

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

**INFORME N° 003-2017-3-0567**

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

**"INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS  
PRESUPUESTARIOS AL 31DIC2016"**

**PERÍODO  
1 DE ENERO AL 1 DE ENERO DE 2016**

**TOMO 22  
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 DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS.**

1. Hemos examinado el Marco y Ejecución Presupuestal, revelados en los Estados de Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1), Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2), el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1), el Estado de Fuentes y Usos de Fondos (E-2), la Clasificación Funcional (EP-3) y Clasificación Geográfica del Gasto (EP-4), de la Superintendencia de Transportes Terrestre de Personas, Carga y Mercancías – SUTRAN - Unidad Ejecutora 001 “Gestión y Administración General” (001346) Pliego Presupuestal: 202 SUTRAN, correspondiente al periodo terminado el 31 de diciembre de 2016.

**Responsabilidad de la Unidad Ejecutora del Programa sobre la Información Presupuestaria**

2. La Superintendencia de Transportes Terrestre de Personas, Carga y Mercancías – SUTRAN Unidad Ejecutora 001 “Gestión y Administración General” (001346) Pliego Presupuestal: 202 SUTRAN, es responsable de la preparación, integración y consolidación de la información presupuestaria de la entidad de acuerdo con normas legales vigentes y aplicables emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de la información presupuestaria 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**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el marco y ejecución presupuestaria en base a la auditoría que efectuamos. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener una seguridad razonable, de que el marco y ejecución presupuestaria no presenten errores importantes. El presente examen se basa en comprobaciones en el Marco y Ejecución Presupuestaria. Consideramos que el examen que hemos efectuado constituye una base razonable para nuestra opinión.

**Fundamentos de la opinión**

4. Los depósitos pendientes no incorporados en la ejecución de ingresos del año 2014, cuyo importe asciende a S/. 275,550.78, ingresos captados por concepto infracciones y sanciones, distorsionando su presentación en el saldo de balance en el año 2016. Dicha situación contraviene las normas presupuestales.



### Opinión

5. En nuestra opinión excepto lo mencionado en el párrafo anterior, el Marco y Ejecución Presupuestaria contenidos en el Estado del Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1), el Estado de Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2), el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1), el Estado de Fuentes y Usos de Fondos (EP-2) y demás estados e información presupuestaria de la Superintendencia de Transportes Terrestre de Personas, Carga y Mercancías – SUTRAN- Unidad Ejecutora 001 “Gestión y Administración General” (001346) Pliego Presupuestal: 202 SUTRAN, presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia la integración y consolidación de la Información Presupuestal por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables para dicho periodo fiscal.

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



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS**  
**EJERCICIO 2016**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 36 TRANSPORTES Y COMUNICACIONES  
 ENTIDAD : 202 SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS - SUTRAN

PP1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
1 RECURSOS ORDINARIOS						
01 RECURSOS ORDINARIOS						
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>42,381,000</b>			<b>(5,639,524)</b>		<b>36,741,476</b>
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
09.01 INGRESOS CORRIENTES	16,141,400					16,141,400
1.5 OTROS INGRESOS	16,141,400					16,141,400
FINANCIAMIENTO		9,273,698				9,273,698
1.9 SALDOS DE BALANCE		9,273,698				9,273,698
<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>16,141,400</b>	<b>9,273,698</b>				<b>25,415,098</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>58,522,400</b>	<b>9,273,698</b>		<b>(5,639,524)</b>		<b>62,156,574</b>

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

\* De Fondos Públicos

\*\* Bonos Soberanos

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS  
 EJERCICIO 2016  
 (EN SOLES)**

SECTOR : 36 TRANSPORTES Y COMUNICACIONES  
 ENTIDAD : 202 SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS - SUTRAN

PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>							
01 RECURSOS ORDINARIOS							
GASTOS CORRIENTES	42,384,000		(5,535,892)			(241,542)	36,606,566
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	700,000		(67,619)				632,381
2.3 BIENES Y SERVICIOS	41,684,000		(5,468,243)			(241,542)	35,974,215
GASTOS DE CAPITAL			(103,662)			341,542	237,880
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			(103,662)			341,542	237,880
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>42,384,000</b>		<b>(5,639,524)</b>				<b>36,744,476</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>							
02 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
GASTOS CORRIENTES	15,523,780	9,023,698				(1,662,072)	22,885,406
2.3 BIENES Y SERVICIOS	14,929,780	9,023,698				(1,702,057)	22,251,421
2.5 OTROS GASTOS	594,000					39,985	633,985
GASTOS DE CAPITAL	617,620	250,000				1,662,072	2,529,692
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	617,620	250,000				1,662,072	2,529,692
<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>16,141,400</b>	<b>9,273,698</b>					<b>25,415,098</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>58,525,400</b>	<b>9,273,698</b>	<b>(5,639,524)</b>				<b>62,159,574</b>

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el período.

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública



ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS  
 EJERCICIO 2016  
 (EN SOLES)

SECTOR : 36 TRANSPORTES Y COMUNICACIONES  
 ENTIDAD : 202 SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS - SUTRAN

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	36,045,506.16
		GASTOS CORRIENTES	35,867,287.79
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	629,296.67
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	35,237,991.12
		GASTOS DE CAPITAL	216,218.37
		2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	216,218.37
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	36,045,506.16	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	36,045,506.16
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	30,983,830.45	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	18,276,651.21
INGRESOS CORRIENTES	18,739,488.27	GASTOS CORRIENTES	16,150,595.58
1.5 OTROS INGRESOS	15,739,498.27	2.3 BIENES Y SERVICIOS	16,519,587.71
FINANCIAMIENTO	11,844,442.18	2.5 OTROS GASTOS	331,007.87
1.6 SALDOS DE BALANCE	11,244,442.18	GASTOS DE CAPITAL	1,426,055.63
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	30,983,830.45	2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,426,055.63
TOTAL GENERAL	66,669,436.61	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	18,276,651.21
		TOTAL GENERAL	64,362,157.37

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

\* De Fondos Públicos

\*\* Bonos Soberanos



**ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS**  
**EJERCICIO 2016**  
**(EN SOLES)**

SECTOR : 36 TRANSPORTES Y COMUNICACIONES  
 ENTIDAD : 202 SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS - SUTRAN

EP-2

CONCEPTO	IMPORTE
<b>I. INGRESOS CORRIENTES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>54,606,776.06</b>
Impuestos y Contribuciones Obligatorias	
Contribuciones Sociales	
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	
Donaciones y Transferencias	
Otros Ingresos	18,739,488.27
Recursos Ordinarios (corrientes) *	35,867,287.79
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>(52,717,863.37)</b>
Personal y Obligaciones Sociales	(629,296.67)
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	
Bienes y Servicios	(51,757,578.83)
Donaciones y Transferencias	
Otros Gastos	(331,607.67)
<b>III. AHORRO O DESAHORRO CTA CTE. (I - II)</b>	<b>1,888,912.69</b>
<b>IV. INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO</b>	<b>218,218.37</b>
Donaciones y Transferencias	
Otros Ingresos	
Venta de Activos no Financieros	
Venta de Activos Financieros	
Endeudamiento **	
Recursos Ordinarios (capital) ***	218,218.37
<b>V. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>(1,644,274.00)</b>
Donaciones y Transferencias	
Otros Gastos	
Adquisición de Activos no Financieros	
Adquisición de Activos Financieros	(1,644,274.00)
<b>VI. SERVICIO DE LA DEUDA</b>	
Intereses de la Deuda	
Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	
<b>VII. RESULTADO ECONOMICO (III + IV - V - VI)</b>	<b>462,837.06</b>
<b>VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A - B + C - D)</b>	<b>11,844,442.18</b>
<b>A. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO</b>	
Financiamiento	
Endeudamiento Externo	
Servicio de la Deuda	
(-) Amortización de la Deuda Externa	
<b>B. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	
Financiamiento	
Endeudamiento Interno	
Servicio de la Deuda	
(-) Amortización de la Deuda Interna	
<b>C. Recursos Ordinarios (amortización de la deuda) ***</b>	
<b>D. SALDO DE BALANCE</b>	<b>11,844,442.18</b>
<b>RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (VII + I - VIII)</b>	<b>12,307,273.24</b>

\* Categ. Glos Ctes RO + Int. y Com.

\*\* 1,6 Bonos Soberanos (Fie. Financ. Recursos Determinados)

\*\*\* Categ. Glos de Capital RO



**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO  
EJERCICIO 2016  
(EN SOLES)**

SECTOR : 36 TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

ENTIDAD : 202 SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS - SUTRAN

EP-3

FUNCIÓN	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION	VARIACIONES
<b>SERVICIOS GENERALES</b>			
01 Legislativa			
02 Relaciones Exteriores			
03 Planeamiento, Gestion Y Reserva De Contingencia			
04 Defensa Y Seguridad Nacional			
05 Orden Puntico Y Seguridad			
06 Justicia			
25 Deuda Publica			
<b>SERVICIOS SOCIALES</b>			
07 Trabajo			
17 Ambiente			
18 Saneamiento			
20 Salud			
21 Cultura Y Deporte			
22 Educacion			
23 Proteccion Social			
24 Prevision Social			
<b>SERVICIOS ECONOMICOS</b>	62,159,574	54,362,157.37	7,797,416.63
08 Comercio			
09 Turismo			
10 Agropecuaria			
11 Pesca			
12 Energia			
13 Minería			
14 Industria			
15 Transporte	62,159,574	54,362,157.37	7,797,416.63
16 Comunicaciones			
19 Vivienda Y Desarrollo Urbano			
<b>TOTAL GENERAL</b>	62,159,574	54,362,157.37	7,797,416.63





**DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO  
EJERCICIO 2016  
(EN SOLES)**

SECTOR : 06 TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

ENTIDAD : 202 SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIAS - SUTRAN

EP-4

Nº DE ORDEN	DEPARTAMENTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN
1	Amazonas		
2	Ancash		
3	Apurímac		
4	Arequipa		
5	Ayacucho		
6	Cajamarca		
7	Provincia Constitucional del Callao		
8	Cusco		
9	Huancavelica		
10	Huanuco		
11	Ica		
12	Junín		
13	La Libertad		
14	Lambayeque		
15	Lima	62,159,574	54,362,157.37
16	Loreto		
17	Madre De Dios		
18	Moquegua		
19	Pasco		
20	Piura		
21	Puno		
22	San Martín		
23	Tacna		
24	Tumbes		
25	Ucayali		
26	Exterior		
TOTAL		62,159,574	54,362,157.37

