debe principalmente a dos Proyectos de Inversión IOARR: El primero con Código Único N°2513478 "Mejoramiento del Sistema de Trámite Documentario de la SUNASS en el Marco del Modelo de Gestión Documentaria y el otro con Código Único N°2513524 "Creación del Sistema Integrado de Información para la Regulación de los Servicios de Saneamiento del Distrito de Magdalena del Mar, según Informe N°07-2022-SUNASS-OAF-UE/JASP de la Unidad Formuladora .

La Variación en la Sub Cuenta: 1507.0399 Otros Activos Intangibles, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 263,295 y se debe principalmente a la adquisición de licencias y módulos de software al cierre del ejercicio fiscal 2021.

La Variación en la Sub Cuenta: 1508.302 Activos Intangibles, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento de S/ 1,274,041.43 y se debe principalmente a la amortización de un mayor número de Software adquiridos en ejercicios anteriores y el ejercicio 2021.

NOTA 11: CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
2103	CUENTAS POR PAGAR	3,846,272	4,772,727
2103.010101	Bienes	49,100	80,887
2103.010102	Servicios	3,234,783	1,727,359
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	472,304	2,952,105
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	90,085	12,376
	Totales	3,846,272	4,772,727

La Variación en la Sub Cuenta 2103.010101 Bienes, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 31,786.86 y se debe a que, quedaron menos obligaciones de pago al cierre del ejercicio 2021, esto debido a una menor adquisición de existencias por efectos de la pandemia COVID19 y el personal de la Entidad realiza trabajo remoto.

La variación en la Sub Cuenta 2103.010102 Servicios, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento de S/ 1,507,423.32 y se debe principalmente a que quedaron más obligaciones de pago como: Servicios de Consultorías, renovación de licencias, transmisión de eventos vía streaming para la semana nacional del agua potable, servicio de seguridad y vigilancia entre otros.

La variación en la Sub Cuenta 2103.0201 Activos No Financieros, comprado con el ejercicio anterior, representa una disminución de S/ 2,474,800.55 y se debe al menor número de obligaciones de pago al cierre del 2021.

La variación en la Sub Cuenta 2103.03 Depósitos Recibidos en Garantía, comprado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 77,708.93 y se debe principalmente a las retenciones realizadas a los proveedores por fiel cumplimiento, de acuerdo a lo establecido en los términos contractuales, los cuales serán devueltas al término del contrato.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

NOTA 12: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
2101	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,173,655	1,098,200
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	285,157	295,727
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	114,846	104,049
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	191,190	155,868
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	65	70
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes	59,931	57,813
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	522,467	483,561
2101.099901	Otros - Vigentes	0	1,112
	Totales	1,173,655	1,098,200

En este rubro los Impuestos, Contribuciones y Otros, representan las obligaciones de tributos por pagar, originados en planillas del personal CAP, CAS, Locadores de servicios tales como retenciones por ESSALUD, Seguro de Vida, Sistema Nacional de Pensiones, AFP, impuesto a la Renta 5ta y 4ta Categoría y otras retenciones autorizadas por los trabajadores.

La Variación en la Sub Cuenta 2101.010201 Renta 4ta.Categoría -Vigentes, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución de S/ 10,570.15 porque la U.T. ha realizado el pago de las retenciones de cuarta categoría de los Recibos por Honorarios en diciembre, quedando menos impuesto por pagar al cierre del ejercicio. La Variación en la Sub Cuenta 2101.010301 Renta 5ta.Categoría -Vigentes, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 10,796.78 y se debe principalmente al mayor número de personal en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP).

La Variación en la Sub Cuenta 2101.030101 Régimen de Prestaciones de Salud-Vigente, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 35,322.25 y se debe principalmente al mayor número de personal en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP), Contrato Administrativo de Servicios (CAS) y liquidaciones de personal CAS.

La Variación en la Sub Cuenta 2101.030102 Seguro De Vida-Vigente, comparado al ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 5.00 y se debe al menor número de personal CAP que paga Seguro de Vida.

La Variación en la Sub Cuenta 2101.030201 Sistema nacional de Pensiones -Vigentes, comparado al ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 2,117.93 y se debe principalmente al mayor número de aportantes del personal CAS al SNP.

La Variación en la Sub Cuenta 2101.090101 Administración De Fondo De Pensiones- Vigentes, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 38,905.41 y se debe principalmente al mayor número de personal contratado por CAS y CAP por ende una mayor aportación de AFP.

NOTA 13: REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	1,689,033	1,610,583
2102.030201	Principal	276,639	165,509
2102.040101	Gratificaciones	0	7,238
2102.0402	Vacaciones	1,412,394	1,411,499
2102.99	Otras remuneraciones, pensiones y beneficios por pagar	0	26,337
2103	CUENTAS POR PAGAR	4,079,317	4,011,695
2103.010103	Servicios CAS	425	128,902
2103.010104	Vacaciones CAS	4,071,099	3,735,069
2103.010106	Vacaciones Truncas de CAS	7,794	0
2103.010109	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0	147,724
	Totales	5,768,350	5,622,278

En el rubro de Remuneraciones y Beneficios Sociales, representa las Remuneraciones del personal contratado con la Ley N°728, Ley Servir y Ley N°1057 de Contrato Administrativo de Servicios CAS.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

La Variación en la Sub Cuenta 2102.030201 Principal, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento de S/ 111,130.26 y se debe principalmente al registro de las provisiones de C.T.S. del personal CAP por los meses de octubre -noviembre y la CTS del personal de la Ley servir.

La Variación en la Sub Cuenta 2103.010103 Servicios CAS, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 128,476.98 y se debe principalmente a que a una menor obligación de pago al cierre del ejercicio.

La Variación en la Sub Cuenta 2103.010104 Vacaciones CAS, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 336,029.25 y se debe principalmente al registro de las provisiones de vacaciones del personal CAS del ejercicio 2021 y las vacaciones pendientes de ejercicios anteriores, los mismo que se rebajan cuando el trabajador hace uso físico de sus vacaciones.

La Variación en la Sub Cuenta 2103.010106 Vacaciones Truncas CAS, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 7,794.07 y se debe principalmente a una mayor obligación de pago por las liquidaciones efectuadas al cierre del ejercicio 2021.

NOTA 14: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
2103	CUENTAS POR PAGAR	71,443	726,842
2103.990901	Otros	71,443	726,842
	Totales	<u>71,443</u>	<u>726,842</u>

En este rubro Otras Cuentas del Pasivo, representa cuentas pendientes de pago por retenciones efectuadas en planillas de CAP, CAS y Practicantes, tales como: Seguro Médico de trabajadores, descuentos judiciales, préstamos de Entidades financieras, faltas, tardanzas, etc.

La variación en el Sub Cuenta 2103.990901 Otros, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 655,399.62 y se debe a las obligaciones generadas al cierre del ejercicio 2020 pagados en el presente ejercicio.

NOTA 15: BENEFICIOS SOCIALES

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
2102	REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR	936,603	1,011,114
2102.030201	Principal	936,603	1,011,114
	Totales	<u>936,603</u>	<u>1,011,114</u>

Este rubro representa la Provisión de beneficios sociales de mayo 2014 a octubre 2015, del personal con contrato a plazo indeterminado, no depositado en las cuentas de los trabajadores en cumplimiento de lo dispuesto en el literal i) Complementaria del Reglamento de la Ley del Servicio Civil, Ley N.º 30057 publicado el 13 de junio.

La Variación en la Sub Cuenta 2102.030201 Principal, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 74, 511.00 y se debe principalmente a que dicho importe paso a cuentas por pagar a corto plazo importe que corresponde al Titular de la Entidad desde el 2018.

NOTA 16: PROVISIONES

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
2401	PROVISIONES POR RECLAMACIONES, DEMANDAS Y OTROS	565,481	429,411
2401.0303	Civiles	0	10,000
2401.0304	Laborales	477,856	419,411
2401.0309	Otras	87,625	0
	Totales	<u>565,481</u>	<u>429,411</u>



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Este rubro representa las Provisiones Por Reclamaciones, Demandas y Otros, contabilizado por la provisión por demandas laborales, civiles y otras judiciales, informado por la Oficina de Asesoría Jurídica de acuerdo a la normativa vigente.

La Variación de la Sub cuenta 2401.0304 Laborales, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento S/.58, 445.02 y se debe principalmente al registro de la provisión de sentencias judiciales por cambio en la estimación de la Demanda Laboral: Del Sr. Samuel Chevarría Palomino con Exp. N°10090-2017, según Memorandum de la Oficina de Asesoría Jurídica N.° 101-2021-SUNASS-OAJ, registrado mediante Nota Complementaria N°102 por en un menor importe en S/ 48,898.88 y al cierre del ejercicio 2021 según la información registrada por Oficina de Asesoría Jurídica(OAJ) en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales, reporto Sentencia Judicial en 1era Instancia del Proceso Judicial: Otras contingencia la cual fue provisionada, mediante Nota Complementaria N.° 246-2021 por S/ 107,343.90 con Exp. N.° 00180-2020 De la señora Del Aguila Zarate, Helen Nila, estos dos importes (107,343.90-48,898.88= S/ 58,445.02).

La Variación de la Sub cuenta 2401.0309 Otras, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento S/.87,625.18 y se debe principalmente al registro de la provisión de la sentencia judicial de la Demanda Judicial, Otras contingencias de Sedapal, con Exp. N.° 16169-2018, según Memorandum de la Oficina de Asesoría Jurídica N.° 101-2021-SUNASS-OAJ, se registró mediante Nota Complementaria N°103 por S/ 5,645.11 y que al cierre del ejercicio 2021 según la información registrada por la OAJ en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales, reporto Sentencias Judiciales en 2da Instancias y Casación de los Procesos Judiciales , Otras Contingencias las cuales fueron provisionadas, mediante Nota Complementaria N.° 248-2021 , siendo los tres procesos de Sedapal, Exp. N.° 16542-2018 por S/ 13,823.84, Exp. N.° 16178-2018 S/. 63,580.45 y Exp. 05258-2019 por S/ 4,575.78.

NOTA 17: HACIENDA NACIONAL

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
3101	HACIENDA NACIONAL	33,880,007	20,862,011
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	9,838,657	9,838,657
3101.03	Capitalización Resultados Acumulados	24,041,350	11,023,354
	Totales	33,880,007	20,862,011

Cuenta Hacienda Nacional. - Representa el Patrimonio de la Entidad constituido por El Traspaso y Remesa recibido de Ex-SENAPA al inicio de las operaciones de la SUNASS, así como el traslado de la Utilidad o Pérdida de los ejercicios hasta el año 2000 y ajuste por corrección monetaria hasta diciembre 2004.

La variación en la sub cuenta 3101.03 Capitalización Resultados Acumulado, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 13,017,996.40 y se debe a la capitalización del Superávit Acumulado del Ejercicio fiscal 2020, según la Dinámica del Plan Contable Gubernamental.

NOTA 18: RESULTADOS NO REALIZADOS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
3001	RESULTADOS NO REALIZADOS	18,853,078	18,853,078
3001.010301	Terrenos Urbanos	18,853,078	18,853,078
	Totales	18,853,078	18,853,078

Cuenta Resultados No Realizados. - Representa la Revaluación de los terrenos de propiedad de SUNASS ubicados en la Av. Bernardo Monteagudo N.° 210 y Av. Materiales N.° 2762 Cercado de Lima en aplicación de la Directiva N.° 002-2014-EF/51.01 aprobada mediante R.D. N.° 006-2014-EF/51.01 del 19 de mayo de 2014; la tasación fue realizada por la firma PERU APPRAISERS ASOC. SAC correspondiendo S/. 4,074,811.39 al terreno de la Av. Bernardo Monteagudo y la suma de S/. 14,778,267.42 al terreno ubicado en la Av. Materiales.

NOTA 19: RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	(5,611,439)	13,017,996
3401.0101	Superávit Acumulado	0	21,971,985
3401.0102	Ajustes de Ejercicios Anteriores	3,587,992	0
3401.0201	Déficit Acumulado	(5,051,832)	(8,953,989)



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(4,147,599)	0
3401.0303	Cuentas por Cobrar	(6,778)	(6,778)
3401.0304	Cuentas por Cobrar Diversas	(17,537)	(17,537)
3401.0308	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR)	24,316	24,316
	Totales	(5,611,439)	13,017,996

Cuenta Resultados Acumulados. - representa el Resultado obtenido al cierre de cada ejercicio fiscal por el desarrollo de las actividades operacionales.

La variación en la Sub Cuenta 3401.0102 Ajuste de Ejercicios Anteriores, comprado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 3,587,991.68 y se debe principalmente al reconocimiento de Intereses y penalidades de deuda por Aportes de Regulación de la EPS GRAU SA, del proceso concursal ante INDECOPI y con intención de pago por la EPS GRAU SA, registrado mediante Nota Complementaria N.º 255-2021.

La variación en la Sub Cuenta 3401.0201 Déficit Acumulado, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 3,902,156.87 y se debe principalmente a que los gastos superan a los ingresos y por ende arroja saldo negativo.

La variación en la Sub Cuenta 3401.0202 Ajustes de Ejercicios Anteriores, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 4,147,598.91 y se debe principalmente al reconocimiento de Intereses y penalidades de deuda por Aportes de Regulación de la EPS GRAU SA, del proceso concursal ante INDECOPI y con intención de pago por la EPS GRAU SA, registrada con Nota Complementaria N.º 257-2021, así mismo, esta los reconocimientos de gastos del ejercicio 2020 devengados en el ejercicio 2021, registrados mediante Nota Complementaria N.º 239-2021 y también esta los reconocimientos de gastos de ejercicio anteriores por Proyectos de Inversión IOARR, según Informe N.º 07-2022 -SUNASS-OAF-UF-JASP de la Unidad Formuladora, registradas mediante Nota Complementaria N.º 250 y 251-2021

NOTA 20: CUENTAS DE ORDEN

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		<u>S/</u>	<u>S/</u>
9103	VALORES Y GARANTÍAS	2,366,173	6,421,589
9103.04	Garantías Recibidas	1,580,777	985,364
9103.06	Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados	2,592	2,592
9103.08	Cheques Girados	0	1,832
9103.09	Cartas ordenes	300,210	1,360,103
9103.1001	Deuda Interna	482,594	4,071,698
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	1,862,304	2,005,596
9105.02	Bienes En Custodia	1	0
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	564,613	706,383
9105.0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	1,109,805	1,111,329
9105.04	Bienes Monetizables	187,885	187,885
9109	CUENTAS DE CONTINGENCIAS	1,942,812	2,291,368
9109.0104	Laborales	91,294	272,955
9109.0109	Demandas Arbitrales Nacionales	215,900	215,900
9109.0199	Otras Contingencias	1,635,618	1,802,514
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	24,316	24,316
9111.03	Cuentas por Cobrar	24,316	24,316
	Totales	6,195,605	10,742,869

La variación en la Sub Cuenta 9103.04 Garantías Recibidas, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 595,412.98 y se debe principalmente a la recepción de cartas fianzas por fiel cumplimiento de procesos de selección, que serán devueltos al termino de los contratos contractuales.

La variación en la Sub Cuenta 9103.09 Cartas ordenes, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 1,059,892.34 y se debe principalmente a cartas ordenes emitidas en diciembre 2020 y que se hicieron efectivo en el presente ejercicio.

La variación en la Sub Cuenta 9103.1001 Deuda Interna, comparado con el ejercicio anterior, representa una



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

disminución por S/ 3,589,104.05 y se debe principalmente a la rebaja de Intereses y penalidades por Aportes por Regulación de la EPS GRAU SA en proceso concursal ante Indecopi reconocida con R. N.º 531-2001/CRP Piura, registrado mediante Nota Complementaria N.º 259-2021.

La variación en la Sub Cuenta 9105.02 Bienes en Custodia, comparado con el ejercicio anterior, representa un aumento por S/ 1.00 y se debe principalmente a la reclasificación contable.

La variación en la Sub Cuenta 9105.0301 Maquinaria y Equipos No Depreciables, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución S/141,769.31 y se debe principalmente a la reclasificación contable, para luego ser registrados como Bienes en Custodia; así mismo, estos bienes fueron entregados en donación al Club Náutico y Campestre Samoa, según RES N.º 032-2020-SUNASS-OAF del 09.12.2020 y Acta de entrega del 08.01.2021 (S/ 70,923.40).

La variación en la Sub Cuenta 9105.0303 Muebles y Enseres No Depreciables, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución por S/ 1,152.06 y se debe principalmente a la reclasificación contable, para luego ser registrados como Bienes en Custodia; así mismo, estos bienes fueron entregados en donación a Consultora & Logística SAC, según RES N.º 008-2021-SUNASS-OAF del 08.02.2021 con Acta de entrega del 23.02.2021 (S/ 153,091.76).

La variación en la Sub Cuenta 9109.0104 Laborales, comparado con el ejercicio anterior, representa una disminución S/ 181,660.50 y se debe principalmente a la rebaja de los procesos judiciales según la información registrada por la OAJ en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales, siendo el Exp.10086-2017 de la señora a la Isabel Sobenes Flores por S/ 79,542.84 y Exp. 00180-2020 señora Del Agula Zarate, Helen Nila por S/ 102,117.66, ambos registrados con Nota Complementaria N.º 245-2021.

NOTA 21: INGRESOS NO TRIBUTARIOS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
4301	VENTA DE BIENES	720	0
4301.090102	Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros	720	0
4303	VENTA DE SERVICIOS	0	110,735
4303.050101	Edificios E Instalaciones	0	110,725
4303.090208	Servicios De Publicidad E Impresión	0	11
	Totales	720	110,735

La variación en la Sub-Cuenta 4301.090102 Venta De Base Para Licitación Pública, Concurso Público y Otros, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 720.29 y se debe principalmente a la venta de bases para subasta pública de dos Automóviles, según N°049-2021-SUNASS-OAF e Informe N°001-2021-SUNASS-OAF-UA 02 VEHICULOS DE TRANSPORTE TERRESTRE).

NOTA 22: APORTES POR REGULACIÓN

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
4503	APORTES POR REGULACIÓN	32,853,254	30,217,771
4503.010101	Empresas Fonafe	21,874,435	20,388,979
4503.010102	Empresas Municipales	10,978,819	9,828,792
	Totales	32,853,254	30,217,771

El rubro Aportes por Regulación, representa la Fuente de Financiamiento de Recursos Directamente Recaudados de la SUNASS y consiste en la transferencia del 1% de la facturación anual de las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento, deducido el impuesto general a las ventas e impuesto de promoción municipal, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 10° de la Ley 27332.

La Variación en la Sub-Cuenta 4503.010101 Empresas FONAFE, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento de S/ 1,485,456.00 y se debe a una mayor facturación del Aporte por Regulación de la Empresa SEDAPAL.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

La Variación en la Sub-Cuenta 4503.010102 Empresas Municipales, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 1,150,026.54 y se debe principalmente a una mayor facturación del Aporte por Regulación de las Empresas Municipales.

NOTA 23: TRASPASOS Y REMESAS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
4402	TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS	51,447,076	47,811,943
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	51,447,076	47,624,043
4402.0502	Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0	187,900
4404	TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS	959,418	6,472,025
4404.01	Traspasos Del Tesoro Público	959,418	6,472,025
	Totales	52,406,493	54,283,967

Representa el registro de Ingresos para el financiamiento de gastos devengados por la Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios, asignado en la Ley N°31084 del Presupuesto Público para el año fiscal 2021, en su Vigésima Novena Disposición Complementaria Final: Dispóngase los recursos destinados exclusivamente al financiamiento de Acciones de Política de Saneamiento y Plan Nacional de Saneamiento 2017 - 2021, así como la continuidad de las nuevas funciones otorgadas al organismo regulador, a través del Decreto Legislativo N°1280 que aprueba la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento.

La variación en la sub Cuenta 4404.01 Traspasos del Tesoro Público, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 3,823,033.27 y se debe principalmente a un mayor gasto corriente.

La variación en la sub Cuenta 4404.01 Traspasos del Tesoro Público, comparado con el ejercicio anterior representa una disminución por S/ 5,512,607.16 y se debe principalmente a un menor gasto de capital.

NOTA 24: INGRESOS FINANCIEROS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	23,434	20,224
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y	12,312	4,700
4501.010104	Intereses por Depósitos en la CUT	11,122	15,525
	Totales	23,434	20,224

En la cuenta contable Ingresos Financieros, Sub Cuenta Intereses por Depósitos distintos de Recursos de Privatización y Depósitos CUT representan los intereses generados en el Banco de la Nación Cuenta Única del Tesoro, y por depósitos a Plazo Fijo aperturados en la Banca Privada.

La Variación en la Sub Cuenta 4501.010101 Intereses por Depósitos Distintos de Recursos Por Privatización y Concesiones comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 7,612.10 y se debe principalmente a los intereses financieros generados por depósitos a plazo fijo en moneda nacional en el Banco Interbank desde marzo a diciembre del ejercicio 2021 con vencimiento en el ejercicio 2022.

La Variación en la Sub Cuenta 4501.010104 Intereses por Depósitos en la CUT, comparado con el ejercicio anterior representa una disminución por S/ 4,402.68 y se debe principalmente a un menor ingreso de Fondos Públicos en la Cuenta CUT, por lo tanto, genera un menor ingreso de intereses pagados por el Banco de la Nación.

NOTA 25: OTROS INGRESOS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
4502	MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	278,227	178,300
4502.010101	De Administración General	115,912	47,494
4502.020102	Intereses Por Sanciones	162,314	130,806
4505	INGRESOS DIVERSOS	608,875	145,603
4505.010199	Otros Remate De Bienes	22,726	0
4505.010401	Indemnizaciones De Seguros	0	5,636
4505.010497	Corrección por Gastos en Exceso de Años Anteriores	9	0



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

4505.010499	Otros Ingresos	555,391	130,241
4505.010601	Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores	29,951	9,726
4505.02	Alta de bienes	799	0
	Totales	887,102	323,903

Conformado por las Cuentas 4502 - Multas y Sanciones No tributarias y 4505 - Ingresos Diversos.

La variación en la sub cuenta 4502.010101 De Administración General, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 68,418.88 y se debe principalmente al ingreso por penalidades aplicadas a proveedores por incumplimiento del contrato.

La variación en la Sub cuenta 4502.020102 Intereses Por Sanciones, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 31,508.12 y se debe al ingreso de los Intereses moratorios aplicados a las EPS por el pago extemporáneo del Aporte por Regulación.

La variación en la Sub cuenta 4505.010199 Otros Remate De Bienes, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 22,725.56 y se debe a la subasta pública de automóviles, según R.S. N.º 049-2021-SUNASS-OAF del 26 de agosto del presente año de un vehículo marca Nissan azul perlado con placa COL-310.

La variación en la Sub cuenta 4505.010499 Otros ingresos, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 425,150.23 y se debe principalmente al reconocimiento de ingresos de los Aportes por Regulación, deuda provisionada en cobranza dudosa pagada en el presente ejercicio por la EPS Grau S.A., Seda Ayacucho, EPS Tacna S.A. y Seda Chimbote registrados en las Notas Complementarias N.º 14, 28, 49, 73, 82, 110, 123, 138, 157, 174 y 197. También se encuentran los ingresos por descuentos en las planillas del personal CAS por Fuentes de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados por faltas, inasistencias y permisos de acuerdo a la información de la Unidad de Recursos Humanos. Asimismo, se ha registrado el cambio en la estimación de la sentencia judicial laboral del Sr. Samuel Chevarría Palomino con Exp.Nº1090-2017 informado mediante Memorandum N.º101-2021-SUNAS-OAJ de la Oficina de Asesoría Jurídica.

La variación en la Sub Cuenta 4505.010601 Devoluciones por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 20,224.24 y se debe principalmente a reclasificaciones contables por vacaciones del personal CAS con Notas Complementarias N.º 09, 62 y 79, también se debe a devoluciones de pagos a proveedores Exp Siaf N.º2317-2020 y 4267-2017 y devoluciones en las planillas de personal CAP y CAS Exp Siaf N.º1926 y 2122 -2020.

La variación en la Sub Cuenta 4505.02 Alta de bienes, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 799.00 y se debe principalmente al registro de Alta de una Tablet Pad por reposición, según RES N.º002-2021-SUNASS-OAF del 06.01.2021.

NOTA 26: GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
5301	CONSUMO DE BIENES	(527,049)	(782,882)
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	(30,179)	(69,075)
5301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	(9,071)	(53,585)
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	(151,990)	(69,328)
5301.050101	Repuestos Y Accesorios	(7,658)	(159,357)
5301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	(110,412)	(67,274)
5301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	(17,961)	(77,412)
5301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	(37,175)	(2,106)
5301.059999	Otros	(2,517)	(16)
5301.0601	De Vehículos	(9,912)	(4,982)
5301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	(10,194)	(10,001)
5301.0604	De Seguridad	(6,483)	(86,703)
5301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	(3,757)	(3,216)
5301.0701	Enseres	(6,093)	(5,713)
5301.080102	Medicamentos	(290)	(36)
5301.080199	Otros Productos Similares	(28,034)	0



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

5301.080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos,	(51,717)	(12,479)
5301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	0	(15,000)
5301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	(23)	0
5301.1101	Para Edificios Y Estructuras	(3)	(7,773)
5301.1102	Para Vehículos	(14,227)	0
5301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	(2,600)	0
5301.9902	Productos Químicos	0	(54,884)
5301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A	(6,547)	(4,509)
5301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	0	(411)
5301.9999	Otros Bienes	(20,208)	(79,021)
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(22,321,475)	(20,634,650)
5302.010101	Pasajes Y Gastos De Transporte	0	(71)
5302.010102	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	0	(4,916)
5302.010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	(59,192)	(97,386)
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	(174,555)	(134,966)
5302.010299	Otros Gastos	(3,134)	(66,932)
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	(483,820)	(438,554)
5302.020102	Servicio De Agua Y Desagüe	(31,200)	(51,577)
5302.020201	Servicio De Telefonía Móvil	(80,612)	(64,962)
5302.020202	Servicio De Telefonía Fija	(113,405)	(91,122)
5302.020203	Servicio De Internet	(132,392)	(125,519)
5302.020301	Correos Y Servicios De Mensajería	(43,937)	(140,655)
5302.020399	Otros Servicios De Comunicación	(52,993)	(28,347)
5302.020401	Servicio De Publicidad	(119,243)	(25,789)
5302.020501	Difusión en el Diario Oficial	(397,684)	(237,672)
5302.030101	Servicios De Limpieza E Higiene	(1,009,627)	(1,185,484)
5302.030102	Servicios De Seguridad Y Vigilancia	(3,500,629)	(3,425,368)
5302.040201	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	(965,965)	(484,871)
5302.040501	De Vehículos	(133,413)	(66,769)
5302.040601	De Mobiliario y Similares	(28,000)	(22,380)
5302.040701	De Maquinarias y Equipos	(144,550)	(109,792)
5302.049999	De Otros Bienes y Activos	0	(1,700)
5302.050101	De Edificios Y Estructuras	(2,890,022)	(2,749,675)
5302.050102	De Vehículos	(37,980)	(16,080)
5302.050103	De Mobiliario Y Similares	0	(450)
5302.050104	De Maquinarias Y Equipos	0	(4,890)
5302.050199	De Otros Bienes Y Activos	(3,556,053)	(1,479,469)
5302.060102	Gastos Notariales	(2,326)	(1,430)
5302.060201	Cargos Bancarios	(75,568)	(28,474)
5302.060302	Seguro De Vehículos	(122,180)	(203,877)
5302.060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	(6,570)	(10,426)
5302.060304	Otros Seguros Personales	(165,284)	(143,847)
5302.060399	Otros Seguros De Bienes Muebles e Inmuebles	(72,341)	(67,144)
5302.070101	Consultorías	(493,889)	(241,326)
5302.070103	Auditorías	0	(2,652)
5302.070199	Otros Servicios Similares	(239,975)	(718,455)
5302.070201	Consultorías	(1,697,821)	(2,227,482)
5302.070299	Otros Servicios Similares	(29,080)	(16,000)
5302.070301	Realizado Por Personas Jurídicas	(329,165)	(263,509)
5302.070302	Realizado Por Personas Naturales	0	(17,391)
5302.070403	Soporte Técnico	(26,817)	(38,930)
5302.070404	Otros Servicios De Informática	(124,897)	0
5302.070502	Propinas Para Practicantes	(112,007)	(104,991)
5302.071001	Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución	(193,891)	(600,987)
5302.071101	Embalaje Y Almacenaje	(12,331)	(11,972)
5302.071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	(29,423)	(15,690)
5302.071106	Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado	(120,508)	(49,574)



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

5302.071199	Servicios Diversos	(1,399,095)	(4,200,956)
5302.071309	Servicios de Auditoría	(6,912)	(21,240)
5302.071398	Otros Servicios Técnicos y Profesionales Desarrollados por Personas	(137,250)	0
5302.071401	Supervisiones y Fiscalizaciones Técnicas Relacionadas al Rol de la	0	(562,900)
5302.071405	Asesoría Legal para Servidores y Ex-Servidores Civiles	(3,540)	0
5302.071499	Otros Servicios Técnicos Similares	0	(30,000)
5302.100101	Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales	(2,962,202)	0
	Totales	(22,848,524)	(21,417,532)

Gastos en Bienes y Servicios - constituyen las adquisiciones en bienes y servicios, para el buen funcionamiento de la Entidad, y la continuidad de las nuevas funciones otorgadas en el Decreto Legislativo N.º 1280 a nivel nacional, está conformado por el consumo de bienes.

En Servicios tenemos alquileres de local a nivel nacional, servicios prestados por terceras personas (Naturales o jurídicas) consultorías, asesorías, servicios para el mantenimiento de equipos, servicios públicos, trabajos eventuales, servicios de Practicantes, capacitación al personal CAP y CAS etc.

La variación en la Sub Cuenta 5301.0101 Alimentos y Bebidas Para Consumo Humano, comparado con año anterior, representa una disminución por S/ 38,896.34, se debe principalmente a una menor adquisición de bienes para realizar actividades de orientación a los usuarios en el servicio de saneamiento a nivel nacional, campañas para el cuidado del agua en los colegios escolares; debido al trabajo remoto que viene realizando el personal de la Entidad en las diferentes unidades de la Sede Central y Oficinas Desconcentrada a Nivel nacional hasta la fecha, por el Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVID19.

La variación en la Sub Cuenta 5301.020101 Vestuario, Accesorios y prendas Diversas, comparado con el año anterior, representa una disminución por S/ 44,514.35 y se debe principalmente a una menor adquisición de bienes para la entrega al personal para su uso por realizar trabajo remoto a consecuencia del COVID19.

La variación en la Sub Cuenta 5301.0301 Combustibles y Carburantes, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 82,662.35 y se debe principalmente al mayor número de comisiones de los conductores para realizar trámites administrativos por comisiones de servicios, por viáticos para trasladar a las dependencias a los especialistas en la supervisión y fiscalización, considerando que el personal realiza trabajo remoto a partir de la declaración del Estado de Emergencia Sanitaria decretado por el Gobierno a consecuencia del COVID19.

La variación en la Sub Cuenta 5301.050101 Repuestos y Accesorios, comparado con el año anterior, representa una disminución por S/ 151,698.31 y se debe principalmente al menor consumo de los bienes de almacén y menor adquisición, por el trabajo remoto que realiza el personal en las diferentes Unidades de Organización de la Sede Central y Oficina Desconcentradas a Nivel Nacional, por el Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVID19.

La variación en la Sub Cuenta 5301.050102 Papelería En General, Útiles y Materiales de Oficina, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 43,137.98 y se debe principalmente al mayor consumo de los bienes del almacén como son: Papelería en general para impresión de sustentos de documentos administrativos entre otros.

En la Sub Cuenta 5301.050301 Aseo, Limpieza y Tocador, comparado con el año anterior representa una disminución por S/ 59,451.55 y se debe al menor consumo de los bienes de almacén como son: Papel higiénico, papel toalla, jabón tocador, entre otros, teniendo en cuenta que el personal de la Entidad realiza trabajo remoto en las diferentes unidades de la Sede Central y de Oficinas Desconcentrada a Nivel Nacional, por el Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVID19 desde el inicio del presente año hasta la fecha.

En la Sub Cuenta 5301.050401 Electricidad, Iluminación y Electrónica comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 35,068.67 y se debe principalmente a la salida de bienes de almacén, tales como Enchufes, amplificadores, socket para lámpara, también se debe a adquisición por caja chica de la sede central de canaletas, focos ahorradores y accesorios de ferretería.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

La variación en la Sub Cuenta 5301.059999 Otros, comparado con el año anterior representa un aumento por S/ 2,500.74 y se debe principalmente al mayor consumo de los bienes de almacén de Alcohol Puro, entre otros para el personal que realiza trámites administrativos, y se debe tener presente los cuidados de salud producidos por el COVID19 desde el inicio del presente año hasta la fecha.

La variación en la Sub Cuenta 5301.0601 De Vehículos comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 4,929.54 y se debe principalmente a la salida de bienes del almacén, tales como Accesorios para vehículos de las 24 ODS, entre otros bienes, debido al mayor uso de los vehículos de la Entidad.

La variación en la Sub Cuenta 5301.0602 De comunicaciones y Telecomunicaciones, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 193.40 y se debe principalmente al gasto por encargo interno para cubrir actividades de orientar, educar y brindar información a los usuarios de los servicios de saneamiento a Nivel Nacional sobre temas desarrollado por la Entidad en el Sector Agua y Saneamiento (MICROPROGRAMA Y PODCAST)

La variación en la Sub Cuenta 5301.0604 De Seguridad comparado con el año anterior, representa una disminución por S/ 80,220.41 y se debe principalmente al menor consumo de bienes de seguridad, porque el personal de la Entidad realiza trabajo remoto en las diferentes Unidades de la Sede Central y de Oficinas Desconcentrada a Nivel Nacional.

La variación en la Sub Cuenta 5301.0699 Otros Accesorios y Repuestos, comparado con el año anterior, representa a un aumento por S/ 540.30 y se debe principalmente al mayor gasto de accesorios de camionetas de las diferentes Oficinas Desconcentradas de la Entidad.

La variación en la Sub Cuenta 5301.0701 Enseres, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 379.60 y se debe principalmente al mayor consumo de bienes, tal como Buzones acrílicos de denuncia entre otros.

La variación en la Sub Cuenta 5301.080102 Medicamentos, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 254.50 y se debe principalmente a mayor adquisición de bienes por caja chica.

La variación en la Sub Cuenta 5301.080199 Otros Productos Similares, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 28,033.92 y se debe principalmente a la mayor salida de bienes del almacén, así como: Alcohol Gel para las 24 ODS, Alcohol Etilico, entre otros.

La variación en la Sub Cuenta 5301.080201 Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos y De Laboratorio comparado con el año anterior, representa un incremento de S/ 39,237.85 y se debe principalmente a la mayor salida de bienes de almacén como son: Mamelucos, guantes, pruebas rápidas para descarte COVID19 y otros, debido al Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVID19.

La variación en la Sub Cuenta 5301.0999 Otros Materiales Diversas de Enseñanza, comparado con el año anterior, representa un incremento por S/ 23.01 y se debe principalmente a la salida de bienes de almacén, como son: Mouse pad

La variación en la Sub Cuenta 5301.1101 Para Edificios y Estructuras, comparado con el año anterior, representa una disminución por S/ 2.64 y se debe principalmente a una menor salida de bienes de almacén para mantenimiento como son: Hilo de teflón y trampa rosca.

La variación en la Sub Cuenta 5301.1102 Para Vehículos, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 14,226.67 y se debe principalmente a la salida de Llantas para cambio de los vehículos de la Sede Central y de la ODS.

La variación en la Sub Cuenta 5301.1105 Otros Materiales De Mantenimiento, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 2,600.00 y se debe principalmente a la salida de bienes de almacén como Escaleras de metal tipo avión para el archivo de la Sede Central.

La variación en la Sub Cuenta 5301.9903 Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes Impresos No Vinculados a Enseñanza, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 2,037.56 y se debe principalmente a la salida de bienes de almacén, así como: Normas técnicas versión digital, suscripción de revistas de gestión pública, entre otros.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

La variación en la Sub Cuenta 5301.9999 Otros Bienes, comparado con el año anterior, representa una disminución por S/ 58,812.66 y se debe principalmente a la menor salida de bienes de almacén.

La variación en la Sub Cuenta 5302.010201 Pasajes y Gastos de Transporte, comparado con el año anterior, representa una disminución por S/38,194.22 y se debe principalmente al menor gasto en las comisiones de servicios del personal para supervisión, fiscalización a los servicios de saneamiento, debido al trabajo remoto que viene realizando el personal de la Entidad en las diferentes unidades de la Sede Central y de Oficinas Desconcentrada a Nivel Nacional por el Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVID19 desde el inicio del presente año hasta la fecha.

La variación en la Sub Cuenta 5302.010202 Viáticos y Asignaciones Por Comisión de Servicio, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 39,588.26 y se debe principalmente a la mayor cantidad de comisiones de servicio realizada en el ejercicio fiscal 2021.

La variación en la Sub Cuenta 5302.010299 Otros Gastos, comparado con el año anterior representa una disminución por S/ 63,798.31 y se debe principalmente al menor gasto en las rendiciones de caja chica de las diferentes Oficinas Desconcentradas a Nivel Nacional, por el Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVID19.

La variación en la Sub Cuenta 5302.020101 Servicios de Suministro de Energía Eléctrica, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 45,265.76 y se debe principalmente al mayor consumo de energía eléctrica a Nivel Nacional por el trabajo remoto, las instalaciones siguen funcionando al igual que los equipos, todo funciona con energía eléctrica.

La variación en la Sub Cuenta 5302.020102 Servicios de Agua y Desagüe comparado con el año anterior, representa una disminución por S/ 20,376.64 y se debe principalmente al menor consumo del agua potable, por el trabajo remoto que viene realizado el personal de la Entidad en las diferentes unidades de la Sede Central y de Oficinas Desconcentrada a Nivel Nacional, por Estado de Emergencia Sanitaria a consecuencia del COVID19 desde el inicio del presente año hasta la fecha.

La variación en la Sub Cuenta 5302.020201 Servicios de Telefonía Móvil, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 15,646.41 y se debe principalmente a una contratación adicional de servicios.
 La variación en la Sub Cuenta 5302.020202 Servicios de Telefonía Fija, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 22,282.59 y se debe principalmente al mayor consumo del servicio.

NOTA 27: GASTOS PERSONAL

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
5101	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS	(13,726,858)	(12,656,108)
5101.010104	Personal Con Contrato A Plazo Indeterminado (Régimen Laboral Privado)	(9,429,739)	(8,589,583)
5101.010105	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Privado)	(859,985)	(788,641)
5101.010107	Funcionarios de Alta Dirección de las Entidades	(357,467)	(354,403)
5101.090101	Gratificaciones	(1,756,972)	(1,607,177)
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	(39,711)	(36,973)
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	(1,018,012)	(934,508)
5101.090310	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	0	(30,300)
5101.090399	Otras Ocasionales	(120,972)	(238,023)
5101.100101	Dietas De Directorio Y De Organismos Colegiados	(144,000)	(76,500)
5103	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(1,011,137)	(913,984)
5103.010105	Contribuciones A Essalud	(957,112)	(875,146)
5103.010106	Otras Contribuciones Del Empleador	(54,025)	(38,838)
5302	CONTRATACION DE SERVICIOS	(44,997,114)	(40,469,390)
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	(39,674,500)	(35,681,837)
5302.0802	Contribución A Essalud de CAS	(1,427,017)	(1,026,547)
5302.0803	Vacaciones CAS	(3,569,246)	(3,309,380)
5302.0804	Aguinaldos de Cas	(324,880)	(294,027)



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

5302.0808	Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica	(1,470)	(157,600)
	Totales	<u>(59,735,108)</u>	<u>(54,039,482)</u>

Los Gastos de Personal representan las Remuneraciones, gratificaciones, bonificaciones otorgadas al personal contratado a plazo fijo e indeterminado; provisión para C.T.S. Liquidación de Beneficios Sociales y Dietas para los miembros del Consejo Directivo, así como el gasto de la planilla del personal que presta servicios por la modalidad de Contratos de Administración de Servicios CAS, y la provisión del descanso vacacional del personal CAP y CAS.

En Contribuciones a la Seguridad Social se registra las contribuciones a ESSALUD del personal CAP y Seguro de Vida Ley (otras Contribuciones del Empleador).

La variación en la Sub Cuenta 5101.010104 Personal Con Contrato a Plazo Indeterminado (Régimen Laboral Privado) comparado con el año anterior representa un aumento por S/ 840,155.61, se debe a que se ha cubierto las plazas de personal CAP, así como también la provisión de vacaciones del personal CAP entrante, según la información elaborada por la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5101.010105 Personal Con Contrato a Plazo Fijo (Régimen Laboral Privado), comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 71,343.85 y se debe a las encargaturas y contratación de personal de confianza, de acuerdo a la información elaborada por la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5101.090101 Gratificaciones, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 149,794.89 y se debe a la contratación de personal CAP de acuerdo a la información elaborada por la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5101.090103 Bonificación Por Escolaridad, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 2,737.76 y se debe a la contratación de personal CAP de acuerdo a la información elaborada por la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5101.100101 Compensación por Tiempo de Servicios, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 83,504.69 y se debe a la contratación de personal CAP de acuerdo a la información elaborada por la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5101.090399 Otras ocasionales, comparado con el año anterior, representa una disminución de S/ 117,051.12 y se debe a que en el ejercicio 2020 hubo liquidaciones de beneficios sociales por mutuo disenso informado por la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5101.100101 Dietas de Directorio y De Organismos Colegiados comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 67,000.00 y se debe a que se completaron los miembros del Consejo Directivo de la Institución.

La variación en la Sub Cuenta 5103.010105 Contribuciones a Essalud, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 81,965.96 y se debe a la contratación de personal CAP, según la información elaborada por la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5103.010106 Otras Contribuciones del Empleador comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 15,186.64 y se debe al servicio de contratación de póliza de seguros de Vida Ley- Decreto Legislativo N°688 y modificatorias para todo el personal CAP.

La variación en la Sub Cuenta 5302.0801 Contrato de Administración de Servicios CAS comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 3,992,663.68 y se debe a la contratación de personal CAS de acuerdo al D.U. 034 y 083-2021-PCM, según información de la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5302.0802 Contribuciones a Essalud de Contrato de Administración de Servicios- CAS, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 400,470.27 y se debe a la contratación de personal CAS de acuerdo al D.U. 034 y 083-2021-PCM, según información de la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5302.0803 Vacaciones CAS, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 259,866.57 y se debe a la contratación de personal CAS de acuerdo al D.U. 034 y 083-2021-PCM, según información de la Unidad de Recursos Humanos.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

La variación en la Sub Cuenta 5302.0804 Aguinaldos de CAS, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 30,853.32 y se debe a la contratación de personal CAS de acuerdo al D.U. 034 y 083-2021-PCM, según información de la Unidad de Recursos Humanos.

La variación en la Sub Cuenta 5302.0808 Bonificación Extraordinaria por Reactivación Económica, comparado con el año anterior, representa una disminución por S/ 156,130.00 y se debe a la contratación de personal CAS de acuerdo al D.U. 034 y 083-2021-PCM, según información de la Unidad de Recursos Humanos.

NOTA 28: GASTOS POR PENS. PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
5202	PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL	(413,902)	(405,885)
5202.030401	Seguro Médico	(413,902)	(405,885)
	Totales	(413,902)	(405,885)

En la Cuenta 5202 Prestaciones y asistencia Social se registra el Seguro Médico que representa el Aporte del empleador para cubrir el gasto de Seguro Médico Familiar, plan EPS

La variación en la Sub Cuenta 5202.030401 Seguro Médico comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 8,017.09 y se debe al servicio de cobertura para los trabajadores del personal CAP.

NOTA 29: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
5401	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	(135,936)	(1,536,368)
5401.010202	Otros Organismos Internacionales	0	(1,379,500)
5401.010301	A Gobierno Nacional	(135,936)	(156,868)
	Totales	(135,936)	(1,536,368)

La Cuenta Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas. - representa las transferencias realizadas a la Contraloría General de la República para la selección de contratación de la Sociedad de Auditoría a los Estados Financieros y Presupuestales del ejercicio 2021 y 2022.

La variación en la Sub Cuenta 5401.010301 A Gobierno Nacional comparado con el año anterior, representa una disminución por S/ 20,932.30 y se debe a la menor transferencia realizada a la Contraloría General de la Republica para la contratación de la SOA para los periodos 2021 y 2022.

NOTA 30: TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
5402	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES	(1,692,149)	(43,242)
5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	(90,123)	(43,242)
5402.99	Otros	(1,602,026)	0
5404	TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS DE CAPITAL	0	(11,502)
5404.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores	0	(11,502)
	Totales	(1,692,149)	(54,744)

Los Traspasos y Remesas Otorgados Corriente, representa las Devoluciones por menor gasto en los anticipos otorgados al personal en el ejercicio anterior.

La variación en la Sub Cuenta 5402.02 Devoluciones por Menor Gasto al Tesoro Público -Ejercicios Anteriores, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 46,881.20 y se debe a la mayor devolución por



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

menor gasto realizado en los anticipos otorgados por concepto de viáticos, encargos y descuentos en las planillas de CAS, devolución de garantía de local, entre otros.

La variación en la Sub Cuenta 5402.99 Otros, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 1,602,025.97 y se debe principalmente a la transferencia del Saldo de Balance a la DGTP, en aplicación del Decreto Supremo N°389-2021-EF.

NOTA 31: ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
5801	ESTIMACIONES DEL EJERCICIO	(5,741,990)	(4,453,705)
5801.0102	Edificios No Residenciales	(111,756)	(111,756)
5801.0201	Vehículos	(464,960)	(444,750)
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	(3,353,981)	(2,482,952)
5801.030102	Activos Intangibles	(1,274,041)	(1,169,821)
5801.0502	Cuentas Por Cobrar Diversas	(537,252)	(244,424)
5802	PROVISIONES DEL EJERCICIO	(194,969)	(270,000)
5802.0304	Laborales	(107,344)	(270,000)
5802.0309	Otras	(87,625)	0
	Totales	(5,936,960)	(4,723,705)

La variación en la Sub Cuenta 5801.0201 Vehículos, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento de S/ 20,209.76 y se debe a la depreciación de los vehículos adquiridos el ejercicio anterior desde el inicio del ejercicio 2021.

La variación en la Sub cuenta 5801.0202 Maquinaria, Equipos, Mobiliario y Otros, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 871,028.08 y se debe a la depreciación de activos fijos de años anteriores, y a los activos adquiridos en el ejercicio 2021.

La variación en la Sub Cuenta 5801.03102 Activos Intangibles, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 104,219.97 y se debe a la amortización de intangibles de años anteriores, y los adquiridos en el ejercicio 2021.

La variación en la Sub Cuenta 5801.0502 Cuentas Por Cobrar Diversas, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 292,827.91 y se debe a una mayor provisión en cobranza dudosa de la deuda impaga por las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento, de acuerdo a la Directiva de "Provisión y castigo de las cuentas incobrables" aprobada por Resolución de Gerencia General No.048-2010-SUNASS-GG, modificatorias.

La variación en la Sub Cuenta 5802.0304 Laborales, comparado con el ejercicio anterior representa una disminución por S/ 162,656.10 y se debe principalmente al registro de la provisión de la sentencia judicial en 1era Instancia, Otras Contingencias, con Exp. N°00180-2020 de la señora Del Aguila Zarate Helen Nila, según la información registrada por la Oficina de Asesoría Jurídica en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales, y registrado mediante Nota Complementaria N.° 246.

La variación en la Sub Cuenta 5801.0309 Otras, comparado con el ejercicio anterior representa un aumento por S/ 87,625.18 y se debe principalmente al registro de la provisión de la sentencia judicial, Otras Contingencias con Exp. N.° 16169-2018 de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima -Sedapal, según Memorandum de la Oficina de Asesoría Jurídica N.° 101-2021-SUNASS-OAJ, registrada mediante Nota Complementaria N.° 103 y al cierre del ejercicio según el registro de la información por la OAJ en el Módulo de Demandas Judiciales y Arbitrales, reporto las sentencias judiciales Otras Contingencias de Sedapal en 2da Instancia Exp. N.° 16542-2018, N.° 16178-2018 Y 05258-2019, registrado con Nota Complementaria N.° 248-2021.



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

NOTA 32: OTROS GASTOS

<u>Cuenta</u>	<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		S/	S/
5504	PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y MULTAS	(58,547)	(55,116)
5504.010201	Derechos Administrativos	(8,100)	(5,104)
5504.030101	Impuestos	0	(7)
5504.030201	Derechos Administrativos	(50,447)	(50,005)
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	(401,709)	(714,428)
5506.0102	Vehículos, Maquinarias y Otros	0	(4,968)
5506.0105	Otro Activos	0	(28)
5506.9903	Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros	(401,133)	(708,992)
5506.9999	Otros	(576)	(440)
	Totales	<u>(460,257)</u>	<u>(769,544)</u>

La variación en la Sub Cuenta 5504.010201 Derechos Administrativos, comparado con el año anterior, representa un aumento por S/ 2,996.45 y se debe principalmente al pago de tasas a la RENIEC para los Certificados Digitales del personal de la Institución.

La variación en la sub cuenta 5506.9903 Bienes no depreciables y Otros Activos no financieros, en comparado con el año anterior, representa una disminución de S/ 307,859.05 y se debe principalmente a la menor adquisición de bienes, que no cumple los criterios establecidos como activo fijo, en aplicación a la Directiva N°002-2014.EF/51.01, cuyo valor de adquisición de activos menores es a 1/4 de la UIT Vigente y su control son en cuentas de orden.

La variación en la sub cuenta 5506.9999 Otros, comparado con el año anterior, representa un aumento de S/ 136.58 y se debe principalmente por el servicio preventivo de aire acondicionado.

