

I. GOBIERNO NACIONAL

3 INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

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

3.2 NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3 ANÁLISIS Y ESTRUCTURA

GOBIERNO NACIONAL
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

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

CONCEPTO	VALORES HISTORICOS		CONCEPTO	VALORES HISTORICOS	
	2005	2004		2005	2004
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 3)	12 543 684,2	12 632 059,4	Obligaciones Tesoro Público	562 143,5	263 047,7
Valores Negociables	15 753,1	50,2	Sobregiros Bancarios	816 110,1	1 002 490,8
Cuentas por Cobrar (Nota 4)	15 232 529,5	13 460 628,6	Cuentas por Pagar	1 635 936,7	1 491 622,3
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(10 753 672,4)	(8 365 325,0)	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 14)	11 175 131,6	12 224 519,0
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 5)	29 876 091,6	16 319 094,1	Otras Ctas. del Pasivo	1 122 896,1	418 233,0
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(9 849 010,3)	(4 829 950,1)	TOTAL PASIVO CORRIENTE	15 312 218,0	15 399 912,8
Existencias (Nota 6)	1 552 242,7	1 481 531,0	PASIVO NO CORRIENTE		
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(31 197,8)	(36 111,4)	Deudas a Largo Plazo (Nota 15)	149 728 537,2	128 165 939,1
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 7)	7 478 810,5	6 473 843,8	Provisión para Beneficios Sociales (Nota 16)	23 771 760,4	12 819 558,7
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	46 065 231,1	37 135 820,6	Ingresos Diferidos	739 310,6	666 078,5
ACTIVO NO CORRIENTE			Otras Ctas. del Pasivo (Nota 17)	11 015 322,7	10 864 503,2
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 8)	6 607 784,4	5 228 317,3	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	185 254 930,9	152 516 079,5
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(76 263,0)	(215 972,8)	TOTAL PASIVO	200 567 148,9	167 915 992,3
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 9)	12 573 909,6	12 387 888,7	PATRIMONIO		
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(3 796 042,9)	(3 347 020,1)	Hacienda Nacional (Nota 18)	72 411 978,9	70 225 392,9
Inversiones (Nota 10)	13 703 616,5	12 416 096,5	Hacienda Nacional Adicional (Nota 19)	185 080 001,9	167 393 680,1
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(1 851,9)	(1 851,9)	Excedente de Revaluación	19 734,6	21 400,1
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 11)	52 027 246,8	53 158 948,4	Reservas	107 508,2	
Menos: Depreciación Acumulada	(23 385 596,4)	(22 543 690,7)	Resultados Acumulados (Nota 20)	(294 071 047,1)	(263 585 877,0)
Menos: Prov. por Desv. de los Bienes	(31 224,7)	(31 799,3)	TOTAL PATRIMONIO	(36 451 823,5)	(25 945 403,9)
Infraestructura Pública (Nota 12)	15 447 485,7	13 762 912,6	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	164 115 325,4	141 970 588,4
Menos: Depreciación Acumulada	(5 744 573,0)	(4 866 722,6)	Cuentas de Orden (Nota 21)	120 553 819,2	119 765 606,0
Otras Cuentas del Activo (Nota 13)	53 193 985,0	41 053 752,8			
Menos: Amortización y Agotamiento	(2 468 381,8)	(2 166 091,1)			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	118 050 094,3	104 834 767,8			
TOTAL ACTIVO	164 115 325,4	141 970 588,4			
Cuentas de Orden (Nota 21)	120 553 819,2	119 765 606,0			


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 PUBLICO

GOBIERNO NACIONAL
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 22)	47 779 320,6	41 842 677,6
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarias	(6 593 295,9)	(5 758 523,0)
Ingresos No Tributarios y Ventas Netas	3 290 126,8	3 078 420,1
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 23)	2 640,4	
TOTAL INGRESOS	44 478 791,9	39 162 574,7
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	(1 099 853,7)	(1 101 620,5)
Gastos de Ventas	(8 219,9)	(8 492,9)
Gastos Administrativos (Nota 24)	(5 434 342,5)	(5 255 950,7)
Gastos de Personal (Nota 25)	(6 433 799,2)	(5 998 995,0)
Provisiones del Ejercicio (Nota 26)	(34 395 772,3)	(22 273 740,3)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(47 371 987,6)	(34 638 799,4)
RESULTADO OPERACIONAL	(2 893 195,7)	4 523 775,3
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros (Nota 27)	9 727 660,4	4 527 602,6
Ingresos Diversos de Gestión	2 686 757,4	255 719,2
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 28)	(7 947 773,4)	(5 758 606,5)
Gastos Financieros (Nota 29)	(9 639 464,3)	(5 777 129,3)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 30)	(8 274,0)	
Ingresos Extraordinarios (Nota 31)	1 221 169,7	1 533 629,7
Gastos Extraordinarios (Nota 32)	(1 559 034,5)	(683 974,3)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 33)	11 932 932,7	7 589 712,0
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 34)	(4 621 248,9)	(2 325 010,4)
Otros Ingresos	49 004,9	65 407,8
Otros Egresos	(219 242,8)	(96 824,5)
REIE(898)		4 638 100,7
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	1 622 487,2	3 968 627,0
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)	(1 270 708,5)	8 492 402,3


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 CLAVARRÍ
DIRECTOR GRAL. DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

GOBIERNO NACIONAL
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	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	59 587 288,8	149 827 376,3	20 194,0		(217 122 400,9)	(7 687 541,8)
Ajuste Ejercicios Anteriores	1 559 926,1	237 492,3			(23 507 830,2)	(21 710 411,8)
Cambios en Políticas Cont. y Correc. Errores sus.	3 241,3				(2 831,1)	410,2
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		34 110 556,0				34 110 556,0
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(31 743 707,2)				(31 743 707,2)
Aportes del Estado y Otras Acciones	2,5	6 899,3				6 901,8
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		40 898 095,8				40 898 095,8
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades	(1 704,9)	(48 581 299,5)				(48 583 004,4)
Donaciones Recibidas		67 768,9				67 768,9
Otras Variaciones	3 366 276,6	(3 761 578,9)			597 642,8	202 340,5
Revaluación de Activos			948,4		(162,7)	785,7
Superavit (Déficit) del Ejercicio					8 492 402,3	8 492 402,3
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	5 710 362,5	26 332 334,8			(32 042 697,2)	0,1
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	70 225 392,9	167 393 937,8	21 142,4		(263 585 877,0)	(25 945 403,9)
Ajuste Ejercicios Anteriores	(43 016,6)	9 521,9			3 637 035,9	3 603 541,2
Cambios en Políticas Cont. y Correc. Errores sus.			(1 407,8)	104 656,6	(75 522,2)	27 726,6
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		34 139 783,8				34 139 783,8
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(35 762 638,0)				(35 762 638,0)
Aportes del Estado y Otras Acciones		13 797,0				13 797,0
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		49 677 039,5				49 677 039,5
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades	(1 032,1)	(55 368 099,8)				(55 369 131,9)
Donaciones Recibidas		123 305,1				123 305,1
Otras Variaciones	(2 768 838,0)	(3 102 209,1)		2 851,6	179 061,0	(5 689 134,5)
Superavit (Déficit) del Ejercicio					(1 270 708,5)	(1 270 708,5)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	4 999 472,7	27 955 563,7			(32 955 036,3)	0,1
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	72 411 978,9	185 080 001,9	19 734,6	107 508,2	(294 071 047,1)	(36 451 823,5)


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 PUBLICO

GOBIERNO NACIONAL
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	41 196 270,4	36 340 767,6
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	3 630 904,2	2 936 384,0
Donaciones Corrientes en Efectivo	73 361,0	61 563,2
Transferencias Corrientes Recibidas	2 640,4	33 051,9
Otros	4 056 680,3	31 122 208,0
REIE (Entrada de Fondos)		4 890 295,7
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(5 304 726,1)	(5 254 896,8)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(6 925 351,5)	(6 807 689,8)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(6 119 922,8)	(8 010 636,2)
Transferencias Corrientes Entregadas	2 419,4	(55,5)
Pagos de Tributos	(65 543,3)	(47 400,9)
Otros	(12 711 952,2)	(39 566 723,2)
REIE (Salida de Fondos)		
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	17 834 779,8	15 696 868,0
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza de Venta de Valores e Inversiones	28 941,1	22 121,2
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	11 376,3	11 768,8
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	872,5	911,7
Otros	201 553,9	1 773 168,6
MENOS		
Pago por Compra de Valores e Inversiones	(392,5)	(226,6)
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(728 115,8)	(786 813,6)
Pago en Construcciones en Curso	(1 236 192,8)	(889 697,6)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(968 265,0)	(854 559,6)
Otros	(1 961 861,8)	(1 796 370,7)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(4 652 084,1)	(2 519 697,8)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de Emisión de Acciones	13 797,0	6 901,8
Cobranza por Recursos Obtenidos de Emisión	1 438,3	30 907,7
Donaciones de Capital en Efectivo	75 978,1	42 205,7
Transferencias de Capital Recibidas	77 727 027,4	69 784 494,7
Préstamos Internos y/ o Externos	750 149,9	767 975,4
Otros	531 392,1	1 681 262,8
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(82 087 928,8)	(68 989 436,3)
Amortización de Préstamos e Intereses	(9 733 779,1)	(15 342 444,6)
Otros	(549 134,9)	(1 650 366,7)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	(13 271 060,0)	(13 668 499,5)
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	(88 364,3)	(491 329,3)
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	12 632 048,5	13 123 388,7
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	12 543 684,2	12 632 059,4


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 PUBLICO

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Finalidad

La finalidad, es proporcionar un marco conceptual y contable integral, adecuado para analizar y evaluar el desempeño del Gobierno Nacional con respecto a otras economías, además de producir información resumida de la situación financiera que permita a las autoridades encargadas de formular las políticas y a los analistas, estudiar la evolución de la situación y operaciones financieras, así como la situación de liquidez del Gobierno Nacional. Los datos generados en este nivel pueden utilizarse para analizar las transacciones entre diferentes niveles de gobierno.

Nota 2 Políticas y Prácticas Contables Consideradas en la Integración

Sistema Contable

Los estados financieros se fundamentan en los principios básicos de la 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 se utiliza la contabilidad por partida doble y a valores históricos.

Plan de Cuentas

Las entidades del Gobierno Nacional, para la 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, que permite homogenizar las cuentas emanadas de los sistemas contables de las entidades gubernamentales.

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). Artículo 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 Previsionales para las personas comprendidas dentro del Régimen Pensionario del Decreto Ley N° 20530, lo realiza cada entidad del Gobierno Nacional y el de los comprendido en el Decreto Ley N° 19990, la Oficina de Normalización Previsional (ONP) según el procedimiento establecido en el Instructivo N° 20 "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales 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 un nuevo tratamiento contable de las obligaciones pensionarias según lo establecido a través de los oficios N° 261-2005-EF/93.11 y N° 578-2005-EF/93.11.

Saldo en Moneda Extranjera

Los activos y pasivos 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, el mismo que no debe exceder 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 teniendo como base a la probable vida útil de los bienes siguiendo el método de línea recta.

Base de Registro de hechos económicos

Los flujos se registran tomando como base el devengado, lo cual significa que los flujos se registran en el momento en que el valor económico se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue.

Procedimientos de Integración

El sector Gobierno Nacional comprende la integración de las unidades de Gobierno Central, Instituciones Públicas Descentralizadas (incluido el Fondo Consolidado de Reservas-FCR), Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y las entidades de tratamiento empresarial. Se efectúan las eliminaciones de los saldos de las transferencias corrientes recibidas y otorgadas intrainstitucionalmente en dicho sector, asimismo, se efectúa la regularización de saldos en los rubros de Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados.

Nota 3 Caja y Bancos

Este rubro incluye la apertura de cuentas corrientes bancarias, principalmente en el Banco de la Nación y el Banco Central de Reserva del Perú, no sujetas a restricción:

Se observa una variación en S/. 88 375,2 mil a lo reportado en el 2004 como resultado de la mayor captación por S/. 39 159 033,8 mil frente al gasto ejecutado de S/. 37 035 275,7 mil. Las entidades captadoras y unidades ejecutoras participaron con S/. 33 217 864,2 mil; la Dirección General del Tesoro Público con S/. 2 880 156,0 mil, por desembolsos del exterior; Bonos con S/. 6 383 982,0 mil y por regularizaciones, diferencia de cambio y otros con S/. 49 305,0 mil. La mayor captación de impuestos se realizó en Lima con S/. 28 238 206,9 mil; Arequipa con S/. 992 326,8 mil y Piura con S/. 629 519,7 mil. El Fondo Consolidado de Reservas-FCR, reporta disminución, principalmente en depósitos en el Banco Central de Reserva del Perú con S/. 1 171 727,8 mil.

Nota 4 Cuentas por Cobrar

Incluye las cuentas que representan deudas de terceros a favor del Estado por tributos acotados, derechos aduaneros por importación y exportación y documentos suscritos por fraccionamiento de deuda. Esto se observa en las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Sup. Nac. de Adm. Tributaria Cap.	14 844 958,6	13 098 482,7
Inspuesto a la Renta	6 415 272,5	5 001 320,3
Imp. a la Produc. y Cons.	5 611 318,8	4 801 205,8
Cobranza Dudosa	1 915 697,2	1 950 215,4
Otros Impuestos	902 670,1	1 345 741,2
Of. de Normaliz. Previsional	82 496,2	71 475,5
Contribuciones por Cobrar	82 270,8	71 244,1
Cobranza Dudosa	225,4	231,4
Fdo. Hipotec. de la Prom. de la Viv.	64 491,7	63 646,4
Otros por Cobrar	64 491,7	63 646,4
Otras Entidades	240 583,0	227 024,0
Varios	240 583,0	227 024,0
TOTAL	15 232 529,5	13 460 628,6
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(10 753 672,4)	(8 365 325,0)
TOTAL NETO	4 478 857,1	5 095 303,6

El incremento de S/. 1 771 900.9 mil ó 13,2% con respecto al año 2004 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 y el impuesto a la Producción y Consumo que aumentó en S/. 810 113,0 mil, mientras que la cobranza dudosa disminuyó en S/. 34 518,2 mil por la implementación de medidas de política tributaria y de ampliación de la base tributaria, por la labor de fiscalización y cobranza.

Nota 5 Otras Cuentas por Cobrar

Incluye el registro de deudas que las empresas públicas adquieren con el Estado por préstamos garantizados e intereses, multas y sanciones de acuerdo a los dispositivos vigentes. Presenta el siguiente detalle:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Superint. Nac. de Adm. Tribut. Cap.	17 672 173,3	14 062 547,3
Intereses	9 202 040,7	6 747 891,7
Multas y Sanciones	5 969 051,6	4 889 961,5
Cobranza Dudosa	2 490 909,4	2 405 467,4
Otras Ctas. por Cob. Div.	10 171,6	19 226,7
Of. De Normaliz. Previs.	10 134 699,7	93 642,1
Otras Ctas. por Cob. Div.	10 133 512,2	92 613,3
Otros	1 187,5	1 028,8
Org. Superv. de Invers. Priv. En Telec.	47 907,8	127 348,8
De la Propiedad Financiera	32 840,2	31 443,8
Intereses	2 755,5	3 892,7
Otros	12 312,1	92 012,3
Otras Entidades	2 021 310,8	2 035 555,9
Varios	2 021 310,8	2 035 555,9
TOTAL	29 876 091,6	16 319 094,1
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(9 849 010,3)	(4 829 950,1)
TOTAL NETO	20 027 081,3	11 489 144,0

El incremento de S/. 13 556 997,5 mil, se origina principalmente, en la Oficina de Normalización Previsional en el rubro de Otras Cuentas por Cobrar Diversas por el registro de los pasivos pensionarios según el nuevo tratamiento contable de las obligaciones pensionarias de los regímenes vinculados con los Decretos . Ley N°. 19990, 20530 y 17262 y el Decreto Legislativo N° 728 y demás normas relacionadas con Bonos de Reconocimiento por S/. 9 899 428,3 mil.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, incrementó por intereses de la mayor emisión de valores, incluidos en las Resoluciones de Determinación y Multa por las acciones de fiscalización. La Cobranza Dudosa, disminuyó por el acogimiento a fraccionamientos y baja de valores en aplicación de disposiciones legales tributarias.

Nota 6 Existencias

Son los bienes adquiridos para uso y consumo de la entidad, subvención de gastos nutricionales y de alimentación complementaria de comunidades populares, destacando:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Defensa	981 928,0	960 120,2
Suministros de funcionamiento	935 570,0	894 663,7
Bienes en Transito	44 043,3	62 753,6
Otros	2 314,7	2 702,9
Minis. de Salud	161 363,9	119 673,4
Mercaderias	61 455,5	60 127,3
Suministros de funcionamiento	71 325,0	52 886,7
Otros	28 583,4	6 659,4
Minis. de la Mujer y Des. Social	87 440,9	95 966,7
Suministros de funcionamiento	78 214,4	93 146,5
Otros	9 226,5	2 820,2
Otras Entidades	321 509,9	305 770,7
Varios	321 509,9	305 770,7
TOTAL	1 552 242,7	1 481 531,0
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(31 197,8)	(36 111,4)
TOTAL NETO	1 521 044,9	1 445 419,6

El aumento de S/. 70 711,7 mil, se debe principalmente, al Ministerio de Salud en el rubro Suministros de Funcionamiento, por la mayor adquisición de materiales de salud, farmacias y otros químicos. En el Ministerio de Defensa, el incremento se debe a compras de combustible y materiales de uso duradero efectuada por la Fuerza Área Peruana y el Ministerio de Marina.

Nota 7 Gastos Pagados por Anticipado

Conformado por cargos financieros por vencer y/o regularizar; anticipos por compra de bienes y servicios, contratos de obra, viáticos, movilidad y desembolsos para liquidación futura; también incluye los intereses de la Deuda Pública. Entre las entidades más importantes tenemos:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	6 003 335,7	5 220 443,6
Intereses por Devengar	5 726 797,8	4 893 772,3
Encargos Otorgados	157 963,8	149 292,9
Cargas Diversas	118 574,1	177 378,4
Minis. de Defensa	315 803,4	231 550,0
Intereses por Devengar	11 121,0	12 687,1
Encargos Otorgados	304 610,6	216 260,0
Cargas Diversas	71,8	2 602,9
Minis. de Relaciones Exteriores	226 417,0	196 431,8
Intereses por Devengar	522,0	495,7
Encargos Otorgados	220 042,9	191 523,2
Cargas Diversas	5 852,1	4 412,9
Otras Entidades	933 254,4	825 418,4
Varios	933 254,4	825 418,4
TOTAL NETO	<u>7 478 810,5</u>	<u>6 473 843,8</u>

Se incrementó en S/. 1 004 966,7 mil, respecto al monto reportado en el año 2004, debido principalmente a los intereses por devengar en Operaciones de Crédito Externo recibidas en el presente ejercicio y originados por la emisión de bonos en el mercado internacional, y por créditos con organismos multilaterales.

Nota 8 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Agrupada las cuentas divisionarias que representan los importes de las deudas de terceros cuya realización se efectúa a largo plazo por acogimiento a fraccionamientos tributarios internos y aduaneros. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Superintend. de Adm. Tributaria (Cap.)	4 669 024,7	3 966 789,5
Impuestos por Cobrar	4 669 024,7	3 966 789,5
Fdo. Hipot. de Promoc. de la Viv.	1 897 256,7	1 224 977,3
Otros por Cobrar	1 897 256,7	19 034,8
Otras Entidades	41 503,0	36 550,5
Varios	41 503,0	36 550,5
TOTAL	<u>6 607 784,4</u>	<u>5 228 317,3</u>
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(76 263,0)	(215 972,8)
TOTAL NETO	<u>6 531 521,4</u>	<u>5 012 344,5</u>

El incremento de S/. 1 379 467,1 mil, lo reporta la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y se debe al pago de los contribuyentes que se acogieron al fraccionamiento tributario.

El Fondo Hipotecario de Promoción de la Vivienda participa con un incremento de S/. 672 279,4 mil, entre otros.

Nota 9 Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Conformado por deudas de las empresas públicas con el Estado por préstamos garantizados. 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
Ctas. por Cobrar por Deuda Púb.	4 375 314,9	4 636 351,0
Otras Ctas. por Cobrar Diversas	2 481 215,2	2 401 022,5
Cobranza Dudosa	2 139 889,2	1 975 780,3
Otros	224 956,5	109 421,9
Of. de Normaliz. Previsional	2 464 205,6	2 199 417,9
Otras Ctas. por Cobrar Diversas	2 463 333,0	2 198 545,3
Otros	872,6	872,6
Otras Entidades	888 328,2	1 065 895,1
Varios	888 328,2	1 065 895,1
TOTAL	<u>12 573 909,6</u>	<u>12 387 888,7</u>
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(3 796 042,9)	(3 347 020,1)
TOTAL NETO	<u>8 777 866,7</u>	<u>9 040 868,6</u>

La variación de 1,5% respecto al año anterior corresponde, en lo significativo, a la Dirección General de Crédito Público - MEF, por el registro de desembolsos por convenios de Traspaso de Recursos con S/. 273 576,8 mil y a la recuperación de créditos en las Empresas PETRO PERÚ, SEDAPAL, ELECTROPERÚ, SAN GABÁN etc.

La deuda se reclasifica en Cobranza Dudosa, por las empresas que no efectuaron devoluciones del monto total transcurridos dos años de autorizada las operaciones.

El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, disminuyó este rubro por la cobranza a municipalidades por la venta de maquinaria pesada financiada a 08 años.

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 de acuerdo al Decreto Ley N° 19990.

Nota 10 Inversiones

Representa los aportes del Estado en los organismos internacionales que a continuación se detallan:

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
Banco Interameric. de Des.(BID)	5 255 731,5	5 027 354,7
Banco Interameric. de la Const. y Fom. (BIRF)	2 204 637,3	2 108 839,4
Corporac. Andina de Fomento (CAF)	873 400,9	802 061,5
Tesoro Norteamericano - Bonos	156 018,3	149 238,9
Corporac. Interamer. de Inversión (CII)	68 682,9	65 698,4
Multer.Invesment Guarantes Agency (MIGA)	24 375,9	23 316,7
Corporac. Financiera Internacional (CFI)	23 653,3	22 625,4
Asociación Internacional de Fomento (AIF)	6 748,1	6 454,9
Otras Entidades	5 090 368,3	4 210 506,6
Varios	5 090 368,3	4 210 506,6
SUB TOTAL	13 703 616,5	12 416 096,5
menos : Prov. Fluct. de Valores	(1 851,9)	(1 851,9)
TOTAL NETO	13 701 764,6	12 414 244,6

Este rubro presenta una variación de S/. 1 287 520,0 mil, respecto al ejercicio 2004. Corresponde S/. 407 658,2 mil por diferencia de cambio por el Banco Interamericano de Desarrollo, que reportó S/. 228 376,9 mil.

Nota 11 Inmuebles Maquinaria y Equipo

Conformado por Terrenos, Edificios, Maquinaria y Equipo, construcciones en curso y otras propiedades del Estado, para su uso. Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Defensa	31 276 029,6	30 824 547,5
Bienes Inmuebles	11 876 865,0	11 794 941,9
Bienes Muebles	19 236 405,6	18 896 209,5
Construcciones en Curso	19 562,3	46 482,5
Otros	143 196,7	86 913,6
Minis.de Transp. y Comun.	3 788 882,1	4 406 702,5
Bienes Inmuebles	1 110 155,8	1 110 883,2
Bienes Muebles	1 453 406,9	1 458 568,8
Construcciones en Curso	1 187 735,7	1 797 154,7
Otros	37 583,7	40 095,8
Minis. del Interior	2 329 835,3	2 811 814,8
Bienes Inmuebles	1 437 079,1	1 804 953,8
Bienes Muebles	888 556,4	1 003 123,4
Construcciones en Curso	4 199,8	3 737,6
Minis. de la Mujer y Des. Social	1 945 167,9	2 022 992,5
Bienes Inmuebles	115 732,7	67 884,1
Bienes Muebles	71 858,0	69 862,5
Construcciones en Curso	1 757 098,4	1 884 699,6
Otros	478,8	546,3
Otras Entidades	12 687 331,9	13 092 891,1
Varios	12 687 331,9	13 092 891,1
TOTAL	52 027 246,8	53 158 948,4
Menos: Depreciac.Acumulada	(23 385 596,4)	(22 543 690,7)
TOTAL NETO	28 641 650,4	30 615 257,7

Varió de S/. 1 131 701,6 mil ó 2,1%, con relación al año 2004, por el traslado al rubro Infraestructura Pública las obras concluidas S/. 2 182 460,8 mil, el Ministerio de Transportes y Comunicaciones reporta S/. 1 265 649,5 mil, retiro por ventas S/. 36 165,7 mil y por reclasificación de ejercicios anteriores S/. 810 251,7 mil. Se efectuaron compras de activos por S/. 2 162 838,3 mil, el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social S/. 340 195,0 mil y con S/. 132 752,3 mil, el Ministerio de Defensa, principalmente para Construcciones de Infraestructura Pública cuyo saldo ascendió al cierre del ejercicio a S/. 5 802 913,5 mil.

Nota 12 Infraestructura Pública

Agrupada el valor de carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras obras de servicio público.

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Transp. y Comun.	9 813 744,8	8 544 449,5
Puentes	702 402,7	626 199,6
Carreteras	8 886 763,5	7 687 221,6
Otros	224 578,6	231 028,3
Inst. Nacional de Desarrollo	2 070 586,6	2 187 388,8
Puentes, Carreteras, Acued.	170 167,4	455 863,5
Inst. Sanit. Eléctricas	36 868,3	46 653,8
Presas, Canales, Derivación	731 618,0	824 137,4
Otros	1 131 932,9	860 734,1
Minis. de Educación	1 269 865,4	1 193 120,6
Escuelas	1 109 986,1	1 033 266,6
Otros	159 879,3	159 854,0
Otras Entidades	2 293 288,9	1 837 953,7
Otras	2 293 288,9	1 837 953,7
TOTAL	15 447 485,7	13 762 912,6
Menos: Depreciac. Acumulada	(5 744 573,0)	(4 866 722,6)
TOTAL NETO	9 702 912,7	8 896 190,0

El saldo de este rubro se incrementó en S/. 1 684 573,1 mil, por obras terminadas e incorporadas en el presente ejercicio, principalmente, 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 13 Otras Cuentas del Activo

Representa Inversiones Intangibles y Cargas Diferidas de las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finan.	47 541 101,3	35 577 511,5
Cargas Diferidas	47 383 408,6	35 417 813,2
Invers. Intangibles	157 634,9	159 645,9
Otros	57,8	52,4
Direc. Gral. de Tesoro Público	1 346 739,9	1 437 270,4
Fondos Intangibles	1 346 739,9	1 437 270,4
Minis. de Educación	1 003 043,2	898 399,6
Invers. Intangibles	916 834,7	859 607,9
Otros	86 208,5	38 791,7
Minis. de Transp. y Comun.	672 720,6	570 063,4
Invers. Intangibles	423 588,9	397 771,7
Cargas Diferidas	248 781,9	172 234,4
Otros	349,8	57,3
Otras Entidades	2 630 380,0	2 570 507,9
Varios	2 630 380,0	2 570 507,9
TOTAL	53 193 985,0	41 053 752,8
Menos: Depreciac. Acumulada	(2 468 381,8)	(2 166 091,1)
TOTAL NETO	50 725 603,2	38 887 661,7

Se incrementó en S/. 12 140 232,2 mil ó 29,6%, respecto al año anterior, básicamente por el ajuste de los intereses por devengar S/. 18 221 555,3 mil que disminuyó S/. 5 038 946,8 mil por el pago de los intereses devengados y por la diferencia de cambio S/. 456 009,2 mil. En la Dirección Nacional del Tesoro Público, disminuyó en S/. 117 626,4 mil por utilización de los recursos del Fondo de Inversiones de Desarrollo de Ancash – FIDA.

Nota 14 Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

Muestra las obligaciones contraídas por el Gobierno Central, por préstamos internos y externos a mediano y largo plazo, por vencer en el periodo corriente.

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finan.	10 957 309,7	12 153 421,3
Deuda Púb.Interna - Principal	1 156 759,4	2 062 473,9
Deuda Púb.Interna - Intereses	1 246 123,6	712 194,1
Deuda Púb. Externa - Principal	3 899 748,6	4 956 352,3
Deuda Púb. Externa - Intereses	4 654 678,1	4 422 401,0
Otras Entidades	217 821,9	71 097,7
Otras	217 821,9	71 097,7
TOTAL	11 175 131,6	12 224 519,0

La variación se origina por la amortización de la Deuda Pública por S/. 14 264 763,5 mil, correspondiendo al pago S/. 9 768 040,0 mil, y, por conversión de deuda y reestructuración de deuda S/. 4 496 723,5 mil. Se cancelaron S/. 8 373 750,0 mil en deuda externa, S/. 4 124 080,0 mil, corresponde a la principal y S/. 4 249 670,0 mil, a intereses, comisiones y otros,

principalmente al Club de Paris con el 70,8% y a los tenedores de bonos el 25,3%. En deuda interna se canceló S/. 1 394 290,0 mil, por 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 de los préstamos internos y externos vencidos y por vencer en el presente período S/. 11 802 280,0 mil.

Nota 15 Deudas a Largo Plazo

Incluye Obligaciones del Gobierno Central por deudas contraídas con instituciones financieras del exterior y locales con vencimiento a mediano y largo, de acuerdo al detalle siguiente:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finan.	133 925 361,8	118 544 727,4
Deuda Púb.Interna - Principal	13 476 236,8	7 445 330,5
Deuda Púb.Interna - Intereses	9 466 768,8	2 914 190,1
Deuda Púb. Externa - Principal	72 241 655,5	75 102 499,7
Deuda Púb. Externa - Intereses	37 796 326,4	32 148 277,0
Otras Cuentas por Pagar	944 374,3	934 430,1
Fdo. Consolidado de Reserv. Previs.	9 899 428,3	8 870 805,3
Otras Deudas	9 899 428,3	8 870 805,3
Otras Entidades	5 903 747,1	750 406,4
Otras	5 903 747,1	750 406,4
TOTAL	<u>149 728 537,2</u>	<u>128 165 939,1</u>

El saldo de este rubro varió con respecto al 2004, básicamente por desembolsos de la Deuda Pública Externa S/. 8 271 184,9 mil y por la Deuda Pública Interna S/. 6 652 110,0 mil. Los intereses proyectados por 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 a la Cuenta Parte Corriente Deudas a Largo Plazo del importe de S/. 11 802 280,0 mil, así como los intereses vencidos entre las variaciones más significativas.

Nota 16 Provisión para Beneficios Sociales

Comprende deudas del Estado por Tiempo de Servicios y Obligaciones Previsionales.

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Of. de Normaliz. Previs.	20 659 776,8	10 975 530,0
Compensación por Tiempo de Serv.	7 240,0	5 770,0
Obligaciones Previsionales	20 652 536,8	10 969 760,0
Ministerio de Salud	674 022,8	179 370,7
Compensación por Tiempo de Serv.	26 216,0	23 500,7
Obligaciones Previsionales	647 806,8	155 870,0
Ministerio de Educación	609 327,0	321 932,2
Compensación por Tiempo de Serv.	71 151,7	71 242,5
Obligaciones Previsionales	538 175,3	250 689,7
Poder Judicial	414 181,4	291 855,2
Compensación por Tiempo de Serv.	232 098,7	193 227,5
Obligaciones Previsionales	182 082,7	98 627,7
Otras Entidades	1 414 452,4	1 050 870,6
Otras	1 414 452,4	1 050 870,6
TOTAL	<u>23 771 760,4</u>	<u>12 819 558,7</u>

El incremento de S/. 10 952 201,7 mil se debe a las obligaciones previsionales que en el presente ejercicio se provisionó S/. 13 881 695,1 mil y se pagaron y regularizaron el importe S/. 4 806 914,4 mil, quedando registrado a diciembre de 2004 el saldo acumulado de S/. 19 293 085,1 mil para pensionistas del D. Ley N° 19990 y S/. 3 766 124,2 mil corresponde a pensionistas del D. Ley N° 20530.

Nota 17 Otras Cuentas del Pasivo No Corriente

En este rubro se incluye Otras Obligaciones en organismos internacionales y nacionales

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	9 454 876,1	9 430 447,4
Direc. Gral. del Tesoro Público	1 265 815,5	1 359 862,4
Minis. de Defensa	88 848,7	12 403,0
Soc. de benefic. Pública de Lima	101 450,2	22 730,3
Otras Entidades	104 332,2	39 060,1
TOTAL	<u>11 015 322,7</u>	<u>10 864 503,2</u>

El saldo de este rubro aumentó en S/. 150 819,5 mil respecto al 2004, se debe a la cancelación de la suscripción de acciones y mantenimiento de valor S/. 198 357,7 mil y a la diferencia de cambio que fue de S/. 312 647,7 mil. A su vez, se incrementó por el registro de las obligaciones por intereses actualizados con Essalud, ONP, FONAVI; así como por las obligaciones con los Bancos de Fomento en liquidación por S/. 367 100,0 mil.

Nota 18 Hacienda Nacional

El saldo de este rubro es de S/. 72 411 978,9 mil, mayor en S/. 2 186 586,0 mil al año anterior, debido principalmente a la capitalización del saldo de S/. 4 999 472,7 mil. Disminuyó por Ajuste de Ejercicios Anteriores, Transferencias y Remesas Entregadas a Otras Entidades y Otras Variaciones en S/. 2 812 886,7 mil.

Nota 19 Hacienda Nacional Adicional

La variación positiva de S/. 17 686 321,8 mil, respecto a lo registrado en el 2004, se debe principalmente al ajuste por consolidación de las transferencias corrientes recibidas y entregadas entre entidades del Gobierno Nacional en S/. 19 389 321,6 mil.

Nota 20 Resultados Acumulados

El incremento negativo de S/. 30 485 170,1 mil que presenta este rubro, se debe al traslado entre Cuentas Patrimoniales con S/. 32 955 036,3 mil, al resultado del ejercicio negativo con S/. 1 270 708,5 mil, mejorado a su vez por el ajuste de ejercicios anteriores con S/. 3 637 035,9 mil.

Nota 21 Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

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.

La posición por entidades es la siguiente:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Of. de Normaliz. Previsional	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
Contratos y Ordenes Aprobados	617 889,2	3 471 051,5
Minis. de Econ. y Finan.	22 483 638,7	23 268 966,9
Pensionistas 20530	296 594,2	324 158,9
Activos 20530	2 105,3	7 436,9
Contratos y Ordenes Aprobados	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
Superit. Nac. de Adm. Tributaria	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 Ordenes Aprobados	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 20530	4 822 670,0	6 419 865,7
Activos 19990	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 20530	680 296,0	811 889,5
Traslados Activos	2 998,1	11 078,9
Contratos y Ordenes Aprobados	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 20530	73 988,7	423 559,1
Otros	669 389,8	565 053,7
Otras Entidades	15 665 327,4	14 806 394,0
Varios	15 665 327,4	14 806 394,0
TOTAL	<u>120 553 819,2</u>	<u>119 765 606,0</u>

El Saldo que presenta este rubro por S/. 120 553 819,2 mil, es mayor en S/. 788 213,2 mil al reportado en el año 2004 y representa un incremento de 0,7% que corresponde básicamente, a la Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT, por el registro de la diferencia del crédito fiscal declarado en efecto por los contribuyentes y por las garantías de los ajustes de Aduanas.

El Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social y el Ministerio de Transportes y Comunicaciones participan con incrementos de S/. 266 786,3 mil y S/. 41 405,1 mil respectivamente. En lo referido a las obligaciones previsionales; al cierre del ejercicio reportó D. Ley N° 19990 S/. 46 586 703,4 mil y D. Ley N° 20530 S/. 15 658 037,7 mil, respectivamente.

Por otro lado, el Ministerio de Economía y Finanzas, presenta reducción en el registro de Operaciones de Endeudamiento Público, Honras de Aval y Control de Deuda Pública no Avalada; la Oficina de Normalización Previsional disminuye en el registro de Obligaciones Previsionales D. Leyes N°s. 19990 y 20530 según Instructivo N° 20-2003-EF/93.01.

Nota 22 Ingresos Tributarios

Incluye ingresos por recaudación de tributos, acotaciones de declaración de importación y liquidaciones de cobranza por importación y exportación. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Superint. de Adm. Tributaria (cap.)	46 060 704,7	40 278 206,4
Impuesto a la Renta	14 019 754,0	10 889 917,6
Imp. a la Produc. y Consumo	23 954 158,2	22 186 040,4
Imp. a la Importación	4 098 163,6	3 578 676,6
Otros	3 988 628,9	3 623 571,8
Of. De Normaliz. Previsional	591 643,9	543 644,6
Contribuciones	591 643,9	543 644,6
Minis. de Transportes y Comunic.	246 601,0	244 195,0
Tasas	243 183,0	242 889,2
Otros	3 418,0	1 305,8
Minis. de Defensa	95 485,5	97 406,0
Tasas	95 485,5	97 406,0
Otras Entidades	784 885,5	679 225,6
Varios	784 885,5	679 225,6
TOTAL	47 779 320,6	41 842 677,6
Menos: Liber. Incent. y Dev. Trib.	(6 593 295,9)	(5 758 523,0)
TOTAL NETO	41 186 024,7	36 084 154,6

El incremento de S/. 5 936 643,0 mil, se debe principalmente a la mayor emisión de valores en el impuesto a la renta, de S/. 3 129 836,4 mil al reportado en el 2004, generado por el dinamismo de las importaciones en el año 2005; asimismo se incrementaron el Impuesto a la Producción y Consumo S/. 1 768 117,8 mil; el Impuesto a la Importación S/. 519 487,0 mil y en el concepto Multas por las mayores acciones de fiscalización y cobranza.

Nota 23 Transferencias Corrientes Recibidas

Son recursos corrientes recibidos del Tesoro Público y otras entidades para gastos de funcionamiento, con el fin de que las entidades del Gobierno Nacional cumplan con las actividades de gestión del Estado. Las entidades más representativas son:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	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
Of. 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
Otras Entidades	4 631 018,0	4 380 679,4
TOTAL	23 159 810,2	22 980 315,6
Menos : Transf. Intrasistema	(23 157 169,8)	(22 980 315,6)
TOTAL NETO	2 640,4	0,0

La mayor transferencia fue para el Ministerio de Economía y Finanzas, principalmente para el pago de la carga financiera por servicio de la Deuda Pública Interna y Externa S/. 4 923 439,0 mil y en gastos de personal; el Ministerio del Interior S/. 1 517 059,0 mil; el Ministerio de Defensa S/. 1 196 883,5 mil; el Ministerio de Educación S/. 953 571,7 mil y S/. 781 762,5 mil el Ministerio de Salud entre los gastos más importantes. Se efectúan eliminaciones por transferencias intrasistemas

Nota 24 Gastos Administrativos

Agrupar el uso o consumo de suministros, los servicios prestados por terceros y los tributos a cargo de la entidad. Comprende las siguientes entidades son:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Super. Nac. de Adm. Trib. (gast.)	744 970,7	732 119,6
Consumo de Suministros	19 143,5	14 674,5
Serv. Prest. por Terceros	722 046,4	708 366,0
Tributos	3 780,8	9 079,1
Minis. de Defensa	689 465,5	758 732,4
Consumo de Suministros	328 788,9	410 631,8
Serv. Prest. por Terceros	341 642,2	332 076,8
Tributos	19 034,4	16 023,8
Minis. de Salud	552 970,3	551 275,5
Consumo de Suministros	189 986,8	181 201,9
Serv. Prest. por Terceros	360 593,4	366 089,4
Tributos	2 390,1	3 984,2
Minis. del Interior	331 078,9	348 596,8
Consumo de Suministros	205 336,2	242 702,7
Serv. Prest. por Terceros	119 716,5	105 379,3
Tributos	6 026,2	514,8
Otras Entidades	3 115 857,1	2 865 226,4
Varios	3 115 857,1	2 865 226,4
TOTAL	5 434 342,5	5 255 950,7

Existe una variación de S/. 178 391,8 mil con respecto a lo reportado en el ejercicio 2004. Se orientó, principalmente, a servicios no personales en S/. 850 455,4 mil; en especial en el Ministerio de Salud con S/. 187 404,4 mil; Materiales de Consumo con S/. 496 901,5 mil, también destaca el Ministerio de Salud con S/. 126 029,7 mil; Combustible y Lubricantes con S/. 356 975,8 mil y Alimentos para personas con S/. 300 674,6, lo reporta significativamente el Ministerio de Defensa con S/. 137 263,7 mil y S/. 77 450,1 mil respectivamente.

Nota 25 Gastos de Personal

Incluyen los pagos efectuados a los empleados permanentes y a los empleados por contrato a plazo fijo. Comprende a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. del Interior	1 517 059,0	1 486 569,4
Empleados Permanentes	1 167 417,7	1 117 291,8
Obligac. del Empleado	203 102,6	246 211,2
Otros	146 538,7	123 066,4
Minis. de Defensa	1 196 885,3	1 144 128,5
Empleados Permanentes	877 858,3	825 994,0
Obligac. del Empleado	130 053,9	154 440,8
Otros	188 973,1	163 693,7
Minis. de Educación	953 571,7	879 665,4
Empleados Permanentes	714 111,5	656 474,5
Contratos a Plazos Fijos	122 285,8	109 129,7
Otros	117 174,4	114 061,2
Minis. de Salud	781 762,5	636 753,4
Empleados Permanentes	327 051,7	298 260,0
Cargas de Pers. Diversos	419 026,2	302 065,0
Otros	35 684,6	36 428,4
Otras Entidades	1 984 520,7	1 851 878,3
Varios	1 984 520,7	1 851 878,3
TOTAL	<u>6 433 799,2</u>	<u>5 998 995,0</u>

El incremento de 7,2% con relación al año anterior, se origina principalmente por la inclusión en la planilla del Ministerio de Defensa, al personal liquidado con contrato a plazo fijo y por aumento al personal docente del Ministerio de Educación.

Nota 26 Provisiones del Ejercicio

Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.(cap.)	14 921 455,9	5 301 599,7
Cobranza Dud. y Reclamac.	14 921 455,9	5 301 599,7
Of. de Normaliz. Previs.	11 729 699,7	9 822 258,3
Dep. de Inmueb. Maq. y Eq.	823,1	764,6
Prov. Cobranza Dud. y Reclamac.	813,6	732,3
Otros	11 728 063,0	9 820 761,4
Minis. de Econ. y Finanzas	2 304 785,2	1 918 621,6
Cobranza Dud. y Reclamac.	2 256 746,9	1 872 474,0
Otros	48 038,3	46 147,6
Minis. de Defensa	1 251 014,7	1 306 192,7
Dep. de Inmueb. Maq. y Eq.	1 123 710,1	1 173 374,9
Otros	127 304,6	132 817,8
Otras Entidades	4 188 816,8	3 925 068,0
Varios	4 188 816,8	3 925 068,0
TOTAL	34 395 772,3	22 273 740,3

Las provisiones en este rubro se dieron fundamentalmente en las Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones, que acumularon el saldo de S/. 17 395 643,9 mil, siendo lo 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. La Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo ascendió a S/. 2 459 357,8 mil, siendo la más importante la informada por el Ministerio de Defensa con S/. 1 123 710,1 mil; respecto a Obligaciones Previsionales, la provisión al cierre del ejercicio ascendió a S/. 13 842 376,2 mil, correspondiendo S/. 11 639 378,4 mil al D. Ley N°. 19990 y S/. 2 125 669,0 mil al D. Ley N° 20530.

Nota 27 Ingresos Financieros

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	4 630 613,9	219 048,1
Superint. Nac. de Adm. Trib.	3 003 674,2	3 335 512,5
Of. de Normaliz. Previs.	1 087 145,0	282 968,4
Fdo. Consol. de Reser. Previs.	789 400,9	652 476,2
Otras Entidades	216 826,4	37 597,4
TOTAL	9 727 660,4	4 527 602,6

Presenta un incremento de S/. 5 200 057,8 mil con relación al 2004. Se debe principalmente a las Diferencias de Cambio por S/. 4 134 366,6 mil que en el ejercicio anterior se trasladaba al Resultado por Exposición a la Inflación.

Nota 28 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Fdo. Cons. de Reserv. 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
Of. de Normaliz. Previs.	398 358,3	984 463,1
Otras variaciones	1 370 711,9	1 017 281,9
TOTAL	7 947 773,4	5 758 606,5

Muestra una variación de S/. 2 189 166,9 mil respecto al año 2004. Con mayor incidencia en el Fondo Consolidado de Reserva Previsional por el traslado al gasto, del reconocimiento de la deuda con la ONP y por la provisión de la rentabilidad obtenida por los fondos al trasladar los pasivos pensionarios a la ONP. El Ministerio del Interior y Ministerio de Defensa participaron con S/. 144 991,0 mil y S/. 136 986,0 mil respectivamente por compra de gasolina.

Nota 29 Gastos Financieros

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Ministerio de Economía y Finanzas	9 452 360,1	5 066 238,4
Fdo. Consol. de Reser. Previs.	91 687,6	688 691,5
Of. de Normaliz. Previs.	26 157,8	149,5
Super. Nac. de Adm. Tributaria	13 130,3	0,0
Fdo. Hipot. de Promoc. de la Viv.	12 904,3	10 183,3
Otras variaciones	43 224,2	11 866,6
TOTAL	9 639 464,3	5 777 129,3

El saldo se incrementó en S/. 3 862 335,0 mil, es decir 66,9% con respecto al año 2004 y se refiere principalmente a la diferencia de cambio por S/. 3 630 602,5 mil, que en el ejercicio anterior se trasladaba al Resultado por Exposición a la Inflación. También reportó el Ministerio de Economía y Finanzas el incremento de los pagos de intereses y comisiones con recursos del Tesoro Público. Se cancelaron S/. 4 973 086,3 mil.

Nota 30 Transferencias Corrientes Otorgadas

Incluye las transferencias realizadas entre Organismos del Estado.

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	3 197 515,2	2 559 941,0
Seguro Integral de Salud	251 086,0	283 751,4
Presidencia Consejo de Ministros	141 994,6	130 881,5
Inst. Nac. de Conc. y Catast. Minero	67 892,0	0,0
Minis. de Salud	60 342,6	114 456,6
Minis. de Educación	25 350,7	301 926,8
Minis. de la Mujer y Prom. Social	15 626,1	11 583,3
Otras Entidades	16 315,1	10 015,8
TOTAL	3 776 122,3	3 412 556,4
Menos : Sistemas Intrasistemas	(3 767 848,3)	(3 412 556,4)
TOTAL NETO	8 274,0	0,0

La variación positiva de S/. 363 565,9 mil se debe a la mayor recaudación por concepto del Fondo de Compensación Municipal con S/. 1 924 412,2 mil; Canon Ley N° 27506 con S/. 1 007 656,1 mil; Renta de Aduanas con S/. 216 043,6 mil y Casinos y Tragamonedas con S/. 29 627,0 mil entre las más significativas. Se efectúan eliminaciones por transferencias intrasistemas.

Nota 31 Ingresos Extraordinarios

Asciende a S/. 312 460,0 mil, inferior en 20,4% respecto al año anterior, presentando variación negativa el Ministerio de Defensa con S/. 165 013,4 mil, debido a la disminución en los rubros Ventas de Inmuebles, Cobertura de Seguros, Alta de Bienes y Devoluciones de Fondos a la Dirección General del Tesoro Público.

Nota 32 Gastos Extraordinarios

Presenta saldo de S/. 1 559 034,5 mil mayor en S/. 875 060,2 mil al del año 2004. Se origina en el Ministerio del Interior que registró Alta de Bienes por S/. 511 243,0 mil, debido a la actualización de los inventarios físicos básicamente de Edificios.

Nota 33 Ingresos de Ejercicios Anteriores

Refleja la recuperación de castigo de cuentas incobrables de ejercicios anteriores, provisiones indebidas, etc. comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	8 354 797,7	5 005 988,9
Minis. de Econ. y Finanzas	2 118 084,8	1 818 687,9
Minis. de Defensa	633 903,9	56 462,0
Minis. de Salud	340 054,3	125 961,4
Minis. de Transp. y Comun.	98 936,4	45 157,5
Minis. de Educación	53 797,1	40 387,2
Otras Entidades	333 358,5	497 067,1
TOTAL	11 932 932,7	7 589 712,0

El incremento de S/. 4 343 220,7 mil con relación al año 2004, se debe principalmente, a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria con S/. 3 348 808,8 mil, por devaluación de Provisiones e ingresos diversos de ejercicios anteriores.

Nota 34 Gastos de Ejercicios Anteriores

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	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
Of. de 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
Otras Entidades	1 031 750,1	879 478,7
TOTAL	<u>4 621 248,9</u>	<u>2 325 010,4</u>

Este rubro muestra una variación favorable de S/. 2 296 238,5 mil y se origina en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, debido al mayor registro contable por cargas de ejercicios anteriores, tales como castigos de cuentas incobrables y quiebre de valores.

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/. 164 115 325,4 mil, correspondiendo S/. 46 065 231,1 mil (28,0%) al Activo Corriente y S/. 118 050 094,3 mil (72,0%) al Activo No Corriente.
- ♦ **En el Activo Corriente**, los conceptos más significativos corresponden a Otras Cuentas por Cobrar, Neto de provisiones con S/. 20 027 081,3 mil ó 43,5% del Activo Corriente; Caja y Bancos por S/. 12 543 684,2 mil ó 7,6% y Gastos Pagados por Anticipado por S/. 7 478 810,5 mil ó 4,6%.
- ♦ **El rubro Caja y Bancos** incluye montos significativos referidos a Bancos Cuentas Corrientes por S/. 9 397 023,5 mil.
- ♦ **Gastos Pagados por Anticipado** comprende básicamente: Encargos Otorgados con S/. 1 583 150,7 mil.
- ♦ **En otras Cuentas por Cobrar** los montos más significativos corresponden a Intereses por Cobrar por S/. 9 524 711,9 mil; Multas y Sanciones por S/. 5 991 306,5 mil y Cobranza Dudosa por S/. 5 037 713,4 mil.
- ♦ En los conceptos considerados como **Activo No Corriente** sobresalen: Inmuebles, Maquinaria y Equipo Neto de Depreciación Acumulada por S/. 28 641 650,4 mil; Otras Cuentas del Activo, Neto de Amortización por S/. 50 725 603,2 mil; Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, Neto de la Provisión Cobranza Dudosa por S/. 8 777 866,7 mil; e Infraestructura Pública Neto de Depreciación Acumulada por S/. 9 702 912,7 mil.
- ♦ **En Inmueble Maquinaria y Equipo** influye: Bienes Muebles con S/. 25 279 905,4 mil y Bienes Inmuebles con S/. 19 619 681,2 mil; en Otras Cuentas del Activo las Cargas Diferidas son más importantes con S/. 48 037 798,0 mil; en Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, destacan los conceptos Cuentas por Cobrar Deuda Pública con S/. 4 375 314,9 mil y en Infraestructura Pública sobresalen los conceptos Carreteras con S/. 9 061 554,3 mil, Escuelas y Universidades en S/. 2 425 742,1 mil.

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2005:

- ♦ **El Pasivo y Patrimonio** ascendieron a S/. 164 115 325,4 mil, correspondiendo S/. 200 567 148,9 mil ó 122,2% al Pasivo y un saldo negativo de S/. 36 451 823,5 mil ó 22,2% al Patrimonio.
- ♦ **El Pasivo Corriente** de S/. 15 312 218,0 mil, presenta el concepto Parte Corriente Deudas a Largo Plazo de S/. 11 175 131,6 mil, como el más significativo.
- ♦ **El concepto Parte Corriente Deudas a Largo Plazo** muestra como lo más significativo a la Deuda Pública Interna y Externa con S/. 5 056 509,2 mil y S/. 5 900 801,7 mil a Intereses de Deuda Pública Interna y Externa.
- ♦ **El grupo de conceptos considerados como Pasivo No Corriente** alcanzó a S/. 185 254 930,9 mil, y estuvo conformado en principalmente por las Deudas a Largo Plazo con S/. 149 728 537,2 mil, del Total Pasivo y Patrimonio.

- ♦ **El Patrimonio** alcanzó un saldo negativo de S/. 36 451 823,5 mil, correspondiendo a la Hacienda Nacional S/. 72 411 978,9 mil, a la Hacienda Nacional Adicional S/. 185 080 001,9 mil y a Resultados Acumulados el saldo negativo de S/. 294 071 047,1 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

En el año 2005, el Activo Total del Gobierno Nacional, se incrementó en 15,6% con relación al año 2004, debido principalmente, a la fluctuación en el rubro Otras Cuentas del Activo de S/. 12 140 232,2 mil, e Infraestructura Pública de S/. 1 684 573,1 mil, y a la disminución del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo de S/. 1 131 701,6 mil y Caja y Bancos de S/. 88 375,2 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DE PASIVO Y PATRIMONIO

Durante el ejercicio 2005 el Pasivo Corriente tuvo variación negativa de 0,6%. El Pasivo No Corriente aumentó en 21,5% y el Patrimonio creció negativamente en 40,5%; lo que generó, en conjunto, un aumento en el Total Pasivo y Patrimonio de S/. 22 144 737,0 mil; sustentado en el aumento de la Hacienda Nacional con S/. 2 186 586,0 mil; la Hacienda Nacional Adicional con S/. 17 686 321,8 mil y el mayor Déficit Acumulado de S/. 30 485 170,1 mil

GOBIERNO NACIONAL
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 Bancos	12 543 684,2	7,6	12 632 059,4	8,9	(88 375,2)	(0,7)
Valores Negociables	15 753,1		50,2		15 702,9	31 280,7
Cuentas por Cobrar	15 232 529,5	9,3	13 460 628,6	9,5	1 771 900,9	13,2
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(10 753 672,4)	(6,6)	(8 365 325,0)	(5,9)	(2 388 347,4)	28,6
Otras Ctas. por Cobrar	29 876 091,6	18,2	16 319 094,1	11,5	13 556 997,5	83,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(9 849 010,3)	(6,0)	(4 829 950,1)	(3,4)	(5 019 060,2)	103,9
Existencias	1 552 242,7	0,9	1 481 531,0	1,0	70 711,7	4,8
Menos: Prov. Desva. De Existencias	(31 197,8)		(36 111,4)		4 913,6	(13,6)
Gastos Pagados por Anticipado	7 478 810,5	4,6	6 473 843,8	4,6	1 004 966,7	15,5
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	46 065 231,1	28,0	37 135 820,6	26,2	8 929 410,5	24,0
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	6 607 784,4	4,0	5 228 317,3	3,7	1 379 467,1	26,4
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(76 263,0)		(215 972,8)	(0,2)	139 709,8	(64,7)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	12 573 909,6	7,7	12 387 888,7	8,7	186 020,9	1,5
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(3 796 042,9)	(2,3)	(3 347 020,1)	(2,4)	(449 022,8)	13,4
Inversiones	13 703 616,5	8,3	12 416 096,5	8,7	1 287 520,0	10,4
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(1 851,9)		(1 851,9)			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	52 027 246,8	31,7	53 158 948,4	37,4	(1 131 701,6)	(2,1)
Menos: Depreciación Acumulada	(23 385 596,4)	(14,2)	(22 543 690,7)	(15,8)	(841 905,7)	3,7
Menos: Prov. por Desv. de los Bienes	(31 224,7)		(31 799,3)		574,6	(1,8)
Infraestructura Pública	15 447 485,7	9,4	13 762 912,6	9,7	1 684 573,1	12,2
Menos: Depreciación Acumulada	(5 744 573,0)	(3,5)	(4 866 722,6)	(3,4)	(877 850,4)	18,0
Otras Cuentas del Activo	53 193 985,0	32,4	41 053 752,8	28,9	12 140 232,2	29,6
Menos: Amortización y Agotamiento	(2 468 381,8)	(1,5)	(2 166 091,1)	(1,5)	(302 290,7)	14,0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	118 050 094,3	72,0	104 834 767,8	73,8	13 215 326,5	12,6
TOTAL ACTIVO	164 115 325,4	100,0	141 970 588,4	100,0	22 144 737,0	15,6
Cuentas de Orden	120 553 819,2	73,5	119 765 606,0	84,4	788 213,2	0,7
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	562 143,5	0,3	263 047,7	0,2	299 095,8	113,7
Sobregiros Bancarios	816 110,1	0,5	1 002 490,8	0,7	(186 380,7)	(18,6)
Cuentas por Pagar	1 635 936,7	1,0	1 491 622,3	1,0	144 314,4	9,7
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	11 175 131,6	6,8	12 224 519,0	8,6	(1 049 387,4)	(8,6)
Otras Ctas. del Pasivo	1 122 896,1	0,7	418 233,0	0,3	704 663,1	168,5
TOTAL PASIVO CORRIENTE	15 312 218,0	9,3	15 399 912,8	10,8	(87 694,8)	(0,6)
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	149 728 537,2	91,2	128 165 939,1	90,3	21 562 598,1	16,8
Provisión para Beneficios Sociales	23 771 760,4	14,5	12 819 558,7	9,0	10 952 201,7	85,4
Ingresos Diferidos	739 310,6	0,5	666 078,5	0,5	73 232,1	11,0
Otras Ctas. del Pasivo	11 015 322,7	6,7	10 864 503,2	7,7	150 819,5	1,4
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	185 254 930,9	112,9	152 516 079,5	107,5	32 738 851,4	21,5
TOTAL PASIVO	200 567 148,9	122,2	167 915 992,3	118,3	32 651 156,6	19,4
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	72 411 978,9	44,1	70 225 392,9	49,5	2 186 586,0	3,1
Hacienda Nacional Adicional	185 080 001,9	112,8	167 393 680,1	117,9	17 686 321,8	10,6
Excedente de Revaluación	19 734,6		21 400,1		(1 665,5)	(7,8)
Reservas	107 508,2	0,1			107 508,2	100,0
Resultados Acumulados	(294 071 047,1)	(179,2)	(263 585 877,0)	(185,7)	(30 485 170,1)	11,6
TOTAL PATRIMONIO	(36 451 823,5)	(22,2)	(25 945 403,9)	(18,3)	(10 506 419,6)	40,5
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	164 115 325,4	100,0	141 970 588,4	100,0	22 144 737,0	15,6
Cuentas de Orden	120 553 819,2	73,5	119 765 606,0	84,4	788 213,2	0,7

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

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

- ♦ El Gobierno Nacional durante el año 2005, obtuvo ingresos por S/. 44 478 791,9 mil debido principalmente a Ingresos Tributarios, Neto de Liberaciones, Incentivos y Devoluciones Tributarias por S/. 41 186 024,7 mil que representaron 92,6% del total de Ingresos, siendo el más significativo el Impuesto a la Producción y Consumo.
- ♦ El total de Costos y Gastos fue de S/. 47 371 987,6 mil lo que representa 106,5% del total de Ingresos de Operación, influenciado principalmente, por Provisiones del Ejercicio con S/. 34 395 772,3 mil; Gastos de Personal con S/. 6 433 799,2 mil y Gastos Administrativos por S/. 5 434 342,5 mil.
- ♦ Las Provisiones del Ejercicio, conformadas principalmente por Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones con S/. 17 395 643,9 mil ó 50,6% del total de las Provisiones.
- ♦ En Gastos de Personal el monto más significativo corresponde a Empleados Permanentes con S/. 4 376 243,3 mil ó 68,0% del total de Gasto de Personal.
- ♦ En Gastos Administrativos destacan los Servicios Prestados por Terceros con S/. 2 967 505,1 mil ó 52,8%, así como el rubro Consumo de Suministros con S/. 1 214 808,1 mil; es decir 22,4% del total de Gastos Administrativos.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

- ♦ Los Ingresos de Operación durante el ejercicio 2005, se han incrementado en S/. 5 316 217,2 mil ó 13,6%, debido fundamentalmente, al rubro Ingresos Tributarios que se incrementaron en S/. 5 936 643,0 mil.
- ♦ El total de Costos y Gastos creció en S/. 12 733 188,2 mil con respecto al año 2004, es decir 36,8%, debido principalmente a Provisiones del Ejercicio y Gastos de Personal.
- ♦ El Resultado Operativo decreció en S/. 7 416 971,0 mil (164,0%), Costos y Gastos han consumido el 106,5% de los Ingresos en el año 2005, mientras que en el 2004 Costos y Gastos absorbía el 88,4% de los Ingresos Netos, dejando un Margen Operativo de 6,5% en el 2005, en tanto que en el 2004 su Margen Operativo fue de 11,6%.
- ♦ El total de Otros Ingresos y Gastos varió en 10,3% con relación al ejercicio 2004 y para el ejercicio 2005 representó el 3,5% de los Ingresos Netos.
- ♦ El margen negativo de S/. 2 346 139,8 mil en el Total Otros Ingresos y Gastos se debió fundamentalmente a Gastos Financieros por S/. 3 862 335,0 mil y a Gastos de Ejercicios Anteriores por S/. 2 296 238,5 mil.
- ♦ El Margen Neto del Gobierno Nacional (déficit) varió notoriamente en el año 2005 y representó el -3,0% mientras que, en el 2004 llegó a 21,9%, decreciendo en S/. 9 763 110,8 mil, ó 115,0%.

GOBIERNO NACIONAL
ANÁLISIS 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 DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	47 779 320,6	107,4	41 842 677,6	106,8	5 936 643,0	14,2
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(6 593 295,9)	(14,8)	(5 758 523,0)	(14,7)	(834 772,9)	14,5
Ingresos No Tributarios y Ventas Netas	3 290 126,8	7,4	3 078 420,1	7,9	211 706,7	6,9
Transferencias Corrientes Recibidas	2 640,4				2 640,4	100,0
TOTAL INGRESOS	44 478 791,9	100,0	39 162 574,7	100,0	5 316 217,2	13,6
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(1 099 853,7)	(2,5)	(1 101 620,5)	(2,8)	1 766,8	(0,2)
Gastos de Ventas	(8 219,9)	(0,0)	(8 492,9)		273,0	(3,2)
Gastos Administrativos	(5 434 342,5)	(12,2)	(5 255 950,7)	(13,4)	(178 391,8)	3,4
Gastos de Personal	(6 433 799,2)	(14,5)	(5 998 995,0)	(15,3)	(434 804,2)	7,2
Provisiones del Ejercicio	(34 395 772,3)	(77,3)	(22 273 740,3)	(56,9)	(12 122 032,0)	54,4
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(47 371 987,6)	(106,5)	(34 638 799,4)	(88,4)	(12 733 188,2)	36,8
RESULTADO OPERACIONAL	(2 893 195,7)	(6,5)	4 523 775,3	11,6	(7 416 971,0)	(164,0)
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	9 727 660,4	21,9	4 527 602,6	11,6	5 200 057,8	114,9
Ingresos Diversos de Gestión	2 686 757,4	6,0	255 719,2	0,7	2 431 038,2	950,7
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(7 947 773,4)	(17,9)	(5 758 606,5)	(14,7)	(2 189 166,9)	38,0
Gastos Financieros	(9 639 464,3)	(21,7)	(5 777 129,3)	(14,8)	(3 862 335,0)	66,9
Transferencias Ctes. Otorgadas	(8 274,0)				(8 274,0)	100,0
Ingresos Extraordinarios	1 221 169,7	2,7	1 533 629,7	3,9	(312 460,0)	(20,4)
Gastos Extraordinarios	(1 559 034,5)	(3,5)	(683 974,3)	(1,7)	(875 060,2)	127,9
Ingresos de Ejercicios Anteriores	11 932 932,7	26,8	7 589 712,0	19,4	4 343 220,7	57,2
Gastos de Ejercicios Anteriores	(4 621 248,9)	(10,4)	(2 325 010,4)	(5,9)	(2 296 238,5)	98,8
Otros Ingresos	49 004,9	0,1	65 407,8	0,2	(16 402,9)	(25,1)
Otros Egresos	(219 242,8)	(0,5)	(96 824,5)	(0,2)	(122 418,3)	126,4
REIE(898)			4 638 100,7	11,8	(4 638 100,7)	(100,0)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	1 622 487,2	3,5	3 968 627,0	10,3	(2 346 139,8)	(59,1)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(1 270 708,5)	(3,0)	8 492 402,3	21,9	(9 763 110,8)	(115,0)

CONCLUSIONES

- ♦ **Ingresos Fiscales**, pasaron de S/. 39 162 574,7 mil en el año 2004 a S/. 44 478 791,9 mil en el 2005.
- ♦ **Total de Costos y Gastos**, aumentó en 36,8% originado por Provisiones del Ejercicio.
- ♦ **Resultado Operativo**, disminuyó en 164,0% debido a la menor captación de Ingresos Tributarios Netos.
- ♦ **Costos y Gastos**, consumieron el 106,5% de los Ingresos Netos en el año 2005 y 88,4% en el 2004, dejando un Margen Operativo de 6,5% en el año 2005 y 11,6% en año 2004.
- ♦ **Resultado del Ejercicio**, muestra una variación de 115,0% con relación al año 2004, propiciada por Provisiones del Ejercicio.
- ♦ **Rendimiento - Inversiones**, el retorno sobre la Inversión ha cambiado de 0,03 en el año 2004 a 0,02 en el año 2005, indicando descenso en la productividad.
- ♦ **Liquidez Corriente**, aumentó de 2,41 en el año 2004 a 3,01 en el 2005, evidenciando que por cada S/. 3.01 de obligaciones existe S/. 1,00 de derechos.
- ♦ **Prueba ácida o rápida**, aumentó de 1,90 en el año 2004 a 2,42 en el año 2005, lo que indica S/. 2,42 para atender cada S/. 1,00 de Obligaciones a corto plazo, neta del realizable.
- ♦ **Endeudamiento Total**, en el año 2004 fue de 118,28% y 122,21% en el 2005. Lo que indica su grado de dependencia con respecto al Gobierno Nacional.

