

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

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


3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GOBIERNO NACIONAL
BALANCE GENERAL
Ejercicio 2008
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO Nº 08
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2008	2007	CONCEPTO	2008	2007
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 3)	25 576 383,4	19 637 164,4	Obligaciones Tesoro Público	415 926,1	669 980,2
Valores Negociables	180 203,9	235 724,2	Sobregiros Bancarios	4 652,5	2 945,3
Cuentas por Cobrar (Nota 4)	2 909 194,0	1 971 476,3	Cuentas por Pagar	1 485 260,6	1 784 547,5
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 5)	2 589 512,5	9 962 194,1	Parte Cte Deudas a Largo Plazo (Nota 14)	9 855 574,8	12 491 532,1
Existencias (Nota 6)	2 150 540,8	2 554 656,7	Otras Cuentas por Pagar	42 600,7	31 565,2
Gastos Pagados por Antic. (Nota 7)	6 932 496,5	7 061 365,0	Parte Cte Prov. para Beneficios Sociales	18 537,5	14 839,0
			Provisiones	29 763,3	29 024,3
			Otras Ctas del Pasivo	1 933 648,4	1 634 458,8
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	40 338 331,1	41 422 580,7	TOTAL PASIVO CORRIENTE	13 785 963,9	16 658 892,4
			PASIVO NO CORRIENTE		
			Otras Cuentas por Pagar	1 169,9	0,0
			Deudas a Largo Plazo (Nota 15)	157 647 512,9	154 586 358,8
			Provisión para Beneficios Sociales (Nota 16)	43 213 580,8	32 368 189,4
			Ingresos Diferidos	2 033 680,3	542 067,1
			Otras Cuentas del Pasivo (Nota 17)	15 617 806,5	10 793 154,5
			Otras Provisiones	597 965,6	441 362,5
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	219 111 716,0	198 731 132,3
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO	232 897 679,9	215 390 024,7
Cuentas p.Cobrar a L. Plazo (Nota 8)	2 107 143,7	782 525,8	PATRIMONIO		
Otras Cuentas p. Cob. a L. Plazo (Nota 9)	16 185 512,9	15 274 637,7	Capital		
Activos Biológicos	1 712,6	1 911,8	Hacienda Nacional (Nota 18)	71 034 081,3	62 240 409,9
Inversiones (Nota 10)	12 952 916,1	12 255 163,6	Hacienda Nacional Adicional (Nota 19)	248 625 777,9	219 425 260,6
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 11)	28 483 231,3	20 406 398,5	Excedente de Revaluación		
Infraestructura Pública (Nota 12)	9 289 608,5	13 286 512,0	Resultados no realizados	282,9	282,9
Otras Cuentas del Activo (Nota 13)	68 401 838,6	66 169 681,5	Resultados Acumulados (Nota 20)	(374795863,6)	(327454372,1)
Otros Activos	1 663,6	2 194,4			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	137 423 627,3	128 179 025,3	TOTAL PATRIMONIO	(55135721,5)	(45788418,7)
TOTAL ACTIVO	177 761 958,4	169 601 606,0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	177 761 958,4	169 601 606,0
Cuentas de Orden (Nota 21)	171 685 469,2	194 082 447,5	Cuentas de Orden (Nota 21)	171 685 469,2	194 082 447,5


CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION


CPC Luis Caceres Salcedo
Director de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

GOBIERNO NACIONAL

ESTADO DE GESTION

Ejercicio 2008

(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO Nº 09

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2008	2007
INGRESOS		
Ingresos Tributarios (Nota 22)	76 010 233,3	65 970 478,6
Menos: Liberc. Inc. y Dev. Tributarios	(11 370 797,5)	(8 912 886,6)
Ingresos no Tributarios y ventas	3 631 212,2	3 743 851,5
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 23)	67 439,7	43,5
TOTAL INGRESOS	68 338 087,7	60 801 487,0
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	(1 360 404,3)	(1 300 393,3)
Gastos de Ventas	(153 915,1)	(117 100,1)
Gastos Administrativos (Nota 24)	(6 746 267,9)	(5 762 927,4)
Gastos de Personal (Nota 25)	(8 534 125,3)	(7 861 325,3)
Provisiones del Ejercicio (Nota 26)	(49 943 929,8)	(34 713 808,4)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(66 738 642,4)	(49 755 554,5)
RESULTADO OPERACIONAL	1 599 445,3	11 045 932,5
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros (Nota 27)	10 922 015,6	7 419 535,1
Ingresos Diversos de Gestión (Nota 28)	2 648 634,2	358 521,9
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 29)	(10 314 297,9)	(6 078 118,4)
Gastos Financieros (Nota 30)	(18 420 538,1)	(8 822 010,0)
Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota 31)	(9 144 823,2)	(3 094 316,6)
Ingresos Extraordinarios (Nota 32)	4 750 205,4	2 515 617,7
Gastos Extraordinarios (Nota 33)	(1 074 688,4)	(713 593,1)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 34)	25 515 862,5	36 665 443,4
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 35)	(8 075 411,2)	(13 323 547,0)
Otros Ingresos	41 542,7	19 920,7
Otros Egresos	(55 608,3)	(42 612,7)
Ganancias (pérdidas) por venta de activo		(12,2)
Participacion de los result. de partes relac.		
Ganancias (pérdidas) por instru. financieros		
Participación de los Trabajadores		
Impuesto a la venta		
Ingresos (gasto) neto de operaciones		
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(3 207 106,7)	14 904 828,8
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	(1 607 661,4)	25 950 761,3


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


CPC. Isabel Canorio Salcedo
 Directora de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

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

CUADRO Nº 10

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	71 450 294,0	201 906 844,3	625,4		(302 337 838,2)	(28 980 074,5)
Ajuste de Ejercicios Anteriores	(4 723 030,4)	(3 586,4)			(20 644 719,0)	(25 371 335,8)
Efecto Acum. de Camb. en políticas Cont. y Corre					4 598,1	4 598,1
Ganancia (perdida) por valor razonable de:		8 726,0				8 726,0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		8 726,0				8 726,0
Transferencias y Remesas Recib. del Tesoro Público		41 139 705,0				41 139 705,0
Transferencias y Remesas Entreg. al Tesoro Publico		(49 841 169,7)			(449 566,4)	(50 290 736,1)
Transferencias y Remesas Recib. De Otras Entidades		61 532 653,4				61 532 653,4
Reduccion de capital o redención de Acc. de Invers.	(24 173,9)	24 173,9				0,0
Transferencias y Remesas Entreg. a Otras Entidades		(62 761 725,7)				(62 761 725,7)
Donaciones Recibidas		132 943,1				132 943,1
Otras Variaciones	(116 517,1)	(6 024 734,8)	(342,5)		49 075,0	(6 092 519,4)
Superavit (Deficit) del Ejercicio					25 950 761,3	25 950 761,3
Traslado entre cuentas patrimoniales	(2 880 924,9)	33 382 386,1			(30 501 461,2)	0,0
Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación	(1 465 237,8)	(70 954,6)			474 778,3	(1 061 414,1)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	62 240 409,9	219 425 260,6	282,9		(327 454 372,1)	(45 788 418,7)
Ajuste de Ejercicios Anteriores	132 571,9	57 080,7			221 451,5	411 104,1
Efecto Acum. de Camb. en políticas Cont. y Corre					(1 359,5)	(1 359,5)
Ganancia (perdida) por valor razonable de:		(3 906,6)			(5 194,7)	(9 101,3)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		(3 906,6)			(4 469,7)	(8 376,3)
Ingresos (gastos reconocidos directa. en patrimonio					(725,0)	(725,0)
Transferencias y Remesas Recib. del Tesoro Público		46 424 687,9				46 424 687,9
Transferencias y Remesas Entreg. al Tesoro Publico		(56 536 910,4)				(56 536 910,4)
Transferencias y Remesas Recib. de Otras Entidades		82 487 859,3				82 487 859,3
Transferencias y Remesas Entreg. de Otras Entidades		(80 917 827,5)				(80 917 827,5)
Donaciones Recibidas		368 444,0				368 444,0
Otras Variaciones	(131 865,1)	(608 576,6)			(427 687,4)	(1 168 129,1)
Superavit (Deficit) del Ejercicio					(1 607 661,4)	(1 607 661,4)
Traslado entre cuentas patrimoniales	8 994 113,5	36 650 881,9			(45 644 995,4)	0,0
Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación	(201 148,9)	1 278 784,6			123 955,4	1 201 591,1
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	71 034 081,3	248 625 777,9	282,9		(374 795 863,6)	(55 135 721,5)


CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION


CPC Isabel Cifuentes Salcedo
Directora de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

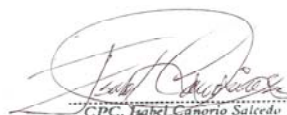
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO Nº 11

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2008	2007
A ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	68 145 171,9	60 540 554,2
Cob.de Vta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	4 019 754,7	3 655 815,4
Donaciones Corrientes en Efectivo	75 731,6	69 830,6
Transferencias Corrientes Recibidas	58 683 532,4	54 004 313,8
Otros	17 782 553,3	3 861 670,6
REIE (Entrada de Fondos)		
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(6 828 365,3)	(6 663 239,9)
Pago por remuneraciones y Obligaciones Sociales	(8 315 498,5)	(7 606 482,1)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(8 464 031,7)	(7 609 065,1)
Transferencias Corrientes Entregadas	(9 695 652,6)	(9 836 641,6)
Pago de Tributos	(11 136,6)	(7 434,6)
Otros	(41 070 458,1)	(21 572 931,3)
REIE (Salida de Fondos)		
AUMENTO (DISM.) DEL EFECT. Y EQUIV. DE EFECTIVO PROV. DE LA ACT. DE OPERACIÓN	74 321 601,1	68 836 390,0
B ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Valores e Inversiones	201,7	253,9
Cobranza de venta de Inmuebles, Maquinaria	48 402,5	3 364,3
Cobranza de venta de Otras Cuentas del Activo	5 194,3	(1 439,7)
Otros	209 072,4	148 349,3
MENOS		
Pago por compra de Inmuebles, Maquinaria	(766 024,9)	(578 956,6)
Compra de Inversiones Inmobiliarias		
Pago en Construcciones en Curso	(1 248 721,8)	(921 174,7)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(1 071 184,3)	(1 364 587,7)
Otros	(1 562 810,1)	(950 493,9)
AUMENTO (DISM.) DEL EFECT. Y EQUIV. DE EFECTIVO PROV. DE LA ACT. DE INVERSION	(4 385 870,2)	(3 664 685,1)
C ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza por recursos obtenido por emisión	388,5	434,6
Donaciones de Capital en Efectivo	112 242,6	108 553,7
Transferencias de Capital Recibidas	53 894 774,7	45 509 887,3
Préstamos Interno y/o Externos	408 416,4	165 013,8
Otros	5 464 897,7	2 134 261,7
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(117 664 106,1)	(103 504 398,8)
Amortización de Préstamos e Intereses	(5 025 439,2)	(3 813 468,2)
Otros	(1 158 858,3)	(2 003 894,3)
Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación	(28 454,2)	(40 807,6)
AUMENTO (DISM.) DEL EFECT. Y EQUIV. DE EFECTIVO PROV. DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	(63 996 137,9)	(61 444 417,8)
D AUMENTO (DISM) DEL EFEC. Y EQUIV. DEL EFECTIVO	5 939 593,0	3 727 287,1
E SALDO EFECT. Y EQUIV. DE EFEC. AL INICIO DEL EJERC.	19 636 790,4	15 906 432,3
Efecto de las Dif. de Cambio del Efect. y Equiv. de Efectivo		3 445,0
F SALDO EFECT. Y EQUIV. DE EFEC. AL FINALIZ. EL EJERC.	25 576 383,4	19 637 164,4


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


CPC. Yachet Gutierrez Salcedo
 Director de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1: Finalidad

La Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, Ley N° 28708 del 20 de marzo de 2006, establece normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, procesamiento y presentación de la información contable; asimismo designa a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad quien tiene por finalidad entre otras funciones la elaboración de la Cuenta General de la República estableciendo el marco legal para dictar y aprobar normas y procedimientos que permiten armonizar la información contable de las entidades del sector público, en el que se encuentra comprendido el nivel del Gobierno Nacional, obteniendo información para mostrar los resultados de la gestión pública en los aspectos presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas del sector, facilitando con dicha información a las autoridades encargadas de formular el planeamiento y toma de decisiones, a los analistas, estudiar la evolución del comportamiento de las operaciones financieras, asimismo facilitar el control y la fiscalización de la gestión pública.

La información financiera del sector Gobierno Nacional del Estado Peruano, está comprendido por el Gobierno Central, Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, Instituciones Públicas Descentralizadas, Sociedades de Beneficencia Pública y las Entidades de Tratamiento Empresarial-ETES.

Nota 2: Políticas y Prácticas Contables Consideradas en la Integración Sistema Contable

Las entidades que comprenden el nivel del Gobierno Nacional, para la contabilización de sus operaciones, utilizan el Plan Contable Gubernamental aprobado con Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 010-97-EF/93.01, las Resoluciones que han ampliado el uso de dicho plan a mayores dígitos contables, además de la normatividad contable dictaminada por el ente rector.

La información financiera es preparada mediante el método acumulado de la contabilización de las operaciones de los activos, pasivos y patrimonio, así como de las cuentas de orden.

Los Estados Financieros del sector Gobierno Nacional son preparados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP); fundamentos básicos de la Contabilidad Gubernamental, y la normatividad emitida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

Se expresan en moneda de curso legal a valores históricos y reflejan razonablemente la situación económica y financiera de las entidades comprendidas en el ámbito del Gobierno Nacional.

Obligaciones Laborales y Obligaciones Previsionales

El registro y control de las obligaciones previsionales para las personas comprendidas en el régimen pensionario del Decreto Ley N° 20530 y Decreto Ley N° 19990, son realizadas por cada entidad del Gobierno Nacional, en cumplimiento a lo determinado por la Oficina de Normalización Previsional (ONP), entidad encargada de la administración del Sistema Nacional de Pensiones, y según el procedimiento establecido en el Instructivo N° 20 Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado, aprobado con Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 y modificatorias.

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

A partir del mes de agosto del año 2005, la Oficina de Normalización Previsional y el Fondo Consolidado de Reserva, 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.

Mediante Resolución de Jefatura N° 219-2007-JEFATURA/ONP de fecha 07 de diciembre del 2007, la Oficina de Normalización Previsional, en uso de sus atribuciones, modificó las bases

técnicas que son utilizadas anualmente para realizar los cálculos actuariales debido a la modificación de las tablas de mortalidad, aprobada con Resolución Ministerial N° 757-2006-EF/15, sustituida con Resolución Ministerial N° 146-2007-EF/15, cuyo tratamiento contable de las Obligaciones Previsionales, fue establecida mediante el Comunicado N° 004-2008-EF/93.01 emitido por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.

Saldo en Moneda Extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se traducen a moneda nacional usando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre del ejercicio. Los saldos de los activos y pasivos en moneda extranjera, están expresados en moneda nacional al tipo de cambio fijado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, vigente al cierre del ejercicio. Las ganancias y pérdidas resultantes de la reexpresión de activos y pasivos al cierre de cada ejercicio se registran en el Estado de Gestión.

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 la probable vida útil de los bienes y la normatividad vigente que le corresponde.

Los inmuebles, mobiliario y equipo están registrados al costo neto de la depreciación acumulada. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Gestión.

Base de Registro de Hechos Económicos

Las operaciones contables se registran tomando como base el devengado, lo cual significa que los movimientos se registran en el momento en que se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue.

Procedimientos de Integración

En el sector Gobierno Nacional, los Estados Financieros presentan la integración de la información individualizada de las entidades del Gobierno Central, Instituciones Públicas Descentralizadas (incluye el Fondo Consolidado de Reserva-FCR), Universidades Nacionales, Organismos Descentralizados Autónomos, Sociedades de Beneficencia Pública y las Entidades de Tratamiento Empresarial (Incluye Superintendencia de Banca, Seguros y AFP); a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; efectuándose las eliminaciones de los saldos de las Transferencias Corrientes Recibidas y Otorgadas entre instituciones de dicho sector, asimismo, se efectúa la regularización de saldos en los rubros de Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados.

Se incorporaron siete Organismos Reguladores, Recaudadores y Supervisores del Nivel Entidades de Tratamiento Empresarial al Sistema Contable Gubernamental, a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público, para efecto de transparencia y monitoreo de su ejecución; el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Propiedad Intelectual en consideración a la primera disposición complementaria queda comprendido en el régimen en el que se encuentran sujetos los Organismos Reguladores de la Inversión Privada en los Servicios Públicos, integrada en el nivel de Entidades de Tratamiento Empresarial.

Nota 3: Caja y Bancos

Este rubro comprende los saldos de las cuentas y son fondos de libre disponibilidad, conformado por dinero en efectivo en caja, fondos fijos, remesas en tránsito y, conformado principalmente por la apertura de cuentas corrientes bancarias en el Banco de la Nación y el Banco Central de Reserva del Perú. No encontrándose sujetos a restricción.

Se observa una variación de S/. 5 939 219,0 mil, respecto a lo presentado en el año 2007, como resultado de la mayor captación por S/. 69 224 359,5 mil, frente al gasto realizado de S/. 60 348 322,6 mil. Las entidades captadoras y unidades ejecutoras participan con S/. 58 865 724,7 mil; la Dirección Nacional del Tesoro Público sobresale con S/. 2 665 079,6 mil, por desembolsos del exterior, con S/. 1 309 239,8 mil por colocación de

Bonos como rubro de mayor importancia, y con S/. 6 523 759,5 mil en el rubro Otras Entidades por recaudaciones tributarias y transferencias de las cuentas provenientes de canon. La mayor captación de impuestos se realizó en Lima con S/. 28 317 723,2 mil, las ciudades de Arequipa con S/. 1 785 617,2 mil y Piura con S/. 828 889,0 mil. El Fondo Consolidado de Reserva-FCR reporta un aumento de S/. 294 128,3 mil, principalmente por depósitos a plazos efectuados en entidades financieras locales con S/. 1 291 233,0 mil y una disminución en depósitos a plazos del Banco Central de Reserva del Perú de S/. 1 136 705,6 mil.

Nota 4: Cuentas por Cobrar

Representa el saldo de las deudas de terceros a favor del Estado, cuyo cobro se espera lograr en el corto plazo, por concepto de tributos acotados, derechos aduaneros por importación y exportación y documentos suscritos por fraccionamiento de deuda, observando su mayor representatividad en las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)	29 020 657,9	16 458 092,7
Impuesto a la Renta	1996 510,7	5 767 013,6
Cobranza dudosa	24 055 361,3	4 320 486,7
Imp. General a las Ventas	1467 050,5	4 249 908,0
Otros Impuestos	1501735,4	2 120 684,4
Agencia de Prom.de la Inv.Priv.(Cap.)	255 265,2	274 933,5
Cuentas por Cobrar	255 265,2	274 933,5
Oficina de Normalización Previsional	164 064,5	130 706,7
Contribuciones por Cobrar	163 934,4	130 565,6
Cobranza Dudosa	130,1	141,1
Ministerio de Defensa	23 797,9	13 853,2
Otros por Cobrar	23 797,9	13 853,2
Otras Entidades	221 487,9	239 998,6
Varios	221487,9	239 998,6
TOTAL	29 685 273,4	17 117 584,7
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(26 776 079,4)	(15 146 108,4)
TOTAL NETO	2 909 194,0	1 971 476,3

El saldo de las Cuentas por Cobrar a valor neto se incrementó S/. 937 717,7 mil, y a nivel total aumentó S/. 12 567 688,7 mil o 73,4%, destacando la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (captadora)** que aumentó en S/. 12 562 565,2 mil o 76,3%, esta variación se debe principalmente al incremento por la emisión de nueva deuda tributaria, resultado de la permanente labor de fiscalización que se viene realizando, y por autoliquidación de deuda tributaria que el contribuyente no cancela en el mismo período en que la declara, asimismo por la ampliación de la base tributaria al incrementarse el número de contribuyentes, dentro de los rubros que aumentaron, en primer lugar se encuentra la Cobranza Dudosa en S/. 19 734 874,6 mil o 456,8%, cuyo incremento se debe a la reclasificación interna entre la subcuenta de la deuda corriente a la subcuenta cobranza dudosa en aplicación de los dispositivos legales vigentes, el rubro de Impuesto a la Renta que presenta una disminución de S/. 3 770 502,9 mil o 65,4% se debe principalmente a la política de cobranza que se realizó durante el año 2008; la **Oficina de Normalización Previsional** muestra un incremento de S/. 33 357,8 mil o 25,5% principalmente por la mayor estimación de los ingresos por recaudación de aportaciones con relación al año anterior; el **Ministerio de Defensa** presenta una variación positiva de S/. 9 944,7 mil o 71,8% comprende principalmente a lo pendiente de cobro por la venta de bienes y servicios efectuados por las unidades ejecutoras por concepto de servicios de instrucción, concesiones de espacios de transporte aéreo, etc.; por el contrario la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** muestra una disminución de S/. 19 668,3 mil correspondiente a la recuperación de cobros pendientes.

Nota 5: Otras Cuentas por Cobrar

Agrupar las cuentas divisionarias que representan las deudas a favor de las entidades del Estado por préstamos garantizados e intereses, multas y sanciones de acuerdo a los dispositivos legales vigentes, representada por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Oficina de Normaliz. Y Previsional	957 664,6	1 148 745,2
Otras Cuentas por Cobrar Div.	889 386,1	1 095 082,7
Otros	68 278,5	53 662,5
Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)	13 516 511,1	20 216 910,5
Intereses	13 502,3	7 600 490,2
Cobranza Dudosa	116 811 04,6	6 653 359,2
Multas y Sanciones	18 18 494,4	5 953 237,4
Otras Cuentas por Cobrar Div.	3 409,8	9 823,7
Minist. de Economía y Finanzas	3 023 083,5	3 101 231,6
Otras Cuentas por Cobrar Div.	123 551,5	1 738 157,6
Cuentas por cobrar por Deuda Pública	438 843,3	402 839,3
Otros	2 460 688,7	960 234,7
Otras Entidades	1 160 366,7	1 085 022,8
Varios	1 160 366,7	1 085 022,8
TOTAL	18 657 625,9	25 551 910,1
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(16 068 113,4)	(15 589 716,0)
TOTAL NETO	2 589 512,5	9 962 194,1

Presenta una disminución neta de S/. 7 372 681,6 mil o 74,0%, y a nivel general S/. 6 894 284,2 mil o 27,0% con relación al año anterior, representado por las entidades más significativas, la **Oficina de Normalización Previsional** disminuyó en S/. 191 080,6 mil o 16,6% por aplicación del nuevo tratamiento contable de las obligaciones pensionarias de los regímenes vinculados con los Decretos Leyes N°s. 19990, 20530, 17262 y Decreto Legislativo N° 728 y demás normas relacionadas con Bonos de Reconocimiento; la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria**, disminuyó S/. 6 700 399,4 mil o 33,1%, producto de la reclasificación contable de los saldos del año 2007 por los conceptos de Intereses por Cobrar y la Cobranza Dudosa por Intereses, a las cuentas impuestos por cobrar, multas y sanciones, en aplicación al procedimiento contable N° 002-2008/2E0100; el **Ministerio de Economía y Finanzas** disminuyó S/. 78 148,1 mil o 2,5% principalmente por las recuperaciones en efectivo y en bienes muebles e inmuebles de las carteras del Ministerio efectuadas por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado, pendiente de depósito al Tesoro Público y en proceso de venta respectivamente.

Nota 6: Existencias

Este rubro comprende los bienes corrientes adquiridos por las entidades, se encuentran en stock en el almacén para ser destinados al uso y consumo de la entidad, o al mantenimiento de sus servicios.

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Defensa	1 544 579.4	1 921 537.4
Suministro de Funcionamiento	1 525 209.5	1 873 263.2
Bienes en Tránsito	18 008.9	46 714.0
Otros	1 361.0	1 560.2
Minist. de Salud	179 643.1	186 962.1
Mercaderías	40 337.4	51 879.7
Suministros de Funcionamiento	120 134.4	108 564.4
Otros	19 171.3	26 518.0
Minist. de la Mujer y Des. Social	90 794.9	104 879.0
Suministro de Funcionamiento	89 424.1	65 732.2
Otros	1 370.8	39 146.8
Otras Entidades	348 600.0	347 998.9
Varios	348 600.0	347 998.9
TOTAL	2 163 617.4	2 561 377.4
Menos: Prov.para Desvalor.de Exist.	(13 076.6)	(6 720.7)
TOTAL NETO	2 150 540.8	2 554 656.7

La variación neta disminuyó con relación al ejercicio anterior en S/. 404 115,9 mil o 15,8% asimismo el importe total decreció S/. 397 760,0 mil o 15,5%, se debe principalmente al **Ministerio de Defensa**, que disminuyó S/. 376 985,0 mil o 19,6% compuesto básicamente por la adquisición de materiales para la salud, farmacia y otros destinados al personal militar e investigación en laboratorio que fue distribuido a las sedes de los hospitales en cada uno de los Institutos Armados, Marina de Guerra y Fuerza Aérea del Perú, es preciso mencionar que el 7% de esta disminución corresponde a los bienes que se encuentran en tránsito, asimismo en el presente año se han efectuado adquisiciones de material explosivo, municiones, material aéreo, que son utilizados como repuestos en el armamento bélico y distintas aeronaves los cuales no presentan rotación de inventario inmediata por ello se tiene que mostrar en los almacenes; el **Ministerio de Salud** refleja una disminución de S/. 7 319,0 mil o 3,9% compuesto por suministros de funcionamiento en stock y están listos para ser distribuidos a los establecimientos de salud, cabe destacar que en el presente año los bienes en tránsito se han reducido significativamente; el **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social**, presenta una disminución de S/. 14 084,1 mil o 13,4% corresponde principalmente a la disminución de los bienes en tránsito por ingresos al almacén y al reparto de los Materiales de Distribución Gratuita.

Nota 7: Gastos Pagados por Anticipado

Representa los desembolsos realizados de servicios a ser recibidos en el futuro, por compra de bienes y servicios, contratos de obra, viáticos, movilidad, y otros desembolsos, como los intereses de la Deuda Pública, entre las entidades que destacan tenemos las siguientes:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Economía y Finanzas	4 998 466,6	5 455 135,8
Intereses por Devengar	4 980 399,9	5 436 544,1
Cargas Diversas	18 066,7	18 591,7
Minist. de Transp. y Comunicaciones	474 594,9	128 357,6
Gastos Pagados por Anticipado	34 551,0	34 991,1
Encargos	153 297,0	55 931,0
Cargas Diversas	286 746,9	37 435,5
Minist. de Salud	270 309,8	284 946,6
Gastos Pagados por Anticipado	5 952,6	9 676,4
Encargos Generales	101 260,7	133 202,7
Cargas Diversas	163 096,5	142 067,5
Otras Entidades	1 189 125,2	1 192 925,0
Varios	1 189 125,2	1 192 925,0
TOTAL	6 932 496,5	7 061 365,0

El presente rubro muestra una disminución de S/. 128 868,5 mil o 1,8% con relación al ejercicio anterior, siendo las más significativas: **Ministerio de Economía y Finanzas** que disminuyó en S/. 456 669,2 mil o 8,4%, principalmente por la rebaja de las Obligaciones de la Deuda Pública pendientes de confirmación de pago por el Banco de la Nación, así como de las cargas financieras por vencer y/o regularizar; **Ministerio de Salud** disminuyó S/. 14 636,8 mil o 5,1%, mayormente por las rendiciones de los anticipos otorgados para la compra de bienes y servicios relacionados a la salud pública, así como la variación de los seguros pagados por adelantado contra incendios, robo y Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito-SOAT; por el contrario el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** aumentó S/. 346 237,3 mil que corresponde a los registros de la Unidad Ejecutora Administración General por los Fideicomisos de la Cooperación Financiera de Desarrollo S.A.-COFIDE, por cofinanciamiento del Grupo Aeropuerto del Perú.

Nota 8: Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Comprende el saldo de las deudas de terceros a favor del Estado, cuya realización se espera lograr en el largo plazo por concepto de acogimientos o fraccionamientos tributarios internos y aduaneros, privatizaciones y concesiones, destacan las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Agencia de Prom. de la Invers. Privada	1 569 171,4	0,0
Ctas. Por Cobrar Promoc. Invers. Privada	1569 171,4	0,0
Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)	467 169,2	759 394,7
Impuestos por Cobrar	467 169,2	759 394,7
Inst. Nac. de Recursos Naturales	63 445,8	392,7
Rentas de la Propiedad	63 445,8	392,7
Otras Entidades	7 357,3	22 738,4
Varios	7 357,3	22 738,4
TOTAL	2 107 143,7	782 525,8

Se aprecia un aumento de S/. 1 324 617,9 mil o 169,3%, siendo las entidades más representativas: **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** con S/. 1 569 171,4 mil, que corresponde a cuentas por cobrar a futuro producto de privatizaciones y concesiones destacando el proyecto Michiquillay S.A a cargo del adjudicatario Anglo American Michiquillay S.A. por S/. 1 242 252,0 mil; **Instituto Nacional de Recursos Naturales** se incrementó en S/. 63 053,1 mil representa mayormente los cobros de los recibos que la Intendencia de Recursos Hídricos emite a nivel nacional por las tarifas de uso de agua superficial con fines no agrarios; por el contrario la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** presenta una disminución de S/. 292 225,5 mil o 38,5%, esta variación obedece principalmente

a la reclasificación al Activo Corriente por corresponder su pago al año 2008, otro factor se debe a la cancelación total de la deuda que vence en años futuros.

Nota 9: Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Agrupar las deudas que tienen las empresas públicas con el Estado por préstamos garantizados, por convenios de traspasos de recursos, contratos de concesiones y otros destacando las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2008	2007
Of. de Normalización Previsional	11 306 571,4	10 528 694,6
Otras Ctas. Por Cobrar Diversas	11306 571,4	10 528 694,6
Minist. de Economía y Finanzas	4 505 498,1	4 252 793,4
Ctas. Por Cobrar por Deuda Pública	3 991 563,4	3 680 014,6
Otros	513 934,7	572 778,8
Otras Entidades	373 443,4	493 149,7
Varios	373 443,4	493 149,7
TOTAL	16 185 512,9	15 274 637,7

Se aprecia un aumento de S/. 910 875,2 mil o 6,0%, respecto al año anterior, representado significativamente por la **Oficina de Normalización Previsional** que aumentó S/. 777 876,8 mil o 7,4% principalmente por la variación de S/. 389 688,4 mil que corresponde a los intereses producidos por la actualización de la deuda que el Ministerio de Economía y Finanzas mantiene con la ONP por aportes al Sistema Nacional de Pensiones del Decreto Ley N° 19990, asimismo la variación neta de S/. 409 320,9 mil originada al registrarse las ganancias o pérdidas de los activos financieros administrados por el Fondo Consolidado de Reservas; el **Ministerio de Economía y Finanzas** aumentó en S/. 252 704,7 mil o 5,9% principalmente destaca la Unidad Ejecutora 002-Dirección Nacional de Endeudamiento Público que presenta un aumento en la deuda pública a consecuencia del diferencial cambiario de las cuentas por cobrar referido a los convenios de traspasos de recursos.

Nota 10: Inversiones

Este rubro comprende el valor de las inversiones y los aportes del Estado Peruano, en los organismos internacionales y otras entidades destacando las entidades que se detallan a continuación:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2008	2007
Minist. de Economía y Finanzas	8 174 212,6	7 565 917,5
Banco Interameric. de Des. (BID)	4 808 174,3	4 590 526,7
Banco Interameric. de la Const.y Fom. (BIRF)	2 016 899,2	1 925 601,8
Corporac. Andina de Fomento (CAF)	941 437,7	854 027,5
Tesoro Norteamericano- Bonos	29 234,8	87 927,4
Corporac. Interamer. de Inversión (CII)	62 834,1	59 989,9
Multier. Investment Guarantes Agency (MIGA)	22 300,1	21 290,7
Corporac. Financiera Internacional (CFI)	216 39,0	20 659,5
Asociación Internacional de Fomento (AIF)	6 173,5	5 894,0
En Empresas Públicas	265 519,9	0,0
Otras Entidades	4 780 657,4	4 691 063,2
Varios	4 780 657,4	4 691 063,2
TOTAL	12 954 870,0	12 256 980,7
Menos: Prov. Fluct. De Valores	(1953,9)	(1817,1)
TOTAL NETO	12 952 916,1	12 255 163,6

En consideración al año anterior este rubro presenta un aumento neto de S/. 697 752,5 mil o 5,7% y un aumento total de S/. 697 889,3 mil o 5,7%, mayormente representada por el **Ministerio de Economía y Finanzas** por el saldo de las suscripciones de acciones, contribuciones y aportes a los Organismos Internacionales e Inversión en bonos registrados por

la Dirección Nacional de Endeudamiento Público, asimismo en atención a lo dispuesto en la Ley N° 29064 y Decreto de Urgencia N° 007-2008 en el Libro de Registro de Acciones de AGROBANCO, dicho banco procedió a registrar en el año 2008 la transferencia de 23 860 297 acciones de Clase A a nombre del Ministerio de Economía y Finanzas.

Nota 11: Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Esta cuenta representa el valor de los bienes de uso, que son destinados a los servicios de las entidades del Estado y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, tales como terrenos, edificios y otras construcciones, maquinaria y equipo, equipo de transporte, muebles y enseres y construcciones en curso, constituyen propiedad intangible del Estado Peruano.

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Defensa	33 229 359,9	32 108 074,1
Bienes Inmuebles	7 152 410,8	5 220 427,8
Bienes Muebles	25 943 921,0	26 756 125,6
Construcciones en Curso	10 547,4	10 037,6
Otros	122 480,7	121 483,1
Minist. de Transp. Y Comun.	9 943 489,2	3 516 524,3
Bienes Inmuebles	733 769,6	733 209,7
Bienes Muebles	1 072 779,7	1 213 389,0
Construcciones en Curso	8 083 142,6	1 533 526,4
Otros	53 797,3	36 399,2
Minist. de la Mujer y Des. Social	1 277 550,0	1 408 207,4
Bienes Inmuebles	124 027,3	121 140,6
Bienes Muebles	69 298,3	74 010,1
Construcciones en Curso	1 082 917,0	1 212 001,5
Otros	1 307,4	1 055,2
Otras Entidades	16 008 525,4	15 371 137,6
Varios	16 008 525,4	15 371 137,6
TOTAL	60 458 924,5	52 403 943,4
Menos: Depreciac. Acumulada	(31 975 693,2)	(31 997 544,9)
TOTAL NETO	28 483 231,3	20 406 398,5

Este rubro presenta un aumento neto de S/. 8 076 832,8 mil o 39,6 %, y S/. 8 054 981,1 mil o 15,4% a nivel total, básicamente corresponde al **Ministerio de Defensa** que se incrementó en S/. 1 121 285,8 mil debido a la incorporación del avión presidencial dentro de los Inventarios de Bienes Patrimoniales de la Fuerza Aérea del Perú por el importe de S/. 83 985,2 mil dispuesta por Decreto Supremo N° 002-2008-DE/SG, las mejoras incorporadas de 07 helicópteros por S/. 37 636,9 mil, la regularización de un terreno de Sechura por S/. 500 050,0 mil; el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** muestra un aumento total de S/. 6 426 964,9 mil o 182,8% incidiendo en esta variación el rubro Construcciones en Curso por la modalidad de contrata, debido a las obras contratadas que realiza la Unidad Ejecutora Provias Nacional para la construcción de carreteras a nivel nacional, representa también las construcciones para otras entidades ejecutadas mayormente por la entidad Provias Descentralizado; contrariamente el **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social** disminuyó S/. 130 657,4 mil variación significativa en el rubro Construcción para Otras Entidades, que refleja las obras entregadas a la Comunidad Beneficiaria en mérito a la Ley N° 27171 Ley de Transferencia y Saneamiento de Obras como la obra Remodelación del Modulo de Cocina Comedor de la Quinta Casa San Juan Bosco y Rehabilitación Integral, que se encuentra concluida y en uso en el presente año.

Nota 12: Infraestructura Pública

Representa el valor de las inversiones en obras de servicio público del Gobierno Nacional, correspondiente a carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas, aeropuertos y otras obras de uso público, tienen montos significativos las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Transp. y Comun.	12 056 470,7	15 268 439,3
Puentes	783 869,0	748 087,7
Carreteras	9 179 084,9	13 513 768,5
Otros	2 093 516,8	1 006 583,1
Inst. Nacional de Desarrollo	1 694 095,8	1 735 438,4
Puentes, Carreteras Acued.	159 385,3	187 268,4
Insta. Sanitarias y Eléctricas	18 451,3	19 164,6
Presas, Canales derivación	1 369 812,0	1 374 453,1
Otros	146 447,2	154 552,3
Minist. de Educación	1 435 754,5	1 404 405,5
Escuelas	1 255 948,7	1 223 250,9
Otros	179 805,8	181 154,6
Otras Entidades	2 311 628,2	2 153 655,4
Otras	2 311 628,2	2 153 655,4
TOTAL	17 497 949,2	20 561 938,6
Menos: Depreciac. Acumulada	(8 208 340,7)	(7 275 426,6)
TOTAL NETO	9 289 608,5	13 286 512,0

La variación neta disminuyó en S/. 3 996 903,5 mil o 30,1%, y en cifras totales S/. 3 063 989,4 mil o 14,9% con relación al año 2007, a ello contribuyeron principalmente el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que obtuvo una disminución de S/. 3 211 968,6 mil o 21,0%, destacando el rubro Inversiones en Servicio Público, por la transferencia de los puertos a los Gobiernos Regionales y las Carreteras a la Unidad Provias Nacional; el **Instituto Nacional de Desarrollo** disminuyó en S/. 41 342,6 mil o 2,4% debido a la inversión realizada en su mayoría por el Proyecto Especial de Jequetepeque-Zaña, en la construcción de la presa Gallito Ciego, nuevo Centro Poblado de Ciudad de Dios, minicentral hidroeléctrica y construcción de colectores de drenaje en el sector Santa Elena e instalación de la turbina mini central; situación adversa sucede con el **Ministerio de Educación** que aumentó S/. 31 349,0 mil o 2,2% debido mayormente a las transferencias recibidas del Programa de Educación Básica para Todos y el traslado de Construcciones en Curso.

Nota 13: Otras Cuentas del Activo

Rubro que representa Inversiones Intangibles por Estudios e Investigaciones, Bienes Culturales y Cargas Diferidas, destacando las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Economía y Finanzas	56 647 309,6	59 971 358,9
Cargas Diferidas	56 562 034,1	59 906 466,5
Invers. Intangibles	85 252,5	64 869,4
Otros	23,0	23,0
Direc. Nac. del Tesoro Público	7 967 508,6	2 733 409,9
Fondos Intangibles	7 967 508,6	2 733 409,9
Minist. de Transp. y Comun.	1 400 038,6	1 282 202,3
Invers. Intangibles	549 673,4	488 445,9
Cargas Diferidas	850 038,5	526 463,5
Otros	326,7	267 292,9
Otras Entidades	4 508 717,4	4 020 051,1
Varios	4 508 717,4	4 020 051,1
TOTAL	70 523 574,2	68 007 022,2
Menos: Depreciac. Acumulada	(2 121 735,6)	(1 837 340,7)
TOTAL NETO	68 401 838,6	66 169 681,5

El saldo neto de este rubro al cierre del ejercicio presenta un aumento de S/. 2 232 157,1 mil o 3,4%, y un incremento en importes brutos de S/. 2 516 552,0 mil o 3,7% respecto al año anterior, destacando la **Dirección Nacional del Tesoro Público** que muestra una variación

positiva de S/. 5 234 098,7 mil o 191,5%, generada básicamente por la incorporación de las cuentas de los fondos creados por Ley N° 28030 al haberse asignado la titularidad a la Dirección Nacional del Tesoro Público, recepción de recursos a favor del Fondo de Estabilización Fiscal y otras operaciones bancarias; el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que aumentó en S/. 117 836,3 mil, responde principalmente a los registros realizados de los fondos de fideicomisos contratados con el Banco Scotiabank para atender pagos de contratos suscritos con los operadores que desarrollan proyectos de inversión en telecomunicación rural; situación contraria se produjo en el **Ministerio de Economía y Finanzas** que disminuyó S/. 3 324 049,3 mil o 5,5% corresponde principalmente a la baja de los intereses por devengar y Cargas Diferidas de la Deuda Pública Externa (no corriente).

Nota 14: Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

Representa la parte corriente de las obligaciones contraídas por el Gobierno Nacional, respecto a préstamos internos, externos a mediano y largo plazo, por vencer en el periodo corriente.

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Economía y Finanzas	8 292 987,5	11 122 614,0
Deuda Púb. Interna-Principal	248 139,1	1 139 918,5
Deuda Púb. Interna-Intereses	1 774 536,2	1 793 786,2
Deuda Púb. Externa - Principal	3 013 245,7	4 516 951,1
Deuda Pública Externa - Intereses	3 257 066,5	3 671 958,2
Otras Entidades	1 562 587,3	1 368 918,1
Otras	1 562 587,3	1 368 918,1
TOTAL	9 855 574,8	12 491 532,1

Este rubro disminuyó S/. 2 635 957,3 mil o 21,1% con relación al año anterior, influyendo el **Ministerio de Economía y Finanzas** cuya disminución fue S/. 2 829 626,5 mil o 25,4%, originado por el pago de las obligaciones contraídas del Gobierno Peruano, producto de la deuda pública interna, externa e intereses por préstamos a mediano y largo plazo vencidos y por vencer al cierre del presente ejercicio.

Nota 15: Deudas a Largo Plazo

Muestra las Obligaciones del Gobierno Nacional por deudas contraídas con instituciones financieras locales y del exterior, con vencimiento a mediano y largo plazo.

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Economía y Finanzas	135 900 507,7	137 088 568,4
Deuda Pública Interna - Principal	22 362 127,2	21 237 279,1
Deuda Pública Interna - Intereses	26 506 444,7	26 491 716,6
Deuda Pública Externa - Principal	56 437 850,9	55 416 039,3
Deuda Pública Externa - Intereses	29 992 145,4	33 341 598,1
Otras Cuentas por Pagar	601 939,5	601 935,3
Fdo. Consolidado de Reserva Previs.	8 182 968,2	7 760 733,6
Otras Deudas	8 182 968,2	7 760 733,6
Otras Entidades	13 564 037,0	9 737 056,8
Otras	13 564 037,0	9 737 056,8
TOTAL	157 647 512,9	154 586 358,8

Respecto al año anterior, el saldo de este rubro aumentó S/. 3 061 154,1 mil o 2,0%, destacando el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** que muestra un aumento de S/. 422 234,6 mil o 5,4% originado principalmente por la rentabilidad generada del Fondo de Pensión Militar Policial, la rentabilidad de los activos financieros que administra el fondo y que van a ser transferidos a la Oficina de Normalización Previsional para el pago de la planilla de pensiones; situación adversa presenta el **Ministerio de Economía y Finanzas** que disminuyó S/. 1 188 060,7 mil o 0,9%, mayormente por los Intereses de la Deuda Pública Externa por ajustes y diferencia de cambio con vencimiento mayor a un año.

Nota 16: Provisión para Beneficios Sociales

Este rubro agrupa las deudas que tiene el Estado con sus trabajadores por Compensación por Tiempo de Servicios y Obligaciones Previsionales.

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Of. de Normalización Previsional	37 283 285,7	27 006 382,2
Compensación por Tiempo de Serv.	13 129,1	9 560,4
Obligaciones Previsionales	37 270 156,6	26 996 821,8
Minist. de Educación	1 815 259,6	1 819 231,5
Compensación por Tiempo de Serv.	76 094,9	73 104,3
Obligaciones Previsionales	1 739 164,7	1 746 127,2
Minist. de Salud	832 241,9	757 364,5
Compensación por Tiempo de Serv.	31 990,4	30 049,4
Obligaciones Previsionales	800 251,5	727 315,1
Otras Entidades	3 282 793,6	2 785 211,2
Otras	3 282 793,6	2 785 211,2
TOTAL	43 213 580,8	32 368 189,4

El aumento de S/. 10 845 391,4 mil o 33,5% con relación al año anterior, es generado principalmente en la **Oficina de Normalización Previsional** en S/. 10 276 903,5 mil o 38,1%, originada mayormente por el ajuste de la alícuota de la Reserva Actuarial de los Pensionistas y Trabajadores Activos del Decreto Ley N° 19990 al cierre del presente ejercicio en S/. 9 892 556,1 mil; el **Ministerio de Salud** aumentó S/. 74 877,4 mil, corresponde a los beneficios sociales de los trabajadores por la compensación por tiempo de servicio y las obligaciones previsionales; por el contrario el **Ministerio de Educación** disminuyó en S/. 3 971,9 mil por pagos de Compensación por Tiempo de Servicios, regularizaciones de las planillas de pensiones pagadas y la rebaja de provisiones fenecidas.

Nota 17: Otras Cuentas del Pasivo No Corriente

Comprende el saldo de las obligaciones contraídas en organismos internacionales y nacionales.

Entidades	2008	2007
Minist. de Economía y Finanzas	9 283 611.5	8 583 912.5
Direc. Nacional del Tesoro Público	6 106 830.9	2 031 845.3
Minist. de Defensa	164 752.9	141 554.5
Oficina de Normalización Previsional	44 095.7	32 121.4
Otras Entidades	18 515.5	3 720.8
TOTAL	15 617 806.5	10 793 154.5

El saldo del presente rubro aumentó en S/. 4 824 652,0 mil o 44,7% respecto al año precedente, se debe principalmente a: la **Dirección Nacional del Tesoro Público** que aumentó en S/. 4 074 985,6 mil por la recepción de recursos para el Fondo de Estabilización Fiscal; **Ministerio de Economía y Finanzas** registra un aumento de S/. 699 699,0 mil correspondiente mayormente a la Dirección Nacional de Endeudamiento Público que registra la diferencia de cambio favorable generada en el presente año por las deudas pendientes de pago a los organismos internacionales, la Oficina General de Administración registra el incremento de intereses por la Deuda que se mantiene con la Oficina de Normalización Previsional y las variaciones que presenta la Dirección Nacional de Endeudamiento Público por la variación del tipo de cambio por pagos a Organismos Internacionales; el **Ministerio de Defensa** creció S/. 23 198,4 mil correspondiente a regularizaciones de tributos pendientes por pagar de ejercicios anteriores de la Fuerza Aérea del Perú la misma que se encuentra en coordinación de pago sujeto al pronunciamiento de los entes correspondientes.

Nota 18: Hacienda Nacional

Rubro que está representado por la suma de S/. 71 034 081,3 mil, superior en S/. 8 793 671,4 mil en relación al periodo anterior, se debe principalmente al traslado entre cuentas patrimoniales en S/. 8 994 113,5 mil, ajustes de ejercicios anteriores en S/. 132 571,9 mil, la reducción de otras variaciones con S/. 131 865,1 mil y el traslado de saldos por fusión y/o liquidación en S/. 201 148,9 mil.

Nota 19: Hacienda Nacional Adicional

Evidencia la suma de S/. 248 625 777,9 mil, con una variación positiva de S/. 29 200 517,3 mil con relación al año 2007, se debe fundamentalmente al traslado de las cuentas patrimoniales por S/. 36 650 881,9 mil, transferencias y remesas recibidas del Tesoro Público en S/. 46 424 687,9 mil, donaciones recibidas S/. 368 444,0 mil, transferencias y remesas recibidas de otras entidades S/. 82 487 859,3 mil, ajuste de ejercicios anteriores S/. 57 080,7 mil, el traslado de saldos por fusión y/o liquidación S/. 1 278 784,6 mil, así como la disminución de las transferencias y remesas entregadas a otras entidades por S/. 80 917 827,5 mil, transferencias y remesas entregadas al Tesoro Público S/. 56 536 910,4 mil, la disminución de la ganancia por el valor razonable de Inmuebles, Maquinaria y Equipo S/. 3 906,6 mil, y otras variaciones del orden de S/. 608 576,6 mil.

Nota 20: Resultados Acumulados

La variación del presente rubro presenta un incremento negativo de S/. 47 341 491,5 mil, se debe fundamentalmente al traslado entre cuentas patrimoniales en S/. 45 644 995,4 mil, Déficit del Ejercicio S/. 1 607 661,4 mil, otras variaciones S/. 427 687,4 mil, el valor neto en el rubro Ganancias (Pérdida) por el valor razonable de S/. 5 194,7 mil, efecto acumulado de cambios en políticas contables y correcciones S/. 1 359,5 mil, y el saldo positivo de ajustes de años anteriores S/. 221 451,5 mil y el traslado de saldos por fusión y/o liquidación S/. 123 955,4 mil.

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

Comprende el saldo de las cuentas que representan compromisos y contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la entidad, está compuesta principalmente por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2008	2007
Of. de Normalización Previsional	53 145 305,1	53 911 981,7
Pensionistas 19990	25 044 737,8	26 175 077,6
Activos 19990	26 878 293,1	28 046 914,6
Contratos y Ordenes Aprobados	1222 274,2	(310 010,5)
Minist. de Economía y Finanzas	36 807 175,3	33 188 493,2
Pensionistas 20530	269 157,3	288 382,8
Activos 20530	703,1	1054,7
Contratos y Ordenes Aprobados	12 996 752,2	10 796 548,0
Valores y Documentos	23 175 017,4	21617 455,4
Otros	365 545,3	485 052,3
Minist.de Transportes y Comunicaciones	13 095 916,1	4 435 840,7
Contratos y Ordenes Aprob., valores y docum.	13 095 916,1	4 435 840,7
Otras Entidades	68 637 072,7	102 546 131,9
Varios	68 637 072,7	102 546 131,9
TOTAL	171 685 469,2	194 082 447,5

Presenta una disminución de S/. 22 396 978,3 mil que representa 11,5% menor al reportado en el año 2007, corresponde principalmente a la **Oficina de Normalización Previsional** que disminuyó S/. 766 676,6 mil principalmente por el registro en el Fondo del Sistema Nacional de Pensiones correspondiente al Decreto Ley N°. 19990 del personal activo y pensionistas de conformidad con lo establecido en el Instructivo N° 20 y, el registro realizado en los Fondos Previsionales atendidos con recursos del Tesoro Público; situación contraria se dio en el **Ministerio de Economía y Finanzas** que muestra un incremento de S/. 3 618 682,1 mil, se debe básicamente al registro de las cuentas por Operaciones de Endeudamiento Público, Honras de Aval y Control de Deuda Pública no avalada entre otros; el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que aumentó en S/. 8 660 075,4 mil destacando los contratos, ordenes aprobadas, valores y documentos.

Nota 22: Ingresos Tributarios

Rubro que contiene los Ingresos por recaudación de tributos, acotaciones, declaraciones, resoluciones de determinación, resoluciones de multa y liquidaciones de cobranza por importación y exportación; representado por las siguientes entidades.

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2008	2007
Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)	73 026 920,2	63 531 981,5
Impuesto a la Renta	27 833 955,1	25 286 678,4
Impuesto a la Produc. y Consumo	37 317 139,9	31 178 196,8
Impuesto a la Importación	2 384 241,7	2 866 540,7
Otros	5 491 583,5	4 200 565,6
Oficina de Normalización Previsional	1 202 202,3	870 735,0
Contribuciones	1202 202,3	870 735,0
Minist. de Transportes y Comunicaciones	319 317,2	310 407,1
Tasas	319 317,2	310 407,1
Contribuciones	2 740,9	2 900,6
Otras Entidades	1 461 793,6	1 257 354,9
Varios	1461793,6	1257 354,9
TOTAL	76 010 233,3	65 970 478,5
Menos Liber. Incent. y Dev. Trib.	(11370 797,5)	(8 912 886,6)
TOTAL NETO	64 639 435,8	57 057 591,9

La variación de las cifras totales, resulta superior en S/. 10 039 754,8 mil o 15,2% con relación al ejercicio precedente, a ello contribuyen básicamente la **Superintendencia de Administración Tributaria-SUNAT** cuyo incremento fue de S/. 9 494 938,7 mil o 15,0% producido por la mayor captación de los tributos internos en S/. 5 963 040,1 mil y tributos

aduaneros S/. 3 531 898,6 mil, debido a la mayor gestión por parte de las áreas operativas en la creación del riesgo tributario, en el Impuesto a la Renta, de S/. 2 547 276,7 mil y al incremento del impuesto a la producción y consumo S/. 6 138 943,1 mil, caso contrario sucede con el impuesto a la importación que disminuyó S/. 482 299,0 mil; la **Oficina de Normalización Previsional** participa con un incremento de S/. 331 467,3 mil principalmente por la mayor recaudación en el concepto contribuciones al Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990 y por la mayor facturación en el concepto primas de Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo – Ley N° 26790; el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** presenta un aumento de S/. 8 910,1 mil por mayor recaudación en el rubro tasas de transportes y comunicaciones, licencias de conducir, Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito, permisos de operatividad aérea, multas y derechos, entre otros.

Nota 23: Transferencias Corrientes Recibidas

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

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2008	2007
Minist. de Economía y Finanzas	5 492 920,9	6 575 053,0
Minist. del Interior	4 104 365,1	3 843 609,9
Minist. de Defensa	3 528 957,7	3 543 567,0
Oficina de Normalización Previsional	2 392 893,5	2 739 701,3
Minist. de Educación	2 377 108,2	1 941 461,6
Otras Entidades	11 600 317,9	8 500 591,6
TOTAL	29 496 563,3	27 143 984,4
Menos: Transf. Intrasistemas	(29 429 123,6)	(27 143 940,9)
TOTAL NETO	67 439,7	43,5

Durante el presente ejercicio, el **Ministerio de Economía y Finanzas**, es la entidad que recibió la mayor transferencia de recursos del Tesoro, transferencia que fue destinada principalmente al pago de la carga financiera por servicio de la Deuda Pública Interna y Externa con el importe de S/. 5 114 168,0 mil reportado por la Dirección Nacional de Endeudamiento Público; por otro lado las entidades del sector público destinaron los fondos mayormente al Gasto de Personal; destacando el **Ministerio del Interior** con S/. 2 015 286,8 mil, **Ministerio de Defensa** S/. 1 388 874,0 mil; y el **Ministerio de Educación** S/. 1 073 955,5 mil. Asimismo, en este rubro se efectúan eliminaciones por transferencias intrasistemas.

Nota 24: Gastos Administrativos

Agrupar las cuentas que representan el uso o consumo de suministros, los servicios prestados por terceros y los tributos a cargo de las entidades, destacando las siguientes:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Defensa	1 225 187,0	940 339,0
Consumo de Suministros	814 948,9	558 733,9
Servicios Prestados por Terceros	407 617,1	379 415,4
Tributos	2 621,0	2 189,7
Minist. de Salud	651 894,0	590 102,5
Consumo de Suministros	233 170,4	196 171,9
Servicios Prestados por Terceros	417 170,1	392 368,0
Tributos	1553,5	1562,6
Minist. de Educacion	477 540,6	350 040,9
Consumo de Suministros	46 241,3	43 184,4
Servicios Prestados por Terceros	427 437,2	299 821,6
Tributos	3 862,1	7 034,9
Minist. del Interior	463 709,2	452 979,6
Consumo de Suministros	295 012,9	277 497,2
Servicios Prestados por Terceros	167 925,9	173 923,9
Tributos	770,4	1558,5
Minist. de Transp. y Comunicaciones	393 113,4	227 954,0
Consumo de Suministros	32 605,9	30 235,0
Servicios Prestados por Terceros	359 664,4	196 942,6
Tributos	843,1	776,4
Otras Entidades	3 534 823,7	3 201 511,4
Varias	3 534 823,7	3 201 511,4
TOTAL	6 746 267,9	5 762 927,4

Al cierre del presente ejercicio, este rubro presenta una variación mayor en S/. 983 340,5 mil con respecto al ejercicio 2007. Corresponde a los gastos que se orientaron principalmente a servicios no personales en S/. 1 138 645,3 mil y materiales de consumo con S/. 1 085 720,7 mil, destacando: **Ministerio de Defensa** principalmente en los gastos por consumo de suministros con S/. 256 215,0 mil, y los servicios prestados por terceros en S/. 28 201,7 mil; **Ministerio de Salud** participa con S/. 36 998,5 mil por consumo de suministros y S/. 24 802,1 por pago de servicios prestados por terceros; **Ministerio de Educación** con S/. 127 615,6 mil por los pagos efectuados por los servicios prestados de terceros, destacando el concepto de capacitación y perfeccionamiento, consumo de suministros con S/. 3 056,9 mil; el **Ministerio del Interior** con S/. 17 515,7 mil por gastos en consumo de suministros y una reducción de S/. 5 998,0 mil en el concepto servicios prestados por terceros.

Nota 25: Gastos de Personal

Representa los pagos efectuados por concepto de remuneraciones a los empleados permanentes y a los empleados por contrato a plazo fijo, destacando las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. del Interior	2 015 286,8	1 745 541,1
Empleados Permanentes	1517 448,0	1417 838,1
Contratos a Plazo Fijo	12 720,7	12 060,1
Obligaciones del Empleador	267 425,7	232 365,9
Cargas de Personal Diversas	217 692,4	83 165,1
Otros		111,9
Minist. de Defensa	1 388 874,0	1 319 879,9
Empleados Permanentes	982 449,6	926 724,0
Obreros Permanentes	664,9	618,5
Contratos a Plazo Fijo	48 362,5	48 655,2
Obligaciones del Empleador	169 816,8	164 161,8
Cargas de Personal Diversas	187 580,2	179 609,0
Otros		111,4
Minist. de Educacion	1 073 955,5	1 050 908,6
Empleados Permanentes	812 146,4	809 585,1
Contratos a Plazo Fijo	121927,2	123 680,7
Obligaciones del Empleador	58 897,4	59 158,8
Cargas de Personal Diversas	80 984,5	58 484,0
Otros	0,0	0,0
Minist. de Salud	906 172,8	872 480,4
Empleados Permanentes	350 249,4	363 441,1
Contratos a Plazo Fijo	68 369,3	25 730,8
Obligaciones del Empleador	39 026,3	37 260,4
Cargas de Personal Diversas	448 527,8	445 954,5
Otros		93,6
Otras Entidades	3 149 836,2	2 872 515,3
Varias	3 149 836,2	2 872 515,3
TOTAL	8 534 125,3	7 861 325,3

El rubro reporta un incremento de S/. 672 800,0 mil respecto al ejercicio anterior, se origina principalmente en el rubro Empleados Permanentes cuyo importe asciende a S/. 5 791 291,7 mil; sobresaliendo el **Ministerio del Interior**; el **Ministerio de Defensa** y el **Ministerio de Educación** que destacan como los más importantes con variaciones de S/. 269 745,7 mil, S/. 68 994,1 mil y S/. 23 046,9 mil respectivamente; el Ministerio del Interior presenta un incremento en las remuneraciones de los empleados permanentes, obligaciones del empleador y cargas de personal diversas; y el **Ministerio de Salud** se incrementó en S/. 33 692,4 mil por la fusión del Instituto de Desarrollo de Recursos Humanos, el cual fue creado sobre la base de la Escuela Nacional de Salud ejerciendo como rectoría del sector salud en los aspectos relacionados al desarrollo del potencial humano como Sistema Nacional Coordinador y descentralizado de Salud.

Nota 26: Provisiones del Ejercicio

Este rubro comprende las provisiones calculadas por Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones, Desvalorización de Existencias, Fluctuación de Valores, Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles, Amortización de Intangibles, Agotamiento de Bienes Agropecuarios y otros, Compensación por Tiempo de Servicios y Obligaciones Previsionales, las entidades que destacan son las siguientes:

Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)	29 766 703,4	24 661 808,9
Cobranza Dudosa y Reclamaciones	29 766 703,4	24 661 808,9
Oficina de Normalización Previsional	20 050,8	4 495 916,4
Cobranza Dudosa y Reclamaciones	16 186,0	16 426,0
Dep. de Inmueble, Maq. y Eq. e Infraest. Pub.	914,1	979,9
Amortización de Inversiones Intangibles	907,0	904,3
Compensación Tiempo de Servicio	2 043,7	1 968,6
Otras Provisiones del Ejercicio	13 594 306,7	4 475 637,6
Minist. de Defensa	14 149,3	1 108 370,7
Cobranza Dudosa y Reclamaciones	2 215,7	6 351,4
Desvalorización de Existencias	5 065,3	1510,4
Dep. de Inmueble, Maq. y Eq. e Infraest. Pub.	1 056 490,7	986 848,9
Amortización de Inversiones Intangibles	3 287,1	2 379,0
Agotamiento	3,0	364,9
Compensación Tiempo de Servicio	3 578,2	1 465,4
Otras Provisiones del Ejercicio	158 681,0	109 450,7
Minist. de Transp. y Comunicaciones	1 126 284,7	902 623,7
Cobranza Dudosa y Reclamaciones	40 456,5	13 317,5
Dep. de Inmueble, Maq. y Eq. e Infraest. Pub.	859 574,7	759 644,1
Amortización de Inversiones Intangibles	54 733,3	22 879,2
Compensación Tiempo de Servicio	1 223,2	1 236,4
Otras Provisiones del Ejercicio	170 297,0	105 546,5
Minist. de Educación	632 269,8	594 058,2
Cobranza Dudosa y Reclamaciones	480,8	911,8
Dep. de Inmueble, Maq. y Eq. e Infraest. Pub.	59 173,9	40 912,2
Amortización de Inversiones Intangibles	9 831,5	1 701,4
Compensación Tiempo de Servicio	5 897,5	6 028,0
Otras Provisiones del Ejercicio	556 886,1	544 504,8
Otras Entidades	3 574 993,4	2 951 030,5
Varias	3 574 993,4	2 951 030,5
TOTAL	35 134 451,4	34 713 808,4

El rubro provisiones del ejercicio corresponde fundamentalmente a las Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones, que muestra el saldo acumulado de S/. 30 381 716,5 mil, participando principalmente la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT** que muestra un saldo de S/. 29 766 703,4 mil, por los importes de las deudas de terceros a favor del Estado, por concepto de tributos y multas acotadas, así como la provisión por las reclamaciones en: resoluciones de determinación, órdenes de pago, resoluciones de intendencia y liquidaciones de cobranza por derechos aduaneros, y por el incremento de las provisiones por impugnaciones en el presente ejercicio; la Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo ascendió al saldo acumulado de S/. 2 524 472,7 mil, destacando el **Ministerio de Defensa** con S/. 1 056 490,7 mil.

Respecto a las Obligaciones Previsionales, la provisión al cierre del ejercicio ascendió a S/. 16 270 231,2 mil, correspondiendo S/. 13 099 713,2 mil al Decreto Ley N° 19990 y S/. 3 170 518,0 mil al Decreto Ley N° 20530.

Nota 27: Ingresos Financieros

Este rubro incluye el valor de los intereses cobrados a contribuyentes por derechos pendientes al vencimiento de obligaciones. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Ministerio de Economía y Finanzas	8 631 445,9	4 293 239,0
Fondo Consolidado de Reservas	1 436 655,2	704 348,7
Oficina de Normalización Previsional	413 732,6	565 314,0
Super. Nac. de Adm.Tributaria (Captadora)	99 704,0	1 729 314,2
Minist.de Transportes y Comunicaciones	68 080,2	33 694,4
Otras Entidades	272 397,7	93 624,8
TOTAL	10 922 015,6	7 419 535,1

Presenta una variación positiva de S/. 3 502 480,5 mil con relación al ejercicio 2007, se debe principalmente a la Diferencia de Cambio por S/. 8 133 305,5 mil. El **Ministerio de Economía y Finanzas** participa con S/. 4 338 206,9 mil destacando la subcuenta Diferencia de Cambio con S/. 4 157 878,1 mil y en el rubro de la Propiedad Financiera S/. 201 565,6 mil. Asimismo, se aprecia una reducción en la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT** de S/. 1 629 610,2 mil, generada por la disminución en Otros Ingresos Financieros con S/. 1 693 570,5 mil, en el ámbito de Tributos Internos.

Nota 28: Ingresos Diversos de Gestión

Agrupar las cuentas divisionarias que representan ingresos provenientes de donaciones en efectivo y bienes corrientes del sector no público y del exterior, está conformado por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Oficina de Normalización Previsional	1 676 831,1	547,0
Fondo Consolidado de Reserv. Previsional	661 953,4	41 197,8
Ministerio de Economía y Finanzas	43 771,6	54 167,7
Ministerio de Salud	29 773,9	22 898,6
Ministerio de Defensa	27 921,6	14 809,5
Otras Entidades	208 382,6	224 901,3
TOTAL	2 648 634,2	358 521,9

Se observa una variación significativa de S/. 2 290 112,3 mil o 638,8% con relación al periodo 2007, reportando principalmente la **Oficina de Normalización Previsional** S/. 1 676 284,1 mil, por el ajuste del nuevo cálculo actuarial de los fondos del Decreto Ley N° 20530, Decreto Ley. N° 17262 y Decreto Legislativo N° 728 al cierre del ejercicio en comparación al año 2007, así como las transferencias realizadas por FONAFE a favor de Enapu S.A. Decreto Supremo N° 129 -2006-EF; ganancia generada por gestión de los Activos Financieros de los Fondos, Decreto Ley N° 20530, N° 17262, Decreto Legislativo N° 728, Decreto Ley N° 19990 y Bonos de Reconocimiento administrados por el FCR. El **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** participa con S/. 620 755,6 mil por la recaudación de la libre desafiliación, actualización por tasación de inmuebles y otros ingresos.

Nota 29: Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Agrupar las cuentas divisionarias que acumulan gastos diferentes a Remuneraciones, Servicios y Cargas Financieras e incluye el gasto por pensiones y otros gastos. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Ministerio de Energía y Minas	2 161 256,3	203 025,2
Ministerio del Interior	1588 392,1	1492 193,4
Ministerio de Defensa	1208 458,8	1150 474,7
Oficina de Normalización Previsional	1199 868,3	543 983,7
Fdo.Consolidado de Reser. Previsionales	1044 531,0	184 627,0
Otras Entidades	3 111 791,4	2 503 814,4
TOTAL	10 314 297,9	6 078 118,4

La variación de S/. 4 236 179,5 mil que muestra esta cuenta respecto al año 2007 se visualiza principalmente en el **Ministerio de Energía y Minas** observándose un incremento de gastos por S/. 1 958 231,1 mil o 964,5%, respectivamente por las subvenciones sociales y otros gastos de gestión. El **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** muestra un aumento de S/. 859 904,0 mil, fundamentalmente se debe a la Devolución, Recaudación y Reducción de Pensiones de otras entidades y por último la Rentabilidad de Fondos por Pagar a la Oficina de Normalización Previsional.

Nota 30: Gastos Financieros

Comprende los conceptos intereses, comisiones y gastos incurridos para efectuar operaciones financieras, representada por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Economía y Finanzas	16 848 103,6	8 023 892,7
Fondo Consolidado de Reser.Previsionales	1067 371,3	584 800,6
Agencia de Promoción de la Inv. Privada	258 274,4	16 267,6
Sup. Nac. de Adm.Tributaria (Captadora)	54 400,4	82 777,3
Presidencia del Consejo de Ministros	34 036,9	13 418,2
Otras Entidades	158 351,5	100 853,6
TOTAL	18 420 538,1	8 822 010,0

Esta cuenta aumentó en S/. 9 598 528,1 mil es decir 108,8% con respecto al ejercicio anterior, principalmente por la diferencia de cambio de S/. 11 236 022,0 mil, mayoritariamente por el **Ministerio de Economía y Finanzas** que reporta un aumento de S/. 8 824 210,8 mil, por el concepto de diferencia de cambio, comisiones y otros gastos de la deuda; el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** muestra un aumento de S/. 482 570,7 mil por los Honorarios Fiduciarios, Gastos por Comisión de Administración del Fondo Latinoamericano de Reservas-FLAR, Gastos Bancarios en las cuentas de ahorros y cuentas corrientes incurridos por las operaciones efectuadas en el sistema financiero y por el tipo de cambio del dólar americano respecto a la moneda nacional.

Nota 31: Transferencias Corrientes Otorgadas

Incluye las transferencias realizadas entre Organismos del Estado:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Sup. Nac.de Adm.Tributaria (Captadora)	8 567 085,1	8 606 140,9
Seguro Integral de Salud	419 586,5	283 366,5
Instituto Nacional de Defensa Civil	205 544,2	60 010,5
Ministerio de Salud	164 072,3	111 128,6
Ministerio de Educación	161 449,8	91 852,6
Ministerio de Vivienda, Const. y Saneam.	30 277,2	40 798,0
Otras Entidades	66 235,4	378 100,7
TOTAL	9 614 250,5	9 571 397,8
Menos: Transferencias Intrasistemas	(469 427,3)	(6 477 081,2)
TOTAL NETO	9 144 823,2	3 094 316,6

Presenta una variación positiva de S/. 6 050 506,6 mil o 195,5% con relación al año 2007. Como se observa el **Seguro Integral de Salud-SIS**, aumentó en S/. 136 220,0 mil, por las transferencias otorgadas a las Unidades Ejecutoras a nivel nacional por el pago de las prestaciones de salud; el **Instituto Nacional de Defensa Civil-INDECI**, con S/. 145 533,7 mil, debido a la transferencia efectuada al Banco de Materiales para subvención por pérdidas de materiales a los damnificados del sismo y transferencia de bienes a los Gobiernos Regionales según D.S. N° 036-2007 PCM, Plan Anual de Competencias Sectoriales a los Gobiernos Regionales y Sectoriales. Por otro lado presenta una disminución en la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** con S/. 39 055,8 mil, en el rubro Fondo de Compensación Municipal con S/. 663 190,2 mil, la transferencia del Canon Ley N° 27506 con S/. 748 279,3 mil. En el presente rubro se efectúan eliminaciones por transferencias intrasistemas.

Nota 32: Ingresos Extraordinarios

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones normales de la entidad, representada por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2008	2007
Minist. de Defensa	2 705 430.7	398 950.8
Agen.Prom. de la Invers.Privada	919 644.7	560 879.7
Minist. de Economía y Finanzas	527 838.0	1 192 624.6
Minist. de Transp. y Comunic.	192 302.0	96 608.1
Minist. de la Mujer y Des.Social	114 653.0	29 905.7
Otras Entidades	290 337.0	236 648.8
TOTAL	4 750 205.4	2 515 617.7

Este rubro presenta variación positiva de S/. 2 234 587,7 mil, equivalente al 88,8 % respecto al año anterior; el **Ministerio de Defensa** reporta la variación más significativa por el importe de

S/. 2 306 479,9 mil, debido a la alta de bienes producto de las regularizaciones del Activo Fijo así como los ingresos por venta de bienes que fueron dados de baja; por otro lado se aprecia que la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** (captadora)-PROINVERSIÓN, muestra un incremento de S/. 358 765,0 mil por el Resultado Neto de Promoción de la Inversión Privada, Intereses y Diferencia de Cambio.

Nota 33: Gastos Extraordinarios

Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2008	2007
Ag. Prom.de la Invers.Privada	487 224.9	98 875.0
Minist. de Defensa	174 421.9	19 069.8
Minist. de Viv. Contruc. y Saneam.	128 405.4	121 401.6
Minist. de Economía y Finanzas	101 067.0	269 673.6
Sup.Nac. de Adm. Tributaria	51 162.7	57 904.6
Otras Entidades	132 406.5	146 668.5
TOTAL	1 074 688.4	713 593.1

Presenta un incremento de S/. 361 095,3 mil respecto al periodo que le antecede. Se origina principalmente en la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada-captadora**, con S/ 388 349,9 mil destacando el rubro Fondos destinados a Fideicomisos por S/. 416 146,6 mil; asimismo el **Ministerio de Defensa** participa con un incremento de S/. 155 352,1 mil sobresaliendo S/. 132 706,7 mil, producto de la baja de bienes muebles por cuanto su reparación es onerosa.

Nota 34: Ingresos de Ejercicios Anteriores

Comprende los ingresos provenientes de recuperación durante el ejercicio, de castigo de cuentas incobrables efectuadas en ejercicios anteriores, devoluciones de provisiones en exceso o indebidas y otros ingresos de ejercicios anteriores etc. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2008	2007
Super. Nac. de Adm.Tributaria (Captadora)	23 660 037.3	24 685 092.7
Ministerio de Defensa	520 574.2	10 698 327.8
Ministerio de Economía y Finanzas	389 764.2	521 236.7
Ministerio de Salud	184 493.6	167 891.9
Ministerio de Educación	176 577.3	53 710.8
Otras Entidades	584 415.9	539 183.5
TOTAL	25 515 862.5	36 665 443.4

La variación negativa que presenta este rubro es de 30,4% equivalente a S/. 11 149 580,9 mil al reportado en el ejercicio 2007. Las entidades más representativas son el **Ministerio de Defensa** que destaca con una rebaja de S/. 10 177 753,6 mil por las rendiciones de cuenta pendientes de años anteriores, devoluciones de provisiones y por los pagos de los devengados del ejercicio anterior y la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT**

(captadora) que participa con un decrecimiento de S/. 1 025 055,4 mil debido a la reducción en las devoluciones por Provisiones de Ejercicios Anteriores registradas en exceso y/o indebidamente

Nota 35: Gastos de Ejercicios Anteriores

Agrupar las cargas de ejercicios anteriores no registradas en su oportunidad. Las entidades más representativas son las siguientes:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2008	2007
Super.Nac.de Adm.Tributaria (Captadora)	3 766 455.7	1 865 327.3
Oficina de Normalización Previsional	2 861 706.0	495 474.8
Ministerio de Defensa	354 529.7	9 952 365.5
Ministerio de Economía y Finanzas	311 481.3	139 897.5
Ministerio de Salud	137 019.4	50 791.8
Otras Entidades	644 219.1	819 690.1
TOTAL	8 075 411.2	13 323 547.0

Los gastos en este rubro disminuyeron en S/. 5 248 135,8 mil o 39,4 % respecto al año anterior, determinado principalmente por el **Ministerio de Defensa** que muestra un descenso significativo de S/. 9 597 835,7 mil, por la utilización de los consumos de suministros, materias primas, materiales auxiliares y suministros para la producción que han estado en el almacén en el año 2007 y su utilización en el presente año. Por otro lado se observa un aumento en la **Oficina de Normalización Previsional** por el importe de S/. 2 366 231,2 mil, originado principalmente por la emisión de nuevas resoluciones, pagos de Bonos de Reconocimiento y pagos realizados en cumplimiento de mandatos del Poder Judicial.

3.3 ANÁLISIS y ESTRUCTURA

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL BALANCE GENERAL

Activo, el Gobierno Nacional presenta un incremento positivo de S/. 8 160 352.4 mil equivalente al 4.8%. Está compuesto por el Activo Corriente y el Activo No Corriente cuya participación asciende a S/. 40 338 331.1 y S/. 137 423 627.3 mil correspondiente al 22.7% y 77.3% respectivamente.

Activo Corriente, se observa un decrecimiento de S/. 1 084 249.6 mil, equivalente al 2.6% con relación al año 2007, los conceptos más significativos corresponden a Caja y Bancos por S/. 25 576 383.4 mil en 14.4%, destacando la cuenta Bancos Cuentas Corrientes con S/. 17 539 771,7; Gastos Pagados S/. 6 932 496.5 mil en 3.9%, básicamente en el rubro Encargos Otorgados por la suma de S/. 1 673 190,8 mil; Cuentas por Cobrar con S/. 2 909 194.0 mil en 1.6%, sobresale la cifra del Impuesto a la Renta por S/. 2 005 741,8 mil y; Otras Cuentas por Cobrar con S/. 2 589 512.5 mil, destacando el concepto Multas y Sanciones con S/. 1 852 727 6 mil.

Activo No Corriente, reporta un incremento de S/. 9 244 602,0 mil comparado al año anterior. Los rubros más significativos son: Otras Cuentas del Activo por S/. 68 401 838.6 mil, destacando las Cargas Diferidas que muestran un importe de S/. 58 626 537.3 mil, Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 28 483 231.3 mil sobresalen: Construcciones en Curso con S/. 9 409 433.6 mil, Terrenos con S/. 7 408 402.9 mil y Edificios por S/. 3 686 999.1 mil y Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo con S/. 16 185 512.9 mil, resaltando el concepto Cuentas por Cobrar Deuda Pública con S/. 4 430 554.1 mil.

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo y Patrimonio, reflejan al cierre del ejercicio la cifra S/. 177 761 958.4 mil de los cuales el Pasivo participa con S/. 232 897 679.9 mil y el Patrimonio muestra un saldo negativo de S/. 55 135 721.5 mil.

El Pasivo Corriente, evidencia un saldo de S/. 13 785 963.9 mil, menor en S/. 2 872 928.5 mil respecto al año precedente, el rubro de mayor representatividad es las Deudas a Largo Plazo (Corriente) con S/. 9 855 574.8 mil, que involucra conceptos más importantes como es la Deuda Pública Interna y Externa con S/. 82 151 498.4 mil y a Intereses de la Deuda Pública Interna y Externa S/. 61 558 868,3 mil.

Pasivo No Corriente, reporta la cantidad de S/. 219 111 716.0 mil, superior en S/. 20 380 583.7 mil respecto al periodo 2007, conformado principalmente por Deudas a Largo Plazo con S/. 157 647 512.9 mil.

El Patrimonio refleja un saldo acumulado de S/. 55 135 721.5 mil, reportando variación negativa de S/. 9 347 301.8 mil al finalizar el ejercicio 2008. Está conformado por la Hacienda Nacional con S/. 71 034 081.3 mil, Hacienda Nacional Adicional de S/. 248 625 777.9 mil, Resultados Acumulados con saldo negativo S/. 374 795 863.6 mil y los Resultados No Realizados S/. 282,9 mil.

EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

Para el presente ejercicio fiscal, el total del Activo de Gobierno Nacional muestra un incremento de S/. 8 160 352.4 mil que representa el 4.8 % respecto al año anterior, los conceptos más representativos son Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 8 076 832.8 mil y Caja y Bancos S/. 5 939 219.0 mil, así como la reducción de Otras Cuentas por Cobrar por S/. 7 372 681.6 mil e Infraestructura Pública S/. 3 996 903.5 mil.

EVOLUCIÓN DE PASIVO Y PATRIMONIO

Al finalizar el ejercicio 2008, el Pasivo Corriente presenta una variación negativa de S/. 2 872 928.5 mil equivalente al 17.2%, el Pasivo No Corriente creció en S/. 20 380 583.7 mil o 10.3%. El incremento producido en el Pasivo y Patrimonio de S/. 8 160 352.4 mil y el aumento en el Déficit Acumulado de S/. 47 341 491.5 mil contribuyeron a que disminuyera la variación positiva en comparación al año anterior.

GOBIERNO NACIONAL
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Historicos)

CUADRO N° 12
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2.008		2.007		VARIACION	CREC. O DECREC.
	S/,	%	S/,	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	25 576 383,4	14,4	19 637 164,4	11,6	5 939 219,0	30,2
Valores Negociables	180 203,9	0,1	235 724,2	0,1	(55 520,3)	(23,6)
Cuentas por Cobrar	2 909 194,0	1,6	1 971 476,3	1,2	937 717,7	47,6
Otras Cuentas por Cobrar	2 589 512,5	1,5	9 962 194,1	5,9	(7 372 681,6)	(74,0)
Existencias	2 150 540,8	1,2	2 554 656,7	1,5	(404 115,9)	(15,8)
Gastos Pagados por Anticipado	6 932 496,5	3,9	7 061 365,0	4,2	(128 868,5)	(1,8)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	40 338 331,1	22,7	41 422 580,7	24,5	(1 084 249,6)	(2,6)
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2 107 143,7	1,2	782 525,8	0,5	1 324 617,9	169,3
Otras Cuentas por cobrar a Largo Plazo	16 185 512,9	9,1	15 274 637,7	9,0	910 875,2	6,0
Activos Biológicos	1 712,6	0,0	1 911,8	0,0	(199,2)	(10,4)
Inversiones	12 952 916,1	7,3	12 255 163,6	7,2	697 752,5	5,7
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	28 483 231,3	16,0	20 406 398,5	12,0	8 076 832,8	39,6
Infraestructura Pública	9 289 608,5	5,2	13 286 512,0	7,8	(3 996 903,5)	(30,1)
Otras Cuentas del Activo	68 401 838,6	38,5	66 169 681,5	39,0	2 232 157,1	3,4
Otros Activos	1 663,6	0,0	2 194,4	0,0	(530,8)	(24,2)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	137 423 627,3	77,3	128 179 025,3	75,5	9 244 602,0	7,2
TOTAL ACTIVO	177 761 958,4	100,0	169 601 606,0	100,0	8 160 352,4	4,8
Cuentas de Orden	171 685 469,2	96,6	194 082 447,5	114,4	(22 396 978,3)	(11,5)
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	415 926,1	0,2	669 980,2	0,4	(254 054,1)	(37,9)
Sobregiros Bancarios	4 652,5	0,0	2 945,3	0,0	1 707,2	58,0
Cuentas por Pagar	1 485 260,6	0,8	1 784 547,5	1,0	(299 286,9)	(16,8)
Parte Corriente Deudas a Largo Plazo	9 855 574,8	5,5	12 491 532,1	7,4	(2 635 957,3)	(21,1)
Otras Cuentas por Pagar	42 600,7	0,0	31 565,2	0,0	11 035,5	35,0
Parte Cte Prov. para Beneficios Sociales	18 537,5	0,0	14 839,0	0,0	3 698,5	24,9
Provisiones	29 763,3	0,0	29 024,3	0,0	739,0	2,5
Otras Cuentas del Pasivo	1 933 648,4	1,1	1 634 458,8	1,0	299 189,6	18,3
TOTAL PASIVO CORRIENTE	13 785 963,9	7,6	16 658 892,4	9,8	(2 872 928,5)	(17,2)
PASIVO NO CORRIENTE						
Otras Cuentas Por Pagar	1 169,9	0,0	0,0	0,0	1 169,9	100,0
Deudas a Largo Plazo	157 647 512,9	88,7	154 586 358,8	91,1	3 061 154,1	2,0
Provisión para Beneficios Sociales	43 213 580,8	24,3	32 368 189,4	19,1	10 845 391,4	33,5
Ingresos Diferidos	2 033 680,3	1,2	542 067,1	0,3	1 491 613,2	275,2
Otras Cuentas del Pasivo	15 617 806,5	8,8	10 793 154,5	6,4	4 824 652,0	44,7
Otras Provisiones	597 965,6	0,3	441 362,5	0,3	156 603,1	35,5
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	219 111 716,0	123,3	198 731 132,3	117,2	20 380 583,7	10,3
TOTAL PASIVO	232 897 679,9	130,9	215 390 024,7	127,0	17 507 655,2	8,1
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	71 034 081,3	40,0	62 240 409,9	36,7	8 793 671,4	14,1
Hacienda Nacional Adicional	248 625 777,9	139,9	219 425 260,6	129,4	29 200 517,3	13,3
Resultados no realizados	282,9	0,0	282,9	0,0	0,0	0,0
Resultados Acumulados	(374 795 863,6)	(210,8)	(327 454 372,1)	(193,1)	(47 341 491,5)	14,5
TOTAL PATRIMONIO	(55 135 721,5)	(30,9)	(45 788 418,7)	(27,0)	(9 347 302,8)	20,4
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	177 761 958,4	100,0	169 601 606,0	100,0	8 160 352,4	4,8
Cuentas de Orden	171 685 469,2	96,6	194 082 447,5	114,4	(22 396 978,3)	(11,5)

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

- El Gobierno Nacional en el ejercicio 2008, obtuvo ingresos por S/. 68 338 087,7 mil originado básicamente por Ingresos Tributarios, Neto de Liberaciones, Incentivos y Devoluciones Tributarios por S/. 64 639 435,8 mil que representaron el 94,6% del Total de los Ingresos, el rubro Impuesto a la Producción y Consumo fue el de mayor relevancia.
- El total de Costos y Gastos ascendió a S/. 66 738 642,4 mil que representa el 97,7% del total de Ingresos de Operación destacando los conceptos Provisiones del Ejercicio con S/. 49 943 929,8 mil, Gastos de Personal S/. 8 534 125,3 mil y Gastos Administrativos S/. 6 746 267,9 mil.
- En el concepto Provisiones del Ejercicio con mayor representatividad se muestra las Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones con S/. 30 381 716,5 mil representando el 60,8% del total de la Provisiones.
- En el rubro Gastos de Personal, se aprecia que el importe más significativo es en el concepto de Empleados Permanentes con S/. 5 791 291,6 mil, equivalente al 67,9% del total de Gastos de Personal.
- Los rubros de mayor relevancia de los Gastos Administrativos se dan en los Servicios Prestados por Terceros con S/. 4 379 0478,7 mil que corresponde el 64,9%, del total de Gastos Administrativos.

EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

- Los Ingresos de Operación consolidados en el ejercicio 2008 reportan un incremento de S/. 7 536 600,7 mil o 12,4% principalmente en el rubro Ingresos Tributarios que aumentó en S/. 10 039 754,7 mil.
- El Total de Costos y Gastos tuvo variación negativa de S/. 16 983 087,9 mil respecto al año 2007, los conceptos que tuvieron mayor incidencia fueron las Provisiones del Ejercicio, Gastos de Personal y Gastos Administrativos.
- El Resultado Operativo disminuyó en S/. 9 446 487,2 mil que representa el 85,5%. Costos y Gastos ha consumido el 97,7% de los ingresos en el ejercicio, mientras que en el ejercicio 2007 absorbió el 81,8% de los Ingresos Netos, dejando un margen operativo de 2,3% en el ejercicio, por otro lado en el 2007 su margen operativo fue de 18,2%.
- El total de Otros Ingresos y Gastos obtuvo variación de 4.7% respecto al ejercicio 2008, asimismo para el año 2007 representó 24,4% de los Ingresos Netos.
- El Margen Negativo de S/. 18 111 935,5 mil, en el concepto Otros Ingresos y Gastos se origina principalmente en la Cuenta de Ingresos de Ejercicios Anteriores por S/. 25 515 862,5 mil.
- El Margen Neto de Gobierno Nacional varió significativamente en el ejercicio fiscal 2008 al obtener un déficit de S/. 1 607 661,4 mil o 2,4%, mientras que en el año 2007 mostró un superávit de S/. 25 950 761,3 o 42,6%, resultando una variación de S/ 27 558 422,7 mil o 106,2%.

GOBIERNO NACIONAL
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTION
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO Nº 13

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2008		2007		VARIACIÓN	CREC. O DECREC.
	S/,	%	S/,	%		
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	76 010 233,3	111,2	65 970 478,6	108,5	10 039 754,7	15,2
Menos: Liber. Inc. y Devoluc. Tributarios	(11 370 797,5)	(16,6)	(8 912 886,6)	(14,7)	(2 457 910,9)	27,6
Ingresos No Tributarios y Ventas Netas	3 631 212,2	5,3	3 743 851,5	6,2	(112 639,3)	(3,0)
Transferencias Corrientes Recibidas	67 439,7	0,1	43,5	0,0	67 396,2	154 933,8
TOTAL INGRESOS	68 338 087,7	100,0	60 801 487,0	100,0	7 536 600,7	12,4
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(1 360 404,3)	(2,0)	(1 300 393,3)	(2,1)	(60 011,0)	4,6
Gastos de Ventas	(153 915,1)	(0,2)	(117 100,1)	(0,2)	(36 815,0)	31,4
Gastos Administrativos	(6 746 267,9)	(9,9)	(5 762 927,4)	(9,5)	(983 340,5)	17,1
Gastos de Personal	(8 534 125,3)	(12,5)	(7 861 325,3)	(12,9)	(672 800,0)	8,6
Provisiones del Ejercicio	(49 943 929,8)	(73,1)	(34 713 808,4)	(57,1)	(15 230 121,4)	43,9
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(66 738 642,4)	(97,7)	(49 755 554,5)	(81,8)	(16 983 087,9)	34,1
RESULTADO OPERACIONAL	1 599 445,3	2,3	11 045 932,5	18,2	(9 446 487,2)	(85,5)
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	10 922 015,6	16,0	7 419 535,1	12,2	3 502 480,5	47,2
Ingresos Diversos de Gestión	2 648 634,2	3,9	358 521,9	0,6	2 290 112,3	638,8
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(10 314 297,9)	(15,1)	(6 078 118,4)	(10,0)	(4 236 179,5)	69,7
Gastos Financieros	(18 420 538,1)	(27,0)	(8 822 010,0)	(14,5)	(9 598 528,1)	108,8
Transferencias Corrientes Otorgadas	(9 144 823,2)	(13,4)	(3 094 316,6)	(5,1)	(6 050 506,6)	195,5
Ingresos Extraordinarios	4 750 205,4	7,0	2 515 617,7	4,1	2 234 587,7	88,8
Gastos Extraordinarios	(1 074 688,4)	(1,6)	(713 593,1)	(1,2)	(361 095,3)	50,6
Ingresos de Ejercicios Anteriores	25 515 862,5	37,3	36 665 443,4	60,3	(11 149 580,9)	(30,4)
Gastos de Ejercicios Anteriores	(8 075 411,2)	(11,8)	(13 323 547,0)	(21,9)	5 248 135,8	(39,4)
Otros Ingresos	41 542,7	0,1	19 920,7	0,0	21 622,0	108,5
Otros Egresos	(55 608,3)	(0,1)	(42 612,7)	(0,1)	(12 995,6)	30,5
Ganacias (pérdida) por venta de Activos			(12,2)	(0,0)	12,2	(100,0)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(3 207 106,7)	(4,7)	14 904 828,8	24,4	(18 111 935,5)	(121,5)
RESULT. DEL EJERC.SUPERAVIT (DÉFICIT)	(1 607 661,4)	(2,4)	25 950 761,3	42,6	(27 558 422,7)	(106,2)

GOBIERNO NACIONAL
ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE RATIOS

RATIOS	2008	2007	VARIACIÓN
Corriente	2,93	2,49	0,4
Rápida	2,27	1,91	0,4
Absoluta	1,87	1,19	0,7
Rotación Ctas. por Cobrar	12,40	5,09	7,3
Rotación de Activo	0,38	0,36	0,0
Endeudamiento Total	131,02	127,00	4,0
Deuda Pública	94,23	98,51	(4,3)
Margen Operativo	0,02	0,18	(0,2)
Margen Neto	0,02	0,43	(0,4)
Rendimiento de Inversión	0,01	0,07	(0,1)
Cálculo Crecimiento	14,24	14,75	(0,5)
Crecimiento Gast. Administ.	12,16	5,00	7,2
Dependencia Financiera	0,06	0,00	0,1
Autonomía Financiera	70,97	64,68	6,3

Liquidez Corriente, mide la liquidez corriente que tienen las entidades, para cubrir sus obligaciones a corto plazo, en esta oportunidad muestra incremento de S/. 2,93 en el presente ejercicio con relación al año anterior que fue de S/. 2,49 evidenciando que por cada S/. 2,93 de deudas la entidad cuenta con S/. 1,00 para pagarlas.

Liquidez Acida o Rápida, indica que las entidades cubren satisfactoriamente sus Obligaciones a Corto Plazo, contando para ello con derechos de cobro de rápida realización, durante el presente año alcanzó S/. 2,27 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones y en el año 2007 fue de S/. 1,91 en derechos por S/. 1,00 de obligaciones.

Liquidez Absoluta, periodo en el cual las entidades pueden operar con sus activos más líquidos o capaces de convertirse en efectivo sin incurrir a sus flujos normales de ingresos. En el ejercicio 2008 fue de S/. 1,87 y en el año 2007 de S/. 1,19 evidenciando una variación positiva de 0,7%, indicando que por cada S/.1,00 de aplicación, existen en el presente año S/. 1,87 de efectivo o sustituto de efectivo.

Rotación de Cuentas por Cobrar, miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El propósito es medir el plazo promedio de créditos otorgados y evaluar la política de crédito y cobranzas. Este ratio muestra variación positiva de 12.40 veces a fines del ejercicio 2008, mientras que en el año 2007 llegó a 5,09 veces al año.

Grado de Utilización de Activos Fijos, este indicador muestra la rotación del activo total señalando el grado de actividad o rendimiento del total de la inversión, para el ejercicio 2008 se observa una ligera variación en relación al ejercicio precedente indicando un incremento en la utilización de sus activos.

Endeudamiento Total, representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. El objetivo es medir el nivel global de endeudamiento. En el año 2007 fue de 127,00% y en el año 2008 fue de 131,02% indicando un aumento en el grado de dependencia.

La Deuda Pública, muestra la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros, asimismo mide el grado de independencia o dependencia financiera, decreció de 98,51% en el año 2007 a 94,23% en el ejercicio 2008, indicando una disminución de endeudamiento.

El Resultado Operativo, establece el porcentaje del resultado operacional con respecto al total ingreso, muestra variación de 0,18 en el ejercicio 2007 a 0,02 del presente ejercicio por la menor captación de los Ingresos No Tributarios.

El Resultado del Ejercicio, permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el periodo de análisis, está produciendo una adecuada retribución, muestra una variación significativa de 0,43 del ejercicio 2007 a 0,02 en el año 2008 propiciado por los Gastos Diversos de Gestión, Gastos Financieros y las Transferencias Corrientes Otorgadas.

Rendimiento de Inversión, establece el grado de rendimiento operacional de los activos, mostrando la eficiencia en el uso de los activos, en el año 2007 por cada S/. 1,00 de inversión, se generó un aumento de 0,07% y para el presente ejercicio por cada S/. 1,00 de inversión generó una disminución de 0,01%, lo que indica un menor crecimiento en la productividad.

Cálculo del Crecimiento Real de Ingresos Fiscales, estos disminuyeron de 14.75% en el ejercicio 2007 a 14.24% al año 2008, indicando un reducido crecimiento en la captación de ingresos.

Crecimiento de los Gastos de Administración, aumento de 5,00% en el año 2007 a 12,16% del ejercicio 2008, propiciado por las Provisiones del Ejercicio.

Dependencia Financiera, creció de 0.00% en el ejercicio fiscal 2007 a 0,06% en el presente ejercicio.

Autonomía Financiera, presenta una variación positiva de 64,68% en el año 2007 a 70,97% del ejercicio 2008 a efecto de un aumento en los Ingresos Tributarios con relación al total de los ingresos.

CONCLUSIONES

- **Los Ingresos Fiscales**, del ejercicio 2007 fueron de S/. 60 801 487,0 mil sin embargo para el ejercicio 2008 se incrementaron en S/. 68 338 087,7 mostrando un aumento de 12,4%.
- **Total de Costos y Gastos**, disminuyó en 34,1% propiciado fundamentalmente por el concepto Provisiones del Ejercicio.
- **Resultado Operativo**, decreció en 85,5% por el mayor gasto efectuado en el rubro Provisiones del Ejercicio.
- **Costos y Gastos**, consumieron el 97,7% de los Ingresos Netos para el periodo 2008 y 81,8% del ejercicio anterior, obteniendo un margen operativo de 2,3% en el año 2008 y 18,2% para el ejercicio 2007.
- **Resultado del Ejercicio**, reporta variación negativa de 106,2% comparado con el año anterior.