

2. INFORMACION FINANCIERA

1.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

- **BALANCE GENERAL**
- **ESTADO DE GESTIÓN**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

2.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3 ANÁLISIS FINANCIEROS Y ECONÓMICOS

2. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión de las entidades de la Actividad Gubernamental y la Actividad Empresarial, para la toma de decisiones, asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos registrados que se constituyen en medio de rendición de cuentas de los recursos públicos.

Con la finalidad de facilitar la interpretación de los estados financieros, se incorporan notas explicativas que forman parte integrante de los mismos, que describen las variaciones más significativas y los cambios y/o hechos que tienen incidencia en la situación financiera.

La captación de recursos financieros se ejecuta a través de las Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, la Dirección Nacional del Endeudamiento Público, Dirección Nacional del Tesoro Público, Ministerio del Interior (captadora) y Consulados.

El saldo de efectivo y equivalente de efectivo del Balance General, con respecto al Estado de Flujos de Efectivo muestra una diferencia de S/. 225 029,2 mil en el periodo 2005 y S/. 316 807,3 mil por el ejercicio 2004, y se debe al equivalente de efectivo que se muestra en el saldo del rubro Valores Negociables como lo reporta la empresa Popular y Porvenir y Essalud, que a continuación se detalla:

En Miles de Nuevos Soles

Equivalente de Efectivo (Valores Negociables)	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Popular y Porvenir	9 307,2	7 731,0
Essalud	215 722,0	309 076,3
Sub Total	<u>225 029,2</u>	<u>316 807,3</u>
(+) Saldo Caja y Bancos y Activos Disp. (Balance Gral.)	55 093 221,3	48 166 873,0
Total Saldo de Efectivo y Equival. de Efectivo (Balance Gral.)	<u>55 318 250,5</u>	<u>48 483 680,3</u>
Total saldo de Efect.y Equival.de Efect.(Estado de Fluj. de Efect.)	<u>55 318 250,5</u>	<u>48 483 680,3</u>

El saldo inicial de Efectivo y Equivalente de Efectivo del 2005, con respecto al saldo final de efectivo y equivalente de efectivo del 2004, mostrado en el Estado de Flujos de Efectivo, reporta una diferencia de S/. 3 124 482,5 mil y se debe a las entidades que fueron desactivadas, fusionadas u omisas en el año 2005, pero cuyos saldos se informan en el año 2004 a efectos de ser comparativos y por las eliminaciones efectuadas para efectos de consolidación del saldo Caja y Bancos.

Estado de Flujos de Efectivo
(En Miles de Nuevos Soles)

Saldo Final 2004		48 483 680,3	
Saldo Inicial 2005		45 359 197,8	
		<u>3 124 482,5</u>	
Variac. en la Consol. de Caja y Bancos :			
Consolidación 2005	15 557 071,6		
Consolidación 2004	12 450 185,8	(3.106.885,8)	
Diferencia		<u>17 596,7</u>	
Ent. Desact., fusionadas ú omisas			
	Saldo Inicial	Saldo Final	Diferencia
	<u>2005</u>	<u>2004</u>	
<u>Concepto</u>			
Gob. Locales	820 285,0	837 870,8	17 585,8
Benef. Públicas	<u>11 073,6</u>	<u>11 084,5</u>	<u>10,9</u>
TOTAL	<u>831 358,6</u>	<u>848 955,3</u>	<u>17 596,7</u>

Los Bonos de Reconocimiento en el ejercicio 2005, asciende a S/. 5 318 912,7 mil contabilizado íntegramente como obligación por la Oficina de Normalización Provisional, en el año 2004, parte se controlaba en cuentas de orden.

Respecto a las ventas y concesiones por la privatización de las Empresas del Estado en años anteriores, y en el presente ejercicio, el saldo pendiente por cobrar de S/. 428 988,9 mil se muestra en el rubro Cuentas por Cobrar a Largo Plazo con abono a Resultados Acumulados y Ventas Netas, como resultado de los cobros, ventas y concesiones en el año 2005.

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/. 428 988,9	
Resultados Acumulados		S/. 222 494,5
Ventas		206 494,4

La Dirección Nacional del Tesoro Público presenta además el Estado de Tesorería y la Dirección Nacional del Endeudamiento Público presenta el Estado de la Deuda Pública en cumplimiento del Art. 7° de la Ley N° 27312 de Gestión de la Cuenta General de la República.

Las Empresas que integran la Actividad Empresarial del Estado, comprenden a las Empresas del ámbito de FONAFE, las empresas en proceso de liquidación y empresas no operativas de acuerdo a la Resolución de Contaduría N° 195-2005-EF/93.01 y la Directiva N° 002-2005-EF/93.01.

El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE, fue constituido mediante Ley N° 27170 para normar y dirigir la Actividad Empresarial del Estado. Asimismo, se le faculta a ejercer la titularidad de las acciones representativas del Capital Social de todas las empresas creadas o por crearse en las que participe el Estado. Para lograr dicho fin la Ley obliga a las Empresas del Estado a transferir al FONAFE las acciones de las Empresas en las que el Estado participe como accionista.

2.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros que se presentan, consta de las siguientes componentes:

- ♦ Balance General
- ♦ Estado de Gestión
- ♦ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- ♦ Estado de Flujos de Efectivo
- ♦ Enunciado de políticas contables y notas a los estados financieros

SECTOR PÚBLICO
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 08
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2005	2004
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 03)	6 666 323,4	6 678 556,9
Activos Disponibles - BCR (Nota 04)	48 416 057,6	41 488 316,1
Otros Activos con el Exterior - BCR	2 152,1	2 257,1
Crédito Interno - BCR (Nota 05)	2 849 746,5	
Valores Negociables (Nota 06)	2 049 277,1	1 861 660,4
Menos: Provisión para Fluctuación de Valores	(12 956,6)	(11 315,5)
Cuentas por Cobrar (Nota 07)	22 813 702,7	20 647 946,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(14 078 664,1)	(10 982 157,8)
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	13 417,4	14 166,7
Intereses y Comisiones y Otras Ctas. por Cobrar (Nota 08)	25 481 957,8	21 857 995,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(11 931 588,4)	(6 093 461,3)
Existencias, Bienes Adjudicables y Otros Realizables (Nota 09)	3 915 706,5	4 087 874,3
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(442 185,1)	(346 385,7)
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 10)	8 587 589,5	7 524 776,1
Otras Cuentas del Activo - BCR	529 370,6	412 847,8
Cartera de Créditos (Nota 11)	4 332 714,2	3 961 740,6
Provisión para Créditos	(1 043 113,0)	(1 353 049,1)
Otros Activos	166 010,3	167 221,4
Imp. a la Renta y Participaciones Diferidas		217,2
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	98 315 518,5	89 919 206,4
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 12)	7 871 404,0	7 419 212,7
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(229 388,5)	(373 976,6)
Cuentas por Cobrar Vinculadas a Largo Plazo		
Inter. Com. y Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 13)	8 845 126,7	9 283 223,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(4 453 632,9)	(3 927 739,2)
Inversiones (Nota 14)	15 700 730,6	14 288 484,4
Menos: Provisión para Fluctuación de Valores	(617 126,3)	(392 028,2)
Otros Activos con el Exterior - BCR	3 150 262,6	3 276 082,0
Crédito Interno - BCR	9,2	9,2
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 15)	112 316 476,1	114 195 258,4
Menos: Depreciación Acumulada	(43 976 037,2)	(42 127 875,0)
Provisión para Desval. de Bienes del Activo Fijo	(423 639,7)	(417 974,9)
Infraestructura Pública (Nota 16)	36 776 400,3	31 615 358,6
Menos: Depreciación Acumulada	(12 191 403,9)	(10 555 113,6)
Otras Cuentas del Activo (Nota 17)	55 696 966,7	42 813 516,6
Menos: Amortización y Agotamiento	(3 166 249,9)	(2 793 212,0)
Cartera de Créditos	4 855 045,4	4 621 563,5
Provisión para Créditos	(322 444,0)	(230 779,1)
Bienes Adjudicables y Otros Realizables	14 939,9	12 648,9
Menos: Provisión para Bienes Adj. y Otros Realizables	(6 387,3)	(5 397,0)
Imp. a la Renta y Participaciones Diferidas	249 519,8	105 634,4
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	180 090 571,6	166 806 896,2
TOTAL ACTIVO	278 406 090,1	256 726 102,6
Cuentas de Orden (Nota 32)	272 747 248,9	256 872 137,5

CONCEPTO	2005	2004
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Tesoro Público	700 559,8	377 740,2
Sobregiros y Pagares Bancarios (Nota 18)	118 422,0	119 554,3
Pasivos Internacionales - BCR	77 398,0	58 706,7
Cuentas por Pagar (Nota 19)	8 693 905,4	8 934 196,8
Cuentas por Pagar a Vinculadas	55,4	263,6
Otros Pasivos con el Exterior - BCR	199 604,0	135 228,7
Pasivos - BCR (Nota 20)	22 222 578,0	20 831 268,6
Obligaciones con el Público (Nota 21)	6 693 182,6	5 182 115,1
Depósitos de Emp. Del Sist. Financ. Y Orga. Provisiones	379 914,6	300 153,0
Provisiones	75 717,3	51 126,1
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 22)	13 646 499,7	15 317 536,8
Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación	85 658,7	34 246,6
Imp. a la Renta y Participaciones Diferidas	9 250,3	6 646,3
Otros Pasivos	1 772 515,5	907 041,6
TOTAL PASIVO CORRIENTE	54 675 261,3	52 255 824,4
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo (Nota 23)	156 135 117,0	148 488 112,7
Obligaciones con el Público	2 177 346,1	2 084 640,3
Depósitos de Emp. Del Sist. Financ. y Orga.	19 425,2	19 273,9
Otros Pasivos con el Exterior - BCR	3 640 266,6	3 988 738,3
Otras Cuentas del Pasivo - BCR (Nota 24)	13 230 940,2	6 924 740,7
Otras Cuentas del Pasivo (Nota 25)	11 452 071,7	11 157 160,4
Provisión para Beneficios Sociales (Nota 26)	25 751 888,9	14 347 259,3
Ingresos Diferidos (Nota 27)	2 828 821,5	3 042 062,6
Imp. a la Renta y Participaciones Diferidas Pas.	330 148,0	388 219,2
Provisiones	97 344,5	86 329,1
Reajuste en valuación L.O Art. 89	2 249 130,8	1 683 030,6
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	217 912 500,5	192 209 567,1
TOTAL PASIVO	272 587 761,8	244 465 391,5
Intereses Minoritarios	3 536 234,2	3 290 554,5
PATRIMONIO		
Capital (Nota 28)	9 815 723,8	10 061 001,9
Hacienda Nacional (Nota 29)	153 275 841,5	147 089 250,6
Hacienda Nacional Adicional (Nota 30)	271 733 178,3	245 182 000,4
Acciones de Inversión		61 882,8
Excedente de Revaluación	853 538,5	914 145,7
Reservas	1 180 294,7	1 518 558,8
Resultados Acumulados (Nota 31)	(434 576 482,7)	(395 856 683,6)
TOTAL PATRIMONIO	2 282 094,1	8 970 156,6
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	278 406 090,1	256 726 102,6
Cuentas de Orden (Nota 32)	272 747 248,9	256 872 137,5


CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN


CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN


CPC PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GRAL. DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 09

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2005	2004
INGRESOS		
Ingresos Tributarios (Nota 33)	49 718 385,5	43 771 647,2
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarias	(6 613 491,5)	(5 781 451,9)
Ingresos No Tributarios y Ventas Netas (Nota 34)	22 508 534,1	18 973 311,9
Intereses - BCR	1 223 236,4	661 405,4
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 35)		45 426,3
Ingresos Financieros (Nota 36)	1 675 536,2	1 224 518,0
Comisiones Ganadas y Otros Ingresos - BCR	531 734,4	341 285,4
TOTAL INGRESOS	69 043 935,1	59 236 142,3
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas (Nota 37)	(11 503 304,0)	(9 925 453,1)
Costo de Materiales de Producción Entregada CNM	(9 065,2)	(4 199,1)
Gastos de Ventas	(627 996,0)	(589 171,0)
Gastos Administrativos (Nota 38)	(14 723 150,0)	(14 110 245,6)
Gastos de Personal (Nota 39)	(12 721 982,8)	(11 722 350,1)
Provisiones del Ejercicio (Nota 40)	(38 227 065,0)	(25 667 852,6)
Gastos Financieros	(425 030,1)	(295 611,9)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(78 237 593,1)	(62 314 883,4)
RESULTADO OPERACIONAL	(9 193 658,0)	(3 078 741,1)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros (Nota 41)	10 347 329,5	4 652 525,7
Ingresos por Servicios Financieros	405 225,1	350 638,2
Ingresos Diversos de Gestión (Nota 42)	2 723 453,9	290 891,0
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 43)	(9 397 676,3)	(7 062 052,3)
Gastos Financieros (Nota 44)	(10 082 497,8)	(6 015 028,9)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 45)		(4 520,6)
Ingresos Extraordinarios (Nota 46)	1 663 710,5	1 863 271,7
Intereses - BCR	(1 080 341,3)	(572 149,8)
Comisiones Pagadas - BCR	(3 142,4)	(2 490,6)
Gastos Extraordinarios (Nota 47)	(2 120 960,6)	(1 072 210,4)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 48)	13 399 669,3	8 733 504,3
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 49)	(5 654 926,6)	(3 079 928,1)
Otros Ingresos	652 057,7	665 261,2
Otros Egresos	(1 292 404,0)	(887 080,9)
REIE(898)		5 121 445,2
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(440 503,0)	2 982 075,7
Participación Deducción e Interés Minoritario	(107 834,2)	(79 853,4)
Impuesto a la Renta	(465 539,3)	(343 993,8)
Interes Minoritario	(467 968,1)	(250 124,2)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)	(10 675 502,6)	(770 636,8)


CPC OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN


CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN


CPC PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GRAL. DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 10
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	CAPITAL	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESERVAS	ACCIONES DE INVERSIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	15 785 768,1	131 367 655,2	219 745 673,0	1 006 137,7	1 915 935,2	61 882,8	(360 655 345,0)	9 227 707,0
Cambios en Políticas Cont. y Correc. Errores Sust.	41,2	3 241,3	153,1		6,8		(56 786,8)	(53 344,4)
Ajuste Ejercicios Anteriores	(1 904 332,9)	1 622 675,4	219 062,9		(56,5)		(2 551 633,5)	(2 614 284,6)
Cancelación de Cuentas por Cobrar al Tesoro							(187 713,8)	(187 713,8)
Trasposos y Remesas recib. del Tesoro Público			42 962 152,3					42 962 152,3
Trasposos y Remesas entreg. al Tesoro Público			(31 749 535,1)					(31 749 535,1)
Aportes del Estado y Otros Acciones	102 196,7	1 338,0	218 566,9					322 101,6
Trasposos y Remesas recib. de Otras Entidades			43 999 395,3					43 999 395,3
Trasposos y Remesas entreg. a Otras Entidades		(1 704,9)	(49 267 954,2)					(49 269 659,1)
Donaciones y Primas de Emisión			225 297,1					225 297,1
Otras Variaciones	(4 138 173,9)	4 432 458,9	(3 859 382,6)	(6 642,9)	(411 073,0)		1 290 812,5	(2 692 001,0)
Dividendos Declarados	3 025,8						(121 115,4)	(118 089,6)
Distribución o asig. de utilidad efec. en periodo				(2 931,5)			(188 807,6)	(191 739,1)
Revaluación de Activos				(82 675,4)			199,3	(82 476,1)
Redención Acciones de Invers. o Reducc. de Capital	(32 851,8)		(9 221,1)				8 999,1	(33 073,8)
Reservas					99 732,8		(99 732,8)	0,0
Superavit (Déficit) del Ejercicio							(770 636,8)	(770 636,8)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	245 328,7	9 663 586,7	22 698 050,6		(85 986,5)		(32 524 922,8)	(3 943,3)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	10 061 001,9	147 089 250,6	245 182 258,2	913 887,9	1 518 558,8	61 882,8	(395 856 683,6)	8 970 156,6
Cambios en Políticas Cont. y Correc. Errores Sust.	120 135,5	590,6	1 434 190,9	20 817,3	105 188,7		(302 849,7)	1 378 073,3
Ajuste Ejercicios Anteriores	16 875,0	(163 092,8)	(15 174,5)				2 540 358,4	2 378 966,1
Trasposos y Remesas recib. del Tesoro Público			43 609 192,8					43 609 192,8
Trasposos y Remesas entreg. al Tesoro Público			(35 780 799,7)					(35 780 799,7)
Aportes del Estado y Otros Acciones	21 628,1		292 055,5					313 683,6
Trasposos y Remesas recib. de Otras Entidades			53 197 747,1					53 197 747,1
Trasposos y Remesas entreg. a Otras Entidades		(1 032,1)	(55 940 427,3)					(55 941 459,4)
Donaciones y Primas de Emisión			223 192,2					223 192,2
Otras Variaciones	(450 229,5)	(2 670 298,7)	(5 224 758,6)	(84 873,4)	(471 762,8)	(61 882,8)	4 125 163,9	(4 838 641,9)
Dividendos Declarados							(120 693,6)	(120 693,6)
Distribución o asig. de utilidad efec. en periodo					(1,3)		(414 066,7)	(414 068,0)
Revaluación de Activos	157,1			3 706,7			(21 951,7)	(18 087,9)
Redención Acciones de Invers. o Reducc. de Capital	(48 153,7)		19 053,4				29 100,3	0,0
Reservas					107 650,2		(107 314,7)	335,5
Superavit (Déficit) del Ejercicio							(10 675 502,6)	(10 675 502,6)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	94 309,4	9 020 423,9	24 736 648,3		(79 338,9)		(33 772 042,7)	0,0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	9 815 723,8	153 275 841,5	271 733 178,3	853 538,5	1 180 294,7		(434 576 482,7)	2 282 094,1


CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION


CPC LYDDA E. VILLACORTA DE CELIS
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACION


CPC PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GRAL. DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 11
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2005	2004
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	42 949 752,8	38 059 554,6
Cobro a Terceros	23 355 484,4	19 983 230,4
Donaciones Corrientes en Efectivo	83 776,7	75 555,6
Otras Entradas en Efectivo - BCR	11 278 947,5	7 372 216,8
Otros	6 044 786,6	33 950 946,9
REIE (Entrada de Fondos)		4 814 176,6
MENOS:		
Pago a Proveedores	(19 464 322,7)	(19 381 842,4)
Pago de Remuneraciones	(16 560 055,7)	(15 235 510,5)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(7 692 233,1)	(9 606 094,3)
Otras Salidas de Efectivo - BCR	(4 345 068,9)	(2 937 195,9)
Pagos de Tributos	(733 858,6)	(643 958,4)
Otros	(17 182 995,2)	(43 764 185,9)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	17 734 213,8	12 686 893,5
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza de Venta de Valores e Inversiones Permanentes	351 289,7	556 314,2
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	39 849,0	36 532,6
Venta de Otras Cuentas del Activo	33 889,5	20 194,9
Otros	436 620,3	2 061 161,9
MENOS:		
Pagos por Compra de Valores e Inversiones Permanentes	(424 783,5)	(566 086,3)
Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(1 880 113,1)	(1 816 610,2)
Construcciones en Curso	(3 192 589,9)	(2 605 169,7)
Desembolsos Otras Cuentas del Activo	(1 504 710,5)	(1 246 679,2)
Otros	(2 430 220,9)	(2 193 126,6)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(8 570 769,4)	(5 753 468,4)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de Emisión de Acciones o Nuevos Aportes	210 281,2	140 339,2
Cobranza de Recursos Obtenidos por Emisión de Valores u Oblig. a Plazo	1 966 403,0	2 600 731,8
Donaciones de Capital en Efectivo	110 713,3	77 615,7
Transferencias de Capital Recibidas	89 660 829,2	80 611 631,3
Préstamos Internos y/ o Externos	969 652,0	943 854,9
Otros	2 465 307,2	2 574 610,1
MENOS:		
Dividendo Recibidos (Pagado)	(204 672,8)	(197 057,1)
Transferencias de Capital Entregadas	(82 150 614,7)	(69 136 780,3)
Amortización de Préstamos e Intereses	(12 232 290,1)	(18 513 863,6)
Pagos de Dividendos y Otras Distribuciones		
Otros		(1 425 027,5)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	795 608,3	(2 323 945,5)
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	9 959 052,7	4 609 479,6
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	45 348 357,5	43 874 200,7
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	55 307 410,2	48 483 680,3


CPC.OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION


CPC.LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACION


CPC.PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GRAL. DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

2.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Finalidad

Es proporcionar un marco conceptual y contable integral adecuado para analizar y evaluar el desempeño del Sector Público, con respecto a otras economías, como a lo largo del tiempo, así como, producir información resumida de la situación financiera que permitan a las autoridades encargadas de formular las políticas y a los análisis estudiar la evolución de las operaciones financieras, la situación financiera y las situación de liquidez, los datos generados en este nivel pueden utilizarse para analizar las transacciones con otras economías de otros gobiernos.

Nota 2 Políticas y Prácticas Contables Consideradas en la Integración

Sistema Contable

Los Estados Financieros se fundamentan en los principios básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y la Normatividad Contable General, emitida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad. Para registrar los flujos financieros y económicos que se utilizan en la contabilidad por partida doble y a valores históricos.

Plan de Cuentas

Las Entidades Gobierno Nacional para las contabilización de sus operaciones utilizan el Nuevo Plan Contable Gubernamental aprobado con la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 010-97-EF/93.01, las Empresas Financieras se rigen por el plan contable aprobado por la Superintendencia de Banca y Seguros y las Empresas No Financieras y Otras Entidades, por el Plan Contable General Revisado aprobado por la CONASEV.

Obligaciones Laborales y Obligaciones Previsionales

El cálculo de la provisión para beneficios sociales a los trabajadores nombrados y contratados por servicios personales se aplica de acuerdo al inciso c). Art. 54° del Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224 y para los servidores bajo el régimen del Sector Privado por el Decreto Ley N° 728.

El registro y Control de las Obligaciones Provisionales del Régimen Pensionario del Decreto Ley N° 20530 lo realiza cada entidad del Gobierno Nacional, Gobierno Regional, Gobiernos Locales y los comprendidos en el Decreto Ley N° 19990, lo registra la Oficina de Normalización Provisional (ONP) según el procedimiento establecido en el Instructivo N° 20 "Registro y Control de las Obligaciones provisionales aprobado con la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01. A partir del mes de agosto del año 2005, la ONP y el F.C.R. efectúan nuevo tratamiento contable de las obligaciones pensionarias a través de los oficios N° 261-2005-EF/93.11 y N° 578-2005-93.11.

Saldo en Moneda Extranjera

Los activos y pasivo en moneda extranjera están expresados en moneda nacional al tipo de cambio de la fecha del balance general.

Activo Fijo

Los Inmuebles, Maquinaria y Equipo se registran al costo de adquisición que no excede su valor de reposición. Las renovaciones y mejoras se capitalizan, y los gastos de mantenimiento y reparación son aplicados a resultados.

La depreciación de los bienes del Activo Fijo, se ha calculado en base a la probable vida útil de los bienes siguiendo el método de línea recta.

Base de Registro de hechos económicos

Los flujos financieros y económicos se registran en base devengado, lo cual significa que éstos flujos se registran en el momento en que el valor económico se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue.

Procedimiento de Integración

El Sector Público comprende la integración de las unidades del Gobierno Nacional, Gobiernos Locales, Gobierno Regional, Empresas y Otras Entidades. El Gobierno Nacional comprende las Instituciones Públicas Descentralizadas (incluido el Fondo Consolidado de Reservas – FCR), Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, así como las Entidades de Tratamiento Empresarial.

Se efectúa la eliminación de saldos por efectos de consolidación así como los saldos de las transacciones corrientes recibidas y otorgadas intranstitucionales y la regularización de saldos en los rubros de Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados para evitar la sobrevaluación del Activo, Pasivo y Patrimonio del Balance General; así como los Ingresos y Gastos del Estado de Gestión.

Los Estados Financieros fueron ajustados por inflación hasta el 31 de diciembre del 2004, entanto para el año 2005 quedaron en suspenso según lo dispone la Resolución N° 031-2004-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad.

Las principales eliminaciones se efectuaron en los siguientes rubros:

Rubros del Balance General

(En Miles de Nuevos Soles)

ACTIVO

Caja y Bancos	15 567 911,9
Cuentas por Cobrar	122 864,7
Inter.,Comis.y Otas Ctas.por Cobrar	10 224 300,7
Cartera de Crédito	815 442,4
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	4 818 807,9
Inversiones	3 391 224,9
Otras Cuentas del Activo	792 784,5

PASIVO Y PATRIMONIO

Sobregiros Bancarios	815 442,4
Cuentas por Pagar	122 864,7
Pasivos BCR	13 697 914,3
Obligaciones con el Público	2 683 785,4
Parte Cte.Deudas a Largo Plazo	301 988,7
Deudas a Largo Plazo	14 718 236,2
Depósitos de Empresas del Sist. Finan. y Org.	1 880,4
Capital	3 391 224,9
Hacienda Nacional Adicional	295 754 349,5
Resultados Acumulados	(295 754 349,5)
TOTALES	<u>35 733 337,0</u>

RUBROS DEL ESTADO DE GESTIÓN

(En Miles de Nuevos Soles)

INGRESOS

Ingresos No Tribut. y Ventas Netas	1 027 766,2
Ingresos Financieros	225 600,2
Transferencias Ctes. Recibidas	32 062 424,7
Ingresos Diversos de Gestión	197,7
TOTAL	<u>33 315 988,8</u>

GASTOS

Costo de Ventas	838 253,4
Gastos Administrativos	189 710,5
Gastos por Servicios Financieros	225 600,2
Transferencias Corrientes Otorgadas	3 909 676,9
TOTAL	<u>5 163 241,0</u>

Las variaciones producidas entre el saldo final del ejercicio 2004 e inicial del ejercicio 2005, se debe en el caso de Empresas a que el año 2005 se han reclasificado 16 Organismos Públicos Descentralizados a las Municipalidades, 15 Entidades de Tratamiento Empresarial y la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP, así mismo al Gobierno Nacional, ESSALUD, SENATI, Caja de Pensiones Militar Policial fueron ubicadas en otros niveles de integración.

Por otro lado, se han incorporado las empresas del Estado en proceso de liquidación y las Empresas No Operativas, asimismo, se debe a las entidades que presentaron información contable en el ejercicio 2004 y que en el año 2005 son omisas.

PRINCIPALES VARIACIONES DE SALDOS

Concepto	En Miles de Nuevos Soles		
	Cta. Gral	Cta. Gral	VARIACIÓN
	2005	2004	
	Al 31.12.2005	Al 31.12.2004	
<u>Empresas</u>			
Total Activo	42 191 234,0	51 179 265,8	8 988 031,8
Total Pasivo	24 186 904,9	36 941 738,4	12 754 833,5
Entidades Minoritarias	3 390 554,5	90 162,8	3 300 391,7
Total Patrimonio	14 713 774,6	14 147 364,6	566 410,0
Total Resultado Neto	42 291 234,0	51 179 265,8	(8 888 031,8)
<u>Otras Entidades (Empresas)</u>			
Total Activo	62 048 122,3	0,0	62 048 122,3
Total Pasivo	71 709 202,6	0,0	71 709 202,6
Total Patrimonio	(9 661 080,3)	0,0	9 661 080,3
Total Resultado Neto	(997 691,6)	0,0	997 691,6
<u>Instituciones Públicas Descentralizadas</u>			
Total Activo	18 985 077,7	8 822 774,1	10 162 303,6
Total Pasivo	21 250 489,6	12 310 182,3	8 940 307,3
Total Patrimonio	(2 265 411,9)	(3 487 408,2)	1 221 996,3
Total Resultado Neto	(7 424 406,4)	(6 743 254,0)	(681.152,4)
<u>Gobierno Central</u>			
Total Activo	115 136 470,2	115 136 470,2	0,0
Total Pasivo	145 714 431,8	145 714 431,8	0,0
Total Patrimonio	(30 577 961,6)	(30 577 961,6)	0,0
Total Resultado Neto	18 946 414,3	18 946 414,3	0,0
<u>Univers. Nac. y Organ. Descent.</u>			
Total Activo	2 598 790,4	2 598 790,4	0,0
Total Pasivo	530 892,0	530 892,0	0,0
Total Patrimonio	2 067 898,4	2 067 898,4	0,0
Total Resultado Neto	(229 239,5)	(229 239,5)	0,0
<u>Gobiernos Locales</u>			
Total Activo	26 054 912,0	24 002 305,0	2 052 607,0
Total Pasivo	4 679 510,1	4 203 033,2	476 476,9
Total Patrimonio	21 375 401,9	19 799 271,8	1 576 130,1
Total Resultado Neto	(227 979,7)	(212 832,9)	15 146,8
<u>Sociedad de Beneficiencias Públicas</u>			
Total Activo	756 376,7	753 701,5	2 675,2
Total Pasivo	111 903,9	111 870,8	33,1
Total Patrimonio	644 472,8	641 830,7	2 642,1

En el presente ejercicio FONAFE (matriz) ha efectuado la consolidación de los "Estados Financieros y Tratamiento Contable de las Inversiones en Subsidiarias", después de la eliminación de las transacciones o cuentas recíprocas entre las empresa del grupo, efectuando los ajustes y eliminaciones recíprocas de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Otra Cuentas,

Inversiones Permanentes, Cuentas Patrimoniales, Provisión para Fluctuación de Valores, Ingresos Extraordinarios, Otros Gastos, Resultados Acumulados, Ganancias y Pérdidas de Matriz y Subsidiarias, Dividendos Pagados, Resultados Acumulados e Interés Minoritario.

ESTRUCTURA DE PARTICIPACIÓN ACCIONARIA DEL ESTADO

(En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDAD INVER.	2005			2004			EMPRESA RECEPTORA DE LA INVERSION
	% DE INVER	N° DE ACCIONES	MONTO S/.	% DE INVER	N° DE ACCIONES	MONTO S/.	
F O N A F E M A T R I Z	100,0	112 398 618	463 844,5	100,0	101 398 618	108 047,5	ADINELSA
	100,0	10 860 297	115 460,1	100,0	10 353 000	108 603,0	AGROBANCO
	100,0	17 229	127 090,2	100,0	17 229	18 327,0	BANMAT
	100,0	70 267 603	47 238,2	100,0	65 724 314	70 424,0	CENTROMIN PERU S.A.
	98,7	1 188 861 098	1 461 553,3	98,7	1 133 328 025	1 188 861,1	COFIDE S.A.
	100,0	541 328	7 823,0	100,0	541 328	6 076,7	CONEMINSA
	100,0	546 965	657 666,7	100,0	546 965	585 171,4	CORPAC S.A.
	100,0	21 518 989	48 820,5	100,0	20 513 812	21 519,0	EDITORIA PERU S.A.
	100,0	782 131 911	839 779,1	100,0	769 492 201	807 197,3	EGASA
	100,0	464 086 810	528 438,6	100,0	442 408 780	464 086,8	EGEMSA
	100,0	242 478 661	290 329,7	100,0	231 152 203	242 478,7	EMP. SAN GABAN S.A.
	15,3	86 699 899	124 273,3	36,1	83 640 354	86 699,9	EGECEN S.A.
	100,0	201 353 813	157 946,8	100,0	188 412 925	200 327,8	EGESUR
	100,0	540 993 956	361 104,6	100,0	533 102 989	567 587,8	ELECTROCENTRO S.A.
	100,0	241 741 636	148 583,8	10,0	227 151 700	241 741,6	ELECTRONORTE S.A.
	100,0	195 003 831	338 860,0	100,0	177 745 221	190 183,8	ELECTRO ORIENTE S.A.
	99,5	91 836 635	188 618,7	99,5	91 836 635	95 609,2	ELECTROPUNO S.A.A.
	99,6	308 720 280	358 875,3	99,6	294 299 600	299 459,0	ELECTRO SUR ESTE S.A.A.
	99,9	112 249 365	117 963,3	99,9	112 058 268	119 952,6	ELECTRO UCAYALI S.A.
	100,0	123 582 438	132 753,0	100,0	123 582 438	129 638,0	ELECTRO SUR S.A.
	100,0	13 609 412	2 237,9	100,0	5 141	5 281,2	EMR GRAU BAYOBAR S.A.
	100,0	12 379 951	18 377,6	100,0	11 570 264	12 380,0	ENACO S.A.
	100,0	179 266 382	266 649,0	100,0	179 266 382	191 703,8	ENAPU S.A.
	100,0	513 413 532	207 251,0	100,0	513 413 532	546 390,0	ENOSA
	100,0	35 005 664	54 146,6	100,0	35 005 664	35 672,3	ETECEN S.A.
	94,7	548 030 241	612 727,2	94,7	548 030 241	583 230,2	HIDRANDINA S.A.
	100,0	10 100	2 668,4	100,0	10 100	2 668,4	INDAER PERU S.A.
	98,3	34 736 749	40 395,9	98,3	34 736 749	36 388,4	INMISA
	100,0	80	1 906,7	100,0	80	87,3	PERU PETRO S.A.
	100,0	173 412 727	595 018,0	100,0	173 412 727	186 424,4	PETRO PERU S.A.
	86,2	136 598 756	188 924,0	84,8	136 598 756	143 397,0	SEAL
	100,0	2 883 037	3 204 830,4	100,0	2 883 037	3 023 859,1	SEDAPAL
100,0	2 284	66 801,8	100,0	2 284	3 317,1	SERPOST S.A.	
100,0	1 231 881	129 486,2	100,0	1 231 881	133 213,7	SIMA PERU S.A.	
100,0	744 602		100,0	744 602	7 917,3	TANS PERU S.A.	
	Sub Total	11 908 443,4		SubTotal	10 463 922,4		
		596 403,3			627 380,1	Emp. Particip. Minoritaria	
	(1)	576 308,5			1 505 854,3	Emp. Proceso de Liquidac.	
		3 051,8			3646,9	Bonos del Tesoro	
	TOTAL INVERSION	13 084 207,0			12 600 803,7		
		12 484 756,0			10 461,3	Elim. Efect. por FONAFE 2005	

Nota 3 Caja y Bancos

El rubro Caja y Bancos comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE (matriz)	5 965 286,5	3 682 645,9
Fondo Consolid. de Reser. Previs.	4 845 868,8	5 953 290,6
Direc. Gral. del Tesoro Público	4 331 499,9	3 571 192,5
Minis. de Transp. y Comunic.	509 857,6	314 468,1
Org. Superv. de Invers. Priv. en Telec.	347 985,8	215 488,9
Caja Munic. de Ahorro y Créd.de Piura	292 061,4	186 010,4
SUNAT - Gastadora	271 597,9	332 567,1
Fdo. Hipotec. de Promoc. de la Viv.	251 352,9	697 779,8
Seguro Social de Salud	246 452,2	440 491,6
Municip. Provincial de Lima	213 771,7	167 575,9
FONAVI en Liquidación	204 195,1	264 568,8
Otras Entidades	4 754 305,5	3 302 663,1
Sub-Total	<u>22 234 235,3</u>	<u>19 128 742,7</u>
(-) Eliminaciones	<u>(15 567 911,9)</u>	<u>(12 450 185,8)</u>
TOTAL NETO	<u>6 666 323,4</u>	<u>6 678 556,9</u>

Este rubro presenta saldo consolidado de S/. 6 666 323,4 mil menor en S/. 12 233,5 mil respecto al informado en el año 2004, cifra que reportan principalmente las Empresas del Estado por depósitos en el Sistema Financiero del Sector Privado; siendo el más representativo el Banco de la Nación FONAFE (matriz) con S/. 196 711,2 mil, principalmente en bancos del exterior; Electro Perú S.A. con S/. 108 225,4 mil depositado en el Banco Continental por Fondo Rotatorio. Este rubro presenta saldo neto por efecto de eliminaciones entre las entidades que efectuaron vínculo operacional.

Nota 4 Activos Disponibles - BCR

Lo conforman los siguientes:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Bco. Central de Rva. del Perú		
Dispon. Moneda Extranjera	34 707,6	33 159,2
Depósito Banco del Exterior	15 380 104,4	14 120 193,5
Valores de Ent. Internacional	29 786 968,1	24 560 078,2
Oro	1 974 600,7	1 602 907,1
Aport. del Fdo. Lat. de Rvas.	1 104 942,0	1 050 269,3
Conven. con Bcos. Centrales	34 401,9	23 656,9
Otras Activos Disponibles	100 332,9	98 051,9
TOTAL	<u>48 416 057,6</u>	<u>41 488 316,1</u>

Presenta un incremento de S/. 6 927 741,5 mil, ó 16,7% en relación al año anterior, se debe fundamentalmente al aumento de las Inversiones en Valores de Entidades Internacionales por S/. 5 226 889,9 mil, Médium Term Instrument con S/. 4 491 326,2 y del valor de los depósitos en Bancos del Exterior por S/. 15 380 104,4 mil. Por otra parte se registró disminución de Notas de

Agencia USA en S/. 859 246,1 mil, así como los Papeles Comerciales en S/. 657 951,1 mil que corresponde a títulos representativos de deudas con vencimiento hasta un año.

Nota 5 Créditos Internos BCR

Constituido por los recursos canalizados por el Banco Central de Reserva tanto en moneda nacional como en moneda extranjera a las empresas bancarias, al sector público y al sector privado, principalmente mediante colocaciones o inversiones financieras.

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Banco Central de Reserva		
Operaciones de reporte en Moneda Nac.	2 849 746,5	
Bonos Capitaliz. BCRP-D.S.N° 006-94-EF		39 000,0
(-) Eliminaciones	0,0	(39 000,0)
TOTAL	<u>2 849 746,5</u>	<u>0,0</u>

Varió en S/. 2 810 746,5 mil, respecto al año 2004, por liquidez otorgada a las empresas del sistema financiero, las cuales transfieren la propiedad de los certificados BCRP y valores emitidos por el Tesoro Público.

Nota 6 Valores Negociables

Incluye las Inversiones Temporales o de Corto Plazo como Acciones, Bonos del Tesoro Público, Bonos Diversos, Certificados Bancarios en moneda extranjera, así como Certificados de Depósito a Plazos Negociables que adquieren las empresas con el excedente del disponible.

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE(matriz)	1 460 429,8	1 241 645,2
Caja de Pens. Militar Policial	328 871,6	285 173,5
Seguro Social de Salud	215 722,0	309 076,4
Fdo. Hipotec. de Promoc. de la Viv.	15 450,6	0,0
Caja Munic.Ahor. y Créd. Piura	8 283,2	7 758,2
Caja Munic.Ahor. y Créd. Sullana	7 030,5	5 799,3
Caja Munic.Ahor. y Créd. Paita	3 547,9	2 727,0
Otras Entidades	9 941,5	9 480,8
Sub total	<u>2 049 277,1</u>	<u>1 861 660,4</u>
Menos: Prov. Fluct. Valores	<u>(12 956,6)</u>	<u>(11 315,5)</u>
TOTAL NETO	<u>2 036 320,5</u>	<u>1 850 344,9</u>

La variación de S/. 187 616,7 mil, mayor al reportado en el ejercicio 2004, que representa el 10,1% corresponde principalmente al Banco de la Nación que aumento en S/. 190 376,1mil debido a los Bonos Soberanos que se incrementaron en S/. 158 991,6 mil; COFIDE, aumento en S/. 63 120,8 mil, debido a los rendimientos devengados en S/. 2 069,1 mil; asimismo Popular y Porvenir Cía de Seguros, aumento en S/. 15 761,1 mil por las cuotas de participación en fondos mutuos.

Se presenta neta de la Provisión para Fluctuación de Valores con variación de S/. 1 641,1mil ó 14,5% con relación al ejercicio 2004.

Nota 7 Cuentas por Cobrar

Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (captadora)	14 844 958,6	13 098 482,7
FONAFE (matriz)	2 198 162,2	2 076 309,1
FONAVI en Líquidación	1 422 730,3	1 158 572,5
Seguro Social de Salud	507 517,8	420 123,3
Munic. Prov. de Lima	257 816,2	280 408,7
Caja de Pens. Militar Policial	255 652,9	292 646,0
Munic. Dist. de la Victoria	148 185,3	135 121,0
Munic. Prov. de Talara - Pariñas	125 107,9	126 888,5
Munic. Dist. de San Juan de Lurigancho	123 076,5	109 161,3
Munic. Prov. de Piura	113 379,3	140 161,9
Otras Entidades	2 939 980,4	2 811 367,1
	22 936 567,4	20 649 242,1
(-) Eliminaciones	(122 864,7)	(1 296,0)
Sub Total	22 813 702,7	20 647 946,1
Menos : Prov. Cobr. Dudosa	(14 078 664,1)	(10 982 157,8)
TOTAL NETO	8 735 038,6	9 665 788,3

Refleja un incremento de S/. 2 165 756,6 mil ó 10,5% respecto al año anterior; se debe en especial a la mayor emisión de valores en el Impuesto a la Renta que creció en S/. 1 413 952,2 mil, principalmente en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y el Impuesto a la Producción y Consumo que aumentó en S/. 810 113,0 mil, mientras la cobranza dudosa disminuyó en S/. 34 518,2 mil, debido a las altas utilidades obtenidas en el ejercicio 2004, al dinamismo de la actividad económica nacional, a medidas de Política Tributaria y de ampliación de la base tributaria por la labor de fiscalización y cobranza. Este rubro se presenta neto de eliminaciones y de la Provisión de Cobranza Dudosa.

Nota 8 Intereses y Comisiones y Otras Cuentas por Cobrar

Incluye las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (captadora)	17 672 173,3	14 062 547,3
Of. de Normaliz. Previsional	10 134 699,7	93 642,1
FONAFE (matriz)	3 888 406,8	3 637 809,7
Minis. de Econ. y Finanzas	1 319 901,2	1 421 884,8
Caja de Pensiones Militar Policial	353 007,1	328 076,8
Munic. Prov. del Lima	259 674,9	803 312,9
Munic. Prov. del Callao	233 071,3	122 969,6
Seguro Social de Salud	169 903,4	164 143,1
Munic. Prov. del Chiclayo	132 104,4	116 476,7
Minis. de Salud	128 104,4	116 476,7
Otras Entidades	1 415 212,0	1 279 631,7
	35 706 258,5	22 146 971,4
(-) Eliminaciones	(10 224 300,7)	(288 976,3)
Sub Total	25 481 957,8	21 857 995,1
Menos : Prov. Cobr. Dudosa	(11 931 588,4)	(6 093 461,3)
TOTAL NETO	13 550 369,4	15 764 533,8

Este rubro presenta un incremento de S/. 3 623 962,7 mil ó 16,6% respecto al año 2004 se debe básicamente a Intereses y Multas aplicados por la SUNAT, que incrementaron en S/. 3 609 626,0 mil, por la mayor emisión de valores, los cuales se incluyen en las Resoluciones de Determinación y Multa determinadas por las acciones de fiscalización; por otra parte, Cobranza Dudosa disminuyó en S/. 34 518,1 mil, por el acogimiento a fraccionamientos y las bajas de valores en aplicación de dispositivos legales tributarios. Se presenta neto de eliminaciones originado por la Oficina de Normalización Provisional y el Fondo Consolidado de Reservas por el importe de S/. 8 899 428,3 mil.

Nota 9 Existencias, Bienes Adjudicables y Otros Realizables

Son bienes adquiridos para uso y consumo de la entidad y/o por transferirse a otras entidades públicas y no públicas e incluye las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE (matriz)	1 241 276,3	1 215 054,7
Minis. de Defensa	981 928,0	960 120,2
Caja de Pens. Militar Policial	561 857,2	545 647,9
Minis. de Salud	161 364,0	119 673,4
Seguro Social de Salud	151 803,6	180 434,6
Minis. de la Mujer y Des. Social	87 440,9	95 966,7
Minis. de Educación.	46 427,8	13 237,6
Minis. de Transp. y Comunic.	40 349,6	43 648,7
Otras Entidades	643 259,1	914 090,5
Sub-Total	3 915 706,5	4 087 874,3
Menos : Prov. Desvaloriz. Exist.	(442 185,1)	(346 385,7)
TOTAL NETO	3 473 521,4	3 741 488,6

Este rubro reporta una variación de S/. 172 167,8 mil ó 4,2%, respecto al año 2004, corresponde básicamente a Petroperú S.A., del FONAFE (matriz) que aumento en S/. 58 709,0 mil destacando el rubro Productos Terminados con S/. 123 327,3 mil y costo del petróleo crudo y consecuentemente en los productos refinados y en proceso; mientras que el SIMA PERÚ del FONAFE (matriz) disminuyó en S/. 7 293,3 mil; debido a la liquidación de proyectos y que se encuentran en trabajos en proceso. El Ministerio de Defensa, por compras de combustible y materiales de uso duraderos.

Nota 10 Gastos Pagados Por Anticipado

Son las Obligaciones de la Deuda Pública a confirmar por el Banco de la Nación; cargos financieros por vencer y/o regularizar, anticipos por compra de bienes y servicios, contratos de obra, viáticos, movilidad y otros desembolsos sujetos a liquidación futura.

Las entidades que lo conforman son las siguientes:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanz.	6 003 335,7	5 220 443,6
Minis. de Defensa	315 803,4	231 500,0
FONAFE (matriz)	289 283,3	347 689,0
Minis. de Relac. Exteriores	226 418,0	196 431,9
Contraloría Gral.de la República	167 476,7	167 823,6
Minis. de Transp. y Comunic.	138 964,9	115 764,7
Presid.del Consejo de Ministros	78 512,7	24 357,3
Minis. de Salud	75 465,5	99 774,0
Of. Nac.de Procesos Electorales	72 277,2	686,1
Otras Entidades	1 220 052,1	1 125 972,1
Sub Total	8 587 589,5	7 530 442,3
(-) Eliminaciones	0,0	(5 666,2)
TOTAL NETO	8 587 589,5	7 524 776,1

Presenta un incremento de S/. 1 062 813,4 mil respecto al año anterior, corresponde básicamente a los intereses por devengar en Operaciones de Crédito Externo recibidas en el presente ejercicio, originado por la emisión de bonos en el mercado internacional y créditos con organismos multilaterales. Se presenta neto de eliminaciones.

Nota 11 Cartera de Créditos

Esta conformado por las siguientes entidades :

En Miles de Nuevos Soles				
<u>Entidades</u>	<u>CORRIENTE</u>		<u>NO CORRIENTE</u>	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE (matriz)	3 638 174,6	3 776 844,9	3 476 096,0	3 593 937,3
Caj. Munic.Ah. y Créd. Piura	339 295,3	263 103,1	148 986,1	110 304,4
Caj. Munic.Ah. y Créd. Arequipa	271 746,5	241 363,0	199 473,9	146 816,8
Caj. Munic.Ah. y Créd. Sullana	186 111,4	140 295,4	84 041,6	64 329,4
Caj. Munic.Ah. y Créd. Cusco	145 365,9	117 771,7	104 231,5	78 493,6
Caj. Munic.Ah. y Créd. Trujillo	122 260,7	74 265,2	342 598,1	272 494,9
Caj. Munic. de Créd. Pop. de Lima	86 409,3	62 090,6	73 161,8	59 360,2
Caj. Munic.Ah. y Créd. de Santa	76 122,7	57 115,3	0,0	0,0
Caj. Munic.Ah. y Créd. de Maynas	75 667,6	48 219,0	0,0	0,0
Otras Entidades	207 002,6	192 668,9	426 456,4	295 826,9
	5 148 156,6	4 973 737,1	4 855 045,4	4 621 563,5
(-) Eliminaciones	(815 442,4)	(1 011 996,5)	0,0	0,0
Sub Total	4 332 714,2	3 961 740,6	4 855 045,4	4 621 563,5
Menos : Prov. para Crédito	(1 043 113,0)	(1 353 049,1)	(322 444,0)	(230 779,1)
TOTAL NETO	3 289 601,2	2 608 691,5	4 532 601,4	4 390 784,4

El saldo corriente de este rubro revela un incremento de S/. 370 973,6 mil ó 9,4% con respecto al año 2004, destacó el Banco de la Nación por los préstamos otorgados a los trabajadores y pensionistas del Sector Público, COFIDE por los créditos otorgados a instituciones financieras intermediarias.

Por otro lado, el saldo no corriente creció en S/. 233 481,9 mil, que representa el 5,1% de lo reportado en el ejercicio 2004, lo genera CMAC de Trujillo con S/. 70 103,2 mil, principalmente el rubro Cartera de Créditos vigentes. Se presenta neto de eliminaciones y Provisión para Créditos.

Nota 12 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Este rubro presenta las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (Captadora)	4 669 024,7	3 966 789,5
Fdo. Hip. de Promoc. de la Viv.	1 897 256,7	1 224 977,3
FONAVI en Líquidación	344 306,3	465 767,8
Seguro Social de Salud	230 921,2	836 600,6
FONAFE (matriz)	128 764,6	58 110,8
Gob. Reg. de Lambayeque	35 081,7	30 156,8
Munic. Prov. de Maynas- Iquitos	30 883,4	30 361,7
Minis. de Defensa	28 535,1	22 950,8
Caja de Pensiones Militar Policial	23 207,8	36 158,9
Otras Entidades	54 433,6	318 055,5
	<u>7 442 415,1</u>	<u>6 989 929,7</u>
Vta. Prom. de la Inv. Privada	428 988,9	429 283,0
Sub-Total	<u>7 871 404,0</u>	<u>7 419 212,7</u>
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(229 388,5)	(373 976,6)
TOTAL NETO	<u>7 642 015,5</u>	<u>7 045 236,1</u>

El saldo del presente rubro reporta un incremento de S/. 452 191,3 mil, ó 6,1% respecto al año anterior, destacando la inclusión de las ventas y concesiones de las empresas del Estado con S/. 428 988,9 mil; en la SUNAT por los contribuyentes que se acogieron al fraccionamiento tributario; asimismo, incremento que no fueron incluidos en ejercicios anteriores; asimismo incrementó por los créditos hipotecarios otorgados (a través de COFIDE) a Instituciones Financieras, personas naturales o jurídicas, calificadas como sujetos de crédito, para la construcción y adquisición de viviendas especialmente las de interés social. Se presenta neto de las eliminaciones por Consolidación y de las Provisiones Cobranza Dudosa.

Nota 13 Intereses y Comisiones y Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Incluye las deudas que las Empresas Públicas tienen con el Estado por los préstamos garantizados. Asimismo, los bonos suscritos por las entidades del estado y comprende a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	9 221 375,8	9 122 575,7
Of. de Normaliz. Previs.	2 464 205,6	2 199 417,9
Gob. Reg. San Martín	441 498,2	348 519,9
Minis. de Viv. Const. y Saneam.	364 365,2	555 710,3
FONAFE (matriz)	242 891,1	395 075,5
Direc. Gral. del Tesoro Público	232 723,5	219 856,6
Otras Entidades	696 875,2	614 161,4
	13 663 934,6	13 455 317,3
(-) Eliminaciones	(4 818 807,9)	(4 172 094,2)
Sub-Total	8 845 126,7	9 283 223,1
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(4 453 632,9)	(3 927 739,2)
TOTAL NETO	4 391 493,8	5 355 483,9

La variación de S/. 438 096,4 mil ó 4,7%, se origina básicamente a recuperaciones de créditos a las Empresas SEDALIB, PETROPERU, SEDAPAL, ELECTROPERU, SAN GABAN etc, así mismo incremento por el registro de desembolsos por convenios de traspaso de recursos con S/. 273 576,8 mil, la deuda se reclasifica en cobranza dudosa, por las empresas que no efectuaron devoluciones del monto total, transcurrido dos años de autorizada las operaciones. La Oficina de Normalización Previsional aumentó por los intereses generados en la actualización de la deuda que el MEF mantiene con la ONP, por aportes al SNP, Decreto Ley N° 19990.

Nota 14 Inversiones

Comprende la participación del Accionariado del Estado, Aportes y Contribuciones a Organismos Internacionales e Inversión de Bonos. La representan las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	8 613 248,2	8 205 589,9
Fdo. Consol. de Rvas. Prev.	4 737 142,4	3 812 714,7
FONAFE (matriz)	2 784 819,2	2 558 943,1
Seguro Social de Salud	737 692,2	683 644,7
Fdo. Hipot. de Promoc. de la Viv.	335 039,5	379 241,3
Caja de Pens. Militar Policial	143 825,6	104 273,0
Munic. Prov. de Trujillo	127 011,5	112 226,4
Munic. Prov. de Piura	91 157,5	94 538,6
Munic. Prov. de Lima	85 630,6	85 524,6
Otras Entidades	1 436 388,8	1 437 951,4
	19 091 955,5	17 474 647,7
(-) Eliminaciones	(3 391 224,9)	(3 186 163,3)
Sub Total	15 700 730,6	14 288 484,4
Menos : Prov. Fluct. Val.	(617 126,3)	(392 028,2)
TOTAL NETO	15 083 604,3	13 896 456,2

Se incremento en S/. 1 412 246,2 mil ó 9,9% respecto al año 2004, representada básicamente por la Oficina de Normalización Provisional por inversiones en bancos del exterior que creció en S/. 830 059,2 mil, y Bonos en S/. 174 348,4 mil; el Ministerio de Economía y Finanzas debido a diferencia de cambio, el mas importante lo reporta el Banco Interamericano de

Desarrollo con S/. 228 376,9 mil; FONAFE (matriz) creció en S/. 225 876,1 mil principalmente por inversiones de COFIDE en la Corporación Andina de Fomento – CAF.

Nota 15 Inmuebles Maquinaria y Equipo

El saldo de este rubro corresponde a Bienes Tangibles tales como Terrenos, Edificios, Maquinaria y Equipo, Construcciones en Curso y otras de propiedad del Estado para su uso. Este rubro corresponde a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Defensa	31 276 029,6	30 824 547,5
FONAFE (matriz)	29 391 541,7	29 047 529,2
Minis. de Transp. y Comun.	3 788 882,1	4 406 702,5
Seguro Social de Salud	3 240 636,1	3 200 496,8
Minis. del Interior	2 329 835,3	2 811 814,8
Minist. de la Mujer y Des. Social	1 945 167,9	2 022 992,5
Munic. Prov. de Tacna	1 019 184,0	1 012 763,0
Inst. Nac. de Desarrollo	979 719,6	1 543 852,6
Minis. de Viv. Construc. y Saneam.	915 495,9	844 855,1
Aut. Autón. del Proy. Esp. Tren Eléct.	904 445,9	1 124 908,7
Otras Entidades	36 525 538,0	37 354 795,7
Sub-Total	112 316 476,1	114 195 258,4
Menos : Deprec. Acumulada	(43 976 037,2)	(42 127 875,0)
TOTAL NETO	68 340 438,9	72 067 383,4

La disminución de S/. 1 878 782,3 mil o 1,6%, en relación al año 2004, se debe fundamentalmente por el traslado al rubro Infraestructura Pública, las obras concluidas S/. 4 408 633,9 mil, por regularización y reclasificación S/. 1 941 352,2 mil por ventas de activos S/. 643 075,4 mil y por el traspaso de obras a la comunidad S/. 563 319,3 mil; asimismo aumentaron por compras de activos principalmente de inversión en S/. 4 628 172,8 mil.

Nota 16 Infraestructura Pública

Agrupada las divisionarias que representan el valor de carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras obras considerados como de servicio público. En este rubro destacan las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Transp. y Comun.	9 813 744,8	8 544 449,5
Gob. Reg. de la Libertad	3 914 674,0	3 862 211,3
Gob. Reg. de Piura	2 073 953,3	2 187 635,1
Inst. Nac. de Desarrollo	2 070 586,6	2 187 388,8
Munic. Prov. de Lima	1 505 606,4	1 218 549,4
Minis. de Educación	1 269 865,4	1 193 120,6
Gob. Reg. de Arequipa	1 028 948,8	877 649,1
Munic. Prov. de Arequipa	937 462,4	937 462,4
Gob. Reg. de Moquegua	622 670,1	522 452,1
Gob. Reg. de Tacna	616 503,4	19 624,5
Otras Entidades	12 922 385,1	10 064 815,8
Sub-Total	36 776 400,3	31 615 358,6
Menos : Deprec. Acumul.	(12 191 403,9)	(10 555 113,6)
TOTAL NETO	24 584 996,4	21 060 245,0

Presenta incremento de S/. 5 161 041,7 mil o 16,3% respecto al ejercicio anterior, principalmente por las transferencias de las obras concluidas registradas inicialmente en el rubro Inmuebles,

Maquinaria y Equipo S/. 4 408 633,9 mil, destacando Carreteras S/. 1 174 895,9 mil, Canales S/. 227 096,0 mil, Universidades S/. 107 091,2 mil y Campos Deportivos S/. 80 885,6 mil.

Nota 17 Otras Cuentas del Activo

Representa Inversiones Intangibles y Cargas Diferidas en las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	47 541 101,3	35 577 511,5
Direc. Gral. del Tesoro Público	1 346 739,9	1 437 270,4
Minis. de Educación	1 003 043,2	898 399,6
Minis. de Transp. y Comunic.	672 720,6	570 063,4
Banco Central de Reserva del Perú	664 040,2	794 260,2
FONAFE (matriz)	574 103,7	672 765,3
Inst. Geográfico Nacional	301 354,7	301 354,7
Minis. de Viv. Const. y Saneam.	259 172,9	185 686,8
Minis. de Agricultura	243 439,3	220 079,1
Inst. Nacional de Desarrollo	224 953,3	268 821,0
Otras Entidades	3 659 082,1	3 335 658,7
	<u>56 489 751,2</u>	<u>44 261 870,7</u>
(-) Eliminaciones	(792 784,5)	(1 448 354,1)
Sub Total	<u>55 696 966,7</u>	<u>42 813 516,6</u>
Menos : Amortiz. y Agotam.	(3 166 249,9)	(2 793 212,0)
TOTAL NETO	<u>52 530 716,8</u>	<u>40 020 304,6</u>

Con relación al ejercicio anterior incremento en S/. 12 883 450,1 mil o 30,1% originado principalmente por el Ministerio de Economía y Finanzas, básicamente por el ajuste de los intereses por devengar S/. 18 221 555,3 mil y disminuyo en S/. 5 038 946,8 mil por el pago de los intereses devengados y por diferencia de cambio S/. 456 009,2 mil, la Dirección Nacional del Tesoro Público reportó disminución en S/. 117 626,4 mil por la utilización de los recursos del Fondo de Inversiones de Desarrollo de Ancash-FIDA se presenta neto de eliminaciones por efecto de consolidación.

Nota 18 Sobregiro y Pagares Bancarios

Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Direc. Gral. del Tesoro Público	815 442,5	999 904,1
FONAFE (matriz)	96 936,7	40 416,7
Munic. Prov. del Callao	3 887,6	2 173,6
Munic. Prov. de Ica	1 852,3	0,0
Munic. Dist. de Chorrillos	1 838,2	1 925,6
Munic. Dist. de San Juan de Lurigancho	1 183,8	2 257,4
Munic. Dist. de la Victoria	987,8	370,7
Munic. Dist. de Surquillo	836,0	146,3
Otras Entidades	10 899,5	72 264,0
Sub Total	<u>933 864,4</u>	<u>1 119 458,4</u>
(-) Eliminaciones	(815 442,4)	(999 904,1)
TOTAL NETO	<u>118 422,0</u>	<u>119 554,3</u>

Muestra variación de S/. 1 132,3 mil ó 0,9% respecto al año anterior, representado por FONAFE (matriz) que presenta incremento de S/. 56 520,0 mil y la Municipalidad Provincial del Callao

por S/. 1 714,0 mil y el resto de entidades muestra el mayor monto por S/. 61 364,4 mil. Se presenta neto de eliminaciones por efecto de consolidación.

Nota 19 Cuentas por Pagar

Incluye las obligaciones con terceros originadas en la adquisición de bienes o servicios recibidos provenientes de operaciones relacionadas con la actividad principal; también constituye el registro de pensiones devengadas.

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE (matriz)	3 556 104,5	3 653 719,5
FONAVI en Líquidación	894 551,6	1 098 458,1
Seguro Social de Salud	517 782,6	474 677,3
Ofic. de Normaliz. Previs.	388 533,6	504 477,6
Minist. de Defensa	185 438,5	79 636,5
Munic. Prov. del Callao	146 190,8	126 050,1
SUNAT (captadora)	145 498,2	20 468,0
Minist. del Interior	126 758,5	134 255,7
Munic. Dist. de la Victoria	105 675,4	104 158,5
Otras Entidades	2 750 236,4	2 745 526,1
Sub Total	8 816 770,1	8 941 427,4
(-) Eliminaciones	(122 864,7)	(7 230,6)
TOTAL NETO	8 693 905,4	8 934 196,8

El saldo de este rubro es menor en S/. 240 291,4 mil, respecto a lo registrado en el ejercicio anterior. Destacando Petroperú (FONAFE matriz) con una deducción de S/. 52 647,7 mil o 9,0% y Electroperú con disminución de S/. 23 341,2 mil ó 7,3%.

Este concepto se muestra neto de eliminaciones las que se efectuaron a fin de no duplicar cifras a nivel de entidades del Sector Público.

Nota 20 Pasivos – Banco Central de Reserva del Perú

Incluye los siguientes conceptos:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Concepto</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Emisión Primaria	275 692,4	280 002,7
Otros Dep. Moneda. Nac.	4 821 628,7	1 979 123,0
Valores Emitidos	7 458 541,1	6 002 836,8
Depos. en Moneda. Extranj.	22 969 368,9	19 332 155,7
Otras Cuentas del Pasivo	<u>395 261,2</u>	<u>279 807,1</u>
Sub - Total	35 920 492,3	27 873 925,3
(-) Eliminaciones	(13 697 914,3)	(7 042 656,7)
TOTAL	22 222 578,0	20 831 268,6

El rubro presenta un incremento de S/. 1 391 309,4 mil, ó 6,7% respecto a lo informado el año anterior, correspondiendo principalmente por los depósitos en moneda extranjera con S/. 3 637 213,2 mil seguido de valores emitidos con S/. 1 455 704,3 mil y otros depósitos moneda nacional con S/. 2 842 505,7 mil, por otro lado presenta una disminución en las eliminaciones de 38,1%.

Nota 21 Obligaciones con el Público

Comprende las obligaciones derivadas de la captación de recursos del público mediante las diversas modalidades y los depósitos recibidos en la prestación de servicios bancarios diversos, los fondos captados de las entidades del Sector Público, comprende a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE (matriz)	7 153 903,8	5 239 226,0
Caja Munic.de Ahor. y Créd. de Piura	598 169,9	404 215,5
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Arequipa	322 041,7	284 203,2
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Trujillo	294 946,8	214 506,6
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Cusco	236 574,3	187 832,5
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Sullana	168 015,9	94 718,5
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Huancayo	157 422,3	121 301,5
Otras Entidades	445 893,3	322 491,1
Sub total	<u>9 376 968,0</u>	<u>6 868 494,9</u>
(-) Eliminaciones	<u>(2 683 785,4)</u>	<u>(1 686 379,8)</u>
TOTAL NETO	<u>6 693 182,6</u>	<u>5 182 115,1</u>

Muestra un incremento de S/. 1 511 067,5 mil que representa el 29,2% originado principalmente por los depósitos recibidos en la prestación de servicios bancarios diversos, al sector privado, destacando el Banco de la Nación.

Este rubro se muestra neto de eliminaciones, los que han sido efectuados por efecto de las operaciones recíprocas entre entidades del Sector Público, a fin de no duplicar cifras.

Nota 22 Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

Este rubro muestra las obligaciones presentes contraídas por el Gobierno Central por préstamos internos y externos a mediano y largo plazo, que vencieron en un período corriente, comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	10 957 309,7	12 153 421,3
FONAFE (matriz)	1 759 859,7	2 072 116,5
Seguro Social de Salud	282 076,0	458 483,4
Ofic. de Normaliz. Previs.	210 057,5	69 762,2
Aut. Autón. del Proyec. Espec. del Tren	50 702,2	30 132,2
Munic. Prov. de Lima	33 376,1	60 190,8
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Trujillo	29 484,0	22 021,3
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Sullana	29 223,5	39 877,2
Caja de Pensiones Militar Policial	28 942,1	19 173,2
Otras Entidades	567 457,6	700 580,4
Sub Total	<u>13 948 488,4</u>	<u>15 625 758,5</u>
(-) Eliminaciones	<u>(301 988,7)</u>	<u>(308 221,7)</u>
TOTAL NETO	<u>13 646 499,7</u>	<u>15 317 536,8</u>

La variación por S/. 1 671 037,1 mil se debe principalmente a la amortización de la deuda pública S/. 14 264 763,5 mil correspondiendo al pago S/. 9 768 040,0 mil, por conversión de deuda y reestructuración de deuda S/. 4 496 723,5 mil. En deuda externa se canceló S/. 8 373 750,0 mil siendo la principal S/. 4 124 080,0 mil, y S/. 4 249 670,0 mil por intereses, caminos y otros, principalmente al Club de París con el 70,8% y a los tenedores de bonos con el 25,3%. En Deuda Interna se cancelo S/. 1 394 290,0 mil, correspondiendo a la principal S/. 668 650,0 mil y por intereses, comisiones y otros S/. 725 640,0 mil, siendo el 77,1% para bonos y 22,9% por concepto de créditos. Se incrementó por la reclasificación en esta cuenta

los préstamos internos y externos vencidos y por vencer en el presente periodo S/. 11 802 280,0 mil. Se presenta neto de eliminaciones

Nota 23 Deudas a Largo Plazo

Registran las obligaciones del Sector Público por deudas contraídas con las Instituciones Financieras del Exterior y Locales con vencimiento a mediano y largo plazo. Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minist. de Econ. y Finanz.	133 925 361,8	118 544 727,4
Caja de Pensiones Militar Policial	13 561 886,7	12 717 949,1
Fdo. Cons. de Reser. Previs.	9 899 428,3	8 870 805,3
FONAFE (matriz)	5 592 845,7	6 418 447,7
Ofic. de Normaliz. Previs.	5 494 965,2	386 150,0
Ent. Prest. de Serv. Saneam. de Graú	262 713,1	269 434,1
Minist. de Defensa	215 543,7	268 075,0
Munic. Provincial de Lima	125 651,3	102 092,3
Serv. Agua Potab.y Alcant. de Arequipa	112 894,0	120 667,4
Otras Entidades	1 662 063,4	1 949 452,7
Sub Total	170 853 353,2	149 647 801,0
(-) Eliminaciones	(14 718 236,2)	(1 159 688,3)
TOTAL NETO	156 135 117,0	148 488 112,7

La variación de S/. 7 647 004,3 mil, con respecto al año 2004 se origina básicamente por desembolsos de la Deuda Pública Externa S/. 8 271 184,9 mil por Deuda Pública Interna, por intereses por devengar de los nuevos desembolsos, créditos y diferencia de cambio aumentaron a S/. 18 221 555,3 mil; por otro lado las disminuciones se originaron por el traslado al rubro Parte Corriente deudas a largo plazo el importe de 11 802 280,0 mil, así como los intereses vencidos entre las variaciones más importantes se presenta neto de eliminaciones.

Nota 24 Otras Cuentas del Pasivo – Banco Central de Reserva del Perú – BCR No Corriente.

Incluye los siguientes conceptos:

<u>Concepto</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Emisión Primaria	11 448 083,4	9 046 894,6
Otros Dep. Moneda. Nac.	8,7	8,7
Valores Emitidos	1 151 927,7	1 958 383,4
Depos. en Moneda. Extranj.	0,0	459 732,0
Otras Cuentas del Pasivo	630 920,4	657 756,8
Sub total	13 230 940,2	12 122 775,5
(-) Eliminaciones	0,0	(5 198 034,8)
TOTAL NETO	13 230 940,2	6 924 740,7

Creció S/. 6 306 199,5 mil, a lo reportado en el ejercicio 2004, debido a la emisión de billetes y monedas conmemorativas, contrarrestando en parte por disminución de valores emitidos en S/. 806 455,7 mil emitidos a favor de Empresas bancarias, financieras y otras entidades. Se presenta neto de eliminaciones.

Nota 25 Otras Cuentas del Pasivo

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	9 454 876,1	9 430 447,4
Direc. Nac. del Tesoro Público	1 265 815,5	1 359 862,4
FONAFE (matriz)	208 857,7	216 388,3
Soc. Benef. Pública de Lima	101 450,2	22 730,3
Minist. de Defensa	88 848,7	12 403,0
Gob. Regional de Piura	69 844,7	1 305,2
Minist. de Viv. Construc. y Saneam.	39 498,3	0,0
Gob. Regional de Amazonas	22 719,4	22 719,4
Otras Entidades	200 161,1	92 609,9
Sub Total	11 452 071,7	11 158 465,9
(-) Eliminaciones	0,0	(1 305,5)
TOTAL NETO	11 452 071,7	11 157 160,4

Este rubro muestra variación S/. 294 911,3 mil que representa el 2,6% con respecto al año 2004, debido a la cancelación de suscripción de acciones y mantenimiento de valor S/. 198 357,7 mil, por diferencia de cambio S/. 312 647,7 mil; a su vez se incrementó por el registro de las obligaciones por intereses actualizados con ESSSALUD, ONP, FONAVI, así como por las obligaciones con los bancos de fomento en liquidación por S/. 367 100,0 mil.

Nota 26 Provisión para Beneficios Sociales

Comprende las siguientes entidades

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Ofic. de Normaliz. Previs.	20 659 776,8	10 975 530,0
Minist. de Salud	674 022,8	179 370,7
Minist. de Educación	609 327,0	321 932,2
Poder Judicial	414 181,4	291 855,2
Gob. Reg. de Cajamarca	212 456,2	59 244,6
Contraloría Gral. de la Repúb.	211 609,8	209 515,6
Gob. Reg. de Lambayeque	150 180,1	102 636,3
Gob. Reg. de Cuzco	133 432,1	90 355,2
Gob. Reg. de Piura	127 384,4	84 774,1
Ministerio Público	120 152,0	99 739,7
Otras Entidades	2 439 366,3	1 932 305,7
TOTAL	25 751 888,9	14 347 259,3

Presenta incremento de S/. 11 404 629,6 mil al reportado el año anterior; debido principalmente al registro de la parte alícuota de reserva pensionaria y reserva no pensionaria por las entidades del Sector Público según lo dispone el Decreto Supremo N° 026-2003-EF y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01.

Las Obligaciones Previsionales acumuladas ascienden a S/. 24 332 732,9 mil y comprende al Sistema Nacional de Pensiones de los regímenes del Decreto Ley N° 19990 el importe de S/. 19 298 306,5 mil y S/. 5 087 878,0 al Decreto Ley N° 20530.

Nota 27 Ingresos Diferidos

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAVI en Líquidación	616 326,8	463 941,3
Minis. de Econ. y Finanzas	444 227,8	469 347,2
Gob. Reg. de San Martín	427 296,2	334 689,8
Munic. Provin. de Lima	342 992,6	596 363,7
Seguro Social de Salud	230 921,2	487 288,1
Of. Normaliz. Previsional	141 934,3	0,0
Munic. Provin. de Talara- Pariñas	92 639,5	92 639,5
Munic. Dist. de Castilla	76 207,1	58 129,4
Munic. Provincial de Arequipa	74 576,6	81 084,0
Inst. Nac. de Recursos Naturales	48 890,4	36 827,5
Otras Entidades	332 809,0	421 752,1
TOTAL	2 828 821,5	3 042 062,6

Presenta disminución de S/. 213 241,1 mil, es decir 7,0% mayor al del año anterior y la genera principalmente la Municipalidad Provincial de Lima por tributos por cobrar correspondientes al periodo julio 1996 hasta diciembre 2005. En el Ministerio de Economía y Finanzas con variación en las tasas de interés por la deuda por el Fondo de Seguro de Depósito, SEDAPAL, Petroperú, entre otros, se recupero intereses diferidos por el crédito en SEDAPAL por S/. 1 913,0 mil.

Nota 28 Capital

Es el capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2004 y el saldo incluye las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE (matriz)	11 149 376,8	11 149 376,8
Bco. Ctral.de Rva. del Perú	245 979,1	253 176,8
Ent. Prest. de Serv. Saneam. de Lambayeque	232 932,0	232 932,0
Serv. de Agua Ptble. y Alcant. de Arequipa	213 898,5	224 379,5
Serv. Nac. de Adiest. en Trab. Ind.	163 347,4	163 347,4
Ent. Munic. Prest. de Serv. Saneam. Cusco	100 493,0	100 493,0
Ent. Munic. Prest. de Serv. Saneam. Graú	84 321,0	155 133,0
Serv. de Agua Ptble. y Alcant. de la Libertad	79 875,0	126 292,1
CMAC de Piura	70 195,5	55 972,9
Otras Entidades	866 530,4	786 061,7
Sub Total	13 206 948,7	13 247 165,2
(-) Eliminaciones	(3 391 224,9)	(3 186 163,3)
TOTAL NETO	9 815 723,8	10 061 001,9

El saldo presenta una disminución de S/. 245 278,1 mil, respecto al año 2004, debido a Sedapar S.A. en S/. 10 481,0 mil. Se presenta neto de eliminaciones por efectos de consolidación.

Nota 29 Hacienda Nacional

Este saldo esta conformado por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanz.	(67 645 090,2)	(63 924 089,9)
Minis. de Educación	28 372 439,5	28 321 399,1
Minis. de Defensa	22 073 037,4	22 042 534,3
SUNAT (captadora)	18 608 828,0	13 797 281,6
Minis. de Transp. y Comunic.	13 646 756,3	12 825 806,8
Minis. del Interior	11 847 122,7	11 814 559,8
Gob. Reg. Piura	7 859 381,5	7 778 052,2
Gob. Reg. La Libertad	7 244 720,0	7 157 045,1
Direccón Gral. del Tesoro Púb.	7 035 560,7	5 212 056,3
Otras Entidades	104 233 085,6	102 064 605,3
TOTAL NETO	<u>153 275 841,5</u>	<u>147 089 250,6</u>

El incremento de S/. 6 186 590,9 mil, respecto al informado en el ejercicio anterior se debe básicamente a los traslados de saldos entre cuentas patrimoniales y por el lado de las disminuciones se debe a los saldos considerados en otras variaciones.

Nota 30 Hacienda Nacional Adicional

Esta cuenta refleja los recursos orientados para la Inversión y corresponde a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (Captadora)	(31 370 281,0)	(27 898 214,1)
Minis. de Econ. y Finan.	(2 029 710,8)	(3 603 898,2)
FONAFE (matriz)	1 252 806,9	1 682 611,4
Direc. Gral. del Tesoro Púb.	965 229,3	1 823 504,4
Minis. de Transp. y Comunic.	852 182,4	820 949,5
Minis. de Defensa	477 424,1	122 025,7
Minis. de la Mujer y Des. Social	314 279,9	163 230,9
Minis. de Educación	229 741,3	123 653,8
Minis. de Trabajo y Promoc. del Empleo	158 082,6	164 308,8
Ent. Prest. Serv. Saneam. Graú	151 588,1	73 697,2
Otras Entidades	4 977 486,0	4 108 529,3
Sub Total	<u>(24 021 171,2)</u>	<u>(22 419 601,3)</u>
(-) Eliminaciones	295 754 349,5	267 601 601,7
TOTAL NETO	<u>271 733 178,3</u>	<u>245 182 000,4</u>

El incremento neto de S/. 26 551 177,9 mil, con respecto al 2004 se debe básicamente a la reclasificación de las transferencias recibidas por el importe S/. 32 062 424,7 mil y las Transferencias Entregadas por S/. 3 909 676,9 mil.

Nota 31 Resultados Acumulados

Conformado por las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (Captadora)	30 310 580,7	32 708 081,1
Minis. de Educación	(27 930 922,1)	(27 550 345,2)
Minis. de Economía y Finanzas	(16 938 900,4)	(17 347 012,1)
Of. de Normaliz. Previsional	(15 575 468,0)	(10 900 184,6)
Caja de Pens. Militar Policial	(12 483 845,4)	(11 530 700,4)
Minis. del Interior	(11 230 158,6)	(10 898 715,4)
Gob. Reg. de Piura	(6 264 982,2)	(5 867 736,4)
Minis. de Transp. y Comunic.	(6 214 791,4)	(5 619 849,4)
Minis. de Defensa	(6 041 543,2)	(5 435 717,4)
Gob. Reg. de Ucayali	(5 813 890,2)	(5 762 427,5)
Otras Entidades	(61 067 201,3)	(57 465 610,1)
Sub Total	<u>(139 251 122,1)</u>	<u>(125 670 217,4)</u>
Vta. Prom. Inver. Privada	42 898 9	
(-) Eliminaciones	(295 754 349,5)	(270 186 466,2)
TOTAL NETO	<u>(434 576 482,7)</u>	<u>(395 856 683,6)</u>

El saldo negativo neto se incrementó en S/. 38 719 799,1 mil, respecto al año anterior y se debe principalmente a la reclasificación de las Transferencias Recibidas y Entregadas con el rubro Hacienda Nacional Adicional por el importe de S/. 27 946 253,3 mil, y por resultado del ejercicio con S/. 10 675 502,2 mil. Se presenta neto de eliminaciones por efectos de consolidación.

Nota 32 Cuentas de Control (Orden) Contingencias y Otras Cuentas

Cuentas que representan compromisos o contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la entidad.

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Ofi. de Normaliz. Previs.	47 204 555,0	52 734 513,9
Pensionistas 19990	23 842 845,8	25 256 096,8
Activos 19990	22 743 820,0	24 007 365,6
Otros	617 889,2	3 471 051,5
Minis. de Econ. y Finanzas	22 483 638,7	23 268 966,9
Pensionistas D.L. 20530	296 594,2	324 158,9
Activos D.L. 20530	2 105,3	7 436,9
Contratos y Ord. Aprobadas	11 858 263,0	12 912 668,2
Valores y Documentos	10 290 287,0	9 733 445,8
Otros	36 389,2	291 257,1
Supe de Adm. Tributaria (capt.)	18 146 781,1	9 860 544,7
Valores y Documentos	17 918 513,9	9 678 539,4
Otros	228 267,2	182 005,3
Minis. de la Mujer y Des. Social	5 485 525,2	5 218 738,9
Pensionistas	91 860,2	94 656,6
Activos	875,4	578,5
Contratos y Ord. Aprobadas	5 187 083,3	4 937 791,3
Otros	205 706,3	185 712,5
Minis. de Educación	5 408 102,4	7 175 104,4
Pensionistas D.Ley 20530	4 822 670,0	6 419 865,7
Activos D.Ley 20530	221 287,6	448 720,4
Otros	364 144,8	306 518,3
Minis. de Transp. y Comunic.	3 620 246,2	3 578 841,1
Pensionistas D.L.20530	680 296,0	811 889,5
Activos	2 998,1	11 078,9
Contratos y Ord. Aprobadas	1 397 935,9	1 425 894,3
Otros	1 539 016,2	1 329 978,4
Minis. de Salud	2 539 643,2	3 122 502,1
Pensionistas 20530	1 796 264,7	2 133 889,3
Activos	73 988,7	423 559,1
Otros	669 389,8	565 053,7
Otras Entidades	15 665 327,4	14 806 394,0
SUB TOTAL	120 553 819,2	119 765 606,0
EMPRESAS	91 147 516,0	88 458 819,2
TOTAL	211 701 335,2	208 224 425,2

El incremento que presenta este rubro corresponde principalmente al cumplimiento de las entidades del registro de la obligación previsional del Decreto Ley N° 20530 determinados mediante cálculo actuarial en aplicación al Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, aprobado por Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, sobre "Registro y Control de Obligaciones Previsionales a cargo del Estado". El registro de obligaciones asciende a S/. 78 836 211,6 mil correspondiendo al D. Ley N° 20530 S/. 32 204 471,0 mil y al D. Ley N° 19990 el importe de S/. 46 631 740,6 mil; que sumados a los S/. 24 399 182,6 mil, registrados en los pasivos del Balance General da como resultado el total de obligaciones previsionales de S/. 103 235 394,2 mil.

Obligaciones Provisionales 31.12.2005

En Miles de Nuevos Soles

<u>Ley</u>	Gob. Nacional	Gob.Regional	Gob. Local	Total
Cuentas de Orden				
20530	15 657 055,4	14 780 171,1	1 767 244,5	32 204 471,0
19990	46 587 682,1	965,4	43 093,1	46 631 740,6
Sub Total	62 244 737,5	14 781 136,5	1 810 337,6	78 836 211,6
Cuentas del Pasivo				
20530	3 766 459,8	1 269 941,2	67 446,2	5 103 847,2
19990	19 293 122,3		2 213,1	19 295 335,4
Sub Total	23 059 582,1	1 269 941,2	69 659,3	24 399 182,6
TOTAL	85 304 319,6	16 051 077,7	1 879 996,9	103 235 394,2

En el caso de empresas las obligaciones previsionales registradas en Cuentas de Orden asciende a S/. 3 335 954,0 mil y las registradas en el pasivo del Balance el importe de S/. 3 425 523,0 mil.

(En Miles de Nuevos Soles)

Empresas Razón Social	Obligaciones Previsionales		Otras Cuentas	Total Cuentas
	N° Benefic.	Importe	de Orden	de Orden
Banco de la Nación	7,032	2 364 401,6	41 099 781,4	43 464 183,0
Enapu	2,221	774 420,2	117 563,9	891 984,1
Petróleos del Perú	1,376	63 567,5	2 589 272,5	2 652 839,9
Sedapal	253	84 922,4	353 701,0	438 623,4
Electro Sur Este	74	19 396,1	8 453,6	27 849,8
Enaco	55	5 354,4	85,0	5 439,4
Electro Oriente	44	11 195,8	19 888,9	31 084,8
Sedapar	20	3 217,4	121 857,5	125 075,0
Eps Grau	16	4 363,5	144 822,2	149 185,7
Sedalib	13	3 091,2	2 696,7	5 787,9
Cofide	3	2 023,9	20 788 811,5	20 790 835,4
Banco Agrario del Perú			5 961 098,0	5 961 098,0
CMAC de Piura			2 618 857,2	2 618 857,2
Banco Minero del Perú			2 534 977,6	2 534 977,6
Resto de Entidades				11 449 694,8
TOTAL	488,6	3 335 954,0	76 361 867,0	91 147 516,0

En el presente rubro se aprecia el importe total de S/. 91 147 516,0 mil, destacando el **Banco de la Nación** con S/. 43 464 183,0 mil ó 47,7% respecto al monto total de las Cuentas de Orden por el aumento en las cuentas deudoras, acreedoras, fideicomisos y de comisiones de confianza. En las cuentas de orden deudoras se registra el control de los valores y bienes propios conformados principalmente por el rubro de: calificativos de activo por riesgo crediticio por S/. 16 342 384,1 mil. En relación a las cuentas de orden acreedoras que registra los valores y bienes recibidos de terceros está conformada principalmente por otras cuentas de orden acreedoras o S/. 9 410 856,3 mil y otras cuentas acreedoras presentando significativamente el rubro de garantías Supremo Gobierno Deuda Externa por S/. 6 886 210,9 mil. Las cuentas garantías y obligaciones del Supremo Gobierno Deuda Externa registra las operaciones en las cuales el Banco interviene como agente financiero del Estado para la implementación de créditos concertados entre la república con otros países, entidades financieras y/o proveedores en virtud a los dispositivos pertinentes. Las cuentas de orden de fideicomisos presentan significativamente el rubro activo de fideicomiso por S/. 775 275,3 mil, las cuentas de orden de fideicomiso, registra las cuentas representativas del patrimonio fideicomitido originado por el D.U. N° 036-2000 para administrar los derechos de los accionistas de Telefónica del Perú S.A.; la administración de las acciones derivadas del Programa Conciliación Patrimonial MEF – SBS – Bco. Wiese Sudameris

de conformidad con el D.U. N° 034-99; la administración de los pagos del préstamo obtenido por la Municipalidad Metropolitana de Lima de los Bancos BIRF y BID; y la administración del patrimonio fideicomitido del Ministerio de Justicia-DD-HH; en los que el Banco actúa como fiduciario; asimismo cabe resaltar que las cuentas de orden por obligaciones previsionales a que se refiere el D.L. N° 20530 refleja un importe de S/. 2 364 401,6 mil; seguido de **Cofide**, con S/. 20 788 811,5 mil ó 27,2% compuesto principalmente por garantías y operaciones de crédito, en pagarés, se aprecia significativamente S/. 5 074.391,9 mil, de la misma manera el rubro de calificación y provisión de la cartera de colocaciones y contingentes por S/. 4 886 076,2 mil, asimismo cabe resaltar que las cuentas de orden por las obligaciones previsionales a que se refiere el D.L. N° 20530 presenta un importe de S/. 2 023,9 mil; **Petroperú**, con S/. 2 589 272,5 mil ó 3,4% en relación al total, destacando en este rubro el D.S. N° 13-89-EM/VME por S/. 1 870 880,1 mil, pagarés importación por S/. 298 728,1 mil y avales y fianzas por S/. 216 275,3 mil, y provisiones sociales por el D.L. N° 20530 el importe de S/. 63 567,5 mil entre otros.

REGISTRO DE OTRAS ENTIDADES

Las entidades empresas del Estado, para el ejercicio 2005, han considerado el monto calculado por la ONP para formar la Reserva Pensionaria del Decreto Ley N° 20530, en aplicación a la NIC 19 Beneficios a los Trabajadores de acuerdo al siguiente detalle:

En Miles de Nuevos Soles			
<u>A Valores Constantes</u>			
<u>EMPRESAS</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>CONCEPTO</u>
BANCO DE LA NACION	1 846 711,4	1 846 813,6	Obligaciones con el Público
ELECTROSUR	1 234,8	1 467,5	Deudas a Largo Plazo
ELECTROPUNO	1 897,9	2 113,9	Otras Cuentas por Pagar
ELECTRONOROESTE	9 723,7	10 340,6	Deudas a Largo Plazo
ELECTROPERU	61 950,0	81 996,8	Deudas a Largo Plazo
ELECTROPERU	6 700,0	6 700,0	Otras Cuentas por Pagar
ELECTRONORTE	7 838,4	8 847,2	Deudas a Largo Plazo
HDRANDINA	5 742,3	6 501,4	Deudas a Largo Plazo
ELECTROCENTRO	8 848,2	9 345,9	Deudas a Largo Plazo
PETROPERU	656 839,2	656 839,0	Deudas a Largo Plazo
CENTROMIN PERU SA.	37 989,1	37 691,4	Deudas a Largo Plazo
ESSALUD	176 331,1	585 038,7	Deudas a Largo Plazo
SUNASS	23 739,2	9 252,8	Deudas a Largo Plazo
SUNARP	1 446,1	160,2	Deudas a Largo Plazo
BANCO CENTRAL DE RESERVA	<u>140 580,0</u>	<u>162 414,0</u>	Deudas a Largo Plazo
TOTAL	<u>2 987 571,4</u>	<u>3 425 523,0</u>	

CONTINGENCIAS

Lo más significativo dentro de Gobierno Central destacan el Poder Judicial con S/. 4 511 786,9 mil (En contra) y S/. 3 416,4 mil, y US\$ 1 027,9 mil dólares (A favor) y el Ministerio de la Producción con S/. 356 686,2 mil, (En contra) y S/. 287 976,0 mil (A favor), debido a procesos civiles y judiciales varios, en Gobiernos Regionales sobresalen el Gobierno Regional de Ucayali con S/. 108 713,4 mil y US\$ 10,5 dólares (En contra) y S/. 2 929,2 mil y US\$ 45,2 dólares (A favor) y Gobierno Regional de Piura con S/. 68 524,0 mil (En contra) y S/. 154,1 mil (A favor), por procesos laborales y judiciales, en Instituciones Públicas Descentralizadas la mas importantes son el Instituto Nacional de Infraestructura Educativa y de Salud con S/. 40 297,7 mil y US\$ 11,9 dólares

(En contra) y S/. 17 334,5 mil (a favor). El Instituto Peruano de Energía Nuclear con S/. 18 089,7 mil (En contra) y S/. 1 470,1 mil (a favor) y el Instituto Nacional Penitenciario con S/. 11 970,9 mil y US\$ 600,0 mil dólares (En contra) y S/. 4 240,3 mil (a favor) debido a proceso administrativos y laborales, asimismo en Universidades las de mayor incidencia se muestra en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 9 029,5 mil (en contra) y US\$ 325,9 mil dólares (a favor) y la Universidad Nacional del Centro del Perú con S/. 4 543,1 mil (en contra), en Gobiernos Locales sobresalen la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 62 498,9 mil US\$ 17 898,1 mil dólares (en contra), la Municipalidad Distrital de Jesús María por S/. 15 264,2 mil (en contra) y S/. 100,0 mil (a favor) y la Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 13 935,1 mil (en contra) y US\$ 16 036,4 mil dólares (a favor) debido a proceso administrativos, laborales y judiciales, finalmente el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero mantiene contingencia por S/. 1 887,0 mil (en contra) y S/. 1 781,1 mil (a favor) por proceso.

ENTIDADES DEL ESTADO QUE HAN PRESENTADO INFORMACIÓN SOBRE LAS CONTINGENCIAS DEL EJERCICIO 2005

DEMANDADO Y/O DEMANDANTE	CONTINGENCIAS (En Miles de Nuevos Soles)		CONTINGENCIAS (En Miles de Dolares Americanos)		DETALLE		
	EN CONTRA	A FAVOR	EN CONTRA	A FAVOR	MATERIA	PROCESO	SITUACIÓN
GOBIERNO CENTRAL							
Poder Judicial	4.511.786,90	3.416,44	0,00	1.027,90	Indemnización	Juzgado Civil	Pendiente
Minis. de Energía y Minas	18.196,11	1,60	0,00	418,20	Daños y Perjuicios	Juzgado Civil	Proceso
Minis. del Interior	101.048,05	6.065,80	208,70	0,26	Res.Contrato	Juzgado Civil	Pendiente
Presid. del Cons. de Ministros	479,13	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Juzgado Civil	Pendiente
Minis. de Educación	65.486,84	820,00	809,80	0,00	Oblig.Dar Dinero	Juzgado Civil	Pendiente
Minis. de Agricultura	314.773,74	11.889,91	2.739,43	1.475,01	Expropiación	Juzgado Civil	Proceso
Minis. de Defensa	5.676,22	4.571,21	55.455,95	644,49	Prog.de Vivienda	Judicial	Proceso
Ministerio de Salud	25.202,23	14.295,70	1.363,50	250,00	Deuda Tributaria	Juzgado Civil	Pendiente
Minis. de Transp. y Comunic.	341.282,11	130.012,40	85.836,40	21.422,70	Contraversia	Civil	Proceso
Despacho Presidencial	9.667,73	0,00	34.608,80	0,00	Indemnización	Juzgado Civil	Pendiente
Minis.de Viv.,Construc.y Saneam.	49.051,50	2.898,61	9.188,70	4.244,84	Obligacion Posible	Juzgado Civil	Pendiente
Minis.de la Produccion	356.686,16	287.976,00	0,00	0,00	Laudo Arbitral	Juzgado Civil	Pendiente
Consejo Nac.de la Magistratura	0,00	0,00	0,00	3,00	Suma de Dar Dinero	Civil	Pendiente
Defensoria del Pueblo	78,81	0,00	0,00	0,00	Reintegro CTS	Laboral	Pendiente
Contraloria Gral. de la Republica	60.660,50	191,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Of. Nac.de Procesos Electorales	5.989,90	4.209,85	162,80	0,00	Indemnización	Laboral	Pendiente
Minis.de Trabajo y Prom.del Empleo	205,81	0,00	35,80	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Minis.de Justicia	72.311,62	0,00	0,00	0,00	Daños yPerjuicios	Civil	Proceso
Regis. Nac.de Identific. y Estado Civil	11.965,25	0,00	1.039,80	0,00	Servicio de Personal	Laboral	Pendiente
Congreso de la Republica	1.832,30	57,70	957,94	94,96	Beneficios Sociales	Laboral	Proceso
Minis. Público	58.927,20	0,00	100,00	0,00	Indemnización	Laboral	Proceso
Minis.de Economía y Finanzas	353.126,11	316,50	492.223,50	209,10	Indemnización	Civil	Pendiente
Minis.de Relaciones Exteriores	3.497,51	1.120,03	425,10	189,33	Daños y Perjuicios	Penal	Pendiente
Minis.de la Mujer y Desarrollo Social	39.576,10	29.716,90	6066,23	168,50	Indemnización	Laboral	Pendiente
Tribunal Constitucional	1.489,20	1,70	0,00	0,00	Pago por Benef.Soc.	LAboral	Pendiente
TOTAL GOBIERNO CENTRAL	6.408.997,03	497.561,35	691.222,45	30.148,29			
GOBIERNOS REGIONALES							
Gobierno Regional Tumbes	27.046,98	986,92	0,00	0,00	Pago de Aportes	Civil	Proceso
Gobierno Regional Puno	9.038,90	723,60	27,00	3,20	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Gobierno Regional San Martin	17.836,34	666,12	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Piura	68.523,97	154,10	0,00	0,00	Acción de Amparo	Civil	Proceso
Gobierno Regional Tacna	14.531,32	1.103,80	0,00	103,10	Beneficios Sociales	Civil	Proceso
Gobierno Regional Ucayali	108.713,44	2.929,23	10,53	45,20	Indemnización	Civil	Proceso
Gobierno Regional Pasco	0,00	671,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Proceso
Gobierno Regional Madre de Dios	376,82	240,40	0,00	0,00	Dar Suma Dinero	Civil	Proceso
Gobierno Regional Moquegua	165,35	11,53	0,00	0,00	Subsidio por Luto	Civil	Proceso
Gobierno Regional Loreto	42.570,50	2.922,71	0,10	2.618,10	Oblig.Dar Suma Dine.	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Lambayaque	3.810,62	216,20	0,00	0,00	Pago de Aportes	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Lima	8.897,80	10,00	0,00	0,00	Pago de Aportes	Civil	Proceso
Gobierno Regional la Libertad	6.354,30	655,30	0,00	250,70	Oblig.Dar Suma Dine.	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Huancavelica	2.260,50	2.583,80	0,00	0,00	Indemnización	Laboral	Proceso
Gobierno Regional Huanuco	1.352,10	304,30	0,00	0,00	Dar Suma Dinero	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Ica	2.533,71	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Laboral	Pendiente
Gobierno Regional Junin	6.919,62	485,54	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Gobierno Regional Callao	9.709,60	4.695,65	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Cusco	2.994,42	146,82	453,40	34,80	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Ayacucho	1.476,91	0,00	0,00	0,00	Pago de Aportes	Civil	Proceso
Gobierno Regional Cajamarca	21.887,93	0,00	0,00	0,00	Pago de Aportes	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Amazonas	1,74	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Ancash	51,64	3.888,32	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Apurimac	154,93	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Gobierno Regional Arequipa	2.105,32	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Proceso
TOTAL GOBIERNO REGIONAL	359.314,76	23.395,34	491,03	3.055,10			
INSTITUCIONES PUBLICAS							
Ferrocarril Huancayo- Huancavelica	1.143,70	245,51	1.108,24	0,00	Indemnización	Laboral	Pendiente
Inst. Tecnológico Pesquero del Perú	355,93	290,93	0,00	0,00	Indemnización	Laboral	Pendiente
Consejo Nacional del Ambiente	331,41	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Proceso
Inst. Nacional de Defensa Civil	140,35	3.451,90	3.000,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Comis. de Formaliz. de la Propied. Infor.	685,87	0,00	2,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Comis.Nac. para el Desar.y Vida sin Drogas	1.401,63	300,84	23,70	20,73	Beneficios Sociales	Civil	Proceso
VAN	4.058,89	4.289,18	4.133,94	20,73			
	6.768.311,79	520.956,69	691.713,48	33.203,39			

**ENTIDADES DEL ESTADO QUE HAN PRESENTADO INFORMACIÓN SOBRE LAS
CONTINGENCIAS DEL EJERCICIO 2005**

	6.768.311,79	520.956,69	691.713,48	33.203,39			
VIENE	4.058,89	4.289,18	4.133,84	20,73			
Instituto Geofísico del Perú	17,61	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Proceso
Instituto Nacional de Salud	34,61	35,70	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Inst. Nac. de Conces. y Catastro Minero	781,71	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Inst. Nac. de Desarrollo	5.651,44	6.621,34	635,61	30,25	Daños y Perjuicios	Civil	Pendiente
Inst. Nac. Penitenciario	11.970,92	4.240,33	600,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Agencia Peruana de Coop. Internacional	0,00	17,63	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Inst. Peruano de Energía Nuclear	18.089,72	1.470,10	0,00	0,00	Impugn.Act.Adminis.	Civil	Pendiente
Inst. Nacional de Recursos Naturales	0,00	0,00	0,00	393,60	Oblig.de Dar Dinero	Civil	Pendiente
Comis. para la Promoción de Explotaciones	67,05	0,00	265,14	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Inst. Nac. de Infraestruc. Educativa y de Salud	40.297,71	17.334,50	11,90	0,00	Adeudas Retenidas	Civil	Pendiente
Inst.Nac. de Investig.y Capac. de Telecomun.	101,11	186,20	0,00	16,31	Indemnización	Civil	Proceso
Cuerpo Gral. de Bomberos Volunt. del Perú	376,85	0,00	0,00	0,00	Oblig.de Dar Dinero	Civil	Pendiente
Inst. Nac. de Defensa de la Competencia	4.910,52	0,00	6.222,86	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Superint. de Entidades Prest.de Salud	107,10	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Laboral	Proceso
Inst. Nac. de Invest. y Extencion Agraria	1.880,81	800,54	14,92	62,34	Dar Suna de Dinero	Civil	Proceso
Inst. Peruano del Deporte	431,41	6,21	723,10	387,60	Dar Suna de Dinero	Civil	Pendiente
Servicio Nacional de Sanidad Agraria	118,10	58,97	5.936,12	0,00	Daños y Perjuicios	Civil	Pendiente
Inst. del Mar del Perú	895,94	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Inst. Nac. de Radio y Television del Perú	3.749,12	325,61	1.091,53	3.392,40	Dar Suna de Dinero	Civil	Proceso
Inst. Nacional de Cultura	2.438,85	6,00	0,00	0,00	Multas Administrativas	Civil	Proceso
Cons. Nac. de Camelidos Sudamericanos	2.252,91	3081,71	0,00	555,70	Indemnización	Civil	Proceso
Academia de la Magistratura	95,20	250,30	72,71	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Inst. Geologico Minero y Metalurgico	4.011,30	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Consejo Nacional de Inteligencia	266,60	129,24	0,00	0,60	Indemnización	Civil	Pendiente
Unidad de Inteligencia Financiera del Perú	13,30	0,00	3,90	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
TOTAL INSTITUCIONES PUBLICAS	102.618,78	38.817,86	19.711,63	4.859,53			
UNIVERSIDADES NACIONALES							
Univ. Nac. Mayor de San Marcos	9.029,54	1.029,33	0,00	325,94	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Univ.Nac.de Educ. Enrique Guzman y Valle	229,60	811,07	0,00	0,00	Pago de Aportes	Civil	Pendiente
Univ. Nac. Jose Faustino Sanchez Carrion	50,63	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Univ. Nac. de Ingenieria	1.962,80	3.504,63	56,03	0,00	Indemnización	Laboral	Proceso
Univ. Nac. del Callao	475,40	224,71	6,50	14,50	Pago de Aportes	Civil	Pendiente
Univ. Nac. de la Amazonia Peruana	353,64	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Univ. Nac. San Antonio Abad	380,90	200,00	51,40	50,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Univ. Nac. Jorge Basadre Grohmann	0,00	60,00	0,00	0,00	Nulidad de Acto	Civil	Pendiente
Univ. Nac. de Cajamarca	746,05	0,00	0,00	0,00	Intereses Legales	Laboral	Pendiente
Univ. Nac. de Trujillo	310,80	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Univ. Nac. Santiago Antunez de Mayolo	260,22	0,00	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Proceso
Univ. Nac.del Santa	85,50	124,22	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Univ. Nac. del Centro del Perú	4.543,10	0,00	0,00	0,00	Nivelación Remunirac. L	Laboral	Pendiente
Univ. Nac. San Luis Gonzaga	167,20	0,00	4,52	0,00	Pago de Aportes	Jugado de Paz	Pendiente
Univ. Nac. San Cristobal de Huamanga	1.333,20	11,20	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Proceso
TOTAL UNIVERSIDADES	19.928,58	5.965,16	118,45	390,44			
GOBIERNOS LOCALES							
Munic. Prov. de Trujillo	2.885,80	0,00	2.071,00	0,00	Indemnización	Laboral	Pendiente
Munic. Prov. de Mariscal Nieto-Moquegua	103,20	17,71	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Ica	5.639,94	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Proceso
Munic. Prov. de Santa- Chimbote	213,05	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Lima	62.498,90	0,00	17.898,11	0,00	Acción Contenciosa	Civil	Proceso
Munic. Prov. de Huacho	1.330,75	0,00	0,00	0,00	Administrativo	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Urubamba	35,00	16,00	0,00	150,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Proceso
Munic. Prov. del Cuzco	7.249,70	179,05	60,00	122,61	Indemnización	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Cajamarca	11,05	0,00	0,00	0,00	Pago de Aportes	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Hualgayoc - Bambamarca	180,00	0,00	0,00	0,00	Pago de impuestos	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Cutervo	7,43	0,00	0,00	0,00	Cobro de Saldo	Civil	Pendiente
Munici. Prov. de Lucanas-Paquito	0,00	3,44	0,00	0,00	Administrativo	Civil	Proceso
Munic. Prov. de Atalaya - Raymondi	71,84	0,00	0,00	0,00	Pago de Devengado	Civil	Pendiente
VAN	80.226,66	216,20	20.029,11	272,61			
	6.890.859,15	565.739,71	711.543,56	38.453,36			

ENTIDADES DEL ESTADO QUE HAN PRESENTADO INFORMACIÓN SOBRE LAS CONTINGENCIAS DEL EJERCICIO 2005

	6.890.859,15	565.739,71	711.543,56	38.453,36			
VIENE	80.226,66	216,20	20.029,11	272,61			
Munic. Prov. de Abancay	0,00	278,53	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Chanchamayo	170,50	0,00	0,00	0,00	Pago de Devengado	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Huancayo	1.286,90	3.035,30	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Proceso
Munic. Prov. del Callao	7.836,29	0,00	155,00	0,00	Pago de Tributos	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Punta Negra	183,54	0,00	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de villa M. del Triunfo	3.927,40	0,00	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Pucusana	34,40	0,00	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Proceso
Munic. Dist. de San Isidro	13.935,14	16.036,44	0,00	0,00	Administrativo	Civil	Proceso
Munic. Dist. de Cieneguilla	91,91	0,00	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Proceso
Munic. Dist. de Miraflores	5.968,80	0,00	3.872,04	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Proceso
Munic. Dist. de los Olivos	3.732,63	45.054,85	0,00	0,00	Contencioso Adm.	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Chaclacayo	42,40	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Munic. Dist. de San Juan Bautista	156,34	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Proceso
Munic. Dist. de Anco -La Mar	20,20	5.000,00	0,00	0,00	Acotación Tributaria	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Sivia - Huanta -Ayacucho	40,00	0,00	11,43	0,00	Administrativo	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Santiago -Cusco	100,00	163,17	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Jesus Maria - Lima	15.264,22	100,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de San Juan de Miraflores	3.676,98	0,00	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de la Molina	1.994,80	299,39	195,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. San Martin de Porres	103,90	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Proceso
Munic. Dist. de el Agustino	1.879,53	0,00	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Santiago de Surco	12.866,05	2,97	28.081,84	4,50	Indemnización	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Puente Piedra	509,27	0,00	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Laboral	Pendiente
Munic. Dist. de Rimac	3.367,48	0,00	19,51	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de San Luis - Lima	3.519,64	0,00	200,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de San Borja	6,24	347,04	271,40	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Santa Anita	520,55	0,00	0,60	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Parinar - Loreto	26,50	0,00	0,00	0,00	Indemnización	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Parcona - Ica	1.000,00	1.500,00	0,00	0,00	Obligac. Tributaria	Adminis.	Proceso
Munic. Dist. de Miraflores - Arequipa	176,80	0,00	0,00	0,00	Administrativo	Laboral	Pendiente
Munic. Dist. de Surquillo	301,15	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Laboral	Pendiente
Munic. Dist. de Pueblo Libre	389,12	182,66	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Munic. Prov. de Coronel Portillo	880,20	1.715,93	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Munic. Dist. de Lince	763,56	0,00	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
TOTAL MUNICIPALIDAD	164.999,10	73.932,48	52.835,93	277,11			
OTROS ORG. AUTONOMOS							
Superint. de Bienes Nacionales	797,75	911,14	0,00	0,00	Beneficios Sociales	Civil	Pendiente
Fdo. Nac. de Desarrollo Pesquero	1.887,00	1.781,14	0,00	0,00	Dar Suma de Dinero	Civil	Pendiente
TOTAL ORG. AUTONOMOS	2.684,75	2.692,28	0,00	0,00			
TOTAL GENERAL	7.058.543,00	642.364,47	764.379,49	38.730,47			

**ENTIDADES DEL SECTOR EMPRESARIAL QUE HAN PRESENTADO INFORMACIÓN
SOBRE CONTINGENCIAS DEL EJERCICIO 2005.**

EMPRESAS	(En miles de soles y/o dólares)			Demandante \$
	Demandado	Demandante	Demandado	
	S/.	S/.	\$	
Civiles				
Sedapal	62 630,7			
Electronortemedio	40 657,8	5 321,2	32 853,8	5 137,6
Epsapa de Ilo	36 746,5	3 441,3		
Banco Central Hipotecario	24 414,3		10 545,6	
Serv. Ind. de la Marina - Fonafe (Matriz)	6 886,2	3 985,3	1 453,8	946,5
Emp. Nac. de Edificaciones	5 557,2	9 470,6	1 050,0	
Serv. de Agua Pot. y Alc. de Arequipa	3 795,0	9 961,0		
Petroleos del Perú	1 851,7	3 269,6	40 338,1	3 811,0
Banco de Materiales	515,2	6 354,8		
Enci	74,2	407 857,0	14,0	3 959,7
Laborales				
Sociedad Paramonga	39 084,6			
Petróleos del Perú	30 663,9			
Emp. Nac. Pesquera	17 577,5			
Electricidad del Perú	8 935,3	8 935,3		
Emp. Reg. de Serv. Publ.de Elec.del Sur	8 704,6			
Emp. Reg. de Serv. Publ.de Elec.del Sureste	8 206,6			
Banco de la Vivienda del Perú	6 514,3		17,8	
Emp. Reg. de Serv. Pub. Elect. Electronorte Med.	6 225,7	119,3	6 172,9	119,3
Banco Agrario del Perú	4 199,6		1 101,5	
Emp. de Serv. Mun. de Limpieza de Lima	1 670,8	1 670,8	506,3	506,3
Tributarias				
Sedapal	2 923 331,1			
Petroperú	200 330,1		2 905,9	150,7
Emp. Reg. Serv. Pub. Elect. Electronorte Medio	30 806,8		30 166,5	
Sociedad Eléctrica del Sur Oeste	17 277,2			
Ent. Prest. de Serv. de Agua Pot. y Alc. de Ilo	11 339,6			
Emp. de Serv. Mun. de Limpieza de Lima	9 242,9	9 242,9	2 800,9	2 800,9
Cia. Negociac. Mobiliarias e Inmobiliarias	9 196,2			
EPSS Moquegua	6 177,6			
Emp. Reg. Serv. Pub. Elect. del Norte	4 023,0			
CMAC de Arequipa	2 585,0			
E. Mun. de Transp. Co. Prod. Alim. y Refrig.	2 062,5	2 062,5	625,0	625,0
Otras	299 829,0	21 487,6	43 484,1	182 456,7
Resto de Empresas	590 625,7	625 552,1	127 935,8	276 064,5
Totales	4 421 738,4	1 118 731,3	301 972,0	476 578,2

En relación a las contingencias, son reveladas en las Notas a los Estados Financieros, contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros sin aumentar ni disminuir el patrimonio de la empresa ni afectar sus resultados, sin embargo su ejecución eventual podría significar una modificación en la situación financiera de las empresas, destacando **Sedapal** en el rubro de contingencias tributarias con un importe de S/. 2 923 331,1 mil, o 66,1% correspondiendo: Resoluciones recibidas por SEDAPAL sobre Impuesto a la Renta e IGV por las fiscalizaciones de los ejercicios 1996, 1997, 1998 y 2000 por S/. 2 756 444,7 mil, así también un reclamo en la Primera Sala Contencioso Administrativa de Lima, por la pérdida de fraccionamiento del IGV originada por intereses moratorios de los años 1996 al 1999 por S/. 18 259,5 mil, asimismo el resultado del requerimiento por las observaciones del Impuesto a la Renta e IGV del año 2001 y 2002 se encuentran en proceso, por S/. 89 769,1 mil y S/. 58 857,7 mil, respectivamente; **SEDAPAL** también destaca en el rubro contingencias civiles por S/. 62 630,7 mil ó 1,4%, **Sociedad Paramonga** destaca en el rubro de contingencias laborales con un importe

de S/. 39 084,6 mil ó 0,9% existiendo 23 procesos judiciales con sentencias por S/. 11 436,0 mil y 70 procesos judiciales sin sentencia por S/. 27 690,8 mil.

Nota 33 Ingresos Tributarios

Incluye ingresos por Recaudación de Tributos, acotaciones de declaración de importaciones y liquidaciones de Cobranza y Exportación. Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (captadora)	46 060 704,7	40 278 206,4
Ofic. Normal. Previsional	591 643,9	543 644,6
Munic. Prov. de Lima	272 524,4	260 909,6
Minist. de Transp. y Comunic.	246 601,0	244 195,0
Munic. Distrit. San Isidro	111 047,3	106 565,4
Munic. Distrit. Stgo de Surco	96 858,0	116 610,7
Minis. de Defensa	95 485,5	97 406,0
Reg. Nac. de Identif. y Estado Civil	92 491,7	77 899,3
Otras Entidades	2 151 029,0	2 046 210,2
Sub total	49 718 385,5	43 771 647,2
(-) Lib. Incent. Dev. Trib.	(6 613 491,5)	(5 781 451,9)
TOTAL NETO	43 104 894,0	37 990 195,3

Este rubro se incremento en S/. 5 946 738,3 mil, originado por la SUNAT principalmente por la mayor emisión de valores en el Impuesto a la Renta que supera en S/. 3 129 836,4 mil al reportado en el 2004, debido al dinamismo registrado en las importaciones en el año 2005 por mayor actividad económica.

También incrementaron el Impuesto a la Producción y Consumo, el Impuesto a la Importación y por concepto de multas debido a las mayores acciones de fiscalización y cobranza por la SUNAT. Se presenta Neto de liberaciones, Incentivos y Devoluciones Tributarias.

Nota 34 Ingresos No Tributarios y Ventas Netas

Agrupar los saldos que representan ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, alquiler de inmuebles, maquinaria y equipo, por el uso y explotación de un bien o recurso público. Conformado por las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE (matriz)	14 300 968,0	11 504 349,7
Seguro Social de Salud	3 399 053,5	3 184 258,6
Superint. Nac. de Adm. Tributaria	946 692,9	924 028,5
Minis. de Salud	342 202,7	350 404,6
Superint. Nac. de los Regis. Públicos	164 574,5	151 295,3
Minis. de Defensa	152 273,0	147 549,5
Org. Superv. de la Invers. En Energía	133 400,6	117 672,9
Of. de Normaliz. Previsional	130 792,3	118 553,9
Superint. de Banca y Seguros	107 108,0	100 046,9
Otras Entidades	3 652 740,8	3 213 867,2
Sub Total	23 329 806,3	19 812 027,1
Venta Prom. Invers. Privada	206 494,0	0,0
(-) Eliminaciones	(1 027 766,2)	(838 715,2)
TOTAL NETO	22 508 534,1	18 973 311,9

Se incrementó en S/. 3 535 222,2 mil que equivale al 18,6% respecto al año anterior y se debe principalmente a FONAFE (matriz) por el aumento de los procesos internacionales de hidrocarburos y la mayor producción en el periodo en especial este último que se inició a partir del mes de junio de 2004 de la producción de lote 88- Camisea, también se incrementó la venta de energía a empresas distribuidoras. Se presenta Neto de Eliminaciones.

Nota 35 Transferencias Corrientes Recibidas

Este rubro es una cuenta de enlace que utilizan las entidades de la Actividad Gubernamental para registrar los recursos recibidos del Tesoro Público. Lo conforman las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2005	2004
Minis. de Econ. y Finanz.	5 197 929,6	4 823 651,1
Minis. del Interior	3 313 824,1	3 103 378,7
Minis. de Defensa	3 294 966,7	2 973 857,4
Ofic. de Normaliz. Previs.	2 793 360,8	3 613 460,5
Minis. de Educación	1 684 321,0	1 856 871,8
Minis. de Salud	1 586 276,4	1 592 526,9
Minis. de la Mujer y Des. Social	658 113,6	635 889,8
Poder Judicial	564 164,8	494 702,1
Gob. Reg. La Libertad	513 282,4	469 964,3
Gob. Reg. de Puno	500 163,0	470 022,1
Otras Entidades	11 956 022,3	11 331 973,6
Sub Total	32 062 424,7	31 366 298,3
(-) Eliminaciones	(32 062 424,7)	(31 320 872,0)
TOTAL NETO	0,0	45 426,3

Los mayores montos los recibió el Ministerio de Economía y Finanzas para el pago del servicio de la Deuda Pública Interna y Externa, que ascendió a S/. 4 923 439,0 mil. Los Ministerios del Interior, de Defensa, Educación y Salud son las entidades más representativas, que utilizaron en gastos de personal. Por efectos de la consolidación se muestra neto de eliminación con la finalidad de no duplicar ingresos.

Nota 36 Ingresos Financieros

Este rubro incluye el valor de intereses cobrados a contribuyentes por derechos pendientes al vencimiento de obligaciones y comprende a las siguientes entidades financieras:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2005	2004
FONAFE (matriz)	1 104 180,7	573 716,2
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Piura	142 870,4	117 114,7
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Arequipa	131 987,3	115 646,6
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Trujillo	109 640,5	93 059,5
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Sullana	80 245,4	62 367,3
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Cusco	60 057,3	48 501,3
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Huancayo	59 054,4	41 910,2
Caja Munic. de Ahor. y Créd. de Lima	52 302,7	40 180,2
Otras Entidades	160 797,7	132 022,0
Sub Total	1 901 136,4	1 224 518,0
(-) Eliminaciones	(225 600,2)	0,0
TOTAL NETO	1 675 536,2	1 224 518,0

Presenta el incremento de S/. 451 018,2 mil, respecto a lo reportado en el ejercicio 2004, originado principalmente por FONAFE (matriz) proveniente de mayores intereses y comisiones. Se presenta neto de eliminaciones para efectos de consolidación.

Nota 37 Costos de Ventas

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
FONAFE (matriz)	10 672 940,9	9 133 195,3
SUNAT (captadora)	838 253,4	844 115,3
Minis. de Salud	100 936,2	96 258,5
Supert. Nac. de los Reg. Públ.	94 970,8	95 012,9
Caja de Pensiones Militar Policial	59 630,7	44 934,4
Emp. Seg. Vigilan. y Control S.A.	45 911,6	47 464,9
Serv. Integ. de Limpieza S.A.	40 183,9	41 107,8
Ent. Prést. Serv. Saneam. Grau S.A	40 034,4	38 416,9
Otras Entidades	448 695,5	423 662,3
Sub Total	12 341 557,4	10 764 168,3
(-) Eliminaciones	(838 253,4)	(838 715,2)
TOTAL NETO	11 503 304,0	9 925 453,1

Presenta el incremento de S/. 1 577 850,9 mil, respecto a lo reportado en el ejercicio 2004, originado principalmente por FONAFE (matriz) como consecuencia del aumento en los precios de compras de petróleo crudo y productos.

Nota 38 Gastos Administrativos

Corresponde a Suministros para uso y consumo de la Entidad, servicios prestados por terceros y la cuenta Tributos a cargo de la entidad. Corresponde las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Seguro Social de Salud	3 503 423,2	2 996 845,9
FONAFE (matriz)	1 641 738,1	1 265 227,2
Caja de Pens.Militar Policial	1 371 200,1	1 869 895,6
SUNAT (Gastadora)	744 970,7	732 119,6
Minis. de Defensa	689 465,5	758 732,4
Minis. de Salud	552 970,3	551 275,5
Minis. del Interior	331 078,9	348 596,8
Minis. de Educación	216 082,8	212 546,7
Munic. Prov. de Lima	177 635,2	174 515,6
Poder Judicial	174 384,2	161 744,3
Otras Entidades	5 509 911,5	5 038 746,0
Sub Total	14 912 860,5	14 110 245,6
(-) Eliminaciones	(189 710,5)	
TOTAL	14 723 150,0	14 110 245,6

Este rubro aumento en S/. 612 904,4 mil, es decir 4,3% respecto al año anterior, originada principalmente por el Seguro Social de Salud con S/. 506 577,3 mil, destacando el rubro Pensionistas de los Decretos Leyes Nos. 20530 y 18846, así como el costo de medicina, material medico y otros. También participa con este incremento el FONAFE (matriz) con S/. 376 510,9 mil, destacando el Banco de la Nación, COFIDE y PETROPERÚ respectivamente.

Nota 39 Gastos de Personal

Comprende la planilla de remuneraciones de los trabajadores del estado, así como las contribuciones al Seguro Social y otras subvenciones sociales.

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. del Interior	1 517 059,0	1 486 569,4
Minis. de Defensa	1 196 885,3	1 144 128,5
Minis. de Educación	953 571,7	879 665,4
Minis. de Salud	781 762,5	636 753,4
Gob. Reg. de Puno	389 523,7	356 553,7
Gob. Reg. de Cajamarca	359 139,0	330 600,2
Gob. Reg. de Piura	348 276,0	317 340,3
Gob. Reg. de Ancash	342 650,5	313 458,8
Gob. Reg. de Junin	335 405,7	306 692,7
Gob. Reg. La Libertad	331 913,4	297 905,2
Otras Entidades	6 165 796,0	5 652 682,5
TOTAL	12 721 982,8	11 722 350,1

Presenta un incremento de S/. 999 632,7 mil, con relación al ejercicio anterior originado principalmente por el Ministerio de Defensa por inclusión en la planilla al personal liquidado con contrato a plazo fijo y por aumento al personal docente del Ministerio de Educación.

Nota 40 Provisiones del Ejercicio

Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (captadora)	14 921 455,9	5 301 599,7
Ofic. de Normaliz. Previs.	11 729 699,7	9 822 258,3
Minis. de Econ. y Finanz.	2 304 785,2	1 918 621,6
Minis. de Defensa	1 251 014,7	1 306 192,7
Minis. de Transp. y Comunic.	821 115,7	722 824,8
Minis. de Educación	785 702,4	712 122,9
Minis. de Salud	553 562,3	405 127,4
Gob. Reg. San Martin	489 461,3	367 611,7
Gob. Reg. de Piura	315 770,3	217 401,3
Minis. de Agricultura	284 102,0	371 488,7
Otras Entidades	4 770 395,5	4 522 603,5
TOTAL	38 227 065,0	25 667 852,6

El saldo reporta un aumento de S/. 12 559 212,4 mil, respecto al año 2004, se debe principalmente al incremento en las Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones siendo la más importante lo informado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria SUNAT por cuentas de dudosa cobrabilidad de los tributos y multas, así como por las reclamaciones y apelaciones realizadas por los contribuyentes.

Nota 41 Ingresos Financieros

Corresponde las siguientes:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanz	4 630 613,9	219 048,1
Superint. Nac. de Adm. Tributaria	3 003 674,2	3 335 512,5
Of. de Normaliz. Previsional	1 087 145,0	282 968,4
Fdo. Cons. de Rvas. Previs.	789 400,9	652 476,2
FONAFE (matriz)	374 259,9	74 531,6
Fdo. Hipot. de Prom. de la Viv.	82 557,2	0,0
Otras Entidades	379 678,4	231 918,6
Sub Total	10 347 329,5	4 796 455,4
(-) Eliminaciones		(143 929,7)
TOTAL NETO	10 347 329,5	4 652 525,7

Este saldo reporta una variación de S/. 5 694 803,8 mil, superior al año anterior, originado principalmente por la diferencia de cambios que en el ejercicio anterior se trasladaba al resultado por exposición a la inflación.

Nota 42 Ingresos Diversos de Gestión

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Fdo. Cons. de Rvas. Previs.	2 447 666,1	0,0
Minis. de Econ. y Finanz.	65 087,5	95 505,4
Minis. de Salud	38 817,6	15 691,6
Minis. de Comercio Exterior y Turis.	16 614,6	2 485,9
Otras Entidades	155 465,8	177 208,1
Sub Total	2 723 651,6	290 891,0
(-) Eliminaciones	(197,7)	
TOTAL	2 723 453,9	290 891,0

La variación positiva de S/. 2 432 562,9 que presenta este rubro es superior a lo reportado en el ejercicio 2004, principalmente en el Fondo Consolidado de Reservas Pensionarias que reporta en incremento de S/. 2 447 666,1 mil.

43 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Fdo. Cons. de Rvas. Previs.	3 110 127,5	1 046 230,7
Minis. del Interior	1 349 335,6	1 204 344,6
Minis. de Defensa	1 090 962,8	953 976,8
Minis. de la Mujer y Prom. Social	628 277,3	552 309,4
Ofic. de Normaliz. Previs.	398 358,3	984 463,1
Minis. de Salud	207 185,4	253 727,0
Minis. de Energía y Minas	190 464,9	10 684,7
Minis. de Trab. y Prom. del Emp.	139 782,3	75 691,3
Gob. Regional de la Libertad	135 505,9	16 163,5
Gob. Regional de Arequipa	106 013,7	41 820,0
Otras Entidades	2 041 662,6	1 922 641,2
TOTAL	9 397 676,3	7 062 052,3

El saldo de este rubro registró un incremento de S/. 2 335 624,0 mil, con relación al año anterior y la mayor incidencia se presentó en el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales por el traslado al gasto el reconocimiento de la deuda con la ONP y la Provisión de Rentabilidad obtenida por los fondos al trasladar los pasivos pensionarios a la ONP. El Ministerio del Interior y Ministerio de Defensa participan por compra de gasolina.

Nota 44 Gastos Financieros

Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanz.	9 452 360,1	5 066 238,4
Fdo. Cons. de Rvas. Previs.	91 687,6	688 691,5
FONAFE (matriz)	504 289,0	203 854,9
Munic. Prov. del Callao	28 752,5	22 625,8
Of. de Normaliz. Previsional	26 157,8	149,5
Munic. Prov. de Lima	16 583,3	25 828,8
Otras Entidades	188 267,6	151 569,7
Sub Total	<u>10 308 097,9</u>	<u>6 158 958,6</u>
(-) Eliminaciones	<u>(225 600,1)</u>	<u>(143 929,7)</u>
TOTAL NETO	<u>10 082 497,8</u>	<u>6 015 028,9</u>

Este rubro incremento en S/. 4 067 468,9 mil, en relación al año 2004 debido a la diferencia de cambio que en el ejercicio anterior se trasladaba al Resultado por exposición a la inflación. De otro lado el Ministerio de Economía y Finanzas incrementa el pago de intereses y comisiones con recurso del Tesoro Público por S/. 4 973 086,3 mil.

Nota 45 Transferencias Corrientes Otorgadas

Acumulan las transferencias otorgadas a Entidades Públicas, comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (captadora)	3 197 515,2	2 559 941,0
Seguro Integral de Salud	251 086,0	283 751,4
Pres. del Consejo de Ministros	141 944,6	130 881,5
Munic. Prov. de Lima	71 972,5	103 638,8
Inst. Nac. Conces. Catast.	67 892,0	0,0
Minis. de Salud	60 342,6	114 456,6
Minist. de Educación	25 350,7	301 926,8
Minist. de la Mujer y Des. Social	15 626,1	11 583,3
Minis. de Viv. Construc. y Saneam.	9 635,4	0,0
Otras Entidades	68 311,8	324 800,7
Sub Total	<u>3 909 676,9</u>	<u>3 830 980,1</u>
(-) Eliminaciones	<u>(3 909 676,9)</u>	<u>(3 826 459,5)</u>
TOTAL NETO	<u>0,0</u>	<u>4 520,6</u>

Las transferencias más significativas se efectuaron a Gobiernos Locales por concepto del Fondo de Compensación Municipal con S/. 1 924 412,2 mil, y a Gobiernos Regionales por concepto de Canon Ley 27506 el importe de S/. 1 007 656,1 mil, entre las transferencias más importantes efectuadas por la SUNAT (captadora).

Nota 46 Ingresos Extraordinarios

Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanz.	740 853,2	238 411,7
Mins. de Defensa	226 685,5	391 699,0
FONAFE (matriz)	137 226,1	109 655,1
Mins. de Viv. Const. y Saneam.	117 482,4	116 256,1
Caja de Pens. Militar y Policial	106 007,2	24 332,8
Minis. de Educación	41 808,2	2 258,9
Munic. Prov. Mariscal Nieto-Moq.	23 133,2	124,1
Minis. de Salud	13 494,3	13 099,0
Otras Entidades	257 020,4	967 435,0
TOTAL	<u>1 663 710,5</u>	<u>1 863 271,7</u>

Este rubro reporta un decrecimiento de S/. 199 561,2 mil, respecto al año 2004, se origina básicamente en el Ministerio de Defensa.

Nota 47 Gastos Extraordinarios

Comprende los costos relacionados con los Ingresos Extraordinarios, las Sanciones Administrativas Fiscales, así como la baja de bienes.

Comprende las siguientes Entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. del Interior	524 653,0	7 674,0
Mins. de Viv. Constr. y Saneam.	305 912,6	73 756,1
Gob. Reg. de Piura	217 930,1	7 614,4
Mins. de Econ. y Finanz.	204 407,2	177 475,8
FONAFE (matriz)	161 203,9	152 436,9
Minis. de Defensa	121 651,7	4 452,0
Minis. de Transp. y Comun.	83 989,1	119 980,1
Superint. Nac. de Adm. Trib.	68 880,2	16 040,8
Otras Entidades	432 332,8	512 780,3
TOTAL	<u>2 120 960,6</u>	<u>1 072 210,4</u>

Este saldo reporta un incremento de S/. 1 048 750,2 mil con relación al año 2004, se origina principalmente en el Ministerio del Interior que registra alta de bienes por actualización de los inventarios físicos básicamente de edificios.

Nota 48 Ingresos de Ejercicios Anteriores

Comprende los ingresos provenientes de recuperación durante el ejercicio de Castigos de Cuentas Incobrables de Ejercicios Anteriores, devoluciones de provisiones en exceso o indebidas y otros ingresos de ejercicios anteriores.

Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (captadora)	8 354 797,8	5 005 988,9
Minis. de Econ. y Finanz.	2 118 084,8	1 818 687,9
Minis. de Defensa	633 903,9	56 462,0
Gob. Reg. de San Martín	355 998,4	153 659,3
Minis. de Salud	340 054,3	125 961,4
Minis. de Transp. y Comun.	98 936,4	45 157,5
Munic. Prov. de Junín	94 102,7	9 778,0
Munic. Prov. de Lima	83 854,2	92 311,4
Gob. Reg. de Arequipa	76 273,6	26 933,7
Otras Entidades	1 243 663,2	1 398 564,2
TOTAL	<u>13 399 669,3</u>	<u>8 733 504,3</u>

El saldo de este rubro aumentó en S/. 4 666 165,0 mil en relación al año anterior, incide principalmente en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria por devolución de provisión e ingresos diversos de ejercicios anteriores.

Nota 49 Gastos de Ejercicios Anteriores

Agrupar las cargas de ejercicios anteriores, no registrados en su oportunidad.

Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
SUNAT (captadora)	1 576 436,2	853 815,5
Minis. de Defensa	648 140,1	288 570,3
Minis. de Salud	599 825,0	83 678,4
Ofic. Normaliz. Previs.	403 414,6	148 613,0
Minis. de Educación	206 213,4	29 812,8
Minis. de Transp. y Comunic.	155 469,5	41 041,7
Inst. Nac. de Desarrollo	148 457,5	14 654,6
Minis. del Interior	147 027,0	124 912,1
Gob. Regional de Cajamarca	137 700,8	5 301,9
Otras Entidades	1 632 242,5	1 489 527,8
TOTAL	<u>5 654 926,6</u>	<u>3 079 928,1</u>

Los gastos en este rubro se incrementaron en S/. 2 574 998,5 mil, respecto al año anterior lo determina principalmente la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, debido al mayor registro contable por cargas de ejercicios anteriores, tales como castigos de cuentas incobrables, baja de valores por giro improcedente, modificaciones y/o anulaciones de cuentas por cobrar.

ANÁLISIS FINANCIEROS Y ECONÓMICOS

EVALUACIÓN FINANCIERA

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL Y ESTUDIO DE SU EVOLUCIÓN

1. Análisis de la Estructura del Balance General y Estudio de su Evolución

Análisis de la Estructura del Activo

Al 31 de Diciembre de 2005

- ♦ **El Activo Total**, ascendió a S/. 278 406 090,1 mil correspondiendo S/. 98 315 518,5 mil (35,3%) al Activo Corriente S/. 180 090 571,6 mil (64,7%) al Activo No Corriente.
- ♦ **En el Activo Corriente**, los conceptos más significativos corresponde al Activo Disponible BCR con S/. 48 416 057,6 mil (17,4%), Intereses y Comisiones y Otras Cuentas por Cobrar con S/. 25 481 957,8 mil (9,2%), Cuentas por Cobrar con S/. 22 813 702,7 mil (8,2%), finalmente Caja y Bancos con S/. 6 666 323,4 mil (2,4%).
- ♦ **En los conceptos**, considerados como Activo No corriente destacan Inmuebles, Maquinaria y Equipo por S/. 112 316 476,1 mil (40,3%), Otras Cuentas del Activo con S/. 55 696 966,7 mil (20,0%) e Infraestructura Pública con S/. 36 776 400,3 mil (13,2%).

Análisis de la Estructura del Pasivo y Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2005:

- ♦ **El Pasivo y Patrimonio**, ascendieron a S/. 278 406 090,1 mil correspondiendo S/. 272 587 761,8 mil, (97,9%), al Pasivo y S/. 2 282 094,1 mil, (0,8%) al Patrimonio.
- ♦ **En el Pasivo Corriente**, presenta el concepto Pasivos - BCR con S/. 22 222 578,0 mil (8,0%) y Parte Corriente Deudas a Largo Plazo en S/. 13 646 499,7 mil (4,9%) como lo más importante.
- ♦ **Pasivo No Corriente**, alcanzó S/. 217 912 500,5 mil, y estuvo conformado principalmente por Deudas a Largo Plazo con S/. 156 135 117,0 mil, es decir el (56,1%).
- ♦ **El Patrimonio**, alcanzó el saldo de S/. 2 282 094,1 mil, correspondiendo a la Hacienda Nacional Adicional S/. 271 733 178,3 mil (97,6%), a la Hacienda Nacional S/. 153 275 841,5 mil (55,1%) y a Resultados Acumulados el saldo negativo de S/. 434 576 482,7 mil (-156,1%).

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

En el año 2005 el Activo Total del Sector Público, se incrementó en (8,4%) con relación al año anterior, debido principalmente al rubro Activos Disponibles - BCR con S/. 6 927 741,5 mil, Infraestructura Pública con S/. 5 161 041,7 mil, Intereses y comisiones y Otras Cuentas por Cobrar con S/. 3 623 962,7 mil y Crédito Interno – BCR con S/. 2 849 746,5 mil respectivamente.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Durante el ejercicio 2005 el pasivo corriente tuvo variación positiva de 4,6%, el Pasivo No Corriente aumentó en 13,4% y el patrimonio decreció en 74,6% generando aumento de S/. 21 679 987,5 mil, en el total Pasivo y Patrimonio de S/. 278 406 090,1 mil, sobresalen Provisiones para Beneficios Sociales con S/. 11 404 629,6 mil, Hacienda Nacional Adicional con S/. 26 551 177,9 mil, Deudas a Largo Plazo con S/. 7 647 004,3 mil y Otras Cuentas del Pasivo - BCR con S/. 6 306 199,5 mil respectivamente.

SECTOR PÚBLICO
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 12
Por los años terminados al 31 de Dic. de:

CONCEPTO	2005		2004		VARIACION	CRECIMIENTO O DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja y Bancos	6 666 323,4	2,4	6 678 556,9	2,6	(12 233,5)	(0,2)
Activos Disponibles - BCR	48 416 057,6	17,4	41 488 316,1	16,2	6 927 741,5	16,7
Otros Activos con el Exterior - BCR	2 152,1		2 257,1		(105,0)	(4,7)
Crédito Interno - BCR	2 849 746,5	1,0			2 849 746,5	100,0
Valores Negociables	2 049 277,1	0,7	1 861 660,4	0,7	187 616,7	10,1
Menos: Provisión para Fluctuación de Valores	(12 956,6)	(0,0)	(11 315,5)		(1 641,1)	14,5
Cuentas por Cobrar	22 813 702,7	8,2	20 647 946,1	8,0	2 165 756,6	10,5
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(14 078 664,1)	(5,1)	(10 982 157,8)	(4,3)	(3 096 506,3)	28,2
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	13 417,4		14 166,7		(749,3)	(5,3)
Intereses y Comisiones y Otras Ctas. por Cobrar	25 481 957,8	9,2	21 857 995,1	8,5	3 623 962,7	16,6
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(11 931 588,4)	(4,3)	(6 093 461,3)	(2,4)	(5 838 127,1)	95,8
Existencias, Bienes Adjudicables y Otros Realizables	3 915 706,5	1,4	4 087 874,3	1,6	(172 167,8)	(4,2)
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(442 185,1)	(0,2)	(346 385,7)	(0,1)	(95 799,4)	27,7
Gastos Pagados por Anticipado	8 587 589,5	3,1	7 524 776,1	2,9	1 062 813,4	14,1
Otras Cuentas del Activo-BCR	529 370,6	0,2	412 847,8	0,2	116 522,8	28,2
Cartera de Créditos	4 332 714,2	1,6	3 961 740,6	1,5	370 973,6	9,4
Provisión para Créditos	(1 043 113,0)	(0,4)	(1 353 049,1)	(0,5)	309 936,1	(22,9)
Otros Activos	166 010,3	0,1	167 221,4	0,1	(1 211,1)	(0,7)
Imp. a la Renta y Participaciones Diferidas			217,2		(217,2)	(100,0)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	98 315 518,5	35,3	89 919 206,4	35,0	8 396 312,1	9,3
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	7 871 404,0	2,8	7 419 212,7	2,9	452 191,3	6,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(229 388,5)	(0,1)	(373 976,6)	(0,1)	144 588,1	(38,7)
Inter. Com. y Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	8 845 126,7	3,2	9 283 223,1	3,6	(438 096,4)	(4,7)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(4 453 632,9)	(1,5)	(3 927 739,2)	(1,5)	(525 893,7)	13,4
Inversiones	15 700 730,6	5,6	14 288 484,4	5,6	1 412 246,2	9,9
Menos: Provisión para Fluctuación de Valores	(617 126,3)	(0,2)	(392 028,2)	(0,2)	(225 098,1)	57,4
Otros Activos con el Exterior - BCR	3 150 262,6	1,1	3 276 082,0	1,3	(125 819,4)	(3,8)
Crédito Interno - BCR	9,2		9,2			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	112 316 476,1	40,3	114 195 258,4	44,5	(1 878 782,3)	(1,6)
Menos: Depreciación Acumulada	(43 976 037,2)	(15,7)	(42 127 875,0)	(16,4)	(1 848 162,2)	4,4
Provisión para Desval. de Bienes del Activo Fijo	(423 639,7)	(0,2)	(417 974,9)	(0,2)	(5 664,8)	1,4
Infraestructura Pública	36 776 400,3	13,2	31 615 358,6	12,3	5 161 041,7	16,3
Menos: Depreciación Acumulada	(12 191 403,9)	(4,4)	(10 555 113,6)	(4,1)	(1 636 290,3)	15,5
Otras Cuentas del Activo	55 696 966,7	20,0	42 813 516,6	16,7	12 883 450,1	30,1
Menos: Amortización y Agotamiento	(3 166 249,9)	(1,1)	(2 793 212,0)	(1,1)	(373 037,9)	13,4
Cartera de Créditos	4 855 045,4	1,7	4 621 563,5	1,8	233 481,9	5,1
Provisión para Créditos	(322 444,0)	(0,1)	(230 779,1)	(0,1)	(91 664,9)	39,7
Bienes Adjudicables y Otros Realizables	14 939,9		12 648,9		2 291,0	18,1
Menos: Provisión para Bienes Adj. y Otros Realizables	(6 387,3)		(5 397,0)		(990,3)	18,3
Imp. a la Renta y Participaciones Diferidas	249 519,8	0,1	105 634,4	0,0	143 885,4	136,2
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	180 090 571,6	64,7	166 806 896,2	65,0	13 283 675,4	8,0
TOTAL ACTIVO	278 406 090,1	100,0	256 726 102,6	100,0	21 679 987,5	8,4

SECTOR PÚBLICO
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 12

Por los años terminados al 31 de Dic. de:

CONCEPTO	2005		2004		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	700 559,8	0,3	377 740,2	0,1	322 819,6	85,5
Sobregiros y Pagares Bancarios	118 422,0		119 554,3		(1 132,3)	(0,9)
Pasivos Internacionales - BCR	77 398,0		58 706,7		18 691,3	31,8
Cuentas por Pagar	8 693 905,4	3,1	8 934 196,8	3,5	(240 291,4)	(2,7)
Cuentas por Pagar a Vinculadas	55,4		263,6		(208,2)	(79,0)
Otros Pasivos con el Exterior - BCR	199 604,0	0,1	135 228,7	0,1	64 375,3	47,6
Pasivos - BCR	22 222 578,0	8,0	20 831 268,6	8,1	1 391 309,4	6,7
Obligaciones con el Público	6 693 182,6	2,5	5 182 115,1	2,0	1 511 067,5	29,2
Depósitos de Emp. Del Sist. Financ. Y Orga.	379 914,6	0,1	300 153,0	0,1	79 761,6	26,6
Provisiones	75 717,3	0,0	51 126,1		24 591,2	48,1
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	13 646 499,7	4,9	15 317 536,8	6,0	(1 671 037,1)	(10,9)
Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación	85 658,7		34 246,6		51 412,1	150,1
Imp. a la Renta y Participaciones Diferidas	9 250,3		6 646,3		2 604,0	39,2
Otros Pasivos	1 772 515,5	0,6	907 041,6	0,4	865 473,9	95,4
TOTAL PASIVO CORRIENTE	54 675 261,3	19,6	52 255 824,4	20,3	2 419 436,9	4,6
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	156 135 117,0	56,1	148 488 112,7	57,8	7 647 004,3	5,1
Obligaciones con el Público	2 177 346,1	0,8	2 084 640,3	0,8	92 705,8	4,4
Depósitos de Emp. Del Sist. Financ. y Orga.	19 425,2		19 273,9		151,3	0,8
Otros Pasivos con el Exterior - BCR	3 640 266,6	1,3	3 988 738,3	1,6	(348 471,7)	(8,7)
Otras Cuentas del Pasivo - BCR	13 230 940,2	4,8	6 924 740,7	2,7	6 306 199,5	91,1
Otras Cuentas del Pasivo	11 452 071,7	4,1	11 157 160,4	4,3	294 911,3	2,6
Provisión para Beneficios Sociales	25 751 888,9	9,3	14 347 259,3	5,6	11 404 629,6	79,5
Ingresos Diferidos	2 828 821,5	1,0	3 042 062,6	1,2	(213 241,1)	(7,0)
Imp. a la Renta y Participaciones Diferidas Pas.	330 148,0	0,1	388 219,2	0,2	(58 071,2)	(15,0)
Provisiones	97 344,5		86 329,1		11 015,4	12,8
Reajuste en valuación L.O Art. 89	2 249 130,8	0,8	1 683 030,6	0,7	566 100,2	33,6
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	217 912 500,5	78,3	192 209 567,1	74,9	25 702 933,4	13,4
TOTAL PASIVO	272 587 761,8	97,9	244 465 391,5	95,2	28 122 370,3	11,5
Intereses Minoritarios	3 536 234,2	1,3	3 290 554,5	1,3	245 679,7	7,5
PATRIMONIO						
Capital	9 815 723,8	3,5	10 061 001,9	3,9	(245 278,1)	(2,4)
Hacienda Nacional	153 275 841,5	55,1	147 089 250,6	57,3	6 186 590,9	4,2
Hacienda Nacional Adicional	271 733 178,3	97,6	245 182 000,4	95,5	26 551 177,9	10,8
Acciones de Inversión			61 882,8		(61 882,8)	(100,0)
Excedente de Revaluación	853 538,5	0,3	914 145,7	0,4	(60 607,2)	(6,6)
Reservas	1 180 294,7	0,4	1 518 558,8	0,6	(338 264,1)	(22,3)
Resultados Acumulados	(434 576 482,7)	(156,1)	(395 856 683,6)	(154,2)	(38 719 799,1)	9,8
TOTAL PATRIMONIO	2 282 094,1	0,8	8 970 156,6	3,5	(6 688 062,5)	(74,6)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	278 406 090,1	100,0	256 726 102,6	100,0	21 679 987,5	8,4

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN Y ESTUDIO DE SU EVOLUCIÓN

2. Análisis de la Estructura del Estado de Gestión y Estudio de su Evolución

Análisis de la Estructura del Estado de Gestión

Al 31 de Diciembre del 2005

El Sector Público en el ejercicio 2005, obtuvo ingresos brutos de S/. 69 043 935,1 mil, principalmente en los rubros Ingresos Tributarios que representó el 62,4%, neto de Liberaciones, Incentivos y Devoluciones Tributarios e Ingresos No Tributarios y Ventas Netas con el 32,6%.

El total de Costos y Gastos fue de S/. 78 237 593,1 mil ó 113,3% del total de Ingresos de Operaciones, influenciado por Provisiones del Ejercicio con S/. 38 227 065,0 mil (55,4%), Gastos Administrativos con S/. 14 723 150,0 mil (21,3%), Gastos de Personal con S/. 12 721 982,8 mil (18,4%) y Costo de Ventas con S/. 11 503 304,0 mil (16,7%).

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

- ♦ **Los Ingresos por Operación durante el ejercicio 2005**, se incrementó en S/. 9 807 792,8 mil debido básicamente a Ingresos Tributarios que aumentó en S/. 5 946 738,3 (13,6%) e Ingresos No Tributarios y Ventas Netas que vario en S/. 3 535 222,2 mil (18,6%) respectivamente.
- ♦ **El Total de Costos y Gastos**, Incrementó en S/. 15 922 709,7 mil respecto al año 2004, debido principalmente al aumento de Provisiones del Ejercicio con S/. 12 559 212,4 mil ó (48,9%) seguido por Costo de Venta en (15,9%), es decir S/. 1 577 850,9 mil.
- ♦ **El Resultado Operativo**, aumentó S/. 6 114 916,9 mil (198,6%), Costos y Gastos consumieron 105,2%, de los Ingresos en el año 2004 y 113,3%, en el año 2005, obteniendo un Margen Operativo de 5,2%, en el 2004 y de 13,3%, en el año 2005.
- ♦ **El Total de Otros Ingresos y Gastos**, pasó de representar 4,9% de los Ingresos Netos en el año 2004 a -0,8% en el año 2005,
- ♦ **El Margen Neto**, del Sector Público varió notoriamente de 4,9%, en el año 2004 a - 0,8%, en el año 2005, representando la variación negativa de S/. 3 422 578,7 mil (114,8%).

SECTOR PUBLICO
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 13
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2005		2004		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	49 718 385,5	72,0	43 771 647,2	73,9	5 946 738,3	13,6
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(6 613 491,5)	(9,6)	(5 781 451,9)	(9,8)	(832 039,6)	14,4
Ingresos No Tributarios y Ventas Netas	22 508 534,1	32,6	18 973 311,9	32,0	3 535 222,2	18,6
Intereses - BCR	1 223 236,4	1,8	661 405,4	1,1	561 831,0	84,9
Transferencias Corrientes Recibidas			45 426,3	0,1	(45 426,3)	(100,0)
Ingresos Financieros	1 675 536,2	2,4	1 224 518,0	2,1	451 018,2	36,8
Comisiones Ganadas y Otros Ingresos - BCR	531 734,4	0,8	341 285,4	0,6	190 449,0	55,8
TOTAL INGRESOS	69 043 935,1	100,0	59 236 142,3	100,0	9 807 792,8	16,6
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(11 503 304,0)	(16,7)	(9 925 453,1)	(16,8)	(1 577 850,9)	15,9
Costo de Materiales de Producción Entregada CNM	(9 065,2)		(4 199,1)		(4 866,1)	115,9
Gastos de Ventas	(627 996,0)	(0,9)	(589 171,0)	(1,0)	(38 825,0)	6,6
Gastos Administrativos	(14 723 150,0)	(21,3)	(14 110 245,6)	(23,8)	(612 904,4)	4,3
Gastos de Personal	(12 721 982,8)	(18,4)	(11 722 350,1)	(19,8)	(999 632,7)	8,5
Provisiones del Ejercicio	(38 227 065,0)	(55,4)	(25 667 852,6)	(43,3)	(12 559 212,4)	48,9
Gastos Financieros	(425 030,1)	(0,6)	(295 611,9)	(0,5)	(129 418,2)	43,8
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(78 237 593,1)	(113,3)	(62 314 883,4)	(105,2)	(15 922 709,7)	25,6
RESULTADO OPERACIONAL	(9 193 658,0)	(13,3)	(3 078 741,1)	(5,2)	(6 114 916,9)	198,6
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	10 347 329,5	15,0	4 652 525,7	7,9	5 694 803,8	122,4
Ingresos por Srevicios Financieros	405 225,1	0,6	350 638,2	0,6	54 586,9	15,6
Ingresos Diversos de Gestión	2 723 453,9	3,9	290 891,0	0,5	2 432 562,9	836,2
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(9 397 676,3)	(13,6)	(7 062 052,3)	(11,9)	(2 335 624,0)	33,1
Gastos Financieros	(10 082 497,8)	(14,6)	(6 015 028,9)	(10,2)	(4 067 468,9)	67,6
Transferencias Ctes. Otorgadas			(4 520,6)		4 520,6	(100,0)
Ingresos Extraordinarios	1 663 710,5	2,4	1 863 271,7	3,1	(199 561,2)	(10,7)
Intereses - BCR	(1 080 341,3)	(1,6)	(572 149,8)	(1,0)	(508 191,5)	88,8
Comisiones Pagados - BCR	(3 142,4)		(2 490,6)		(651,8)	26,2
Gastos Extraordinarios	(2 120 960,6)	(3,1)	(1 072 210,4)	(1,8)	(1 048 750,2)	97,8
Ingresos de Ejercicios Anteriores	13 399 669,3	19,4	8 733 504,3	14,7	4 666 165,0	53,4
Gastos de Ejercicios Anteriores	(5 654 926,6)	(8,2)	(3 079 928,1)	(5,2)	(2 574 998,5)	83,6
Otros Ingresos	652 057,7	0,9	665 261,2	1,1	(13 203,5)	(2,0)
Otros Egresos	(1 292 404,0)	(1,9)	(887 080,9)	(1,5)	(405 323,1)	45,7
REIE(898)			5 121 445,2	8,6	(5 121 445,2)	(100,0)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(440 503,0)	(0,8)	2 982 075,7	4,9	(3 422 578,7)	(114,8)
Participación y Deducciones	(107 834,2)	(0,2)	(79 853,4)	(0,1)	(27 980,8)	35,0
Impuesto a la Renta	(465 539,3)	(0,7)	(343 993,8)	(0,6)	(121 545,5)	35,3
Interes Minoritario	(467 968,1)	(0,7)	(250 124,2)	(0,4)	(217 843,9)	87,1
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)	(10 675 502,6)	(15,7)	(770 636,8)	(1,4)	(9 904 865,8)	1 285,3

CONCLUSIONES

- ♦ **Ingresos Fiscales**, pasaron de S/. 59 236 142,3 mil en el 2004 a S/. 69 043 935,1 mil, en el 2005 incrementándose 16,6% en los rubros Ingresos Tributarios, Ingresos No Tributarios y Ventas Netas e Ingresos Financieros.
- ♦ **Transferencias Corrientes Recibidas**, varió en 100,0% con relación al año anterior.
- ♦ **Total de Costos y Gastos**, aumentó 25,6% principalmente en Provisiones del Ejercicio, Costo de Ventas y Gastos de Personal.
- ♦ **Resultado Operativo**, aumento 198,6%, por incremento de Costo de Ventas y Provisiones del Ejercicio.
- ♦ **Costos y Gastos**, constituyeron 113,3% de Ingresos Netos en el 2005 y 105,2% en el año 2004, dejando Margen Operativo de - 13,3%, en el 2005 y - 5,2% en el año 2004.
- ♦ **Resultado del Ejercicio**, varió S/. 9 904 865,8 mil, respecto al año anterior, por aumento de Provisiones del Ejercicio, Gastos Financieros y Gastos de Ejercicios Anteriores.
- ♦ **Rendimiento – Inversiones**, varió ligeramente de - 0,1 en el año 2004 a - 0,03 en el año 2005.
- ♦ **Liquidez Corriente**, aumentó de 1,72 en el año 2004 a 1,80 en el año 2005, evidenciando S/. 1,80 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones.
- ♦ **Prueba Ácida o Rápida**, presenta aumento de 1,51 en el año 2004 a 1,58 en el año 2005 lo que indica que existe S/. 1,58 para atender cada S/. 1,00 de obligaciones a corto plazo.
- ♦ **Endeudamiento Total**, reportó un incremento de 95,2% en el año 2004 a 97,9% en el año 2005.