

## **2. INFORMACIÓN FINANCIERA**

### *2.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS*

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

### *2.2 NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

### *2.3 ANÁLISIS Y ESTRUCTURA*

## 2. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros del sector público suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión de las entidades de la actividad gubernamental y la actividad empresarial del Estado para la toma de decisiones por los niveles competentes; asimismo, facilitan el control y la fiscalización de la gestión pública a los órganos competentes, para la comprobación de los datos registrados que se constituyen en medios de rendición de cuenta de los recursos públicos.

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

La captación de recursos financieros se ejecuta a través de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, la Dirección Nacional del Endeudamiento Público, la Dirección Nacional del Tesoro Público y la Agencia de Promoción de la Inversión Privada – PROINVERSIÓN (captadora).

El saldo de efectivo y equivalente de efectivo del Balance General, con respecto al Estado de Flujos de Efectivo, correspondiente al ejercicio 2009, muestra diferencia de S/. 56 504 633,4 mil, lo que se debe a reclasificaciones en el balance general del Banco Central de Reserva del Perú, como se expone en el balance general de Otras Entidades.

El saldo inicial de Efectivo y Equivalente de Efectivo del 2009, con respecto al saldo final de Efectivo y Equivalente de Efectivo del 2008, mostrado en el Estado de Flujos de Efectivo, reporta una variación de S/. 83 411,6 mil y se debe a las entidades que fueron desactivadas, fusionadas u omisas en el año 2009, pero cuyos saldos se informan en el año 2008 a efectos de ser comparativos y por las eliminaciones efectuadas para efectos de consolidación del saldo Caja y Bancos.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(En miles de nuevos soles)

Saldo Final 2008	92 661 551,8		
Saldo Inicial 2009	(92.744.963,4)		
	<u>(83.411,6)</u>		
Variación			
Explic. Variac. Consolid. de Caja y Banco:			
Consolidación 2008	34 711 428,0		
Consolidación 2009	(34.609.679,8)	101 748,2	
	<u>101 748,2</u>	<u>18 336,6</u>	
Ent. Desact., fusionadas u omisas			
	Saldo Inicial	Saldo Final	Diferencia
	<u>2009</u>	<u>2008</u>	
<b>Concepto</b>			
Gob. Locales	3 887 597,3	(3.906.465,5)	(18.868,2)
Gob. Nacional	25 576 278,4	(25.576.414,6)	(136,2)
Empresas	16 557 983,9	(16.557.316,1)	667,8
<b>TOTAL</b>	<u><b>46 021 859,6</b></u>	<u><b>(46.040.196,2)</b></u>	<u><b>(18.336,6)</b></u>

*Los Bonos de Reconocimiento en el ejercicio 2009 ascienden a S/. 7 590 985.2 mil, contabilizados íntegramente en libros como obligación por la Oficina de Normalización Provisional.*

*La Ley Nº 29096 “Ley que designa a la entidad encargada de efectuar registro contable derivados de los procesos de promoción de la inversión privada” dispone que la Agencia de Promoción de la Inversión Privada – PROINVERSION es la encargada del registro contable de los saldos de las acreencias, así como de las cuentas por cobrar que se generan por la venta de acciones y activos, cesión de derechos y demás conceptos asociados de los procesos de la inversión privada.*

*El procedimiento para el registro contable de las transacciones derivadas del proceso de promoción de la inversión privada se efectúa de acuerdo al Instructivo Nº 21-2003-EF/93.11, aprobado por Resolución de Contaduría Nº 164-2003-EF/93.01.*

*La Dirección Nacional del Tesoro Público presenta el Estado de Tesorería y la Dirección Nacional del Endeudamiento Público el Estado de la Deuda Pública, en cumplimiento del Art. 26° de la Ley Nº 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.*

*En el periodo 2009 se incorporaron y desactivaron entidades que originaron variaciones en el universo de entidades del sector público, situación que se detalla en la primera sección del Tomo I.*

*Las empresas que integran la Actividad Empresarial del Estado comprenden a las empresas del ámbito de FONAFE, así como aquellas empresas del ámbito municipal y otras, las que han sido reclasificadas como empresas operativas, empresas en proceso de liquidación y empresas no operativas, que han presentado información contable de acuerdo a disposiciones establecidas en la Resolución Directoral Nº 003-2010-EF/93.01, que aprueba la Directiva Nº 001-2010-EF/93.01.*

*El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE, fue constituido mediante Ley Nº 27170 para normar y dirigir la Actividad Empresarial del Estado.*

*Asimismo, se le faculta a ejercer la titularidad de las acciones representativas del Capital Social de todas las empresas creadas o por crearse en las que participe el Estado. Para lograr dicho fin la Ley obliga a las empresas del Estado a transferir al FONAFE las acciones de las empresas en las que el Estado participe como accionista.*

## **2.1 ESTADOS COMPARATIVOS**

*Los estados financieros que se presentan, son los siguientes*

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

**SECTOR PÚBLICO**  
**BALANCE GENERAL**  
(En Miles de Nuevos Soles)

**CUADRO N° 7**  
**Al 31 de Diciembre de 2009 y 2008**

CONCEPTO	2009	2008	CONCEPTO	2009	2008
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
			Nota N°		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3 32 144 265.5	23 506 125.5	Obligaciones Tesoro Público	1 544 660.6	1 071 115.2
Fondos Interbancarios	260 100.0		Sobreg. Bancario y Fondos Interbancarios	81 903.3	29 346.7
Inversiones Financieras-Inversiones Negociables	4 33 704 804.1	37 241 246.3	Obligaciones con el Público	17 12 626 332.6	11 109 447.2
Cartera de Créditos	5 5 824 136.1	5 887 944.5	Depósitos de Emp. Del Sist. Financ.y Org. Finan.	566 849.8	475 890.8
Cuentas por cobrar Comerciales ( Neto )	6 6 099 183.4	6 508 387.1	Adeudos y oblig.financieras a corto. plaz.	18 33 587 164.5	39 909 553.4
Cuentas por cobrar partes Relacionadas	42 794.3	55 535.0	Cuentas por Pagar Comerciales	19 7 187 141.3	4 402 358.3
Otras Cuentas por Cobrar ( Neto )	7 5 221 873.1	5 111 332.3	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	70 035.5	51 475.1
Existencias	8 5 813 375.7	4 370 362.8	Valores Títulos y Obligaciones en Circulación	15 238.2	109 939.8
Activos no Corrientes mantenidos para la venta	21 999.7	603.6	Operaciones de Crédito	46 420.6	2 065.2
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidas	81 679.0	115 492.9	Otras Cuentas por Pagar	20 5 272 983.1	4 883 865.1
Gastos Pagados por Anticipado	9 4 956 513.8	8 819 524.3	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	21 1 528 494.3	9 079 820.8
Otros Activos	10 6 375 828.3	9 110 861.0	Impuesto a la Renta y Partic. Corrientes	165 831.0	128 784.1
			Pasivos Mantenedos para la Venta	26 758.7	
			Otros Pasivos	22 2 526 647.1	2 967 486.9
			Provisiones	553 028.0	471 542.8
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>100 546 553.0</b>	<b>100 727 415.3</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>65 799 488.6</b>	<b>74 692 691.4</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Cartera de Créditos	11 4 455 186.7	3 560 130.6	Obligaciones con el Público	23 3 942 620.8	3 443 813.3
Cuentas por Cobrar Comerciales	12 4 029 807.0	6 597 551.7	Depósitos de Emp. Del Sist. Financ.y Org. Finan.	54 472.4	38 001.7
Otras Cuentas por Cobrar	13 2 133 764.3	2 602 882.6	Adeudos y oblig.financieras a largo plazo	24 23 759 241.9	23 633 932.7
Inversiones Financieras y Permanentes ( Neto )	14 56 370 714.2	65 089 727.0	Cuentas por Pagar Comerciales	58 163.2	47 561.1
Existencias	3 479.0	2 178.3	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	5 251.0	800.0
Activos Biológicos	4 295.8	2 982.6	Deudas a Largo Plazo	25 92 246 517.5	146 411 565.2
Inversiones Inmobiliarias	377 869.1	347 241.9	Otras Cuentas por Pagar	26 6 601 992.0	9 454 379.5
Inmueble Maquinaria y Equipo ( Neto )	15 129 289 759.5	112 588 028.9	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	27 57 023 687.5	47 639 714.4
Activos Intangibles y Otros Activos ( Neto )	16 14 126 702.7	69 389 738.2	Impuesto a la Renta y Particip. Diferidas	694 997.9	632 261.5
Activo por Impuesto a la Renta y Partic. Diferid.	725 469.0	873 581.6	Ingresos Diferidos	28 2 677 467.6	5 439 252.5
			Otras Cuentas del Pasivo	29 12 951 041.5	13 449 975.7
			Provisiones	30 23 655 168.7	22 224 512.0
<b>TOTAL ACT. NO CORRIENTE</b>	<b>211 517 047.3</b>	<b>261 054 043.4</b>	<b>TOTAL PAS. NO CORRIENTE</b>	<b>223 670 622.0</b>	<b>272 415 769.6</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>312 063 600.3</b>	<b>361 781 458.7</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>289 470 110.6</b>	<b>347 108 461.0</b>
Cuentas de Orden	36 684 665 076.1	434 351 450.4	<b>PATRIMONIO</b>		
			Capital	31 10 840 067.5	10 284 441.2
			Hacienda Nacional	32 190 688 672.3	175 670 813.1
			Hacienda Nacional Adicional	33 391 920 104.5	363 682 021.6
			Ajustes y Resultados no Realizados	1 656 575.4	1 332 947.5
			Reservas legales y Otras Reservas	34 3 159 762.5	4 241 736.9
			Resultados Acumulados	35 ( 579 663 951.6 )	( 544 495 562.4 )
			Diferencias de Conversión	6.1	
			Intereses Minoritarios	3 992 253.0	3 956 599.8
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>22 593 489.7</b>	<b>14 672 997.7</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>312 063 600.3</b>	<b>361 781 458.7</b>
			Cuentas de Orden	36 684 665 076.1	434 351 450.4

  
**CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMIREZ**  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
**CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI**  
Director  
Dirección de Análisis, Consolidación y Estadística

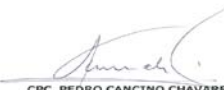
**SECTOR PÚBLICO**  
**ESTADO DE GESTIÓN**  
**EJERCICIO 2009**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO N° 8**

Por los años terminados al 31 de diciembre de: 2009 Y 2008

CONCEPTO		2009	2008
<b>INGRESOS</b>			
	<b>Nota N°</b>		
Ingresos Tributarios Netos	37	57 069 530.9	66 461 365.9
Ingresos No Tributarios, Ventas netas y otros Ing. Operacionales	38	28 635 661.0	32 066 423.6
Ingresos Financieros	39	2 763 697.1	1 937 896.8
Traspasos y Remesas Recibidas	40		
Donaciones y Transferencias Recibidas	41	2 307 494.3	67 382.8
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>90 776 383.3</b>	<b>100 533 069.1</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas y Otros Costos Operacionales	42	(13 312 712.9)	(18 041 908.6)
Gastos Financieros		( 860 324.0)	( 893 906.4)
Gastos de Venta		( 734 979.3)	( 625 184.0)
Gastos Administrativos	43	(8 452 282.9)	(10 088 425.5)
Gastos en Bienes y Servicios	44	(12 766 018.6)	(10 810 157.4)
Gastos de Personal	45	(19 939 330.1)	(16 447 181.6)
Gastos por Pens. Prest. Y Asistencia Social	46	(3 872 662.5)	(5 031 421.0)
Donaciones y transferencias Otorgadas	47	( 160 977.3)	( 236 838.1)
Traspasos y Remesas Otorgadas	48		
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	49	(46 092 563.5)	(54 400 369.9)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(106 191 851.1)</b>	<b>(116 575 392.5)</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>(15 415 467.8)</b>	<b>(16 042 323.4)</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
Ingresos Financieros	50	13 751 148.9	15 486 533.9
Gastos Financieros	51	(11 507 687.9)	(22 260 407.5)
Otros Ingresos	52	41 029 345.2	35 396 991.0
Otros Gastos	53	(16 486 794.9)	(19 414 583.1)
Ganancias ( pérdidas) por venta de Activos		2 703.6	6 028.4
Ingreso ( Gasto ) Neto de Operaciones en Descontinuación			228.6
Otros Ingresos y Gastos		17 800.2	99 352.3
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>26 806 515.1</b>	<b>9 314 143.6</b>
Participación de los trabajadores		( 165 962.6)	( 35 938.5)
Impuesto a la Renta		( 805 956.9)	( 400 397.1)
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DEFICIT)</b>		<b>10 419 127.8</b>	<b>(7 164 515.4)</b>
Matriz		692 690.2	1 005 196.8
Intereses Minoritarios		613 879.9	598 566.8

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

  
**CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI**  
 Director  
 Dirección de Análisis, Consolidación y Estadística

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

**CUADRO N° 9**

Por los años terminados al 31 de diciembre de : 2009 y 2008

CONCEPTO	CAPITAL	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	DIFERENCIA DE CONVERSION	INTERES MINORITARIO	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007</b>	<b>10 751 150.8</b>	<b>155 480 902.1</b>	<b>333 211 137.0</b>	<b>1 340 194.4</b>	<b>2 236 488.7</b>	<b>(485 556 581.6)</b>		<b>3 768 713.3</b>	<b>21 232 004.7</b>
Ajuste Ejercicios Anteriores		220 870.8	124 360.9		( 907.2)	361 230.5		(3 768 713.3)	(3 063 158.3)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	7 765.4		( 6 563.4)	21 847.2	587.7	( 1 558.9)			22 078.0
Activos Financieros disponibles para la Venta			<b>( 49 079.9)</b>	<b>( 2 537.5)</b>		<b>1 518.9</b>			<b>( 50 098.5)</b>
Total de ingresos y gastos reconocidos			( 49 079.9)	( 2 537.5)		1 518.9			( 50 098.5)
Aumento de Capital	2 242 141.0		2 209 251.9						4 451 392.9
Efecto acumulado de Cambios en Política C.	2 047.5		( 2 033.8)	( 940.1)		54 966.6			54 040.2
Distribución o asig. De utilidad efec. En					634 043.1	( 640 657.0)			( 6 613.9)
Dividendos declarados y participaciones						( 714 344.6)			( 714 344.6)
Reducción de capital o Redención Acc	( 49 163.0)		( 509 184.1)			( 2 668.4)			( 561 015.5)
Cobertura de Pérdidas					( 273.1)	273.1			
Trasposos y Remesas del Tesoro Público			4 652 804.1						4 652 804.1
Trasposos y Remesas de otras entidades			(2 883 264.1)						(2 883 264.1)
Trasposos de Documentos			2 814 108.6						2 814 108.6
Otras Operaciones Patrimoniales ( Not )	(3 086 657.4)	191 389.8	(3 342 987.1)	( 25 616.5)	1 402 404.6	(3 900 298.1)		3 358 033.0	(5 403 731.7)
Utilidad ( Pérdida) Neta del Ejercicio						(7 763 082.2)		598 566.8	(7 164 515.4)
Capitalización de Partidas Patrimoniales	417 156.9	19 702 369.1	26 193 482.3		( 30 606.9)	(46 282 401.5)			( 0.1)
Incremento o Disminución por fucio.		75 281.3	1 269 989.2			( 51 959.2)			1 293 311.3
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008</b>	<b>10 284 441.2</b>	<b>175 670 813.1</b>	<b>363 682 021.6</b>	<b>1 332 947.5</b>	<b>4 241 736.9</b>	<b>(544 495 562.4)</b>	<b>0.0</b>	<b>3 956 599.8</b>	<b>14 672 997.7</b>
Ajustes a Ejercicios Anteriores		44 406.8	( 2 238.2)			( 525 082.6)		(3 956 599.8)	(4 439 513.8)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	22 812.7		1.8	104 175.4		41.4			127 031.3
Activos Financieros disponibles para la Venta	<b>277 531.0</b>		<b>333 630.6</b>	<b>18 159.3</b>		<b>404 878.5</b>			<b>1 034 199.4</b>
Total de ingresos y gastos reconocidos			871.7			404 876.8			405 748.5
Aumento de Capital	277 531.0		332 758.9	18 159.3		1.7			628 450.9
Efecto Acumu. De Cambio en Política C.	84.9					591 493.2			591 578.1
Distribución o asig. De utilidad efec en					310 672.5	( 413 638.8)			( 102 966.3)
Dividendos declarados y participaciones			( 16.2)			( 799 028.2)			( 799 044.4)
Reducción de Capital o Redención de Ac.	( 116 706.5)	( 18 885.3)	3 596.2			16 277.0			( 115 718.6)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público			12 383 591.6						12 383 591.6
Trasposos y Remesas de Otras Entidades			(4 745 681.2)						(4 745 681.2)
Trasposos de Documentos			(1 195 705.8)						(1 195 705.8)
Otras Operaciones Patrimoniales ( Not )	( 97 600.4)	(1 248 207.2)	(7 342 644.8)	219 462.7	(1 358 006.6)	364 638.4	6.1	3 378 373.1	(6 083 978.7)
Utilidad ( Pérdida) Neta del Ejercicio						9 805 247.9		613 879.9	10 419 127.8
Capitalización de Partidas Patrimoniales	282 066.8	15 066 711.9	28 806 848.8	( 18 169.5)	( 34 640.3)	(44 102 817.7)			
Incremento o Disminuciones por fucion	187 437.8	1 173 833.0	( 3 299.9)			( 510 503.0)			847 467.9
Conversión a Moneda de Presentación						104.7			104.7
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>	<b>10 840 067.5</b>	<b>190 688 672.3</b>	<b>391 920 104.5</b>	<b>1 656 575.4</b>	<b>3 159 762.5</b>	<b>(579 663 951.6)</b>	<b>6.1</b>	<b>3 992 253.0</b>	<b>22 593 489.7</b>

  
CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMIREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI  
Director  
Dirección de Análisis, Consolidación y Estadística

**SECTOR PÚBLICO**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO Nº 10**

**Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2009 y 2008**

CONCEPTO	2009	2008
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos ( Nota )	64 644 876.0	70 864 962.9
Cobranza de Aportes por Regulación	200 652.8	63 354.4
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	26 847 933.9	27 997 309.0
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas		14 220.9
Dividendos ( no incluidos en la actividad de Inversión ) y Regalías	2 482 064.1	3 366 410.9
Otros ( Nota )	8 629 881.9	35 167 272.9
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios ( Nota )	(27 356 886.9)	(30 157 538.5)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(22 363 623.4)	(19 539 222.5)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(1 199 684.9)	( 289 766.5 )
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(9 376 075.6)	(9 767 812.4)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	( 882 996.4 )	( 20 418.6 )
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas ( Nota )	( 60 442.1 )	( 104 192.2 )
Otros ( Nota )	(30 562 561.8)	(48 360 164.9)
<b>AUMENTO (DISMIN. DEL EFECTIVO Y EQUIV.DE EFECT. PROV. DE ACT. DE OPERAC.</b>	<b>11 003 137.6</b>	<b>29 234 415.4</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Venta de Inversiones Financieras	1 563 775.8	2 614 073.7
Venta de Inversiones Inmobiliaria		240.8
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	53 463.1	99 246.4
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	27 045.1	6 318.9
Otros ( Nota )	484 974.8	400 984.3
<b>MENOS</b>		
Compra de Inversiones Financieras	(1 968 410.5)	(2 786 313.7)
Compra de Inversiones Inmobiliarias	( 23 439.9 )	
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(3 091 218.5)	(2 697 066.8)
Pago por Construcciones en Curso ( Nota )	(12 785 078.4)	(8 299 256.8)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(3 449 612.4)	(2 385 141.4)
Otros ( Nota )	(1 928 704.7)	(3 066 279.0)
<b>AUMENTO (DISMIN. DEL EFECTIVO Y EQUIV.DE EFECT. PROV. DE ACT. DE INVERSIÓN</b>	<b>(21 117 205.6)</b>	<b>(16 113 193.6)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aumento de Sobregiros Bancarios	66 555.8	6 661.1
Emisión de Acciones o Nuevos Aportes	494 691.2	450 568.4
Disminución Neta de Activos Financieros	( 39 804.2 )	59 615.6
Dividendos ( recibidos )		188 542.7
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas ( Nota )	123 356 907.5	121 617 334.6
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos ( Nota )	32 409.7	124 390.6
Emisión y Aceptación de Obligaciones Financieras	4 790 089.4	3 844 988.8
Otros ( Nota )	3 293 631.1	6 449 188.4
<b>MENOS</b>		
Amortización o Pagos de Sobregiros Bancarios	( 110.3 )	( 7 188.5 )
Amortización de Préstamos e Intereses	(4 198 431.5)	(6 232 797.2)
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas ( Nota )	(114 811 531.2)	(118 273 121.1)
Dividendos ( Pagados )	( 444 819.1 )	( 548 840.0 )
Otros ( Nota )	(6 520 775.2)	(3 479 550.3)
Traslado de saldos por fusión y/o Liquidación	( 809.7 )	( 28 686.9 )
<b>AUMENTO (DISMIN. DEL EFECTIVO Y EQUIV.DE EFECT. PROV. DE ACT. DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>6 018 003.5</b>	<b>4 171 106.2</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUC. DEL EFECT.Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>(4 096 064.5)</b>	<b>17 292 328.0</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERC.</b>	<b>92 744 963.4</b>	<b>75 369 223.8</b>
Efecto de Diferencias de Cambio de Efectivo y Equivalente de Efectivo		
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>88 648 898.9</b>	<b>92 661 551.8</b>

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

  
**CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI**  
 Director  
 Dirección de Análisis, Consolidación y Estadística

## **2.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Nota 1: Finalidad**

*La información financiera a nivel del sector público tiene por finalidad proporcionar un marco conceptual y contable integral, adecuado para analizar y evaluar el desempeño del sector público con respecto a otras economías a lo largo del tiempo, del mismo modo producir información resumida de la situación financiera que permita que las autoridades encargas de formular políticas y a los analistas estudiar la evolución de las operaciones financieras, así como la situación económica y la situación de liquidez. Los datos generados en este nivel pueden utilizarse para analizar las transacciones con economías de otros gobiernos.*

### **Nota 2: Políticas y Prácticas Contables Consideradas en la Integración**

#### **Sistema Contable**

*Los estados financieros que generan las entidades del sector público se fundamentan en los principios básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y la Normatividad Contable General, emitida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, como órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad. Para registrar los flujos se utiliza la Contabilidad por partida doble a valores históricos.*

#### **Plan de Cuentas**

*Las entidades del gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local utilizan, para la contabilización de sus operaciones, el Plan Contable Gubernamental 2009, aprobado con Resolución Directoral N° 001-2009-EF/93.01; las empresas financieras se rigen por el Plan Contable aprobado por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradora Privada de Fondos de Pensiones y las empresas no financieras y otras entidades, por el Plan Contable General Revisado aprobado por CONASEV.*

#### **Obligaciones Laborales y Obligaciones Previsionales**

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

*El registro y control de las Obligaciones Previsionales del Régimen Pensionario del Decreto Ley N° 20530 lo realiza cada entidad del gobierno nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales. Lo relacionado al Decreto Ley N° 19990, lo registra la Oficina de Normalización Previsional (OPN), según el procedimiento establecido en el Instructivo N° 20 “Registro y Control de las Obligaciones Previsionales” aprobado con Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01.*

#### **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 de las entidades del sector público se registran al costo de adquisición que no exceda su valor de reposición. Las renovaciones y mejoras se capitalizan y los gastos de mantenimiento y reparación son aplicados a resultados. Esta cuenta incluye la Infraestructura Pública del Estado.*

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

### **Base de Registro de hechos económicos**

*Los flujos financieros y económicos se registran en base al devengado, lo que significa que las entidades del sector público realizan el registro en el momento en que el valor económico se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue.*

### **Consolidación**

*La consolidación se ha efectuado a nivel del sector público, lo cual implica las eliminaciones de las transacciones y tenencias de saldos entre las empresas públicas, gobierno nacional, gobiernos regionales, gobiernos locales y otras entidades; como si constituyeran una sola unidad, con el propósito de evitar la doble presentación de transacciones de activos y pasivos.*

*Cabe indicar que el proceso de consolidación comprende las unidades del gobierno nacional, gobiernos regionales, gobiernos locales, empresas del Estado y otras entidades.*

*Las eliminaciones en el activo y pasivo del Balance General ascienden a S/. 71 936 596,5 mil y en los ingresos y gastos del Estado de Gestión es de S/. 65 353 392,2 mil y S/. 15 566 838,0 mil, superior en S/. 3 427 927,6 mil, S/. 20 440 510,9 mil y S/. 2 088 732,4 mil respectivamente, con respecto al año anterior, como es de notar que en cada año se va mejorando la consolidación, debido a la inclusión de más entidades y mayores montos, situación que se fortalecerá en las cuentas futuras por las nuevas experiencias que se viene descubriendo y con la ayuda de los sistemas informáticos. En el caso de los ingresos, el incremento se debe principalmente, al cambio de la dinámica del Plan Contable Gubernamental 2009, en el rubro Traspasos y Remesas Recibidos, en el que se incluye, además de los traspasos de recursos para gastos corrientes, los traspasos de recursos para gastos de capital que anteriormente se registraban en el patrimonio.*

*En la formulación y preparación de los estados financieros consolidados del sector público, se efectuaron eliminaciones significativas en las siguientes cuentas:*

### **Caja Bancos**

*Incluye las eliminaciones de los saldos registrados en esta cuenta, por las entidades del sector público, por los depósitos efectuados en el sistema financiero de propiedad del Estado, principalmente por el Banco de la Nación y el Banco Central de Reserva del Perú, que registraron dichos depósitos en los rubro Obligaciones con el Público y Depósitos de Empresas del Sistema Financiero y Organismos Financieros Internacionales.*

### **Valores Negociables**

*Comprende la eliminación y saldos registrados principalmente por el Banco de la Nación, Fondo Mi Vivienda S.A. y Otras Entidades, resaltando los Bonos, Valores y Títulos emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y el Banco Central de Reserva del Perú - BCRP, que hicieron el registro en las cuentas recíprocas de Deudas a Largo Plazo, Parte Corriente Deudas a Largo Plazo.*

### **Otras Cuentas por Cobrar (Cte.)**

*Los saldos eliminados en este rubro son los registrados principalmente por la Dirección Nacional del Endeudamiento Público y en menor proporción por otras entidades públicas, por concepto de Convenio de Traspaso de Recursos y otras transacciones celebradas con las empresas públicas, gobierno regional de Amazonas y la SUNAT; que registraron en las cuentas recíprocas de Cuentas por Pagar (corriente), Obligaciones Financieras a Corto y a Largo Plazo, Deudas a Largo Plazo y Otras Cuentas del Pasivo.*

### **Cuentas por Cobrar Comerciales (No cte.)**

*En este rubro destaca la eliminación de saldos registrados por FONAVI, por préstamo a empresas para infraestructura de saneamiento, siendo el más importante el otorgado a SEDAPAL que registro en la cuenta recíproca Deudas a Largo Plazo.*

### **Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**

*En esta cuenta se eliminaron los saldos registrados principalmente por la Oficina de Normalización Previsional - ONP y por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, con las cuentas recíprocas: Deudas a Largo Plazo, Adeudos y Obligaciones Financieras a Largo Plazo, y Otras Cuentas del Pasivo, que registraron el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales - FCR, Ministerio de Economía y Finanzas y las Empresas Públicas, por concepto de la administración de los activos financieros de la ONP por parte del FCR y por las deudas por pagar que las empresas tienen con el MEF, según Convenio de Traspaso de Recursos.*

### **Inversiones**

*Comprende la eliminación*

*De los saldos registrado en esta cuenta Inversiones, por el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales y por los gobiernos locales, por Acciones recibidas de Electro Perú y de Empresas Municipales de Saneamiento Básico y que lo registraron en el rubro capital.*

### **Ventas Netas**

*Comprende las eliminaciones de saldo de las comisiones que cobra la SUNAT (gastadora) por la recaudación de los impuestos y aportaciones para el Tesoro Público, oficina de Normalización Previsional y ESSALUD, registrados en la cuenta recíproca de Costo de Ventas (SUNAT- captadora- captadora) y en Gastos Administrativos (ESSALUD y ONP).*

## Transferencias Corrientes Otorgadas

Incluye la eliminación total de este rubro por las transferencias otorgadas a otras entidades públicas.

Detalle de las eliminaciones:

### RESUMEN DE ELIMINACIONES EN EL BALANCE GENERAL Y ESTADO DE GESTIÓN

Rubros del Balance General		
En miles de nuevos soles		
<b>ACTIVO</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	34 609 679.8	
Inversiones Financieras-Inversiones Negociables	5 468 944.0	
Cartera de Crédito (Cte.)	835 254.9	
Cuentas por Cobrar Comerciales(Cte.)	1 144 653.8	
Otras Cuentas por Cobrar (Cte.)	783 060.7	
Gastos Pagados Anticipados	14.4	
Cartera de Crédito (No Cte.)	304 405.1	
Cuentas por Cobrar Comerciales(No cte.)	654 559.3	
Otras Cuentas por Cobrar (No cte.)	15 411 425.7	
Inversiones Financieras y Permanentes	5 421 297.9	
Activos Intangibles y Otros Activos	7 303 300.9	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
Obligaciones Tesoro Público		1 679.3
Obligaciones con el Público (Cte.)		7 120 797.4
Depósitos Emp. Sist. Financ. y Organ. Financieros		225 917.1
Adeudos y Obligaciones Financ.a Corto Plazo		36 072 356.5
Cuentas por Pagar Comerciales(Cte.)		98 246.7
Operaciones de Crédito (Cte.)		42.4
Otras Cuetas por Pagar (Cte.)		210 229.6
Parte Cte. de las Deudas a Largo Plazo		3 793 566.7
Otros Pasivos (Cte.)		763.4
Adeudos y Obligaciones Financ.a Largo Plazo		3 901 007.3
Deudas a Largo Plazo		11 895 506.9
Otras Cuentas por Pagar (No Cte.)		61 789.9
Ingresos Diferidos		14.4
Otras Cuentas del Pasivo		3 296 715.6
Capital		4 807 850.6
Hacienda Nacional Adicional		450 112.7
Resultados Acumulados		
<b>TOTALES</b>	<b>71 936 596.5</b>	<b>71 936 596.5</b>
<b>TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES ACUMULADAS</b>		
En miles de nuevos soles		
	Aumentos	Disminuciones
Hacienda Nacional Adicional	435 443 387.9	
Resultados Acumulados		435 443 387.9
<b>TOTAL</b>	<b>435 443 387.9</b>	<b>435 443 387.9</b>
<b>RUBROS DEL ESTADO DE GESTION</b>		
En miles de nuevos soles		
<b>INGRESOS</b>		
IngresosTributarios		4 521.3
Ingresos No Tributarios, Ventas Netas y Otros Ingresos Operacionales		1 104 961.8
Ingresos Financieros		452 748.0
Traspasos y Remesas Recibidas		57 934 279.7
Donaciones y Transferencias Recibidas		4 882 345.8
Otros Ingresos		974 535.6
<b>TOTAL</b>		<b>65 353 392.2</b>
<b>GASTOS</b>		
Costo de Ventas y Otros Costos Operacionales		691 159.6
Gastos Administrativos		97 103.2
Gastos de Venta		524.6
Gastos en Bienes y Servicios		323 997.7
Donaciones y Transferencias Otorgadas		4 882 345.8
Traspasos y Remesas Otorgadas		8 147 725.5
Gastos Financieros		622 955.8
Otros Gastos		801 025.8
<b>TOTAL</b>		<b>15,566,838.0</b>

Las variaciones entre el saldo final del ejercicio 2008 e inicio del ejercicio 2009, se debe a que en el período 2009 se incorporaron y desactivaron entidades que se detallan en la primera

sección del Tomo I. Asimismo, a las entidades que presentaron información contable en el ejercicio 2008 y que en el año 2009 fueron omisas.

### PRINCIPALES VARIACIONES DE SALDOS

<u>Concepto</u>	<u>Cta. Gral</u>	<u>Cta. Gral</u>	<u>VARIACIÓN</u>
	<u>2009</u>	<u>2008</u>	
	<u>Al 31.12.2008</u>	<u>Al 31.12.2008</u>	
<b><u>Gobierno Nacional</u></b>			
Total Activo	177 745 284.1	177 761 958.4	( 16 674.3)
Total Pasivo	232 896 515.0	232 897 679.9	( 1 164.9)
Total Patrimonio	55 151 230.9	55 135 721.5	15 509.4
Total Resultado Neto	27 473 704.8	25 950 761.3	1 522 943.5
 <b><u>Gobierno Regional</u></b>			
Total Activo	26 776 560.2	26 776 560.2	0.0
Total Pasivo	5 864 944.6	5 864 944.6	0.0
Total Patrimonio	20 911 615.6	20 911 615.6	0.0
Total Resultado Neto	( 2 080 841.3)	( 2 080 841.3)	0.0
 <b><u>Gobiernos Locales</u></b>			
Total Activo	44 826 274.7	44 757 222.6	69 052.1
Total Pasivo	4 760 762.6	4 757 750.4	3 012.2
Total Patrimonio	40 065 512.1	39 999 472.2	66 039.9
Total Resultado Neto	( 29 566.0)	( 29 203.7)	( 362.3)
 <b><u>Empresas</u></b>			
Total Activo	62 459 715.1	62 456 212.3	3 502.8
Total Pasivo	39 230 512.4	39 218 513.0	11 999.4
Total Patrimonio	23 229 202.7	23 237 699.3	( 8 496.6)
Total Resultado Neto	1 376 048.7	1 376 129.1	( 80.4)
 <b><u>Otras Entidades (Empresas)</u></b>			
Total Activo	118 881 199.0	118 555 162.8	326 036.2
Total Pasivo	128 769 254.1	128 769 179.7	74.4
Total Patrimonio	( 9 888 055.1)	( 10 214 016.9)	325 961.8
Total Resultado Neto	( 2 339 125.4)	( 2 358 093.5)	18 968.1

En el presente ejercicio FONAFE (matriz) ha efectuado la consolidación de los “Estados Financieros y Tratamiento Contable de las Inversiones en Subsidiarias”, después de la eliminación de las transferencias o cuentas recíprocas entre las empresas donde ostenta participación mayoritaria o tiene el control por mandato legal, efectuando los ajustes y eliminaciones recíprocas de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Otra Cuentas, Inversiones Permanentes, Cuentas Patrimoniales, Provisión para Fluctuación de Valores, Otros Ingresos, Otros Gastos, Resultados Acumulados, Ganancias y Pérdidas de Matriz y Subsidiarias, Dividendos Pagados, Resultados Acumulados e Interés Minoritario.

Asimismo, la presentación de las notas a los estados financieros con respecto al ejercicio 2009, se ha seguido de acuerdo a lo normado en la Directiva N° 003-2010-EF/93.01 para Empresas del Estado y Resolución Directoral N° 001-2010-EF/93.01 para las Entidades de la Actividad Gubernamental.

**Nota 3: Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El rubro Caja y Bancos comprenden las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Direc. Nac. del Tesoro Público	17 540 017.4	14 602 920.3
Banco Central de Reserva del Perú	16 766 316.7	8 363 245.1
Banco de la Nación - Fonafe Matriz	10 354 022.6	11 884 617.9
Fondo Consolid. de Reser. Previs.	3 951 617.0	4 009 219.3
Gob. Reg. de Ancash	1 263 242.5	971 516.5
Minis. de Transp. y Comunic.	1 170 486.8	977 395.7
Oficina de Normaliz. Previsional	996 733.2	819 596.1
Otras Entidades	14 711 509.1	16 589 042.6
Sub-Total	66 753 945.3	58 217 553.5
(-) Eliminaciones	( 34 609 679.8)	( 34 711 428.0)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>32 144 265.5</b>	<b>23 506 125.5</b>

Este rubro presenta saldo consolidado de S/. 32 144 265.5 mil mayor en S/. 8 638 140,0 mil respecto al año 2008, que son depósitos que el Banco Central de Reserva mantiene a plazos en bancos del exterior por US\$ 5 791 329 00. Este rubro presenta saldo neto por efecto de eliminaciones entre las entidades que efectuaron vínculo operacional.

**Nota 4: Inversiones Financieras-Inversiones Negociables (neto)**

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

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco Central de Reserva del Perú	31 630 114.6	35 946 693.5
Banco de la Nación - Fonafe Matriz	5 440 588.7	3 576 763.3
Fondo Mi Vivienda	872 281.7	167 039.8
Cofide - Fonafe Matriz	338 319.2	446 456.6
Caja de Pensión Militar Policial	301 404.5	301 039.2
Fondo Ley 27677	560 553.0	80 618.1
Otras Entidades	416 349.3	836 876.0
	39 559 611.0	41 355 486.5
(-) eliminaciones	(5,468,944.0)	(3 597 807.1)
Sub Total	34 090 667.0	37 757 679.4
Menos: Prov. Fluct. Valores	(385,862.9)	( 516 433.1)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>33,704,804.1</b>	<b>37 241 246.3</b>

La variación negativa de S/. 3 536 442,2 mil, representa el 9,5% de decrecimiento respecto al 2008, corresponde la disminución del saldo del Banco Central de Reserva del Perú debido a la política de manejo de las reservas internacionales, comprende Obligaciones del Tesoro de los Estados Unidos de América y de países integrantes de la Comunidad Económica Europea, así como bonos y papeles comerciales de entidades internacionales.

*Este rubro se presenta neto de eliminaciones y de Provisión para Fluctuación de Valores.*

**Nota 5: Cartera de Créditos**

*Está conformado por las siguientes entidades:*

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco de la Nación - Fonafe (matriz)	3 237 645.1	2 959 396.1
COFIDE- Fonafe Matriz	1 151 931.3	1 205 467.7
Caj. Munic.Ahorro y Crédito Piura	737 811.4	664 741.7
Otras Entidades	2 081 221.0	1 758 689.1
	<u>7 208 608.8</u>	<u>6 588 294.6</u>
(-) Eliminaciones	<u>( 835 254.9)</u>	<u>( 187 850.2)</u>
Sub Total	6 373 353.9	6 400 444.4
Menos : Prov. para Crédito	<u>( 549 217.8)</u>	<u>( 512 499.9)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>5 824 136.1</u></b>	<b><u>5 887 944.5</u></b>

*Este rubro decreció en S/. 63 808,4 mil o 1,1% con respecto al año 2008, destacando Cofide-Matriz que presenta disminución en S/. 53 536,4 mil o 4,4% principalmente por créditos a instituciones financieras intermediarias, en tanto que el Banco de la Nación reportó incremento S/. 278 249,0 mil o 9,4% generado por los préstamos no revolventes para libre disponibilidad correspondiendo al sector público S/. 2 004 747,2 mil y a trabajadores y directivos del banco por S/. 45 035,3 mil.*

*Se presenta neto de eliminaciones y de Provisión para Créditos.*

**Nota 6: Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)**

*Comprende las siguientes entidades:*

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (Captadora)	27 560 767.1	29 020 657.9
ESSALUD	2 286 254.8	722 223.7
Fdo. Revolvente Administ. por BAMMAT	945 768.4	1 272 490.1
Petroperú	486 333.8	511 454.0
Fonavi en Liquidación	396 566.7	707 594.0
Otras Entidades	5 122 868.7	4 308 796.2
	<u>36 798 559.5</u>	<u>36 543 215.9</u>
(-) Eliminaciones	<u>( 1 144 653.8)</u>	<u>( 73 908.7)</u>
Sub Total	35 653 905.7	36 469 307.2
Menos : Prov. Cobr. Dudosa	<u>( 29 554 722.3)</u>	<u>( 29 960 920.1)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>6 099 183.4</u></b>	<b><u>6 508 387.1</u></b>

*Este rubro varió en S/. 409 203,7 mil o 6,3% respecto al año anterior; se origina en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT que disminuyó en S/. 1 459 890,8 mil o 5,0%, se debe principalmente por ajuste de inventario de valores existente en el saldo contable y no en los inventarios de valores, el rubro Impuesto a la Renta disminuyó en S/. 1 205 207,3 mil o 60,4%.*

*Este rubro se presenta neto de eliminaciones y de provisión de Cobranza Dudosa.*

**Nota 7: Otras Cuentas por Cobrar (neto)**

*Incluye las siguientes entidades:*

En miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (Captadora)	12 524 514.5	13 516 511.1
Minis. de Econ.y Finanzas	2 828 182.9	3 023 083.5
ESSALUD	1 619 311.9	1 365 137.3
Fdo Revol. Administ. por BANMAT	1 136 158.0	799 831.6
Of. de Normaliz. Previsional	1 039 371.8	957 664.6
Fdo. Mi Vivienda -Fonafe Matriz	595 991.0	1 076 953.3
Otras Entidades	4 674 723.2	4 823 401.9
	<u>24 418 253.3</u>	<u>25 562 583.3</u>
(-) Eliminaciones	( 783 060.7)	( 1 444 744.9)
Sub Total	<u>23 635 192.6</u>	<u>24 117 838.4</u>
Menos : Prov. Cobr. Dudosa	( 18 413 319.5)	( 19 006 506.1)
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>5 221 873.1</u></b>	<b><u>5 111 332.3</u></b>

*Este rubro registra variación de S/. 110 540,8 mil o 2,2% respecto al año 2008. Se debe a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria con S/. 991 996,5 mil, producto de la reclasificación contable de saldos correspondiente al ejercicio 2008, en aplicación al procedimiento institucional contable N° 001-2009/2E0100, ajustes por inventario de valores, básicamente en el rubro multas y sanciones y también por la menor provisión de cobranza dudosa realizada con respecto al año 2008*

*Se presenta neto de eliminaciones y de Provisión de Cobranza Dudosa.*

**Nota 8: Existencias, Bienes Adjudicables y Otros Realizables**

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

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Defensa	1 846 131.2	1 537 639.3
Petroperú	1 321 379.5	775 252.0
Caja de Pensiones Militar-Policia	282 414.0	289 136.1
ESSALUD	276 520.3	245 198.9
Minis. de Educación	233 656.4	44 554.3
Otras Entidades	2 097 725.5	1 651 703.2
Sub-Total	<u>6 057 826.9</u>	<u>4 543 483.8</u>
Menos : Prov. Desvaloriz. Exist.	( 244 451.2)	( 173 121.0)
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>5 813 375.7</u></b>	<b><u>4 370 362.8</u></b>

*Este rubro reporta incremento de S/. 1 443 012,9 mil o 33,0%, respecto al año 2008, corresponde básicamente al Ministerio de Defensa y Petróleos del Perú que incrementaron en S/. 308 491,9 mil y S/. 546 127,5 mil, respectivamente; compuesto mayormente por los suministros de funcionamiento necesarios para el consumo o funcionamiento operativo de la entidad. Se presenta neto de Provisión, Desvalorización de Existencias.*

**Nota 9: Gastos Pagados Por Anticipado**

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

Las entidades que lo conforman son las siguientes:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Transp. y Comunic.	543 494.3	474 594.9
Muni. Prov. De Lima	300 549.5	137 603.2
Gob. Reg. de Pasco	281 749.5	174 320.3
Minis. de Salud	217 649.6	270 309.8
Minis. del Interior	218 017.2	182 344.4
Gob. Reg. Junin	156 418.4	82 720.3
Minis. de Defensa	152 613.8	175 234.9
Minis. De Economía y Finanzas	6 974.7	4 998 330.6
Otras Entidades	3 079 061.2	2 324 130.2
Sub Total	4 956 528.2	8 819 588.6
(-) eliminaciones	(14.4)	(64.3)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>4 956 513.8</b>	<b>8 819 524.3</b>

Presenta una variación decreciente de S/. 3 863 010,5 mil respecto al año anterior, siendo el más significativo el Ministerio de Economía y Finanzas que disminuyó S/. 4 991 491,9 mil, principalmente por intereses por devengar de la Deuda Interna y Externa registradas en el 2008 en cargas diferidas y en el presente año se reclasificaron a cuentas de orden, mientras que incrementaron la Municipalidad Metropolitana de Lima con S/. 162 946,3 mil o 118,4%, básicamente por los adelantos concedidos a contratista para la ejecución de obras y anticipos otorgados a proveedores de bienes y servicios y el Ministerio de Transporte y Comunicaciones aumentó S/. 68 899,4 mil o 14,5%, que corresponde fundamentalmente a contratos pagados por anticipado como seguros y adelanto de contratistas.

**Nota 10: Otros Activos**

Está conformado por las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco Central de Reserva del Perú	5 957 924.4	8 665 565.9
Banco de la Nación - Fonafe Matriz	219 888.5	291 531.7
Fondo Municipal de Inversiones del Callao	69 951.8	63 989.9
Otras Entidades	128 063.6	89 773.5
	6 375 828.3	9 110 861.0
<b>TOTAL NETO</b>	<b>6 375 828.3</b>	<b>9 110 861.0</b>

Este rubro disminuyó en S/. 2 735 032,7 mil o 30,0% con respecto al año 2008, destacó el Banco Central de Reserva del Perú por operaciones de crédito interno que presenta disminución correspondiente al vencimiento de las operaciones de reporte con las empresas del sistema financiero no renovadas, a la cancelación de los certificados de depósitos reajustables CDRBCRP y a la capitalización de las utilidades distribuidas por el Fondo



Latinoamericano de Reservas - FLAR, asimismo, el Banco de la Nación de la Nación participa con una reducción de S/. 71 643,2 mil o 24,6% originado por los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta que disminuyó en S/. 9 979,4 mil o 7,6%, constituyendo otro rubro importante Operaciones en Trámite, que decreció S/. 34 174,2 mil o 48,2% y Otros activos disminuyó en S/. 27 489,6 mil o 30,9%, donde se encuentran comprendidos: Oficina Principal y Sucursales, así como el crédito fiscal del IGV.

**Nota 11: Cartera de Crédito (No Corriente)**

Comprende las cuentas que representan las acreencias a largo plazo por el dinero otorgado por las empresas del sistema financiero a los clientes, provenientes de sus recursos propios, de los recibidos del público en depósitos y de otras fuentes de financiación.

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cofide - Fonafe Matriz	1 061 661.4	795 517.6
Caja Munic. de Ahorro y Créd. Trujillo	797 215.0	692 548.8
Banco de la Nación Fonafe (Matriz)	109 904.8	82 510.4
Otras Entidades	3 072 563.7	2 550 743.3
	5 041 344.9	4 121 320.1
(-) Eliminaciones	( 304 405.1)	( 282 701.3)
Sub Total	4 736 939.8	3 838 618.8
Menos : Prov. para Crédito	( 281 753.1)	( 278 488.2)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>4 455 186.7</b>	<b>3 560 130.6</b>

Presenta variación positiva de S/. 895 056,1 mil, obtenido principalmente por COFIDE-FONAFE Matriz, por el incremento de créditos en moneda extranjera otorgados a Instituciones Financieras Intermediarias, y por la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo por incremento en los créditos vigentes. Se presenta neto de eliminaciones y de Provisión para Créditos.

**Nota 12: Cuentas por Cobrar Comerciales (No Corriente)**

Este rubro incluye las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ESSALUD	2 344 124.3	2 860 361.5
Fonavi en Liquidación	2 404 784.1	1 749 573.6
Agencia de Prom. de la Invers. Privada	1 188 919.0	1 569 171.4
Fdo. Revol. Administ. por BANMAT	940 110.8	999 813.7
SUNAT (Captadora)	820 619.7	467 169.2
Sedapal - Fonafe Matriz	56 661.9	35 243.0
Otras Entidades	289 101.0	261 422.4
	8 044 320.8	7 942 754.8
(-) Eliminaciones	( 654 559.3)	( 2 108.8)
Sub Total	7 389 761.5	7 940 646.0
Menos : Intereses Diferidos por cobrar-ESSALUD	(2,023,084.0)	
Menos : Prov. Cob. Dudosa	( 1 336 870.5)	( 1 343 094.3)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>4 029 807.0</b>	<b>6 597 551.7</b>

La variación en este rubro es de S/. 2 567 744,7 mil o 38,9% mil, inferior respecto al año 2008, se debe principalmente a las aportaciones y sus correspondientes intereses que ESSALUD tiene por cobrar a terceros no identificados, cuya naturaleza de exigibilidad de estas deudas vencidas está determinada por el Código Tributario aprobado por D.S. N° 135-99-EF y modificatorias, su contrapartida es la cuenta Ingresos Diferidos; la Agencia de Promoción de la Inversión Privada decreció en 380 252,4 mil o 24,2% y el Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales con S/. 59 702,9 mil o 6,0%; sin embargo FONAVI en Liquidación, registra aumento por S/. 655 210,5 mil o 37,4% por el concepto de Cartera de Contribuyentes Reembolsables por cobrar con S/. 298 680,2 mil o 9,3%.

**Nota 13: Otras Cuentas por Cobrar (No Corriente)**

Incluye las deudas que la empresa Pública tiene con el Estado por los préstamos garantizados. Asimismo, los bonos suscritos por las entidades del Estado y comprende a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Of. de Normaliz. Previsional	11 727 866.3	11 306 571.4
Minis. de Econ. y Finanzas	4 318 835.7	4 505 498.1
Activos Mineros - Fonafe Matriz	996 690.1	1 326 515.3
Muni.Prov. De Chiclayo	86 149.6	
Otras Entidades	415 648.3	679 761.3
	17 545 190.0	17 818 346.1
(-) Eliminaciones	( 15 411 425.7)	( 15 215 463.5)
Sub-Total	2 133 764.3	2 602 882.6
<b>TOTAL NETO</b>	<b>2 133 764.3</b>	<b>2 602 882.6</b>

La variación de S/. 469 118,3 mil o 18,0%, se origina básicamente al saldo por cobrar a Anglo American por concesión del Proyecto Michiquillay y cuyo cronograma de pago será por 05 años directamente a Proinversión.

Se presenta neto de las eliminaciones por consolidación originada principalmente por la Oficina de Normalización Previsional con el Fondo Consolidado de Reservas, y el Ministerio de Economía y Finanzas con las Empresas Públicas.

**Nota 14: Inversiones Financieras y Permanentes (neto)**

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

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco Central de R. del Perú	41 475 902.9	50 470 275.6
Minis. de Econ. y Finanzas	8 697 310.7	8 174 212.6
Fdo.Consol. de Rvas. Prev.	4 744 826.8	4 745 407.6
Cofide - Fonafe Matriz	2 389 613.0	2 439 818.2
ESSALUD	1 017 889.9	753 386.8
Fonafe	708 376.0	703 657.6
Munic. Provincial de Trujillo	246 607.5	220 707.0
Munic. Provincial de Cusco	197 481.6	170 008.7
Otras Entidades	2 481 804.8	2 530 075.0
Sub Total	61 959 813.2	70 207 549.1
(-) Eliminaciones	( 5 421 297.9)	( 4 960 002.0)
Sub Total	56 538 515.3	65 247 547.1
Menos : Prov. Fluct. Val.	( 167 801.1)	( 157 820.1)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>56 370 714.2</b>	<b>65 089 727.0</b>

Registra disminución de S/. 8 719 012,8 mil o 13,4% respecto al año 2008, lo origina el Banco Central de Reserva del Perú, con variación negativa de S/. 8 994 372,7 mil o 17,8%, corresponde a la política de manejo de las reservas internacionales, Cofide con S/. 50 205,2 mil, en el rubro de acciones correspondiente a la Corporación Andina de Fomento – CAF, el Ministerio de Economía y Finanzas presenta crecimiento de S/. 523 098,1 mil, por el saldo de las suscripciones de acciones, contribuciones y aportes a los Organismos Internacionales e inversión en Bonos registrados por la Dirección Nacional del Endeudamiento Público

**Nota 15: Inmuebles, Maquinaria y Equipo**

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

Este rubro comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Defensa	34 748 343.6	33 242 178.8
Minis. de Transp. y Comunic.	26 861 587.9	21 999 959.9
Serv. de Agua Pot. Alcant. de Lima - Fonafe (matriz)	10 574 393.7	9 930 842.6
Electricidad del Perú S.A. - Fonafe (matriz)	6 297 607.8	6 298 656.7
Gob. Reg. de Arequipa	5 874 101.1	5 551 359.8
Gob. Reg. La Libertad	4 631 712.6	844 689.9
EsSalud	3 906 245.5	3 474 756.0
Gob. Reg. Piura	3 198 741.0	3 093 810.0
Otras Entidades	111 435 776.2	99 528 901.6
Sub-Total	207 528 509.4	183 965 155.3
Menos : Devalorización Activo Fijo	(15,856.7)	(51,042.6)
Menos : Deprec. Acumulada	( 78 222 893.2)	( 71 326 083.8)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>129 289 759.5</b>	<b>112 588 028.9</b>

La variación de S/. 16 701 730,6 mil o 14,8% corresponde básicamente el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, que muestra una variación positiva de S/. 4 861 628,0 mil o 22,1% influenciado por el rubro Edificios y Estructuras que se incrementó en S/. 4 646 081,9 mil, básicamente por la ejecución de obras que realiza la unidad ejecutora Provias Nacional para la Construcción de carreteras a nivel nacional y por la incorporación de los saldos de los equipos rodantes del Tren Eléctrico que fue fusionado a este Ministerio; el Ministerio de Defensa con S/. 1 506 164,8 mil, destacando el rubro Vehículos, Maquinaria y Otros que aumentó en S/. 765 489,9 mil, por la adquisición de bienes para los proyectos del Valle del Rio Apurímac y Ene, a cargo del Ejército Peruano; asimismo la Fuerza Aérea del Perú ha adquirido 125 Vehículos para seguridad del personal militar, equipos de cómputo, multimedia GPS y la estación automática meteorológica.

Se muestra neto de depreciación y desvalorización del activo fijo.

#### **Nota 16: Activos Intangibles y Otros Activos**

Represente Inversiones intangibles y Cargas Diferidas en las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Dire. Nac. del Tesoro Público	7 130 426.0	7 967 508.6
Banco Central de Rva. del Perú	2 920 286.4	3 609 520.2
Minis. de Transp. y Comun.	1 830 479.6	1 400 038.6
Fondo Mi Vivienda - Fonafe Matriz	1 122 354.9	1 066 634.1
Fonavi en Liquidación	561 644.7	561 644.7
Gob. Regional de Lambayeque	316 861.4	265 690.6
Gob. Regional de la Libertad	270 962.1	222 554.7
Gob. Regional de San Martín	265 743.3	295 485.1
Minis. De Economía y Finanzas	99 504.0	56 547 805.6
Otras Entidades	8 385 245.9	8 434 713.5
	22 903 508.3	80 371 595.7
(-) Eliminaciones	( 7 303 300.9)	( 8 070 427.8)
Sub - Total	15 600 207.4	72 301 167.9
Menos: Amortiz. y Agotamiento	( 1 473 504.7)	( 2 911 429.7)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>14 126 702.7</b>	<b>69 389 738.2</b>

Con relación al ejercicio anterior disminuyó en S/. 55 263 035,5 mil o 79,6%, representado por el Ministerio de Economía y Finanzas, básicamente por el traslado de los intereses por devengar de la deuda interna y externa a la cuenta de orden 9104.10 Intereses por devengar; el Banco Central de Reserva por el aporte al plan de transacciones financieras del Fondo Monetario Internacional, asimismo por la disminución de la cotización del dólar de Estados Unidos de América con relación al nuevo sol. El Ministerio de Transporte incrementó en S/. 430 441,1 principalmente en los rubros Anticipo a Contratistas y en Estudios y Proyectos.

Este rubro se presenta neto de eliminaciones por operaciones recíprocas originado por la Dirección Nacional del Tesoro Público y el Banco Central de Reserva del Perú.

#### **Nota 17: Obligaciones con el Público**

Comprende las obligaciones derivadas de la captación de recursos públicos, mediante las diversas modalidades y los depósitos recibidos en la prestación de servicios bancarios

diversos. Los fondos captados de las entidades del Sector Público, corresponden a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco de la Nación - Fonafe Matriz	15 333 446.3	14 549 416.2
Caja Munic. Ahorro y Crédito de Piura	833 632.1	765 890.5
Caja Munic. Ahorro y Crédito de Trujillo	635 565.3	544 941.5
Caja Munic. Ahorro y Crédito de Arequipa	746 669.1	515 140.7
Caja Munic. Ahorro y Crédito de Cusco	524 158.1	398 152.7
Caja Munic. Ahorro y Crédito de Sullana	472 910.7	391 295.0
Caja Munic. Ahorro y Crédito de Huancayo	247 353.8	201 170.9
Otras Entidades	953 394.6	856 748.8
Sub Total	19 747 130.0	18 222 756.3
(-) Eliminaciones	(7,120,797.4)	(7,113,309.1)
<b>TOTAL TOTAL</b>	<b>12 626 332.6</b>	<b>11 109 447.2</b>

Muestra aumento de S/. 1 516 885,4 mil; destaca el Banco de la Nación con variación de S/. 784 030,1 mil, originado principalmente en el rubro Obligaciones por Cuentas a Plazos por el incremento de la tasa de interés efectiva anual establecida para remunerar los depósitos de ahorros y a plazos vigentes. Se efectuaron eliminaciones a fin de no duplicar cifras a nivel de entidades el Sector Público.

#### **Nota 18: Adeudos y Obligaciones Financieras a Corto Plazo**

Este rubro comprende a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco Central de Reserva del Perú	66 731 418.0	73 988 099.1
Cofide - Fonafe Matriz	883 317.5	285 655.2
Petroperú	668 591.2	1 332 684.6
Sedapal	245 231.1	123 063.8
Entidad Prest.de Serv.Saneam.Lambayeque	65 965.7	22 349.9
Caja Munic. Ahorro y Crédito de Trujillo	49 503.4	87 979.6
Otras Entidades	1 015 494.1	714 705.2
<b>Sub-Total</b>	<b>69 659 521.0</b>	<b>76 554 537.4</b>
(-) Eliminaciones	( 36 072 356.5)	( 36 644 984.0)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>33 587 164.5</b>	<b>39 909 553.4</b>

Respecto al año anterior el saldo disminuyó en S/. 6 322 388,9 mil o 15,8%, destacando el Banco Central de Reserva del Perú con S/. 7 256 681,1 mil, debido a la cancelación de los certificados y a los vencimientos de los depósitos a plazos, así como al menor saldo de los depósitos en las cuentas corrientes de las empresas del sistema financiero. Así mismo el Banco disminuyó la emisión de nuevos certificados.

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

**Nota 19: Cuentas por Pagar Comerciales**

<u>Entidades</u>	En miles de nuevos soles	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Petroperú	911 864.8	315 507.2
Soc. de Benef. Pública de Lima	340 564.2	289 297.1
Minis. de Salud	289 376.1	133 014.2
Minis. de Defensa	266 070.1	157 429.3
ESSALUD	192 622.2	123 614.7
Minis. De Educación	171 679.2	48 864.7
Minis. del Interior	165 946.7	130 614.9
Otras Entidades	4 947 264.7	3 326 177.0
Sub - Total	7 285 388.0	4 524 519.1
(-) Eliminaciones	(98,246.7)	(122,160.8)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>7 187 141.3</b>	<b>4 402 358.3</b>

El saldo de este rubro muestra una variación de S/. 2 784 783,0 mil, respecto a lo registrado en el ejercicio anterior, siendo la más representativa la deuda de PETROPERU, por adquisición de petróleo crudo y productos refinados, transporte y operadores de planta, siendo el principal proveedor Petrobras. Se muestra neto de eliminaciones, las que se efectuaron a fin de no duplicar cifras a nivel de entidades del Sector Público.

**Nota 20: Otras Cuentas por Pagar**

Comprende a las entidades siguientes:

<u>Entidades</u>	En miles de nuevos soles	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Fonavi en Liquidación	2 314 475.0	2 294 615.2
Enafer - Fonafe Matriz	472 016.2	692 448.3
ESSALUD	464 290.8	417 222.2
Sociedad de Paramonga Ltda.	260 546.8	243 856.0
Perú Petro - Fonafe (matriz)	311 729.6	171 013.7
Fondo Munic. de Inversiones del Callao	174 459.0	165 372.4
Petroperú	160 715.5	148 808.5
Banco Central de Reserva del Perú	107 048.1	306 020.2
Otras Entidades	1 217 931.7	840 799.1
Sub - Total	5 483 212.7	5 280 155.6
(-) Eliminaciones	(210,229.6)	(396,290.5)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>5 272 983.1</b>	<b>4 883 865.1</b>

Este rubro representa una variación de S/. 389 118,0 mil en relación al año 2008, siendo la entidad más representativa FONAVI en Liquidación, con variación de S/. 19 859,8 mil, producido principalmente por el incremento del Fondo Acumulado Neto, debido a la incorporación de la utilidad del ejercicio 2008 y las transferencias al Fondo MIVIVIENDA, así como por la incorporación de las contribuciones del PRONAMACHCS en electrificación y saneamiento. Se muestra neto de eliminaciones, las que se efectuaron a fin de no duplicar cifras a nivel de entidades del Sector Público.

**Nota 21: Parte Corriente Deudas a Largo Plazo**

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

*Comprende las siguientes entidades:*

<u>Entidades</u>	<b>En miles de nuevos soles</b>	
	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>
Minis. de Econ. y Finanzas	2 964 956.9	8 292 987.5
Fdo. Consol. de Rvas. Previsionales	923 278.9	851 859.3
Minist. de Transp. y Comun.	482 824.6	5 825 097.3
Oficina de Normaliz. Previsional	337 472.0	321 312.7
Munic. Provincial de Lima	139 578.7	81 573.2
Minist. de Agricultura	30 429.7	
Otras Entidades	205 497.7	145 578.0
Sub Total	5 084 038.5	15 518 408.0
Ajuste: MEF y MTC	238 022.5	(5,438,087.9)
(-) Eliminaciones	( 3 793 566.7)	( 1 000 499.3)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>1 528 494.3</b>	<b>9 079 820.8</b>

*Muestra variación negativa de S/. 7 551 326,5 mil o 83,2%, se debe principalmente al traslado de S/. 5 031 602,7 mil de intereses y comisiones por devengar de deuda pública interna y externa a la cuenta de orden 9104.10 Intereses por Devengar y al mayor monto eliminado de S/. 2 793 067,4 mil.*

**Nota 22: Otros Pasivos**

*Registran las obligaciones de pago por Procesos Judiciales, los pagos pendientes por Bonos Familiar Habitacional para el programa Techo Propio. Comprende las siguientes entidades:*

<u>Entidades</u>	<b>En miles de nuevos soles</b>	
	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2008</u></b>
Munic. Provincial del Callao	300 856.5	271 580.8
Minis. de Vivienda, Construcción y Saneam.	270 463.9	802 670.9
Minis. de Economía y Finanzas	215 952.3	170 075.1
SUNAT (Gastadora)	205 080.9	278 895.9
Minis. de Transportes y Comunicaciones	161 599.5	14 899.2
Otras Entidades	1 373 457.4	1 445 564.4
Sub - Total	2 527 410.5	2 983 686.3
(-) Eliminaciones	(763.4)	(16,199.4)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>2 526 647.1</b>	<b>2 967 486.9</b>

*Disminuyó en S/. 440 839,8 mil con respecto al año 2008; representado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, que muestra una disminución de S/. 532 207,0 mil, correspondiente a los pagos pendientes por Bonos Familiares Habitacionales que se otorga a través del Fondo MIVIVIENDA y a pagos pendientes de procesos judiciales con sentencia. Se presenta neto de eliminaciones.*

**Nota 23: Obligaciones con el Público a Largo Plazo**

Este rubro comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Concepto</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco de la Nación - Fonafe Matriz	2 346 759.5	2 346 190.1
CMAC Trujillo	328 520.3	225 318.1
CMAC Arequipa	270 818.2	206 685.1
Otras Entidades	996 522.8	665 620.0
<b>TOTAL</b>	<b>3 942 620.8</b>	<b>3 443 813.3</b>

Este rubro muestra incremento de S/. 498 807,5 mil o 14,5% con relación al año anterior, siendo el más representativo el Banco de la Nación – FONAFE matriz, que aumentó básicamente por las obligaciones que tiene el banco con los trabajadores en actividad, así como el fondo de jubilación de los trabajadores activos y pensionistas de esa entidad que se encuentran bajo el beneficio del régimen pensionario del D.L N° 20530.

**Nota 24: Adeudos y Obligaciones Financieras a Largo Plazo**

Este rubro comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco Central de Reserva del Perú	22 539 449.3	21 827 018.6
Sedapal - Fonafe Matriz	1 832 877.0	1 399 545.2
Cofide - Fonafe Matriz	1 049 183.4	1 626 057.8
CMAC Arequipa	98 394.4	127 212.9
Otras Entidades	2 140 345.1	2 738 788.3
Sub Total	27 660 249.2	27 718 622.8
(-) Eliminaciones	(3,901,007.3)	(4,084,690.1)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>23 759 241.9</b>	<b>23 633 932.7</b>

Este rubro se incrementó en S/. 125 309,2 mil con respecto al año anterior, destacando el Banco Central de Reserva del Perú, debido al aumento del saldo de billetes y monedas de circulación por el incremento de la demanda de circulante. Se presenta neto de eliminaciones, efectuadas por efecto de las operaciones recíprocas entre entidades del sector público, a fin de no duplicar cifras.

**Nota 25: Deudas a Largo Plazo**

Registran las obligaciones del sector público por deudas contraídas con las instituciones financieras del exterior y locales, con vencimiento a mediano y largo plazo. Comprende las siguientes entidades:



<u>Entidades</u>	En miles de nuevos soles	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Economía y Finanzas	80 987 576.7	135 900 507.7
Fdo. Consol. de Rvas. Previsionales	8 004 273.2	8 182 968.2
Ofic. de Normaliz. Previsional	7 253 513.3	7 789 011.2
Minis. de Transp. y Comunicaciones	7 102 066.4	109.8
Munic. Provincial de Lima	367 315.6	410 140.1
Minis. de Defensa	210 034.3	287 571.2
Otras Entidades	455 267.4	583 912.1
Sub - Total	104 380 046.9	153 154 220.3
Ajuste: MEF y MTC	(238,022.5)	5 438 087.9
(-) Eliminaciones	(11,895,506.9)	(12,180,743.0)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>92 246 517.5</b>	<b>146 411 565.2</b>

La variación de S/. 54 165 047,7 mil, con respecto al año 2008, fue originada principalmente por el Ministerio de Economía y Finanzas con una disminución de S/. 55 150 953,2 mil, debido al traslado del saldo del período anterior a cuentas de orden del interés y comisión por devengar de la deuda pública externa e interna. Se presenta neto de eliminaciones, efectuadas por efecto de las operaciones recíprocas entre entidades del sector público, a fin de no duplicar cifras.

**Nota 26: Otras Cuentas por Pagar (No Corriente)**

Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En miles de nuevos soles	
	<u>2009-</u>	<u>2008</u>
Banco Central de Reserva del Perú	5 403 218.9	7 479 152.1
Activos Mineros - Fonafe Matriz	917 078.4	1 462 350.1
Entidad Prest. de Serv. de Saneamiento Grau S./	217 752.1	220 098.1
Serv. de Agua Pot. y Alcant. de Juliaca	41 589.3	41 589.3
Emp. Munic. de Serv. de Limp. Púb. del Callao	24 068.9	24 299.6
Otras Entidades	60 074.3	319 425.9
	<b>6 663 781.9</b>	<b>9 546 915.1</b>
(-) Eliminaciones	( 61 789.9)	( 92 535.6)
	<b>6 601 992.0</b>	<b>9 454 379.5</b>

La variación de S/. 2 852 387,5 mil o 30,2%, es atribuido principalmente al Banco Central de Reserva del Perú, comprende especialmente el pago de la compensación por tiempo de servicios, beneficios sociales del personal activo, entre otros. Se presenta neto de las eliminaciones por consolidación.

**Nota 27: Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales**

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Of. Normaliz. Previsional	43 587 650.8	37 283 285.7
Minis. de Educación	3 127 031.8	1 815 259.1
Minis. de Salud	778 949.7	832 241.9
Poder Judicial	770 722.0	556 651.5
Gob. Reg. Arequipa	714 696.3	323 054.4
Gob. Reg. La Libertad	544 061.7	248 380.2
Otras Entidades	7 500 575.2	6 580 841.6
<b>TOTAL NETO</b>	<b>57 023 687.5</b>	<b>47 639 714.4</b>

Presenta incremento de S/. 9 383 973,1 mil con relación a lo reportado el año anterior, representado significativamente por la Oficina de Normalización Previsional con S/. 6 304 365,1 mil, originado principalmente por el mayor monto de los nuevos cálculos actuariales de los pensionistas y trabajadores activos del Decreto Ley N° 19990, que incrementó en S/. 6 239 375,6 mil, y por el Decreto Ley N° 20530 en S/. 2 974 490.8 mil.

**Nota 28: Ingresos Diferidos**

Incluye las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Agén. de Promoción de la Inver. Privada	1 190 154.0	1 571 672.5
Activos Mineros - Fonafe Matriz	163 725.9	60 850.9
Munic. Provincial de Lima	138 783.2	117 339.8
Inst. Nac. de Recursos Naturales	118 495.4	118 495.4
Ministerio de Economía y Finanzas	83 790.2	200 422.9
Entidad Prest. de Serv.Saneam. de Tacna	79 677.3	53 711.6
ESSALUD		2 539 321.2
Otras Entidades	902 856.0	777 438.2
Sub Total	2 677 482.0	5 439 252.5
(-) Eliminaciones	( 14.4)	
<b>TOTAL NETO</b>	<b>2 677 467.6</b>	<b>5 439 252.5</b>

Presenta un saldo negativo de S/. 2 761 784,9 mil, varió 50,8% con relación al ejercicio 2008, se debe a las aportaciones e intereses por cobrar a la que se refiere en la Nota 12 Cuentas por Cobrar Comerciales (No cte.); asimismo destaca la Agencia de Promoción de la Inversión Privada con S/. 381 518,5 mil, generado por la concesión del Proyecto de Michiquillay a la empresa Anglo American Chiquiquillay S.A. por el importe de S/. 911 821,4 mil.

**Nota 29: Otras Cuentas del Pasivo**

Comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	10 219 809.1	9 283 611.5
Direc. Nac. del Tesoro Público	5 237 848.2	6 106 830.9
Minis. de Defensa	189 032.6	164 752.9
Banco de la Nación-Fonafe, matri:	100 863.0	125 878.0
Of. Normaliz. Previsional	99 908.0	44 095.7
Minis. de Justicia	66 552.1	
Otras Entidades	333 744.1	486 922.4
Sub Total	16 247 757.1	16 212 091.4
(-) Eliminaciones	(3,296,715.6)	(2,762,115.7)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>12 951 041.5</b>	<b>13 449 975.7</b>

Este rubro muestra variación negativa de S/. 498 934,2 mil, varió 3,7% con respecto al año 2008. Destaca la Dirección Nacional del Tesoro Público que disminuyó en S/. 868 982,7 mil, debido principalmente a la variación del tipo de cambio del dólar americano producto de la administración del Fondo de Estabilización Fiscal y por la reclasificación para fines de presentación de las cuentas bancarias administradas por el Tesoro Público en calidad de encargos, en tanto que el Ministerio de Economía y Finanzas registra un aumento de S/. 936 197,6 mil que corresponde mayormente a la Dirección Nacional de Endeudamiento Público por el capital autorizado a la Corporación Andina de Fomento – CAF, en aplicación a la Ley N° 29469. Se presenta neto de las eliminaciones por consolidación.

**Nota 30: Provisiones**

Comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Caja de Pens. Militar Policial	20 694 362.3	19 365 969.1
Petroperú	727 028.3	752 145.7
Contraloría Gral. de la República	257 033.9	
Seguro Social de Salud	131 989.1	123 173.2
Banco Central de Reserva del Perú	113 743.0	96 176.9
Minis. De Agricultura	111 125.6	14 772.1
Otras Entidades	1 619 886.5	1 872 275.0
<b>TOTAL</b>	<b>23 655 168.7</b>	<b>22 224 512.0</b>

Muestra incremento de S/. 1 430 656,7 mil o 6,4% con respecto al año 2008; destaca la Caja de Pensiones Militar Policial con S/. 1 328 393,2 mil, originado por la actualización de la Reserva Técnica futura que proyecta pagar a sus pensionistas.

**Nota 31: Capital**

Es el capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre 2009 y el saldo incluye las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009-</u>	<u>2008</u>
Sedapal - Fonafe Matriz	5 309 298.0	5 309 298.0
Fondo Mi Vivienda - Fonafe Matriz	2 791 991.5	2 657 007.2
Electroperú S.A.	1 706 041.2	1 717 598.7
Petro Perú	1 209 880.0	441 628.7
Banco Central de Rva. del Perú	591 375.3	591 375.3
Fondo Ley 27677	302 972.1	284 256.4
Banco Agropercuario	238 603.0	238 603.0
Entidad Prest. de Serv. y Saneam. de Lambaye	232 932.0	232 932.0
Serv. de Agua Potable y Alcant. de Arequipa	213 898.5	213 898.5
Otras Entidades	3 050 926.5	3 066 825.3
	<b>15 647 918.1</b>	<b>14 753 423.1</b>
(-) Eliminaciones	( 4 807 850.6)	( 4 468 981.9)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>10 840 067.5</b>	<b>10 284 441.2</b>

Muestra incremento de S/. 555 626,3 mil, con relación al año anterior creció en 5,4%. La entidad más representativa es Petro Perú con aumentó de capital de S/. 768 251,3 mil. Se presente neto de eliminaciones, efectuadas por efecto de las operaciones recíprocas entre entidades del sector público, a fin de no duplicar cifras.

**Nota 32: Hacienda Nacional**

Este saldo está conformado por las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	( 67 468 183.9)	( 70 609 546.1)
Minis. de Educación	29 429 682.5	29 216 458.0
Minis. de Defensa	18 127 686.7	17 401 774.3
Minis. de Transportes y Comunic.	19 709 405.2	16 553 702.5
Direc. Nac. del Tesoro Público	20 757 653.6	16 005 244.2
Minis. del Interior	12 017 743.3	11 969 498.8
SUNAT (Captadora)	3 362 813.1	9 743 310.3
Gob. Reg. de Piura	8 269 689.3	8 136 640.9
Otras Entidades	146 482 182.5	137 253 730.2
<b>TOTAL NETO</b>	<b>190 688 672.3</b>	<b>175 670 813.1</b>

El aumento de S/. 15 017 859,2 mil respecto a lo informado en el ejercicio anterior, se debe básicamente al traslado de saldos entre cuentas patrimoniales por S/. 15 066 711,9 mil, entre otros.

**Nota 33: Hacienda Nacional Adicional**

*Esta cuenta refleja los recursos orientados para la Inversión, siendo las entidades más relevantes en este rubro, las siguientes:*

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (Captadora)	( 44 430 381.3)	( 48 484 012.8)
Direc. Nac. de Tesoro Público	2 852 217.5	4 752 409.4
Minis. de Econ. y Finanzas	( 9 251 807.9)	3 190 450.1
Minis. de Transportes y Comunic.	811 767.2	1 901 446.2
SUNAT (Gastadora)	( 661 208.2)	( 132 653.2)
Adinelsa - Fonafe Matriz	529 906.3	530 081.8
Agencia de la Prom. de la Invers. Privada	( 440 118.4)	82 019.1
Sedapal - Fonafe Matriz	383 650.2	530 081.8
Otras Entidades	6 682 691.2	15 680 430.5
Sub-Total	( 43 523 283.4)	( 21 949 747.1)
(-) Eliminaciones	435 443 387.9	385 631 768.7
<b>TOTAL NETO</b>	<b>391 920 104.5</b>	<b>363 682 021.6</b>

*Se aprecia un saldo de S/. 28 238 082,9 mil con respecto al año 2008, se debe básicamente a la capitalización de partidas patrimoniales por S/. 28 806 848,8 mil. Se presenta neto de eliminaciones por efectos de consolidación.*

**Nota 34: Reservas Legales y Otras Reservas**

*Muestra saldo negativo de S/. 1 081 974,4 mil con respecto al ejercicio anterior, se origina principalmente en el Banco Central de Reserva, en el rubro Reserva de Valor Razonable, como resultado de la diferencia entre el valor de adquisición de los valores de entidades internacionales y su respectivo precio de mercado por el mayor precio de los valores de entidades del exterior como consecuencia del recorte de tasas realizadas por la reserva federal en el año 2009, así como el mayor saldo de los valores de entidades internacionales debido a la recomposición de la cartera de inversiones.*

**Nota 35: Resultados Acumulados**

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (Captadora)	44 516 787.9	42 081 272.1
Ofic. de Normaliz. Provisional	( 39 246 234.8)	( 34 095 435.8)
Minis. de Educación	( 30 701 777.6)	( 29 489 193.2)
Caja de Pens. Militar Policial	( 19 726 500.5)	( 18 456 137.1)
Minis. del Interior	( 10 942 792.1)	( 11 122 480.5)
Minis. de Defensa	( 7 426 052.8)	( 7 280 275.4)
Minis. de Transportes y Comunic.	( 7 130 848.9)	( 8 023 948.6)
Otras Entidades	( 73 563 144.9)	( 92 452 530.2)
Sub-Total	( 144 220 563.7)	( 158 838 728.7)
(-) Eliminaciones	( 435 443 387.9)	( 385 656 833.7)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>( 579 663 951.6)</b>	<b>( 544 495 562.4)</b>

*El saldo negativo neto aumentó en S/. 35 168 389,2 mil respecto al año anterior, y se debe principalmente a la capitalización negativa de partidas patrimoniales por el importe de*

S/. 44 102 817,7 mil y por el resultado del ejercicio positivo con S/. 9 805 247,9 mil, entre otros. Se presenta neto de eliminaciones por efectos de consolidación.

**Nota 36: Cuentas de Control (Orden) Contingencias y Otras Cuentas**

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

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Caja de Pens. Militar Policial	200 800 333.1	69 969 051.7
Minis. de Econ. y Finanzas	104 493 735.0	36 807 175.3
Banco de la Nación - Fonafe Matriz	62 872 637.4	51 422 765.7
Ofic. de Normaliz. Provisional	52 868 081.9	53 145 305.1
Minis. de de Defensa	30 163 116.6	12 660 936.6
Banco Central de Reserva del Perú	28 391 485.0	30 970 276.0
Cofide - Fonafe Matriz	25 874 319.5	27 123 755.6
Otras Entidades	179 201 367.6	152 252 184.4
<b>TOTAL NETO</b>	<b>684 665 076.1</b>	<b>434 351 450.4</b>

El incremento de S/. 250 313 625.7 que presenta este rubro corresponde principalmente a la Caja de Pensiones Militar y Policial por S/. 130 831 281,4 mil, debido al cálculo del 150% de intereses, denominados intereses vencidos en suspenso por créditos cedidos a la filial Empresa de Comercio S.A. y el incremento de S/. 67 686 559.7 mil, en el Ministerio de Economía y Finanzas se origina por el registro de los intereses por devengar de la deuda pública de S/. 66 282 866,0 mil, además se incluyen las cuentas de contingencias por el importe de S/. 13 611 405,0 mil.

El registro de obligaciones previsionales en esta cuenta, asciende a S/. 85 006 568,6 mil, menor en S/. 1 773 457,8 correspondiendo al D. Ley N° 20530 S/. 33 848 917,9 mil y al D. Ley N° 19990 el importe de S/. 51 157 650,7 mil; que sumados a los S/. 55 440 468,1 mil registrados en los pasivos del Balance General, da como resultado el total de obligaciones previsionales en la actividad gubernamental de S/. 140 447 036,7 mil, tal como se visualiza a continuación:

**Obligaciones Previsionales**

<u>Ley</u>	<u>Gob. Nacional</u>	<u>Gob.Regional</u>	<u>Gob. Local</u>	<u>Total</u>
<b>Cuentas de Orden</b>				
20530	14 679 933.0	17 451 433.7	1 717 551.2	33 848 917.9
19990	51 157 650.7			51 157 650.7
Sub Total	65 837 583.7	17 451 433.7	1 717 551.2	85 006 568.6
<b>Cuentas del Pasivo</b>				
20530	8 538 542.2	4 605 638.7	275 166.8	13 419 347.7
19990	42 021 120.4			42 021 120.4
Sub Total	50 559 662.6	4 605 638.7	275 166.8	55 440 468.1
<b>TOTAL</b>	<b>116 397 246.3</b>	<b>22 057 072.4</b>	<b>1 992 718.0</b>	<b>140 447 036.7</b>

## REGISTRO DE EMPRESAS DEL ESTADO

Las Empresas del Estado, para el ejercicio 2009, han considerado en el pasivo el monto calculado por la ONP para formar la Reserva Pensionaria del Decreto Ley N° 20530, en aplicación a la NIC 19 Beneficios a los trabajadores, de acuerdo al siguiente detalle:

### RESERVA ACTUARIAL 2009 - EMPRESAS DEL ESTADO

En miles de nuevos soles

EMPRESAS	Nº DE PENSIONISTAS	RESERVA ACTUARIAL		TOTAL
		EN PASIVO	EN CTAS DE ORDEN	
BANCO DE LA NACION	6 474	2 293 831.6		2 293 831.6
PETROPERÚ	1 292	732 890.8		732 890.8
ENAPU	1 824		624 559.3	624 559.3
SEDAPAL	223		66 743.1	66 743.1
ELECTROPERÚ	175	67 993.5		67 993.5
ELECTRONOROESTE	31	6 059.4		6 059.4
ELECTRONORTE	11	8 902.4		8 902.4
HIDRANDINA	33	5 292.9		5 292.9
ELECTROCENTRO	20	6 425.1		6 425.1
RESTO DE EMPRESAS	281	32 634.8	52 291.3	84 926.1
<b>TOTAL</b>	<b>10 364</b>	<b>3 154 030.5</b>	<b>743 593.7</b>	<b>3 897 624.2</b>

## CONTINGENCIAS

Las contingencias al 31 de diciembre 2009 de las Entidades del Sector Público, presentan diversos procesos en contra, los mismos que están relacionados con reclamos de diversos tipos de demandas procesales materias, tales como se indica a continuación:

### CONTINGENCIAS A NIVEL DEL SECTOR PÚBLICO

(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	CONTRA
<b>ADMINISTRATIVAS</b>	<b>179 350.6</b>
Gobierno Nacional	106 005.5
Gobierno Regional	52 045.5
Gobiernos Locales	21 299.6
<b>AGRARIA</b>	<b>832.6</b>
Gobierno Nacional	832.6
<b>CIVILES</b>	<b>4 795 218.8</b>
Gobierno Nacional	4 406 822.5
Gobierno Regional	138 241.6
Gobiernos Locales	250 154.7
<b>LABORALES</b>	<b>6 934 487.8</b>
Gobierno Nacional	6 789 707.6
Gobiernos Regionales	28 295.7
Gobiernos Locales	116 484.5
<b>PENALES</b>	<b>42 741.8</b>
Gobierno Nacional	39 494.8
Gobiernos Regionales	2 582.8
Gobiernos Locales	664.2
<b>TRIBUTARIAS</b>	<b>25 272.2</b>
Gobierno Nacional	15 366.1
Gobiernos Regionales	9 903.3
Gobiernos Locales	2.8
<b>OTRAS CONTINGENCIAS</b>	<b>1 633 501.3</b>
Gobierno Nacional	1 450 687.3
Gobiernos Regionales	81 582.9
Gobiernos Locales	101 231.1
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 611 405.1</b>

Como se observa en el cuadro precedente, las contingencias de las entidades del sector público al 31 de diciembre de 2009 alcanzaron a S/. 13 611 405,1 mil, de las cuales sobresalen los tipos de demandas laborales con S/. 6 934 487,8 mil o 51,0% y civiles con S/. 4 795 218,8 mil o 35,1% del total de contingencias, siendo el gobierno nacional el más representativo en este tipo de demandas, correspondiendo S/. 6 789 707,6 mil y S/. 4 406 822,5 mil en laboral y civil, respectivamente; cuya representatividad con mayor relevancia se da en el Poder Judicial con S/. 6 250 408,8 mil y Contraloría General de la República con S/. 106 754,7 mil en las demandas laborales, y el Ministerio de Justicia con S/. 1 385 047,6 mil; Contraloría General de la República con el importe de S/. 815 551,0 mil y Despacho Presidencial con S/. 984 196,5 mil, entre los procesos civiles que registran mayores importes, siguiendo en importancias otras contingencias que suman S/. 1 633 501,3 mil y demandas administrativas con S/. 179 350,6 mil, entre los más significativos; el resto de demandas son de menor cuantía que igualmente corresponden al gobierno nacional, gobierno regional y gobiernos locales.



**Nota 37: Ingresos Tributarios Netos**

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

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (Captadora)	63 804 841.8	73 026 920.2
Ofic. de Normaliz. Provisional	1 301 371.0	1 202 336.0
Munic. Metrop. de Lima	412 199.1	389 830.3
Organismo Superv. de la Inv. en la Energía	175 494.7	
Superintendencia de Banca y Seguro y AFP	168 184.8	140 864.6
Sistema Metropolitano de la Solidaridad	128 466.8	106 090.7
Minis. de Energía y Minas	126 886.4	128 158.1
Minis. de Transporte y Comunicaciones	71 046.7	319 244.2
Otras Entidades	1 183 838.4	2 531 796.8
Sub-Total	67 372 329.7	77 845 240.9
(-) Eliminaciones	( 4 521.3)	( 1 874.9)
Sub-Total	67 367 808.4	77 843 366.0
(-) Lib. Incent. Dev. Trib.	( 10 298 277.5)	( 11 382 000.1)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>57 069 530.9</b>	<b>66 461 365.9</b>

*Este rubro varió en S/. 9 391 835,0 mil, inferior en 14,1% con relación al ejercicio 2008, originado principalmente por la Superintendencia de Administración Tributaria-SUNAT, con S/. 9 222 078,4 mil, debido a la disminución del impuesto a la renta a personas domiciliadas de S/. 4 279 622,1 mil, al impuesto general a las ventas que decreció en S/. 1 752 133 ,7 mil, y a las multas y sanciones tributarias que también disminuyeron en S/. 1 310 942,3 mil, se presenta neto de Liberaciones, Incentivos y Devoluciones Tributarias.*

**Nota 38: Ingresos No Tributarios, Ventas Netas y Otros Ingresos Operacionales**

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Petroperú	7 082 406.9	10 496 301.7
ESSALUD	5 467 397.7	5 008 276.3
Perúpetro - Fonafe Matriz	3 537 614.3	4 770 351.6
SUNAT (Gastadora)	1 182 745.7	1 299 179.4
Electroperú - Fonafe Matriz	774 597.9	1 124 992.6
Caja de Pens. Militar Policial	325 758.2	394 279.9
Muni. Prov. de Lima	300 690.4	273 982.2
Superintendencia Nac. de los Reg. Públicos	290 376.5	267 902.4
Minis. de Salud	253 256.3	243 843.2
Minis. de Transportes y Comunicaciones	237 586.9	125 830.9
Otras Entidades	10 288 192.0	9 153 335.9
Sub-Total	29 740 622.8	33 158 276.1
(-) Eliminaciones	( 1 104 961.8)	( 1 091 852.5)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>28 635 661.0</b>	<b>32 066 423.6</b>

*Muestra disminución de S/. 3 430 762,6 mil, que equivale al 10,7% respecto al año anterior. Destaca Petroperú con una disminución en venta de combustible de S/. 3 413 894,8 mil o 32,5%. Durante el año 2009 facturó S/. 283 586,0 mil, en tanto que en el 2008 facturó por*

S/. 300 222,0 mil. ESSALUD creció S/. 459 121,4 mil o 9,2%%, debido esencialmente a los ingresos por aportaciones de los asegurados comprendidos en la Ley N° 26790 Régimen Regular.

**Nota 39: Ingresos Financieros**

Este rubro incluye intereses cobrados a clientes por derechos pendientes al vencimiento de obligaciones y comprende a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco de la Nación	1 007 619.7	1 246 941.6
CMAC Arequipa	299 944.5	242 502.5
CMAC Piura	285 780.4	222 376.2
CMAC Trujillo	268 834.8	221 374.5
CMAC Sullana	196 890.8	141 054.4
Otras Entidades	1 157 374.9	1 111 684.4
Sub-Total	3 216 445.1	3 185 933.6
(-) Eliminaciones	( 452 748.0)	( 1 248 036.8)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>2 763 697.1</b>	<b>1 937 896.8</b>

Los que más destacan son los ingresos por inversiones negociables a vencimiento, que asciende a S/. 267 342,1 mil, superior en S/. 67 748,2 mil a lo reportado en el año anterior; mientras que los intereses disponibles disminuyeron en S/. 278 850,4 mil, según reporte del Banco de la Nación.

**Nota 40: Traspasos y Remesas Recibidas**

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

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Economía y Finanzas	7 994 049.8	5 492 920.9
Minis. del Interior	4 947 274.2	4 104 365.1
Minis. de Defensa	4 050 848.0	3 517 457.7
Minis. de Transportes y Comunic.	3 022 444.2	615 981.5
Minis. de Educación	2 777 717.0	2 359 385.8
Ofic. de Normaliz. Previsional	2 333 532.3	2 392 893.5
Minis. de Salud	2 181 646.9	1 668 978.2
Minis. de Energía y Minas	1 278 300.1	
Poder Judicial	1 003 005.3	761 839.3
Otras Entidades	28 345 461.9	10 301 693.5
Sub-Total	57 934 279.7	31 215 515.5
(-) Eliminaciones	( 57 934 279.7)	( 31 215 515.5)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Destaca el Ministerio de Economía y Finanzas, por lo destinado principalmente al pago de la carga financiera por servicios de la Deuda Pública Interna y Externa; en tanto que los Ministerios del Interior, Defensa, Educación y Salud, a la atención de gastos de personal y la Oficina de Normalización Previsional, para la atención del pago de pensiones y bonificaciones

FONAHPU. Por efectos de la consolidación se muestra neto de eliminación con la finalidad de no duplicar ingresos.

**Nota 41: Donaciones y Transferencias Recibidas**

Agrupar las subcuentas que representan ingresos provenientes de donaciones en efectivo y bienes corrientes y de capital del sector público, del exterior, entre otros.

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. del Interior	966 370.4	522.4
Minis. de Defensa	265 152.7	37 825.9
Minis. de Salud	208 323.4	152 330.9
Gob. Reg. de Loreto	136 482.8	
Minis. de Transportes y Comunicaciones	120 586.6	
Instituto Peruano del Deporte	118 840.7	0.3
Gob. Reg. La Libertad	114 313.1	
Minis. de Economía y Finanzas	114 200.3	
Otras Entidades	5 145 570.0	10 063 352.5
Sub-Total	7 189 840.0	10 254 032.0
(-) Eliminaciones	( 4 882 345.8)	( 10 186 649.2)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>2 307 494.2</b>	<b>67 382.8</b>

Este rubro varió en S/. 2 240 111,5 mil respecto al ejercicio 2008, destacando las donaciones provenientes de organismos internacionales destinado a gastos corrientes y de capital, que a partir del presente año, el de capital, se refleja en el Estado de Gestión; también incluye la condonación de deuda por el importe de S/. 107 573,9 mil. Recibieron mayores recursos el Ministerio del Interior con S/. 965 848,0 mil de incremento y Ministerio de Defensa con S/. 227 326,8 mil de variación. Se presenta neto de las donaciones entre entidades del sector público.

**Nota 42: Costo de Ventas y Otros Costos Operacionales**

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Petroperú	6 259 758.2	10 437 622.0
Perúpetro - Fonafe Matriz	2 196 312.1	2 893 351.7
SUNAT (Captadora)	1 066 369.5	1 194 265.1
Electroperú - Fonafe Matriz	694 529.5	807 467.4
Caja de Pens. Militar Policial	508 045.2	13 412.9
Emp. Segur. Vigilancia y Control S.A.	102 915.8	79 693.7
Serv. Integrados de Limpieza S.A.	98 444.6	75 334.3
Minis. de Salud	69 447.2	62 283.8
Otras Entidades	3 008 050.4	3 420 676.5
Sub-Total	14 003 872.5	18 984 107.4
(-) Eliminaciones	( 691 159.6)	( 942 198.8)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>13 312 712.9</b>	<b>18 041 908.6</b>

Disminuyó en S/. 4 729 195,7 mil con relación al ejercicio anterior, originado principalmente por Petroperú, como consecuencia de la disminución del consumo de existencias, materiales y suministros, y Perúpetro – Fonafe Matriz, por los costos de servicios de extracción de

hidrocarburos prestados por las empresa contratista, en los contratos de servicios como el rubro Canon y Sobrecañon que muestra reducción de S/. 258 503,7 mil.

**Nota 43: Gastos Administrativos**

Comprende los Suministros, Servicios Prestados por Terceros y Tributos que muestran las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ESSALUD	5 191 633.6	4 325 463.2
Banco de la Nación - Fonafe Matriz	817 571.5	742 420.6
Petroperú	224 352.0	205 961.3
CMAC de Trujillo	166 489.4	123 122.6
CMAC de Piura	161 050.2	121 673.0
Banco Central de Reserva del Perú	152 992.3	147 684.8
CMAC de Arequipa	152 154.0	116 580.7
CMAC de Sullana	87 636.1	60 303.0
Otras Entidades	1 595 507.0	4 396 974.0
Sub-Total	8 549 386.1	10 240 183.2
(-) Eliminaciones	( 97 103.2)	( 151 757.7)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>8 452 282.9</b>	<b>10 088 425.5</b>

Este rubro decreció en S/. 1 636 142,6 mil o 16,2%, comparado con el año anterior; la reducción se observa a nivel del conjunto Otras Entidades por cancelación de devengados S/. 2 801 467,0 mil del ejercicio anterior, en tanto que el aumento lo presenta ESSALUD con S/. 866 170,4 mil, por los gastos destinados a costos de personal, medicina, material médico y prestaciones económicas, y el Banco de la Nación - Fonafe Matriz incrementó en S/. 75 150,9 mil, por gastos de directorio y fondo de jubilación.

**Nota 44: Gastos en Bienes y Servicios**

Comprende los bienes y suministros de funcionamiento así como los servicios prestados a la entidad por terceras personas.

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Defensa	1 325 955.2	1 225 181.0
Minis. de Transportes y Comunic.	1 002 235.3	393 113.4
Minis. de Salud	723 583.5	651 894.0
Minis. del Interior	551 960.4	463 968.1
Minis. de Educación	537 743.6	473 678.5
Minis. de Agricultura	294 817.6	69 507.3
Muni.Prov. de Lima	277 612.4	260 732.1
Otras Entidades	8 376 108.3	7 272 083.0
Sub-Total	13 090 016.3	10 810 157.4
(-) Eliminaciones	( 323 997.7)	
<b>TOTAL NETO</b>	<b>12 766 018.6</b>	<b>10 810 157.4</b>

Registra variación positiva de S/. 1 955 861,2 mil o 18,1% respecto al ejercicio 2008, sobresale el Ministerio de Defensa con S/. 100 774,2 mil principalmente en los gastos de contratación de servicios por S/. 239 616,2 mil o 58,4%, corresponde al incremento de los gastos por viáticos, servicios básicos, contratación de seguros, alquileres y servicios de mantenimiento, entre otros, Ministerio de Transportes y Comunicaciones con un aumento de S/. 609 121,9 mil ó 154,9%, representado mayormente por gastos en la contratación de servicios con S/. 616 363,5 mil, el Ministerio de Salud participa con S/. 71 689,5 mil por los gastos de bienes y servicios para el uso o consumo de los fines de la entidad, tales como vacunas, medicamentos materiales, insumos, instrumental médico, y comisiones de servicios efectuados a nivel nacional.

**Nota 45: Gastos de Personal**

Comprende la planilla de remuneraciones de los trabajadores de la actividad gubernamental, así como las contribuciones al seguro social y otras subvenciones sociales.

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. del Interior	2 617 976.9	2 015 286.8
Minis. de Defensa	1 748 948.9	1 408 049.7
Minis. de Educación	1 078 448.3	1 090 895.4
Minis. de Salud	958 109.6	906 172.8
SUNAT (Gastadora)	693 244.9	635 704.7
Poder Judicial	682 825.9	401 786.7
Gob. Regional Puno	501 960.4	464 556.4
Gob. Regional Cajamarca	482 598.3	434 019.5
Gob. Regional Piura	467 194.3	406 877.5
Gob. Regional La Libertad	451 050.7	403 473.3
Otras Entidades	10 256 971.9	8 280 358.8
<b>TOTAL</b>	<b>19 939 330.1</b>	<b>16 447 181.6</b>

Muestra un incremento de S/. 3 492 148,5 mil o 21,2% comparado con el ejercicio anterior, destacan los Ministerios del Interior, Defensa y Salud por gastos de personal permanente y obligaciones del empleador.

**Nota 46: Gastos por Pensiones Prestaciones y Asistencia Social**

Comprende las obligaciones adicionales del Estado a favor de los pensionistas, así como las prestaciones de salud, asistencia social y otras prestaciones del empleador.

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. del Interior	1 082 097.4	1 588 392.1
Ofic. de Normaliz. Previsional	537 814.7	521 067.4
Minis. de la Mujer y Desarrollo Social	546 295.2	739 530.8
Minis. de Defensa	943 128.4	958 388.2
Gob. Reg. de Apurímac	26 909.6	24 517.7
Minis. de Relaciones Exteriores	23 018.6	14 998.2
Gob. Reg. San Martín	22 810.9	
Otras Entidades	690 587.7	1 184 526.6
<b>TOTAL</b>	<b>3 872 662.5</b>	<b>5 031 421.0</b>

Muestra disminución de S/. 1 158 758,5 mil o 23,0% respecto al ejercicio precedente, destaca el Ministerio del Interior con S/. 506 294,7 mil o 31,9% de reducción por pensiones otorgadas, asistencia social en pensiones y otros gastos percibidos por los pensionistas, la Oficina de Normalización Previsional-ONP que incrementó en S/. 16 747,3 mil o 3,2%, fundamentalmente a gastos en obligaciones previsionales presentado en el Fondo D.L. N° 18846, pensiones complementarias de labores de riesgo, nueva emisión de constancias de bonos de reconocimiento.

**Nota 47: Donaciones y Transferencias Otorgadas**

Agrupar las subcuentas que representan donaciones corrientes y de capital otorgadas en efectivo o en bienes a entidades del extranjero o nacional:

<u>Entidades</u>	<u>En miles de nuevos soles</u>	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. del Interior	881 625.6	
Minis. de Salud	448 388.9	
Seguro Integral de Salud	435 274.8	419 586.5
Presidencia del Consejo de Ministros	357 753.6	15 214.6
Minis. de Educación	270 742.0	161 449.8
Minis. de Trabajo y Promoc.del Empleo	270 544.2	231.5
Minis. de Energía y Minas	267 921.3	
Muni. Prov. de Lima	251 620.3	220 753.2
Otras Entidades	1 859 452.4	541 929.6
Sub Total	5 043 323.1	1 359 165.2
(-) Eliminaciones	( 4 882 345.8)	( 1 122 327.1)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>160 977.3</b>	<b>236 838.1</b>

Esta cuenta disminuyó en S/. 75 860,8 mil y representa las donaciones otorgadas en bienes y en efectivo principalmente a Organismos Internacionales. Anteriormente, las donaciones corrientes se presentaba como gastos diversos de gestión y subvenciones otorgadas y las donaciones de capital en las cuentas del patrimonio .Se presenta neto de las donaciones entre entidades del sector público.

**Nota 48: Traspasos y Remesas Otorgadas**

Representa los traspasos de fondos de la coparticipación de la recaudación a la Dirección Nacional del Tesoro Público, así como documentos a favor de las instituciones del sector público.

<u>Entidades</u>	<u>En miles de nuevos soles</u>	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (Captadora)	7 259 066.7	8 567 085.1
Minis. del Interior	594 945.4	432.7
Munic. Provincial del Callao	87 217.3	
Minis. de Trabajo y Promoc.del Empleo	45 265.8	
Minis. de Transportes y Comunicacione	32 631.2	161 449.8
Gob. Reg. Lambayeque	31 869.7	47.5
Minis. de Viv. Const. y Saneamiento	17 232.0	16 276.0
Otras Entidades	79 497.4	99 770.9
Sub Total	8 147 725.5	8 845 062.0
(-) Eliminaciones	( 8 147 725.5)	( 8 845 062.0)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Las transferencias más significativas se otorgaron a los Gobiernos Locales y Gobiernos Regionales por concepto de Canon – Ley N° 27506 con S/. 3 719 455.8 mil, y Fondo de Compensación Municipal por S/. 3 092 772.9 mil, entre otras; efectuadas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT (captadora).

**Nota 49: Estimaciones y Provisiones del Ejercicio**

Comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (captadora)	25 027 501.1	29 766 703.4
Ofic. de Normaliz. Previsional	9 766 573.3	13 612 313.9
Minis. de Educación	1 920 525.4	626 372.3
Minis. de Defensa	938 240.7	1 229 321.0
Minis. de Transportes y Comun.	885 124.2	1 126 284.7
Gob. Regional de Arequipa	827 950.3	463 702.3
Minis. de Salud	400 911.8	469 254.4
Gob. Regional La Libertad	368 211.3	345 045.5
Poder Judicial	353 929.9	151 910.4
Gob. Regional Piura	251 226.7	384 864.0
Otras Entidades	5 352 368.8	6 224 598.0
<b>TOTAL</b>	<b>46 092 563.5</b>	<b>54 400 369.9</b>

El saldo reporta disminución de S/. 8 307 806,4 mil, con relación al año 2008, destaca la Superintendencia de Administración Tributaria-SUNAT con S/. 4 739 202,3 mil, debido principalmente a estimaciones de cobranza dudosa y reclamaciones en el ámbito de tributos internos, como resultado de la reducción de cuentas por cobrar y cuentas por cobrar diversas, y la Oficina de Normalización Previsional con S/. 3 845 740,6 mil, por el registro de la provisión equivalente a la parte de la alícuota y el ajuste de la nueva reserva actuarial de los pensionistas y trabajadores activos del Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990.

**Nota 50: Ingresos Financieros**

Corresponde las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>Entidades</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	8 574 644.7	8 631 445.9
Banco Central de Reserva del Perú	2 474 770.6	3 331 814.3
Fondo Consolidado de Res. Prev.	729 393.5	1 436 655.2
Sedapal - Fonafe Matriz	267 382.8	147 655.2
Ofic.de Normaliz. Previsional	435 872.7	413 732.6
ESSALUD	127 046.7	156 174.4
Minis. de Transportes y Comunicac.	77 313.4	68 080.2
Gob. Reg. Ancash	59 469.1	17 590.2
SUNAT (Captadora)	58 867.4	99 704.0
Otras Entidades	946 388.0	1 183 681.9
<b>TOTAL</b>	<b>13 751 148.9</b>	<b>15 486 533.9</b>

La variación de S/. 1 735 385,0 mil, con relación al año anterior, se debe principalmente a la disminución del tipo de cambio y otros de la propiedad financiera; en tanto que los intereses bancarios, en menor proporción mostraron aumento, representando por el Ministerio de Economía y Finanzas que corresponde básicamente a las cuentas bancarias a nombre de la Dirección Nacional del Tesoro Público, participa también el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales-FCR, generada por la disminución del diferencial cambiario de los intereses por los depósitos que la entidad mantiene en las instituciones financieras, así como inversiones en el exterior.

#### **Nota 51: Gastos Financieros**

Corresponde las siguientes:

<u>Entidades</u>	En miles de nuevos soles	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Minis. de Economía y Finanzas	9 066 226.5	16 484 103.6
Banco Central de Reserva del Perú	1 373 132.7	3 447 588.3
Fondo Consolidado de Reservas Previsionales	684 195.3	1 067 371.3
Cofide - Fonafe Matriz	160 155.6	234 177.9
Banco de la Nación - Fonafe Matriz	128 572.5	173 962.0
Fondo Mi Vivienda - Fonafe Matriz	94 144.4	71 117.4
Otras Entidades	624 216.7	2 030 123.8
<b>Sub-Total</b>	<b>12 130 643.7</b>	<b>23 508 444.3</b>
(-)Eliminaciones	( 622 955.8)	( 1 248 036.8)
<b>TOTAL</b>	<b>11 507 687.9</b>	<b>22 260 407.5</b>

La variación de S/. 10 752 719,6 mil, con relación al año anterior, se debe principalmente a la diferencia de cambio, intereses y comisiones como resultado de los bonos y créditos de la deuda pública interna y externa por S/. 7 781 877,1 mil, Banco Central de Reserva del Perú con reducción de S/. 2 074 455,6 mil, el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales con S/. 383 176,0 mil, debido a la pérdida generada por la medición de los bonos soberanos, inversiones de los fondos mutuos, fondos de inversión y la disminución de la diferencia de cambio.

#### **Nota 52: Otros Ingresos**

Corresponde las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En miles de nuevos soles	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (Captadora)	26 752 470.6	23 665 791.2
Minis. de Defensa	2 532 197.0	3 227 600.6
Oficina de Normalización Previsional	1 577 931.4	1 837 646.6
Fondo Consolidado de Reservas Previsionales	1 045 199.8	667 657.3
Cofide - Fonafe Matriz	143 396.0	248 268.0
Otras Entidades	9 952 686.0	6 763 061.0
Sub Total	<b>42 003 880.8</b>	<b>36 410 024.7</b>
	( 974 535.6)	( 1 013 033.8)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>41 029 345.2</b>	<b>35 396 990.9</b>



La variación positiva de S/. 5 632 354,3 mil, con relación al año anterior, destaca la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria con S/. 3 086 679,4 mil, debido a la reducción en las devoluciones por provisiones de ejercicios anteriores por cobranza dudosa calculadas en exceso; Ministerio de Defensa con S/. 695 403,6 mil, que corresponde mayormente a las menores operaciones en la alta de bienes.

**Nota 53: Otros Gastos**

Corresponde las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<b>En miles de nuevos soles</b>	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
SUNAT (Captadora)	2 456 268.5	3 802 802.8
Perúpetro - Fonafe Matriz	1 325 521.2	1 909 802.5
Minis. de Defensa	1 475 300.3	756 563.3
Caja de Pensiones Militar y Policial	1 323 809.4	27 269.3
Minis. de Energía y Minas	1 112 059.9	2 168 100.4
Fondo Consolidado de Reservas	1 097 594.0	1 044 531.0
Minis. de Educación	964 108.3	374 670.5
Otras Entidades	7 533 159.1	10 343 647.9
Sub Total	17 287 820.7	20 427 387.7
	( 801 025.8)	( 1 012 804.7)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>16 486 794.9</b>	<b>19 414 583.0</b>

El sado disminuyó en S/. 2 927 788,2 mil, con relación al año anterior, diferencia que se refleja en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, con S/. 1 346 534,3 mil, originados principalmente por otros gastos de ejercicios anteriores, en el ámbitos de tributos internos por ajuste en el procedimiento contable en el inventario de valores, asimismo se redujeron las cuentas por cobrar y las cuentas por cobrar diversas de ejercicios anteriores, PERUPETRO con una disminución de S/. 584 281,3 mil por disminución en el rubro Transferencias Efectivas- Tesoro.

## **2.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL BALANCE GENERAL**

#### **ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO**

*Al 31 de Diciembre del 2009*

**El Activo Total**, ascendió a S/. 312 063 600,3 mil, correspondiendo S/. 100 546 553,0 mil (32,3%) al Activo Corriente y S/. 211 517 047,3 mil (67,7%) al Activo No Corriente.

**En el Activo Corriente**, los conceptos más significativos corresponde a Inversiones Financieras con S/. 33 704 804,1 mil o 10,8%, Efectivo y Equivalente de Efectivo con S/. 32 144 265,5 mil (10,3%), Otros Activos con S/. 6 375 828,3 mil o 2,0%, finalmente Cuentas por Cobrar Comerciales con S/. 6 099 183,4 mil o 2,0%.

**En el Activo No Corriente**, destacan Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 129 289 759,5 mil (41,4%), Inversiones Financieras con S/. 56 370 714,2 mil (18,1%), y Activos Intangibles y Otros Activos con S/. 14 126 702,7 mil (4,5%).

#### **ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO**

*Al 31 de Diciembre del 2009*

**El Pasivo y Patrimonio**, ascendió a S/. 312 063 600,3 mil, correspondiendo S/. 289 470 110,6 mil (92,8%), al Pasivo y S/. 22 593 489,7 mil, (7,2%) al Patrimonio.

**El Pasivo Corriente**, ascendió a S/. 65 799 488,6 mil o 21,1%, destacan los Adeudos y Obligaciones Financieras a corto plazo con S/. 33 587 164,5 mil o 10,8%, Obligaciones con el Público con S/. 12 626 332,6 mil o 4,0%, Cuentas por Cobrar Comerciales con S/. 7 187 141,3 mil o 2,3% y finalmente Otras Cuentas por Pagar con S/. 5 272 983,1 mil o 1,7%

**Pasivo No Corriente**, alcanzó la suma de S/. 223 670 622,0 mil o 71,7%, y estuvo conformado principalmente por Deudas a Largo Plazo con S/. 92 246 517,5 mil o 29,6%, Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales con S/. 57 023 687,5 mil o 18,3%, Adeudos y Obligaciones Financieras a Largo Plazo con S/. 23 759 241,9 mil o 7,6%, Provisiones con S/. 23 655 168,7 mil o 7,6% y finalmente Otras Cuentas del Pasivo con S/. 12 951 041,5 mil o 4,2%.

**El Patrimonio**, alcanzó el saldo de S/. 22 593 489,7 mil, destacan la Hacienda Nacional S/. 190 688 672,3 mil o 61,1%, Hacienda Nacional Adicional con saldo negativo de S/. 43 523 283,5 mil o 13,9% y Resultados Acumulados con saldo negativo de S/. 144 220 563,6 mil (46,3%).

#### **ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO**

*En el año 2009 el Activo Total del sector público, disminuyó en 13,7% respecto del año anterior, debido principalmente al rubro Activos Intangibles y Otros Activos con S/. 55 263 035,5*

mil o 79,6%, Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 16 701 730,6 mil o 14,8%, Inversiones Financieras y Permanentes con S/. 8 719 012,8 mil o 13,4%, Inversiones Financieras Negociables con S/. 3 536 442,2 mil o 9,5%, entre otros.

### **ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO**

Durante el ejercicio 2009, el Pasivo Corriente tuvo variación negativa de S/. 8 893 202,8 mil o 11,9%, el Pasivo No Corriente disminuyó en S/. 48 745 147,6 mil o 17,9% y el Patrimonio aumentó en S/. 7 920 492,0 mil o 54,0%; sobresalen las cuentas Hacienda Nacional Adicional que aumentó en S/. 28 238 082,9 mil o 7,8%, Resultados Acumulados con saldo negativo de S/. 35 168 389,2 mil o 6,5%, Deudas a Largo Plazo con saldo negativo de S/. 54 165 047,7 mil o 37,0%, Parte Corriente Deudas a Largo Plazo con variación negativa de S/. 7 551 326,5 mil o 83,2%, entre otros.

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

**CUADRO Nº 11**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2009 y 2008

CONCEPTO	2009		2008		VARIACION	CRECIMIENTO O DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	32 144 265.5	10.3	23 506 125.5	6.5	8 638 140.0	36.7
Fondos Interbancarios	260 100.0	0.1	0.0	0.0	260 100.0	100.0
Inversiones Financieras-Inversiones Negociables ( Neto )	33 704 804.1	10.8	37 241 246.3	10.3	( 3 536 442.2 )	( 9.5 )
Cartera de Créditos	5 824 136.1	1.9	5 887 944.5	1.6	( 63 808.4 )	( 1.1 )
Cuentas por cobrar Comerciales ( Neto )	6 099 183.4	2.0	6 508 387.1	1.8	( 409 203.7 )	( 6.3 )
Cuentas por cobrar partes relacionadas	42 794.3	0.0	55 535.0	0.0	( 12 740.7 )	( 22.9 )
Otras Cuentas por cobrar ( Neto )	5 221 873.1	1.7	5 111 332.3	1.4	110 540.8	2.2
Existencias	5 813 375.7	1.9	4 370 362.8	1.2	1 443 012.9	33.0
Activos No Corrientes mantenidos para la venta	21 999.7	0.0	603.6	0.0	21 396.1	3 544.7
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidas	81 679.0	0.0	115 492.9	0.1	( 33 813.9 )	( 29.3 )
Gastos Pagados por Anticipado	4 956 513.8	1.6	8 819 524.3	2.4	( 3 863 010.5 )	( 43.8 )
Otros Activos	6 375 828.3	2.0	9 110 861.0	2.5	( 2 735 032.7 )	( 30.0 )
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>100 546 553.0</b>	<b>32.3</b>	<b>100 727 415.3</b>	<b>27.8</b>	<b>( 180 862.3 )</b>	<b>( 0.2 )</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cartera de Crédito	4 455 186.7	1.4	3 560 130.6	1.0	895 056.1	25.1
Cuentas por Cobrar Comerciales	4 029 807.0	1.3	6 597 551.7	1.8	( 2 567 744.7 )	( 38.9 )
Otras Cuentas por Cobrar	2 133 764.3	0.7	2 602 882.6	0.7	( 469 118.3 )	( 18.0 )
Inversiones Financieras y Permanentes ( Neto )	56 370 714.2	18.1	65 089 727.0	18.0	( 8 719 012.8 )	( 13.4 )
Existencias	3 479.0	0.0	2 178.3	0.0	1 300.7	59.7
Activos Biológicos	4 295.8	0.0	2 982.6	0.0	1 313.2	44.0
Inversiones Inmobiliarias	377 869.1	0.1	347 241.9	0.1	30 627.2	8.8
Inmueble Maquinaria y Equipo ( Neto )	129 289 759.5	41.4	112 588 028.9	31.1	16 701 730.6	14.8
Activos Intangibles y Otros Activos ( Neto )	14 126 702.7	4.5	69 389 738.2	19.2	( 55 263 035.5 )	( 79.6 )
Activo por Impuesto a la Renta y Partic. Diferidas	725 469.0	0.2	873 581.6	0.3	( 148 112.6 )	( 17.0 )
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>211 517 047.3</b>	<b>67.7</b>	<b>261 054 043.4</b>	<b>72.2</b>	<b>( 49 536 996.1 )</b>	<b>( 19.0 )</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>312 063 600.3</b>	<b>100.0</b>	<b>361 781 458.7</b>	<b>100.0</b>	<b>( 49 717 858.4 )</b>	<b>( 13.7 )</b>
Cuentas de Orden	684 665 076.1	219.4	434 351 450.4	120.1	250 313 625.7	57.6
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Obligaciones Tesoro Público	1 544 660.6	0.5	1 071 115.2	0.3	473 545.4	44.2
Sobregiros Bancarios y Fondos Interbancarios	81 903.3		29 346.7	0.0	52 556.6	179.1
Obligaciones con el Público	12 626 332.6	4.0	11 109 447.2	3.1	1 516 885.4	13.7
Depósitos de Emp. Del sist. Financ. Y Org. Finan. Int.	566 849.8	0.2	475 890.8	0.1	90 959.0	19.1
Adeudos y obligaciones Financieras a corto plazo	33 587 164.5	10.8	39 909 553.4	11.0	( 6 322 388.9 )	( 15.8 )
Cuentas por Pagar Comerciales	7 187 141.3	2.3	4 402 358.3	1.2	2 784 783.0	63.3
Cuentas por Pagar a partes Relacionadas	70 035.5	0.0	51 475.1	0.0	18 560.4	36.1
Valores Títulos y Obligac en Circulación	15 238.2	0.0	109 939.8	0.0	( 94 701.6 )	( 86.1 )
Operaciones de Crédito	46 420.6	0.0	2 065.2	0.0	44 355.4	2 147.8
Otras Cuentas por Pagar	5 272 983.1	1.7	4 883 865.1	1.3	389 118.0	8.0
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	1 528 494.3	0.5	9 079 820.8	2.5	( 7 551 326.5 )	( 83.2 )
Impuesto a la Renta y Partic. Corrientes	165 831.0	0.1	128 784.1	0.0	37 046.9	28.8
Pasivos mantenidos para la Venta	26 758.7			0.0	26 758.7	100.0
Otros Pasivos	2 526 647.1	0.8	2 967 486.9	0.8	( 440 839.8 )	( 14.9 )
Provisiones	553 028.0	0.2	471 542.8	0.1	81 485.2	17.3
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>65 799 488.6</b>	<b>21.1</b>	<b>74 692 691.4</b>	<b>20.4</b>	<b>( 8 893 202.8 )</b>	<b>( 11.9 )</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Obligaciones con el Público	3 942 620.8	1.2	3 443 813.3	1.1	498 807.5	14.5
Depósitos de Emp. Del sist. Financ. Y Org. Finan. Int.	54 472.4	0.0	38 001.7	0.0	16 470.7	43.3
Adeudos y obligaciones Financieras a Largo plazo	23 759 241.9	7.6	23 633 932.7	6.5	125 309.2	0.5
Cuentas por Pagar Comerciales	58 163.2	0.0	47 561.1	0.0	10 602.1	22.3
Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	5 251.0	0.0	800.0	0.0	4 451.0	556.4
Deudas a Largo Plazo	92 246 517.5	29.6	146 411 565.2	40.5	( 54 165 047.7 )	( 37.0 )
Otras Cuentas por Pagar	6 601 992.0	2.1	9 454 379.5	2.6	( 2 852 387.5 )	( 30.2 )
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	57 023 687.5	18.3	47 639 714.4	13.2	9 383 973.1	19.7
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidas	694 997.9	0.2	632 261.5	0.2	62 736.4	9.9
Ingresos Diferidos	2 677 467.6	0.9	5 439 252.5	1.5	( 2 761 784.9 )	( 50.8 )
Otras Cuentas del Pasivo	12 951 041.5	4.2	13 449 975.7	3.7	( 498 934.2 )	( 3.7 )
Provisiones	23 655 168.7	7.6	22 224 512.0	6.1	1 430 656.7	6.4
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>223 670 622.0</b>	<b>71.7</b>	<b>272 415 769.6</b>	<b>75.4</b>	<b>( 48 745 147.6 )</b>	<b>( 17.9 )</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>289 470 110.6</b>	<b>92.8</b>	<b>347 108 461.0</b>	<b>95.8</b>	<b>( 57 638 350.4 )</b>	<b>( 16.6 )</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	10 840 067.5	3.5	10 284 441.2	2.8	555 626.3	5.4
Hacienda Nacional	190 688 672.3	61.1	175 670 813.1	48.6	15 017 859.2	8.5
Hacienda Nacional Adicional	391 920 104.5	125.6	363 682 021.6	100.5	28 238 082.9	7.8
Ajustes y Resultados no Realizados	1 656 575.4	0.5	1 332 947.5	0.5	323 627.9	24.3
Reservas Legales y Otras Reservas	3 159 762.5	1.0	4 241 736.9	1.2	( 1 081 974.4 )	( 25.5 )
Resultados Acumulados	( 579 663 951.6 )	( 185.8 )	( 544 495 562.4 )	( 150.5 )	( 35 168 389.2 )	6.5
Diferencias de Conversión	6.1	0.0		0.0	6.1	100.0
Intereses Minoritarios	3 992 253.0	1.3	3 956 599.8	1.1	35 653.2	0.9
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>22 593 489.7</b>	<b>7.2</b>	<b>14 672 997.7</b>	<b>4.2</b>	<b>7 920 492.0</b>	<b>54.0</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>312 063 600.3</b>	<b>100.0</b>	<b>361 781 458.7</b>	<b>100.0</b>	<b>( 49 717 858.4 )</b>	<b>( 13.7 )</b>
Cuentas de Orden	684 665 076.1	219.4	434 351 450.4	120.1	250 313 625.7	57.6

## **ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN**

### **ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN**

*Al 31 de diciembre de 2009*

*El Sector Público en el ejercicio 2009, obtuvo ingresos por S/. 90 776 383,3 mil, principalmente en los rubros ingresos tributarios que representó el 62,9% e Ingresos No Tributarios, Ventas Netas y Otros Ingresos Operacionales con él 31,6%.*

*El total de Costos y Gastos fue de S/. 106 191 851,1 mil o 117,1% del total de Ingresos Operacionales, influenciado por Estimaciones y Provisiones del Ejercicio con S/. 46 092 563,5 mil o 50,8%, Gastos de Personal con S/. 19 939 330,1 mil o 22,0%, Costos de Ventas y Otros Gastos Operaciones con S/. 13 312 712,9 mil o 14,7% y Gastos de Bienes y Servicios con S/. 12 766 018,6 mil o 14,1%.*

### **ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN**

*Los Ingresos durante el ejercicio 2009 disminuyeron en S/. 9 756 685,8 mil o 9,7%, debido básicamente a la reducción de Ingresos Tributarios en S/. 9 391 835,0 mil o 14,1%, Ingresos No Tributarios y Ventas Netas y Otros Ingresos Operacionales con S/. 3 430 762,6 mil o 10,7%, respectivamente.*

*El Total de Costos y Gastos, disminuyeron en S/. 10 383 541,4 mil o 8,9% respecto al año 2008, explicado principalmente por la disminución de las Estimaciones y Provisiones del Ejercicio con S/. 8 307 806,4 mil y Costos de Ventas y Otros Costos Operaciones con S/. 4 729 195,7 mil o 26,2%, entre otros.*

*El Resultado Operativo varió en 3,9% de un año al otro, registrando decremento de S/. 626 855,6 mil, los Costos y Gastos consumieron el 117,1% de los ingresos del 2009 y el 115,9% en el año 2008, obteniendo un Margen Operativo Negativo en ambos ejercicios de 17,1% en el 2009 y 15,9% en el 2008.*

*El total Otros Ingresos y Gastos, pasó de representar el 9,3% de los Ingresos Netos de 2008 a 29,4% en el año 2009.*

*El Margen Neto, del sector público varió notoriamente de un ejercicio al otro, mostrando en el 2008 un porcentaje negativo de 7,0% en tanto que para el año 2009 se observa un saldo positivo de 11,2%.*

**SECTOR PÚBLICO**  
**ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

**CUADRO Nº 12**

**Por los años terminados al 31 de diciembre del 2009 y 2008**

CONCEPTO	2009		2008		VARIACION	CRECIMIENTO O DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos Tributarios Netos	57 069 530.9	62.9	66 461 365.9	66.1	(9 391 835.0)	( 14.1 )
Ingresos No Trib., Ventas Netas y otros Ing. Operacionales.	28 635 661.0	31.5	32 066 423.6	31.9	(3 430 762.6)	( 10.7 )
Ingresos Financieros	2 763 697.1	3.0	1 937 896.8	1.9	825 800.3	42.6
Donaciones y Transferencias Recibidas	2 307 494.3	2.5	67 382.8	0.1	2 240 111.5	3 324.5
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>90 776 383.3</b>	<b>100.0</b>	<b>100 533 069.1</b>	<b>100.0</b>	<b>(9 756 685.8)</b>	<b>( 9.7 )</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		0.0				
Costo de Ventas y Otros Costos Operacionales	(13 312 712.9)	( 14.7 )	(18 041 908.6)	( 17.9 )	4 729 195.7	( 26.2 )
Gastos Financieros	( 860 324.0)	( 0.9 )	( 893 906.4)	( 0.9 )	33 582.4	( 3.8 )
Gastos de Venta	( 734 979.3)	( 0.8 )	( 625 184.0)	( 0.6 )	( 109 795.3)	17.6
Gastos Administrativos	(8 452 282.9)	( 9.3 )	(10 088 425.5)	( 10.0 )	1 636 142.6	( 16.2 )
Gastos de Bienes y Servicios	(12 766 018.6)	( 14.1 )	(10 810 157.4)	( 10.8 )	(1 955 861.2)	18.1
Gastos de Personal	(19 939 330.1)	( 22.0 )	(16 447 181.6)	( 16.4 )	(3 492 148.5)	21.2
Gastos por Pens. Prest. Y Asistencia Social	(3 872 662.5)	( 4.3 )	(5 031 421.0)	( 5.0 )	1 158 758.5	( 23.0 )
Donaciones y transferencias Otorgadas	( 160 977.3)	( 0.2 )	( 236 838.1)	( 0.2 )	75 860.8	( 32.0 )
Trasposos y Remesas Otorgadas						
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(46 092 563.5)	( 50.8 )	(54 400 369.9)	( 54.1 )	8 307 806.4	( 15.3 )
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(106 191 851.1)</b>	<b>( 117.0 )</b>	<b>(116 575 392.5)</b>	<b>( 116.0 )</b>	<b>10 383 541.4</b>	<b>( 8.9 )</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(15 415 467.8)</b>	<b>( 17.0 )</b>	<b>(16 042 323.4)</b>	<b>( 16.0 )</b>	<b>626 855.6</b>	<b>( 3.9 )</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>						
Ingresos Financieros	13 751 148.9	15.1	15 486 533.9	15.4	(1 735 385.0)	( 11.2 )
Gastos Financieros	(11 507 687.9)	( 12.7 )	(22 260 407.5)	( 22.1 )	10 752 719.6	( 48.3 )
Otros Ingresos	41 029 345.2	45.2	35 396 991.0	35.2	5 632 354.2	15.9
Otros Gastos	(16 486 794.9)	( 18.2 )	(19 414 583.1)	( 19.3 )	2 927 788.2	( 15.1 )
Ganancias ( pérdidas ) por venta de Activos	2 703.6		6 028.4	0.0	( 3 324.8)	( 55.2 )
Ingreso ( Gasto ) Neto de Operaciones en Descontinuación		0.0	228.6	0.0	( 228.6)	( 100.0 )
Otros Ingresos y Gastos	17 800.2		99 352.3	0.1	( 81 552.1)	( 82.1 )
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>26 806 515.1</b>	<b>29.4</b>	<b>9 314 143.6</b>	<b>9.4</b>	<b>17 492 371.5</b>	<b>187.8</b>
Participación de los trabajadores	( 165 962.6)		( 35 938.5)	( 0.0 )	( 130 024.1)	361.8
Impuesto a la Renta	( 805 956.9)	( 0.9 )	( 400 397.1)	( 0.4 )	( 405 559.8)	101.3
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DEFICIT)</b>	<b>10 419 127.8</b>	<b>11.4</b>	<b>(7 164 515.4)</b>	<b>( 7.1 )</b>	<b>17 583 643.2</b>	<b>( 245.4 )</b>
Matriz	692 690.2	0.8	1 005 196.8	1.0	( 312 506.6)	( 31.1 )
Intereses Minoritarios	613 879.9	0.7	598 566.8	0.6	15 313.1	2.6

## **CONCLUSIONES**

*Ingresos Fiscales, pasaron de representar S/. 98 527 789,5 mil en el 2008 a S/. 85 705 191,9 mil en el 2009, decreciendo 13,0% en los rubros Ingresos Tributarios, Ingresos No Tributarios, Ventas Netas y Otros Ingresos Operacionales.*

*Total de Costos y Gastos, disminuyó 8,9% principalmente en Estimaciones y Provisiones del Ejercicio, Costo de Ventas y Otros Costos Operacionales.*

*Resultado Operativo, disminuyó en 3,9% por variación negativa de Ingresos Tributarios e Ingresos No Tributarios.*

*Los Costos y Gastos, constituyeron 117,1% de los Ingresos Netos del ejercicio 2009 y 115,9% en el 2008, dejando Margen Operativo de 17,1%, en el 2009 y 18,9 % en el 2008.*

*Resultado del Ejercicio, registró variación positiva S/. 17 583 643,2 mil, respecto al año anterior, por aumento de Otros Ingresos y disminución de Gastos Financieros y de Otros Gastos.*

*Rendimiento Inversión, varió ligeramente de -0,05 en el año 2009 a -0.04 en el año 2008.*

*Liquidez Corriente, aumentó de 1,35 en el 2008 a 1,53 en el 2009, evidenciando S/. 1,53 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones.*

*Prueba Acida o Rápida, presenta incremento de 1,17 en el año 2008 a 1,36 en el año 2009, lo que indica que existe S/. 1,36 para atender cada S/. 1,00 de obligaciones a corto plazo, neto del realizable.*

*Endeudamiento Total, reportó un decrecimiento de 95,94% en el año 2008 a 92,76% en el año 2009.*