

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

INFORME N° 008-2017-3-0567

**AUDITORIA FINANCIERA A SUPERINTENDENCIA DE
TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y
MERCANCÍAS**

**"ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2016"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**TOMO 44
LIMA - PERÚ
2017**

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



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS

Hemos auditado el estado financiero adjunto de la **SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS**, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, que comprende el estado de situación financiera, el estado de gestión, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el periodo terminado en esa fecha, así como el resumen de principios contables significativos y otras notas explicativas.

Responsabilidad sobre los Estados Financieros

La Oficina de Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú. 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 representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno 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.

Fundamentos de la opinión

1. En el rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo, que se muestra en el Estado de Situación Financiera, se ha omitido contabilizar depósitos pendientes de registro, efectuados del periodo 2014 por S/. 275,550.78 de ingresos por pagos de infracciones y sanciones.
2. En el rubro Gastos, que se muestra en el Estado de Gestión, se ha omitido provisionar sentencia de proceso laboral de un trabajador por S/. 112,194.63.



Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos descritos en los fundamentos de la opinión, los estados financieros antes indicados, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS** por el periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre de 2016, el resultado de su gestión y su flujo de efectivo, por el periodo descrito, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Lima, Perú

26 de mayo de 2017

Refrendado por:

SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.



(Socio)

Rolando Juan Santos Espinoza
Contador Público Colegiado
Matricula N° 26326



: SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(En Nuevos Soles)
(Nota 1 - 2)**

		<u>DICIEMBRE</u>	<u>DICIEMBRE</u>			<u>DICIEMBRE</u>	<u>DICIEMBRE</u>
		2016	2015			2016	2015
ACTIVOS				PASIVO Y PATRIMONIOS			
Activo Corriente :				Pasivo Corriente :			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	13,890,831	12,786,205	Sobregiros Bancarios	Nota 16	--	--
Inversiones Disponibles	Nota 4	--	--	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	4,160,115	3,788,817
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	--	--	Impuestos, Contribuciones y Otros Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 18	--	--
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	105,850,196	65,829,115	Obligaciones Previsionales	Nota 19	49,219	39,157
Inventarios (Neto)	Nota 7	1,063,125	447,103	Obligaciones Previsionales	Nota 20	--	--
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	5,829	215,086	Operaciones de Crédito	Nota 21	--	--
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	852,562	537,289	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo Otras Cuentas del Pasivo	Nota 22	--	--
Otras Cuentas del Activo (Nota 7)		--	--	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	57,083	266,282
Total Activo Corriente		<u>121,162,543</u>	<u>78,814,788</u>	Total Pasivo Corriente		<u>4,266,417</u>	<u>4,084,256</u>
Activo No Corriente :				Pasivo No Corriente :			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	--	--	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	--	--
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	--	--	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	--	--
Inversiones (Neto)	Nota 12	--	--	Beneficios Sociales	Nota 26	88,211	93,369
Propiedades de Inversión	Nota 13	--	--	Obligaciones Previsionales	Nota 27	--	--
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	34,353,543	38,433,232	Provisiones	Nota 28	503,144	722,395
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	829,738	191,678	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	--	--
Total Activo No Corriente		<u>34,683,281</u>	<u>38,624,910</u>	Ingresos Diferidos	Nota 30	105,401,903	65,414,908
				Total Pasivo No Corriente		<u>105,991,258</u>	<u>66,230,672</u>
				TOTAL PASIVO		<u>110,257,676</u>	<u>70,324,928</u>
				Patrimonio			
				Hacienda Nacional	Nota 31	48,036,470	48,280,650
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	--	-244,180
				Resultados No Realizados	Nota 33	--	--
				Resultados Acumulados	Nota 34	(2,448,322)	(1,921,689)
				Resultados No Realizados (Nota 19)		--	--
				Total de Patrimonio		<u>45,588,148</u>	<u>46,114,781</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>155,845,823</u>	<u>116,439,709</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>155,845,823</u>	<u>116,439,709</u>
Cuentas de Orden	Nota 35	568,612,234	506,167,371	Cuentas de Orden	Nota 35	568,612,234	506,167,371

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros



**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y
MERCANCIAS**

**ESTADO DE GESTION
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En Nuevos Soles)**

		<u>DICIEMBRE</u>	<u>DICIEMBRE</u>
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	--	--
Ingresos No Tributarios	Nota 37	--	--
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38	36,085,506	38,515,945
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	--	--
Ingresos Financieros	Nota 40	343,307	273,096
Otros Ingresos	Nota 41	<u>20,594,610</u>	<u>18,989,855</u>
TOTAL INGRESOS		57,023,423	57,778,896
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 42		--
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(53,295,403)	(54,502,269)
Gastos de Personal	Nota 44	(667,979)	(667,943)
Gastos por Pens.Prest. y Asistencia Social	Nota 45	--	--
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	--	--
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47	--	--
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	(4,043,425)	(4,665,488)
Gastos Financieros	Nota 49	--	--
Otros Gastos	Nota 50	<u>(445,452)</u>	<u>(428,480)</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>(58,452,259)</u>	<u>(60,264,180)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		<u>(1,428,836)</u>	<u>(2,485,284)</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros



**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS,
CARGA Y MERCANCIAS**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(En Nuevos Soles)**

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NAC. ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo al 01 de Enero de 2015	41,568,953	(14,665)	--	6,726,362	48,280,650
Ajustes de Ejercicios Anteriores	--	--	--	--	--
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	--	(244,188)	--	--	(244,188)
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	--	--	--	--	--
Trasposos del Documentos	--	--	--	--	--
Otras Operaciones Patrimoniales	--	8	--	563,594	563,602
Superávit (Déficit) del Ejercicio	--	-	--	(2,485,284)	(2,485,284)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	6,711,697	14,665	--	(6,726,362)	--
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	--	--	--	--	--
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	48,280,650	(244,180)	--	(1,921,689)	46,114,781
Saldo al 01 de Enero de 2016	48,280,650	(244,180)	--	(1,921,689)	46,114,781
Ajustes de Ejercicios Anteriores	--	--	--	902,204	902,204
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	--	--	--	--	--
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	--	--	--	--	--
Trasposos del Documentos	--	--	--	--	--
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	--	--	--	--	--
Superávit (Déficit) del Ejercicio	--	--	--	(1,428,836)	(1,428,836)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	(244,180)	244,180	--	--	--
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	--	--	--	--	--
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	48,036,470	--	--	(2,448,322)	45,588,148

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros



**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS,
CARGA Y MERCANCIAS**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
Aumento (Disminución) del efectivo
(En Nuevos Solés)**

	<u>DICIEMBRE 2016</u>	<u>DICIEMBRE 2015</u>
A) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	--	--
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	343,307	273,096
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	-	-
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	35,285,847	38,072,974
Otros (Nota)	19,192,815	18,956,428
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(48,863,914)	(50,795,853)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(529,375)	(535,442)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(1,050,873)	(1,376,515)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	--	--
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	--	--
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	--	--
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas del Tesoro Público	--	--
Otros (Nota)	(2,227,282)	(1,571,284)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,150,525	3,023,404
B) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	--	--
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	--	--
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	--	--
Otros (Nota)		
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(1,235,334)	(4,852,607)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	--	--
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	--	--
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(239,462)	(49,550)
Otros (Nota)	-	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1,474,797)	(4,902,157)



	<u>DICIEMBRE</u> <u>2016</u>	<u>DICIEMBRE</u> <u>2015</u>
C) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	--	--
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	428,897	2,854,843
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	--	--
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	--	--
Otros (Nota)	--	--
MENOS		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	--	--
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	--	(244,188)
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	--	--
Otros (Nota)	--	--
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	--	--
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	<u>428,897</u>	<u>2,610,655</u>
D) AUMENTO (DISMIN.) DEL EFECTIVO Y EQUIVAL. DEL EFECTIVO	<u>1,104,625</u>	<u>731,902</u>
E) SÁLDO EFECT. Y EQUIVAL. DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	<u>12,786,205</u>	<u>12,054,304</u>
F) SALDO EFECT. Y EQUIVAL. DEL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERC.	<u>13,890,831</u>	<u>12,786,205</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

