

### **3. INFORMACIÓN FINANCIERA**

#### **3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

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

#### **3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**GOBIERNO NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**EJERCICIO 2009**  
( En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos )

**CUADRO Nº 08**

Por los años terminados al 31 de Diciembre de :

CONCEPTO		2009	2008	CONCEPTO		2009	2008
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
	<b>Nota Nº</b>				<b>Nota Nº</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	28 336 309.0	25 576 414.6	Obligaciones Tesoro Público		631 962.7	415 926.1
Inversiones Disponibles		125 704.9	180 648.4	Sobregiros Bancarios		5 384.1	4 652.0
Cuentas por Cobrar	4	3 200 445.9	3 013 616.7	Obligaciones Financieras		439.7	
Otras Cuentas por Cobrar	5	2 043 342.6	2 486 672.3	Cuentas por Pagar		2 350 162.9	1 533 542.0
Existencias	6	2 761 737.2	2 148 124.7	Operaciones de Crédito		52.2	
Gastos Pagados por Anticipado	7	1 967 696.9	6 929 178.4	Otras Cuentas por Pagar		3 815.3	6 937.9
				Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	13	4 764 305.4	15 300 360.5
				Otras Cuentas del Pasivo		1 456 999.2	1 949 706.3
				Provisiones		193.8	195.3
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>38 435 236.5</b>	<b>40 334 655.1</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>9 213 315.3</b>	<b>19 211 320.1</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	8	2 031 986.8	2 105 326.9	Deudas a Largo Plazo	14	103 581 876.1	152 209 461.7
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	9	16 199 649.4	16 187 818.4	Otras Cuentas por Pagar			1 169.9
Inversiones (Neto)	10	13 483 087.1	12 952 916.1	Beneficios Sociales y Obligaciones Prev.	15	51 287 187.2	43 208 564.8
Activos Biológicos		1 835.2	1 712.7	Ingresos Diferidos		1 536 858.0	2 033 680.3
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	11	43 925 399.5	37 776 438.2	Otras Cuentas del Pasivo	16	15 837 027.8	15 858 587.4
Otras Cuentas del Activo (Neto)	12	11 903 591.5	68 386 416.7	Provisiones		685 882.1	373 730.8
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>172 928 831.2</b>	<b>213 685 194.9</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>87 545 549.5</b>	<b>137 410 629.0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>182 142 146.5</b>	<b>232 896 515.0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>125 980 786.0</b>	<b>177 745 284.1</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
Cuentas de Orden	20	273 722 440.0	171 677 559.4	Hacienda Nacional	17	79 232 217.2	70 964 278.7
				Hacienda Nacional Adicional	18	( 50 990 698.8)	( 36 452 870.7)
				Resultados No Realizados		6 342.6	
				Resultados Acumulados	19	( 84 409 221.5)	( 89 662 638.9)
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>( 56 161 360.5)</b>	<b>( 55 151 230.9)</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>125 980 786.0</b>	<b>177 745 284.1</b>
				Cuentas de Orden	20	273 722 440.0	171 677 559.4

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

  
CPC. JUAN CARLOS SALCEDO  
Directora de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

**GOBIERNO NACIONAL**

**ESTADO DE GESTION**

**EJERCICIO 2009**

( En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos )

**CUADRO Nº 09**

Por los años terminados al 31 de Diciembre de :

CONCEPTO		2009	2008
<b>INGRESOS</b>	<b>Nota Nº</b>		
Ingresos Tributarios Netos	21	55 513 779.3	64 235 956.2
Ingresos No Tributarios, Vtas Netas y Otros Ing.		4 272 264.8	3 942 121.6
Traspasos y Remesas Recibidas	22	38 691 209.7	25 645 209.1
Donaciones y Transferencias Recibidas		2 387 708.6	3 726 989.3
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>100 864 962.4</b>	<b>97 550 276.2</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas y Otros Costos Operacionales		( 1 224 231.6)	( 1 360 351.8)
Gastos de Ventas		( 2 174.1)	( 1 702.7)
Gastos Administrativos		( 22 865.3)	( 21 613.1)
Gastos en Bienes y Servicios	23	( 8 317 666.3)	( 6 701 739.4)
Gastos de Personal	24	( 11 031 109.1)	( 8 829 754.2)
Gastos por Pensiones Prest. y Asistencia Social		( 3 248 402.7)	( 4 198 290.0)
Donaciones y Transferencias Otorgadas		( 3 449 520.4)	( 608 994.4)
Traspasos y Remesas Otorgadas		( 7 965 279.9)	( 8 758 605.1)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	25	( 41 123 912.6)	( 49 752 793.2)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>( 76 385 162.0)</b>	<b>( 80 233 843.9)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>24 479 800.4</b>	<b>17 316 432.3</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
Ingresos Financieros	26	10 065 030.4	10 951 540.1
Gastos Financieros	27	( 9 896 627.7)	( 18 415 006.0)
Otros Ingresos	28	36 781 416.2	32 966 778.1
Otros Gastos	29	( 12 168 312.5)	( 15 346 039.7)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>24 781 506.4</b>	<b>10 157 272.5</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DEFICIT)</b>		<b>49 261 306.8</b>	<b>27 473 704.8</b>

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

  
**CPC. Isabel Edmundo Salcedo**  
 Directora de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

**GOBIERNO NACIONAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**EJERCICIO 2009**  
( En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos )

**CUADRO Nº 10**

Por los años terminados al 31 de Diciembre de :

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007</b>	<b>62 179 208.8</b>	<b>( 36 542 591.1)</b>			<b>( 71 502 436.8)</b>	<b>( 45 865 819.1)</b>
Ajustes Ejercicios Anteriores	133 974.0	32 140.9			278 153.3	444 268.2
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		( 8 726.0)				( 8 726.0)
Efecto Acum. de Camb. en Políticas Contab. y Correc.					( 1 736.3)	( 1 736.3)
Traspasos y Remesas del Tesoro Público		( 39 381 669.2)				( 39 381 669.2)
Traspasos y Remesas de Otras Entidades		( 6 652 709.9)				( 6 652 709.9)
Traspasos de Documentos		2 640 685.7				2 640 685.7
Otras Operaciones Patrimoniales	( 160 003.8)	5 594 697.7			( 435 514.1)	4 999 179.8
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio					27 473 704.8	27 473 704.8
Capitalización de Partidas Patrimoniales	9 003 521.1	36 595 244.1			( 45 598 765.2)	0.0
Incremento o Disminuciones por Fusiones o Escisión	( 192 421.4)	1 270 057.1			123 955.4	1 201 591.1
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008</b>	<b>70 964 278.7</b>	<b>( 36 452 870.7)</b>			<b>( 89 662 638.9)</b>	<b>( 55 151 230.9)</b>
Ajustes Ejercicios Anteriores	92 171.6	( 738.9)			( 77 888.5)	13 544.2
Inmuebles, Maquinaria y Equipo			6 342.6			6 342.6
Efecto Acum. de Camb. en Políticas Contab. y Correc.					( 566.8)	( 566.8)
Traspasos y Remesas del Tesoro Público		( 45 537 329.3)				( 45 537 329.3)
Traspasos y Remesas de Otras Entidades		( 4 681 122.2)				( 4 681 122.2)
Traspasos de Documentos		( 1 257 925.7)				( 1 257 925.7)
Otras Operaciones Patrimoniales	( 87 913.8)	587 540.8			( 93 328.3)	406 298.7
Utilidad (pérdida) Neta del Ejercicio					49 261 306.8	49 261 306.8
Capitalización de Partidas Patrimoniales	7 089 847.8	36 355 047.0			( 43 444 894.8)	0.0
Incremento o Disminuciones por Fusiones o Escisión	1 173 832.9	( 3 299.8)			( 391 211.0)	779 322.1
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>	<b>79 232 217.2</b>	<b>( 50 990 698.8)</b>	<b>6 342.6</b>		<b>( 84 409 221.5)</b>	<b>( 56 161 360.5)</b>

  
CPC OSCAR A. PALUELO RAMIREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
CPC JUAN CARLOS SANDOVAL  
Director de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

**GOBIERNO NACIONAL**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**EJERCICIO 2009**

( En Miles de Nuevos Soles a Valores Historicos )

**CUADRO Nº 11**

Por los años terminados al 31 de Diciembre de :

CONCEPTO	2009	2008
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos	62 605 427.9	68 244 789.0
Cobranza de Aportes por Regulación	121 155.7	36 849.1
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	3 805 017.2	3 757 470.3
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	24 958 068.2	28 567 140.7
Otros	10 812 468.9	18 937 230.8
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	( 8 557 238.3)	( 6 825 566.1)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	( 9 988 804.3)	( 8 315 695.6)
Pago de Otras Retribuciones Complementarias	( 929 044.6)	( 15 650.4)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	( 7 916 232.3)	( 8 461 267.7)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	( 527 688.0)	( 7 291.3)
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas	( 8 714 671.2)	( 9 709 824.8)
Otros	( 19 816 537.3)	( 41 024 956.4)
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN)</b>	<b>45 851 921.9</b>	<b>45 183 227.6</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	8 950.0	48 034.8
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	23 022.7	5 763.9
Otros	58 517.1	209 072.4
<b>MENOS</b>		
Compra de Inversiones Financieras	( 1 000.0)	
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	( 931 121.3)	( 766 022.2)
Pago en Construcciones en Curso	( 2 793 888.2)	( 1 248 729.6)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	( 1 774 968.4)	( 1 068 485.3)
Otros	( 1 077 978.5)	( 1 565 512.0)
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN)</b>	<b>( 6 488 466.6)</b>	<b>( 4 385 878.0)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	79 308 937.0	83 050 688.9
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos	429.2	81 699.7
Préstamos Internos y/o Externos	1 426 037.3	408 416.4
Otros	1 529 791.8	5 469 143.0
<b>MENOS</b>		
Amortización de Préstamos e Intereses	( 2 766 996.9)	( 5 025 439.2)
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas	( 114 426 762.3)	( 117 653 783.2)
Otros	( 1 674 051.1)	( 1 158 993.8)
Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación	( 809.7)	( 28 536.1)
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO)</b>	<b>( 36 603 424.7)</b>	<b>( 34 856 804.3)</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)</b>	<b>2 760 030.6</b>	<b>5 940 545.3</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERC.</b>	<b>25 576 278.4</b>	<b>19 635 869.3</b>
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFEC. AL FINALIZAR EL EJERC.</b>	<b>28 336 309.0</b>	<b>25 576 414.6</b>

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

  
**CPC. Isabel Canario Salcedo**  
 Directora de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

### **3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NOTA 1: FINALIDAD**

*La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad tiene entre otras funciones la de elaborar la Cuenta General de la República estableciendo el marco legal para dictar y aprobar normas y procedimientos que permitan armonizar la información contable de las entidades del sector público.*

*La Cuenta General de la República es elaborada en base a rendiciones de cuentas presentadas mediante estados contables, y tiene como finalidad contribuir a la formulación de las Cuentas Nacionales según lo establece la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, Ley N° 28708 del 20 de marzo de 2006, en la que se establece las normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, procesamiento y presentación de la información contable; en el que se encuentra comprendido el nivel del Gobierno Nacional, obteniendo información para mostrar los resultados de la gestión pública en los aspectos presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas del sector, facilitando con dicha información a las autoridades encargadas de formular el planeamiento y toma de decisiones y a los analistas, estudiar la evolución del comportamiento de las operaciones financieras, así mismo facilitar el control y la fiscalización de la gestión pública.*

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

#### **NOTA 2: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES CONSIDERADAS EN LA INTEGRACIÓN SISTEMA CONTABLE**

*Los Estados Financieros del nivel Gobierno Nacional han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP) oficializadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad, bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, fundamentos básicos de la Contabilidad Gubernamental, y la normatividad emitida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.*

*Las entidades que comprenden el nivel del Gobierno Nacional, para la contabilización de sus operaciones, utilizan el Plan Contable Gubernamental 2009 aprobado con Resolución Directoral N° 001-2009-EF/93.01, de fecha 30 de enero de 2009.*

*En el diseño del Plan Contable Gubernamental Nueva Versión, que ha dado inicio en el año 2009, ha seguido, aparte de los principios que sustentan el Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, los lineamientos del Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas del Fondo Monetario Internacional, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como la Terminología Básica de la Administración Financiera Gubernamental, armonizado con los clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos de manera que el esquema contable, sea lógico, ajustado a los usos y*

*costumbres, pero también a los principios y normas contables nacionales e internacionales, y a los objetivos de la modernización del Estado.*

*La información contable muestra los datos armonizados a los clasificadores presupuestarios, los cuales han sido desarrollados con criterio homogéneo, permitiendo conocer, en el curso del ejercicio fiscal, si las metas se vienen cumpliendo conforme a lo programado, si los gastos se vienen realizando de acuerdo a los niveles de autorización y si los ingresos se vienen produciendo de acuerdo a lo previsto; por otro lado permite además demostrar el estado situacional de la Caja Fiscal y de la Deuda Pública, los resultados económicos y financieros del Estado y de la Entidades Públicas.*

*Las entidades han elaborado su Información Contable bajo el nuevo esquema del Plan Contable Gubernamental, para el registro del asiento de apertura han preparando la hoja de trabajo para la adecuación de los saldos obtenidos al cierre del ejercicio 2008, a fin de obtener al cierre del ejercicio 2009, estados financieros coherentes y comparativos.*

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

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

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

*El registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado, se realiza de acuerdo a lo estipulado en el Decreto Supremo Nº 026-2003-EF, en virtud del cual la Oficina de Normalización Previsional (ONP), efectúa el cálculo actuarial del Régimen Pensionario del Decreto Ley Nº 19990 y el cálculo de las Reservas del Régimen Pensionario del Decreto Ley Nº 20530 cuyo financiamiento proviene de los recursos del Tesoro Público.*

*Las Obligaciones Previsionales son realizadas por cada entidad del Gobierno Nacional, en cumplimiento a lo determinado por la Oficina de Normalización Previsional (ONP), entidad encargada de la administración del Sistema Nacional de Pensiones, y según el procedimiento establecido en el Instructivo Nº 20 “Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado”, aprobado con Resolución de Contaduría Nº 159-2003-EF/93.01 y modificatorias.*

*El cálculo de la provisión para beneficios sociales de los trabajadores nombrados y contratados por servicios personales, se aplica de acuerdo al inciso c) Artículo 54º del Decreto Legislativo Nº 276, modificado por Ley Nº 25224 y para los servidores que se encuentran bajo el régimen del sector privado por el Decreto Ley Nº 728.*

*La Oficina de Normalización Previsional, en uso de sus atribuciones, modificó las bases técnicas que son utilizadas anualmente para realizar los cálculos actuariales con Resolución Jefatural Nº 227-2009-JEFATURA/ONP del 04 de diciembre de 2009, dispositivo que modifica la Resolución de Jefatura Nº 219-2007-JEFATURA/ONP de fecha 07 de diciembre de 2007, cuyo tratamiento contable*



fue establecido mediante el Comunicado N° 004-2008-EF/93.01 emitido por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.

### **Saldo en Moneda Extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se traducen a moneda nacional, usando los tipos de cambio vigente al cierre del ejercicio, el mismo que es aprobado por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradora Privada de Fondos de Pensiones. Las ganancias y pérdidas resultantes de la reexpresión de activos y pasivos al cierre de cada ejercicio se registran en el Estado de Gestión.

### **Activo Fijo**

Los Edificios y Estructuras, Activos no Productivos, Vehículos, Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros, se registran al costo de adquisición, el mismo que no debe exceder su valor de reposición. Las renovaciones y mejoras se capitalizan y los gastos de mantenimiento y reparación son aplicados a resultados.

La depreciación de los bienes del Activo Fijo, se ha calculado teniendo como base la probable vida útil de los bienes y la normatividad vigente que le corresponde.

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

### **Base de Registro de Hechos Económicos**

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

### **Procedimientos de Integración**

El nivel Gobierno Nacional presenta la integración de la información individualizada de los cuatros Estados Financieros principales, Balance General, Estado de Gestión, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo, de las entidades del Gobierno Central, Instituciones Públicas Descentralizadas que incluye el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales -FCR y la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradora Privada de Fondos de Pensiones – SBS-AFP, Universidades Nacionales, Organismos Descentralizados Autónomos, Sociedades de Beneficencia Pública y las Entidades de Tratamiento Empresarial; a nivel de rubros, del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; efectuándose las eliminaciones de los saldos de las Transferencias Corrientes Recibidas y la Transferencias Corrientes Otorgadas entre instituciones de dicho sector.

En el presente año se incorporaron seis Organismos Reguladores, Recaudadores y Supervisores del Nivel Entidades de Tratamiento Empresarial, al Sistema Contable Gubernamental, registrando sus operaciones a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público, para efectos de transparencia y monitoreo de su ejecución.

**NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Este rubro comprende los saldos de las subcuentas que representan medios de pago, tales como dinero en efectivo, cheques, giros, depósitos en Bancos e Instituciones Financieras y son fondos de libre disponibilidad, conformado principalmente por las cuentas corrientes abiertas en el Banco de la Nación y el Banco Central de Reserva del Perú. No encontrándose sujetos a restricción.

Respecto a lo reportado en el año 2008, se observa una variación de S/. 2 759 894,4 mil, como resultado de la mayor captación por S/. 63 809 569,1 mil, frente al gasto realizado de S/. 61 384 746,7 mil. Las entidades captadoras y unidades ejecutoras participan con S/. 53 117 879,6 mil; la Dirección Nacional del Tesoro Público sobresale con S/. 1 679 094,9 mil, por desembolsos de endeudamiento externo, con S/. 6 284 966,8 mil por colocación de Bonos Globales como rubro de mayor importancia, y con S/. 5 725 750,3 mil en el rubro Otras Entidades por recaudaciones tributarias y transferencias de las cuentas provenientes de canon. La mayor captación de impuestos se realizó en Lima con S/. 28 652 951,4 mil, las ciudades de Arequipa con S/. 1 328 376,5 mil y Piura con S/. 622 107,6 mil. Por el contrario el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales-FCR, reporta una disminución de S/. 57 602,4 mil, principalmente por los depósitos a plazos efectuados en Cuentas Corrientes del Banco Central de Reserva del Perú con S/. 1 553 869,1 mil y un aumento en depósitos a plazos en entidades financieras locales de S/. 1 501 202,2 mil.

**NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR**

Incluye y agrupa el saldo de las subcuentas que representan el derecho de cobranza de los tributos, ventas de bienes, servicios y derechos administrativos así como ingresos a favor del Estado, cuyo cobro se espera lograr en corto plazo, observando su mayor representatividad en las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)</b>	<b>27 560 767.1</b>	<b>29 020 657.9</b>
Impuesto a la Renta	791 303.4	1 996 510.7
Cobranza dudosa	25 310 698.8	24 055 361.3
Imp. General a las Ventas	810 564.5	1 467 050.5
Otros Impuestos	648 200.4	1 501 735.4
<b>Agencia de Prom.de la Inv.Priv.(Cap.)</b>	<b>208 172.2</b>	<b>255 265.2</b>
Cuentas por Cobrar	208 172.2	255 265.2
<b>Oficina de Normalización Previsional</b>	<b>137 637.5</b>	<b>164 064.5</b>
Contribuciones por Cobrar	137 637.5	163 934.4
Cobranza Dudosa		130.1
<b>Fondo Consolidado de Reservas Previsionales</b>	<b>97 971.6</b>	<b>126 657.2</b>
Otros por Cobrar	97 971.6	126 657.2
<b>Otras Entidades</b>	<b>352 559.2</b>	<b>223 051.3</b>
Varios	352 559.2	223 051.3
<b>TOTAL</b>	<b>28 357 107.6</b>	<b>29 789 696.1</b>
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(25 156 661.7)	(26 776 079.4)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>3 200 445.9</b>	<b>3 013 616.7</b>

A nivel del total neto el saldo aumentó S/. 186 829,2 mil o 6,2% por el contrario el total de las Cuentas por Cobrar ha disminuido en S/. 1 432 588,5 mil o 4,8%, destacando **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Captadora)**, que ha disminuido en S/. 1 459 890,8 mil o 5,0%, esta variación se debe principalmente al resultado de la permanente labor de fiscalización, asimismo a partir del ejercicio 2009 las determinaciones de impuestos de la Administración Tributaria resultado de procesos de fiscalización (resoluciones de determinación y otros documentos vinculados a asuntos tributarios) se controlan en cuentas de orden, el rubro Impuesto a la Renta presenta una disminución de S/. 1 205 207,3 mil o 60,4% se debe principalmente por la política de cobranza que se realizó durante el año 2009, y el rubro cobranza dudosa aumentó en S/. 1 255 337,5 mil o 5,2%, por la reclasificación interna entre la subcuenta de la deuda corriente a la subcuenta cobranza dudosa en aplicación de los dispositivos legales vigentes; la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** muestra una disminución de S/. 47 093,0 mil correspondiente a la recuperación de cobros pendiente; la **Oficina de Normalización Previsional** muestra una disminución de S/. 26 427,0 mil o 16,1% principalmente por la menor estimación de los ingresos por recaudación de aportaciones con relación al año anterior; el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** presenta una variación negativa de S/. 28 685,6 mil o 22,6% por el menor reconocimiento de los intereses devengados generados por los depósitos en el Banco Central de Reserva del Perú y en otras entidades financieras por los depósitos a plazo y bonos.

#### **NOTA 5: OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Rubro que está representado por las cuentas por cobrar diversas, agrupa las subcuentas que representan las deudas contraídas por las Entidades Públicas, asumidas por el Gobierno; los depósitos en garantía entregados, documentos cancelatorios, adelanto por tiempo de servicio y otros que se apliquen.

##### **En Miles de Nuevos Soles**

<b>Entidades</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>Oficina de Normaliz. Previsional</b>	<b>1 039 371.8</b>	<b>957 664.6</b>
Otras Cuentas por Cobrar Div.	964 674.7	889 386.1
Otros	74 697.1	68 278.5
<b>Minist. de Economía y Finanzas</b>	<b>2 828 182.9</b>	<b>3 023 053.5</b>
Otras Cuentas por Cobrar Div.	2 447 580.4	2 584 210.2
Cuentas por Cobrar por Deuda Pública	380 602.5	438 843.3
<b>Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)</b>	<b>12 524 514.5</b>	<b>13 516 511.1</b>
Otras Cuentas por Cobrar Div.	12 450 039.5	11 698 016.7
Multas y Sanciones	74 475.0	1 818 494.4
<b>Otras Entidades</b>	<b>1 062 146.4</b>	<b>1 057 556.5</b>
Varios	1 062 146.4	1 057 556.5
<b>TOTAL</b>	<b>17 454 215.6</b>	<b>18 554 785.7</b>
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(15 410 873.0)	(16 068 113.4)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>2 043 342.6</b>	<b>2 486 672.3</b>

Este rubro presenta una disminución neta de S/. 443 329,7 mil o 17,8%, y a nivel general S/. 1 100 570,1 mil o 5,9% con relación al año anterior, disminución que se encuentra representada principalmente por la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** con S/. 991 996,6 mil o 7,3%, producto de la reclasificación contable de saldos correspondientes al año 2008, en aplicación al procedimiento institucional contable N° 001-2009/2E0100, Ajustes por Inventarios de

Valores se disminuyeron las otras cuentas por cobrar por los valores existentes en el saldo contable y no en el reporte de inventario de valores sustentado en la confirmación de la extinción del valor informado por las Dependencias Operativas, asimismo a partir del ejercicio 2009 las determinaciones de impuestos de la administración tributaria resultado de los procesos de fiscalización (resoluciones de multa) se controlan en cuentas de orden; el **Ministerio de Economía y Finanzas** disminuyó S/. 194 870,6 mil o 6,4% principalmente por las recuperaciones en efectivo y en bienes muebles e inmuebles de las carteras del Ministerio efectuadas por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado, diferenciales cambiarios y estimaciones hechas por la Dirección Nacional de Endeudamiento Público; por el contrario la **Oficina de Normalización Previsional** aumentó en S/. 81 707,2 mil o 8,5% principalmente por la parte corriente que se tiene por cobrar al Fondo de Reservas Previsionales originada por la aplicación del nuevo tratamiento contable de las obligaciones pensionarias de los regímenes vinculados con los Decretos Leyes N° 19990, 20530, 17262, Decreto Legislativo N° 728 y demás normas relacionadas con bonos de reconocimiento.

#### **NOTA 6: EXISTENCIAS**

Agrupar las subcuentas que representan bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad y/o transferencias a otras entidades públicas y no públicas; bienes destinados a la venta, para ser distribuidos en forma gratuita, para el proceso de producción, para la obtención de productos terminados, y bienes cuyo ingreso a los almacenes de la entidad aún no se han realizado.

##### **En Miles de Nuevos Soles**

<b>Entidades</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>Minist. de Defensa</b>	<b>1 846 131.2</b>	<b>1 537 638.3</b>
Bienes y Suministro de Funcionamiento	1 822 096.6	1 516 542.7
Bienes en Tránsito	21 786.7	18 008.9
Otros	2 247.9	3 086.7
<b>Minist. de Educación</b>	<b>233 656.4</b>	<b>44 554.3</b>
Bienes para la Venta	476.0	381.3
Bienes y Suministros de Funcionamiento	22 701.0	8 138.5
Bienes de Asistencia Social	186 913.5	23 182.7
Otros	23 565.9	12 851.8
<b>Minist. de Salud</b>	<b>221 052.5</b>	<b>179 547.8</b>
Mercaderías	28 392.0	40 337.4
Bienes y Suministros de Funcionamiento	164 971.0	114 438.1
Bienes de Asistencia Social	9 237.5	5 696.4
Otros	18 452.0	19 075.9
<b>Otras Entidades</b>	<b>545 055.3</b>	<b>399 460.9</b>
Varios	545 055.3	399 460.9
<b>TOTAL</b>	<b>2 845 895.4</b>	<b>2 161 201.3</b>
Menos: Desvalorización de bienes	( 84 158.2)	( 13 076.6)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>2 761 737.2</b>	<b>2 148 124.7</b>

Se aprecia un incremento total neto de S/. 613 612,5 mil o 28,6 % y un aumento total de S/. 684 694,1 mil o 31,7% con relación al ejercicio anterior, se debe principalmente al **Ministerio de Defensa**, que aumentó S/. 308 492,9 mil o 20,1% compuesto básicamente por los bienes y suministros que quedaron en el almacén al finalizar el ejercicio 2009, la unidad ejecutora Ejército Peruano muestra un saldo relevante en explosivos y municiones, y la Fuerza Aérea del Perú en materiales aéreos para mantenimiento y reparación; el **Ministerio de Educación** presenta un

incremento de S/. 189 102,1 mil o 424,4% variación que representa un incremento en los conceptos de los bienes de apoyo escolar, material didáctico, equipos informáticos y bienes en tránsito que se encuentran pendientes por distribuir al cierre del ejercicio; el **Ministerio de Salud** refleja un incremento de S/. 41 504,7 mil o 23,1% compuesto por el stock en los almacenes de vacunas, material médico, suministros de distribución gratuita y demás bienes, asimismo en este rubro se encuentran comprendidos bienes de los Hospitales de Campaña.

#### **NOTA 7: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Rubro que agrupa las subcuentas que representan los fideicomisos de la deuda pública y otras operaciones de similar naturaleza, así como las subcuentas que representan anticipos a proveedores, seguros, alquileres pagados por anticipado, encargos generales y otros que devengan en periodos que exceden la fecha del cierre del ejercicio, entre las entidades que destacan tenemos las siguientes:

Entidades	2009	2008
<b>Minist. de Transp. y Comunicaciones</b>	<b>543 494.3</b>	<b>474 594.9</b>
Gastos Pagados por Anticipado	207 070.8	308 104.2
Encargos Generales	19 798.5	28 885.0
Otros	316 625.0	137 605.7
<b>Minist. del Interior</b>	<b>218 017.2</b>	<b>182 344.4</b>
Gastos Pagados por Anticipado	18 624.2	19 620.1
Encargos Generales	197 912.4	162 028.6
Otros	1 480.6	695.7
<b>Minist. de Salud</b>	<b>217 649.6</b>	<b>270 309.9</b>
Gastos Pagados por Anticipado	8 353.9	7 345.5
Encargos Generales	45 379.1	99 867.9
Otros	163 916.6	163 096.5
<b>Otras Entidades</b>	<b>988 535.8</b>	<b>6 001 929.2</b>
Varios	988 535.8	6 001 929.2
<b>TOTAL</b>	<b>1 967 696.9</b>	<b>6 929 178.4</b>

La disminución de S/. 4 961 481,5 mil o 71,6% con relación al ejercicio anterior, se encuentra principalmente en el rubro otras entidades destacando el **Ministerio de Economía y Finanzas** que disminuyó en S/. 4 991 491,9 mil, principalmente por los intereses por devengar de la Deuda Interna y Externa registradas en el año 2008 en Cargas Diferidas y en el presente año se reclasificaron en cuentas de orden; **Ministerio de Salud** disminuyó S/. 52 660,3 mil, mayormente por las rendiciones de los anticipos otorgados en ejercicios anteriores de encargos generales y anticipos a contratistas; por el contrario el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** aumentó S/. 68 899,4 mil que corresponde fundamentalmente al incremento de Otros Contratos pagados por anticipado como seguros y adelanto a contratistas; y el **Ministerio del Interior** que aumentó S/. 35 672,8 mil, por las mayores transferencias efectuadas en el presente ejercicio con cargo al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo-PNUD y la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos-UNOPS, para la compra de vehículos y vestuario de la Policía Nacional del Perú.

**NOTA 8: CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Representa el saldo de las subcuentas por derecho de cobranza de tributos, venta de bienes, servicios y derechos administrativos a favor del Estado, cuya realización se espera lograr en el largo plazo, destacan las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

Entidades	2009	2008
<b>Agencia de Prom. de la Invers. Privada</b>	<b>1 188 919.0</b>	<b>1 569 171.4</b>
Ctas. Por Cobrar Promoc. Invers. Privada	1 188 919.0	1 569 171.4
<b>Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)</b>	<b>820 619.7</b>	<b>467 169.2</b>
Impuestos por Cobrar	820 619.7	467 169.2
<b>Autoridad Nacional del Agua</b>	<b>18 561.1</b>	<b>0.0</b>
Venta de Bienes y Servicios y Dere. Adminis.	18 561.1	0.0
<b>Otras Entidades</b>	<b>3 887.0</b>	<b>68 986.3</b>
Varios	3 887.0	68 986.3
<b>TOTAL</b>	<b>2 031 986.8</b>	<b>2 105 326.9</b>

La disminución de S/. 73 340,1 mil o 3,5%, está representada principalmente por: la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** con una disminución de S/. 380 252,4 mil, producto de los procesos de promoción de la inversión privada de acuerdo a los contratos de adjudicación que corresponde cobrar a futuro por las privatizaciones y concesiones, destacando el proyecto Michiquillay a cargo del adjudicatario Anglo American Michiquillay S.A. y la Central Hidroeléctrica de Yuncán a cargo de Energía del Sur S.A. ENERSUR; por el contrario la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** presenta un aumento de S/. 353 450,5 mil, variación que obedece principalmente a los fraccionamientos y/o aplazamientos otorgados por la administración tributaria con vencimiento no corriente, según artículo 36º del Código Tributario, reactivación a través del sinceramiento de las deudas tributarias exigibles, regímenes especiales de fraccionamiento tributario, otros en el ámbito de tributos internos y tributos aduaneros; la **Autoridad Nacional del Agua** que se incrementó en S/. 18 561,1 mil, producto de las deudas de las tarifas de agua de uso no agrario y de uso agrario al cierre del presente ejercicio.

**NOTA 9: OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Agrupar la parte no corriente de las subcuentas que representan deudas a favor de la entidad, por deuda contraída, derechos de cobro a terceros por transacciones distintas al objetivo de la actividad principal de la entidad. Destacando las siguientes entidades:

Entidades	2009	2008
<b>Of. de Normalización Previsional</b>	<b>11 727 866.3</b>	<b>11 306 571.4</b>
Otras Ctas. Por Cobrar Diversas	11 727 866.3	11 306 571.4
<b>Minist. de Economía y Finanzas</b>	<b>4 318 835.7</b>	<b>4 505 498.1</b>
Ctas. Por Cobrar por Deuda Pública	3 830 519.4	3 991 563.4
Otros	488 316.3	513 934.7
<b>Otras Entidades</b>	<b>152 947.4</b>	<b>375 748.9</b>
Varios	152 947.4	375 748.9
<b>TOTAL</b>	<b>16 199 649.4</b>	<b>16 187 818.4</b>

Se incremento en S/. 11 831,0 mil o 0,1%, respecto al año anterior, representado significativamente por la **Oficina de Normalización Previsional** que aumentó S/. 421 294,9 mil o 3,7% principalmente por la variación de S/. 388 623,6 mil que corresponde a los intereses generados en la actualización

de la deuda que el Ministerio de Economía y Finanzas mantiene con esta entidad, por aportes al Sistema Nacional de Pensiones del Decreto Ley N° 19990, asimismo la variación neta de S/. 39 505,3 mil, originada por el registro de las ganancias o pérdidas de los activos financieros administrados por el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales; contrario al **Ministerio de Economía y Finanzas** que disminuyó en S/. 186 662,4 mil o 4,1% principalmente por la rebaja de las deudas asumidas por Electro Perú y la Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación S.A. - CORPAC S.A., y la parte no corriente de los programas de respaldo fundamentalmente por el diferencial cambiario.

#### **NOTA 10: INVERSIONES**

Rubro que representa las inversiones tales como bonos, pagarés, letras, títulos valores y las subcuentas que representan el valor de las inversiones estatales en las Empresas Públicas así como las acciones suscritas por el Gobierno en Organismos Internacionales y otras entidades.

Entidades	2009	2008
<b>Minist. de Economía y Finanzas</b>	<b>8 697 310.7</b>	<b>8 174 212.6</b>
Banco Interameric. De Desarrollo (BID)	4 426 524.5	4 808 174.3
Banco Interameric. Reconst. y Fom. (BIRF)	1 856 807.4	2 016 899.1
Corporac. Andina de Fomento (CAF)	2 013 134.3	941 437.7
Tesoro Norteamericano- Bonos	26 914.3	29 234.9
Corporac. Interamer. de Inversión (CII)	57 846.7	62 834.1
Multer. Investment Guarantes Agency (MIGA)	20 530.0	22 300.1
Corporac. Financiera Internacional (CFI)	19 921.4	21 639.0
Asociación Internacional de Fomento (AIF)	5 683.5	6 173.5
En Empresas Públicas	269 948.6	265 519.9
<b>Fondo Consolidado de Reservas Prev.</b>	<b>4 744 826.8</b>	<b>4 745 407.6</b>
Inversiones en el Pais Largo Plazo	2 789 848.2	2 748 849.3
Inversiones en el Exterior	1 775 698.1	1 781 060.4
Inversiones Inmobiliarias	179 280.5	215 497.9
<b>Otras Entidades</b>	<b>53 576.9</b>	<b>35 249.8</b>
Varios	53 576.9	35 249.8
<b>TOTAL</b>	<b>13 495 714.4</b>	<b>12 954 870.0</b>
Menos: Prov. Fluct. De Valores	( 12 627.3)	( 1 953.9)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>13 483 087.1</b>	<b>12 952 916.1</b>

Relacionado al año anterior este rubro presenta un aumento neto de S/. 530 171,0 mil o 4,1% y un aumento total de S/. 540 844,4 mil o 4,2%, mayormente representado por el **Ministerio de Economía y Finanzas** con 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 de Endeudamiento Público, asimismo en atención a lo dispuesto en la Ley N° 29064 y Decreto de Urgencia N° 007-2008 en el Libro de Registro de Acciones de AGROBANCO, dicho banco procedió a registrar la transferencia de acciones de Clase A a nombre del Ministerio de Economía y Finanzas, registrando el saldo mostrado en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de AGROBANCO al cierre del ejercicio, en aplicación al método del Patrimonio (Método Patrimonial) establecido en la NICSP 07 – Tratamiento Contable de las Inversiones en Entidades Asociadas; sin embargo el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** decreció con S/. 580,8 mil, principalmente por la disminución del tipo de cambio de las Inversiones en el Exterior ya que las inversiones como instrumentos financieros se mantienen en dólares americanos, las Inversiones Inmobiliarias disminuyeron por el traslado de 11 inmuebles disponibles para venta en consideración al contrato de



“Construcción de Usufructo” con la empresa Centro Cívico S.A. con la finalidad exclusiva de diseñar, construir, conservar y explotar un centro comercial.

**NOTA 11: INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

Este rubro está representado por las subcuentas que representa el valor de los bienes de uso, que son destinados a los servicios de las entidades del Gobierno y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, tales como inmuebles, tierras, terrenos, edificios y otras construcciones; maquinaria y equipo, equipo de transporte, muebles, enseres y construcciones en curso, constituyen propiedad intangible del Estado Peruano.

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Minist. de Transp. Y Comun.</b>	<b>26 861 587.9</b>	<b>21 999 959.9</b>
Edificios y Estructuras	25 417 305.4	20 771 223.5
Activos no Producidos	152 914.5	138 455.3
Vehículos, Maquinarias y Otros	1 291 368.0	1 090 281.1
<b>Minist. de Defensa</b>	<b>34 748 343.6</b>	<b>33 242 178.8</b>
Edificios y Estructuras	2 678 320.2	2 482 165.7
Activos no Producidos	5 238 482.8	4 693 962.4
Vehículos, Maquinarias y Otros	26 831 540.6	26 066 050.7
<b>Minist. de Educación</b>	<b>2 106 375.9</b>	<b>2 099 427.2</b>
Edificios y Estructuras	1 685 984.5	1 638 519.5
Activos no Producidos	99 856.6	114 257.7
Vehículos, Maquinarias y Otros	320 534.8	346 650.0
<b>Otras Entidades</b>	<b>23 175 419.1</b>	<b>20 618 906.2</b>
Varios	23 175 419.1	20 618 906.2
<b>TOTAL</b>	<b>86 891 726.5</b>	<b>77 960 472.1</b>
Menos: Depreciac. Acumulada	(42 966 327.0)	(40 184 033.9)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>43 925 399.5</b>	<b>37 776 438.2</b>

Con relación al año anterior el total neto se incrementó en S/. 6 148 961,3 mil o 16,3 %, y S/. 8 931 254,4 mil o 11,5% a nivel total, básicamente corresponde al **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que muestra una variación positiva total de S/. 4 861 628,0 mil o 22,1 % incidiendo en esta variación el rubro Edificios y Estructuras que se incrementó en S/. 4 646 081,9 mil básicamente por el incremento en infraestructura vial que corresponde a las construcciones en curso de carreteras, puentes, puertos, aeropuertos 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** que se incrementó en S/. 1 506 164,8 mil destacando el rubro Vehículos, Maquinarias y Otros que aumentó en S/. 765 489,9 mil por la adquisición de bienes para los proyectos del Valle del Río Apurímac y Ene a cargo del Ejército Peruano, por otro lado la Fuerza Aérea del Perú ha adquirido 125 vehículos para seguridad del personal militar, equipos de cómputo, multimedia GPS y la estación automática meteorológica; el **Ministerio de Educación** aumentó S/. 6 948,7 mil, con variación significativa en el rubro Edificios y Estructuras destacando el concepto de Infraestructuras Educativas (escuelas) por el saneamiento físico de locales escolares y transferencias recibidas de los Gobiernos Locales.



**NOTA 12: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

Rubro que agrupa las subcuentas de Inversiones Intangibles por Estudios y Proyectos, Objetos de Valor, parte no corriente de los Fideicomisos, Bienes Culturales y Cargas Diferidas, Fondos Sujetos a Restricción y otros; destacando las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Direc. Nac. del Tesoro Público</b>	<b>7 130 426.0</b>	<b>7 967 508.6</b>
Fondos Intangibles	7 025 198.7	7 967 508.6
Fideicomiso	105 227.3	
<b>Minist. de Transp. y Comun.</b>	<b>1 830 479.6</b>	<b>1 400 038.5</b>
Invers. Intangibles	32 949.2	142 743.6
Fideicomisos	317 016.7	586 480.9
Estudios y Proyectos	530 679.3	438 828.0
Otros	949 834.4	231 986.0
<b>Otras Entidades</b>	<b>3 592 003.1</b>	<b>61 140 605.2</b>
Varios	3 592 003.1	61 140 605.2
<b>TOTAL</b>	<b>12 552 908.7</b>	<b>70 508 152.3</b>
Menos: Depreciac. Acumulada	( 649 317.2)	(2 121 735.6)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>11 903 591.5</b>	<b>68 386 416.7</b>

El saldo neto de este rubro al cierre del ejercicio presenta una disminución de S/. 56 482 825,2 mil ú 82,6%, y una disminución en el importe total de S/. 57 955 243,6 mil ú 82,2%, destacando la **Dirección Nacional del Tesoro Público** que muestra una variación negativa de S/. 837 082,6 mil, generada básicamente por la variación del tipo de cambio del dólar americano y la reclasificación de las cuentas bancarias administradas por el Tesoro Público en calidad de encargos; el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que aumentó en S/. 430 441,1 mil, responde principalmente a la reclasificación de cuentas y al incremento en gastos para estudios, proyectos y otros que están sujetos a rendición; el **Ministerio de Economía y Finanzas** destaca en el rubro de Otras Entidades con una disminución de S/. 56 505 161,2 mil, principalmente por reclasificación a cuentas de orden y por diferencial cambiario al cierre del periodo contable.

**NOTA 13: PARTE CORRIENTE DEUDAS A LARGO PLAZO**

Conformado por la parte corriente de las obligaciones contraídas en las entidades que conforman el Gobierno Nacional, respecto a préstamos externos e internos con vencimiento a mediano y largo plazo; sobresaliendo:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Minist. de Economía y Finanzas</b>	<b>2 964 956.9</b>	<b>8 292 987.5</b>
Deuda Púb. Interna-Principal	69 542.8	248 139.1
Deuda Púb. Interna-Intereses	36 531.0	1 774 536.2
Deuda Púb. Externa - Principal	2 857 127.9	3 013 245.7
Deuda Pública Externa - Intereses	1 755.2	3 257 066.5
<b>Otras Entidades</b>	<b>1 799 348.5</b>	<b>7 007 373.0</b>
Otras	1 799 348.5	7 007 373.0
<b>TOTAL</b>	<b>4 764 305.4</b>	<b>15 300 360.5</b>

Rubro que disminuyó S/. 10 536 055,1 mil o 68,9% con relación al año anterior, destacando el **Ministerio de Economía y Finanzas** con una disminución de S/. 5 328 030,6 mil o 64,2%, originado por el pago de las obligaciones contraídas del Gobierno Peruano a diversos acreedores, producto de la deuda pública externa e interna a mediano y largo plazo vencidos y por vencer al cierre del presente ejercicio, y por la reclasificación a las cuentas de orden del interés y comisión por devengar de la Deuda Pública Interna y Externa.

#### NOTA 14: DEUDAS A LARGO PLAZO

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

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Minist. de Economía y Finanzas</b>	<b>80 987 576.7</b>	<b>135 900 507.7</b>
Deuda Pública Interna - Principal	24 535 426.4	22 362 127.2
Deuda Pública Interna - Intereses		26 506 444.7
Deuda Pública Externa - Principal	55 850 265.5	56 437 850.9
Deuda Pública Externa - Intereses		29 992 145.4
Otras Cuentas por Pagar	601 884.8	601 939.5
<b>Fdo. Consolidado de Reserva Previs.</b>	<b>8 004 273.2</b>	<b>8 182 968.2</b>
Otras Deudas	8 004 273.2	8 182 968.2
<b>Otras Entidades</b>	<b>14 590 026.2</b>	<b>8 125 985.8</b>
Otras	14 590 026.2	8 125 985.8
<b>TOTAL</b>	<b>103 581 876.1</b>	<b>152 209 461.7</b>

El saldo de este rubro con relación al año anterior disminuyó S/. 48 627 585,6 mil o 31,9%, destacando el **Ministerio de Economía y Finanzas** que decreció S/. 54 912 931,0 mil o 40,4%, mayormente por el traslado del saldo del periodo anterior a cuentas de orden del interés y comisión por devengar de la Deuda Pública Externa e Interna; el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** muestra una disminución de S/. 178 695,0 mil o 2,2% originado principalmente por las transferencias recibidas de otras entidades y la rentabilidad generada por los activos financieros que administra el fondo, los mismos que serán transferidos a la Oficina de Normalización Previsional para el pago de la planilla de pensiones.

#### NOTA 15: BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES

Comprende la agrupación de las subcuentas que representan las obligaciones que tiene el Estado con sus trabajadores por Obligaciones Previsionales y Compensación por Tiempo de Servicio.

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Of. de Normalización Previsional</b>	<b>43 587 650.8</b>	<b>37 283 285.7</b>
Compensación por Tiempo de Serv.	15 276.0	13 129.1
Obligaciones Previsionales	43 572 374.8	37 270 156.6
<b>Minist. de Educación</b>	<b>3 127 031.8</b>	<b>1 815 259.1</b>
Compensación por Tiempo de Serv.	78 893.8	76 094.9
Obligaciones Previsionales	3 048 138.0	1 739 164.2
<b>Minist. de Salud</b>	<b>778 949.7</b>	<b>832 241.9</b>
Compensación por Tiempo de Serv.	31 699.3	31 990.4
Obligaciones Previsionales	747 250.4	800 251.5
<b>Otras Entidades</b>	<b>3 793 554.9</b>	<b>3 277 778.1</b>
Otras	3 793 554.9	3 277 778.1
<b>TOTAL</b>	<b>51 287 187.2</b>	<b>43 208 564.8</b>

Rubro que aumentó en S/. 8 078 622,4 mil o 18,7% respecto al año anterior, representado significativamente por la **Oficina de Normalización Previsional**, con S/. 6 304 365,1 mil o 16,9%, originada por el cálculo de la compensación por tiempo de servicio e intereses legales al presente ejercicio, y principalmente por el ajuste de los nuevos cálculos actuariales de los Pensionistas y Trabajadores Activos del Decreto Ley N° 19990, 20530, 17262 y Decreto Legislativo N° 728 al cierre del presente ejercicio; el **Ministerio de Educación** aumentó en S/. 1 311 772,7 mil variación que destaca en el concepto provisión de las Obligaciones Previsionales del Decreto Ley 20530; a diferencia el **Ministerio de Salud** disminuyó S/. 53 292,2 mil, reflejado principalmente en las Obligaciones Previsionales del personal activo de la Ley 20530, las cuales van descendiendo a medida que se van aplicando las provisiones anuales, según la planilla de pago de los pensionistas de la entidad.

#### **NOTA 16: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE**

Comprende el saldo no corriente de las obligaciones contraídas por las entidades del Estado en organismos internacionales y nacionales.

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
Minist. de Economía y Finanzas	10 219 809.1	9 283 611.5
Direc. Nacional del Tesoro Público	5 237 848.2	6 106 830.9
Minist. de Defensa	189 032.6	164 752.9
Otras Entidades	190 337.9	303 392.1
<b>TOTAL</b>	<b>15 837 027.8</b>	<b>15 858 587.4</b>

Este rubro presenta una variación negativa de S/. 21 559,6 mil, respecto al año precedente, se debe principalmente a la **Dirección Nacional del Tesoro Público** que disminuyó S/. 868 982,7 mil, fundamentalmente por 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, según la dinámica del Nuevo Plan Contable Gubernamental; por el contrario 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; el **Ministerio de Defensa** creció S/. 24 279,7 mil por las multas e intereses de tributos pendientes por pagar de ejercicios anteriores que tiene la Fuerza Aérea del Perú.

#### **NOTA 17: HACIENDA NACIONAL**

Componente del patrimonio que está representado por la suma de S/. 79 232 217,2 mil, superior en S/. 8 267 938,5 mil respecto al periodo anterior, se debe principalmente a los rubros: Capitalización de Partidas Patrimoniales con S/. 7 089 847,8 mil, Incremento o Disminución por Fusiones en S/. 1 173 832,9 mil, Ajuste de Años Anteriores con S/. 92 171,6 mil, y otras Operaciones Patrimoniales que disminuyó en S/. 87 913,8 mil.

**NOTA 18: HACIENDA NACIONAL ADICIONAL**

Se aprecia un saldo acumulado negativo de S/. 50 990 698,8 mil, con una variación de S/. 14 537 828,1 mil con relación al periodo anterior, se debe fundamentalmente a los Traspasos y Remesas del Tesoro Público por S/. 45 537 329,3 mil, Traspasos y Remesas a Otras Entidades en S/. 4 681 122,2 mil, Incremento o Disminución por Fusiones S/. 3 299,8 mil, Ajuste de Ejercicios Anteriores S/. 738,9 mil, y al incremento de Otras Operaciones Patrimoniales con S/. 587 540,8 mil, y a la capitalización de Partidas Patrimoniales con S/. 36 355 047,0 mil; rubro que agrupa las subcuentas que representan los traspasos y remesas de fondos, internos entre entidades del sector público.

**NOTA 19: RESULTADOS ACUMULADOS**

El presente rubro muestra un aumento en los resultados acumulados por el importe de S/. 5 253 417,4 mil, se debe principalmente a la Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio, que ha presentado un superávit en el presente Ejercicio de S/. 49 261 306,8 mil, la disminución en la Capitalización de Partidas Patrimoniales con S/. 43 444 894,8 mil, Disminución por Fusiones con S/. 391 211,0 mil, Otras Operaciones Patrimoniales con S/. 93 328,3 mil, Ajustes de Ejercicios Anteriores S/. 77 888,5 mil, y el Efecto Acumulado de Cambios en Políticas Contables y Correcciones S/. 566,8 mil.

**NOTA 20: CUENTAS DE CONTROL Y CONTINGENCIAS (CUENTAS DE ORDEN)**

Cuentas que representan compromisos, contingencias, valores, garantías que reciben las instituciones y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la entidad, bienes que no alcanzan el valor mínimo para ser considerado dentro de las cuentas del Activo Físico y las Obligaciones Previsionales entre otros, está compuesta principalmente por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Minist. de Economía y Finanzas</b>	<b>104 493 735.0</b>	<b>36 807 175.3</b>
Pensionistas 20530	249 931.8	269 157.3
Activos 20530	351.6	703.1
Contratos y Ordenes Aprobados	19 977 874.3	12 996 752.2
Valores y Documentos	83 859 773.7	23 175 017.4
Otros	405 803.6	365 545.3
<b>Of. de Normalización Previsional</b>	<b>52 868 081.9</b>	<b>53 145 305.1</b>
Obligaciones Previsionales	51 381 492.0	51 923 031.0
Contratos y Ordenes Aprobados	1 467 813.8	1 222 226.5
Otros	18 776.1	47.6
<b>Minist. de Defensa</b>	<b>30 163 116.6</b>	<b>12 660 936.6</b>
Obligaciones Previsionales	1 292 106.5	1 368 257.0
Contratos y Ordenes Aprobados	1 250 499.4	359 677.2
Otros	27 620 510.7	10 933 002.4
<b>Otras Entidades</b>	<b>86 197 506.5</b>	<b>69 064 142.4</b>
Varios	86 197 506.5	69 064 142.4
<b>TOTAL</b>	<b>273 722 440.0</b>	<b>171 677 559.4</b>

El incremento de S/. 102 044 880,6 mil que representa 59,4% mayor al importe presentado en el año 2008, corresponde principalmente al **Ministerio de Economía y Finanzas** que muestra un aumento de S/. 67 686 559,7 mil, básicamente por el registro de los intereses y comisiones por devengar de la deuda pública externa e interna por el importe de S/. 65 894 923,8 mil, y por el control de las cuentas por Operaciones de Endeudamiento Público, Honras de Aval y Deuda Pública no avalada entre otros; el **Ministerio de Defensa** que aumentó en S/. 17 502 180,0 mil destacando la Unidad Ejecutora del Ejército Peruano que registra la provisión de los contratos de préstamos internos aprobados por endeudamiento interno (Banco de la Nación) para el Núcleo Básico de Defensa, y el incremento de la cuenta bienes en préstamo y/o cedidos en uso correspondiente al sinceramiento efectuado por la Marina de Guerra; por el contrario la **Oficina de Normalización Previsional** disminuyó S/. 277 223,2 mil, variación originada principalmente por consignaciones judiciales pagadas en el presente periodo, ajustes efectuados al registro contable en el Fondo del Sistema Nacional de Pensiones correspondiente al Decreto Ley N° 19990 del personal activo y pensionistas de conformidad con lo establecido en el Instructivo N° 20, rebaja de la alícuota del periodo y la entrega de cheques girados a los beneficiarios entre otros.

#### **NOTA 21: INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS**

Agrupar las transacciones que realizan las entidades para el aumento del patrimonio neto de la unidad gubernamental, compuesta por Ingresos en la recaudación de tributos, acotaciones, declaraciones, resoluciones de determinación, resoluciones de multa y liquidaciones de cobranza por importación, exportación y contribuciones obligatorias; representado por las siguientes entidades.

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
Sup. Nac. de Adm. Tributaria ( Captadora)	53 543 792.2	61 664 766.7
Impuestos y Otros Ingresos Impositivos	53 543 792.2	61 664 766.7
Oficina de Normalización Previsional	1 299 930.1	1 200 802.3
Contribuciones Obligatorias	1 299 930.1	1 200 802.3
Orga. de Superv. de Inv.en Energ. y Minería	175 494.7	0.0
Contribuciones Obligatorias	175 494.7	0.0
Otras Entidades	494 562.3	1 370 387.2
Varios	494 562.3	1 370 387.2
<b>TOTAL NETO</b>	<b>55 513 779.3</b>	<b>64 235 956.2</b>

Los Ingresos Tributarios Netos presentan una disminución de S/. 8 722 176,9 mil o 13,6% con relación al ejercicio anterior, corresponde básicamente a la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT** cuya disminución fue de S/. 8 120 974,5 mil o 13,2%, resultado que se explica principalmente por el desfavorable contexto mundial y los efectos negativos de la crisis financiera internacional sobre la actividad económica, precios e inversión privada incidiendo especialmente sobre el Impuesto a la Renta por las menores ventas de las empresas, en especial del sector minero; sin embargo la **Oficina de Normalización Previsional** participa con un incremento de S/. 99 127,8 mil principalmente por la mayor recaudación de las contribuciones al Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990 y por la mayor facturación en el concepto primas de Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo – Ley N° 26790; el **Organismo de Supervisión de la Inversión en Energía y Minería** presenta un aumento de S/. 175 494,7 mil, correspondiente a los ingresos de aportes por regulación que se establece en alícuotas a las empresas y entidades de los sub-sectores de electricidad e hidrocarburos.

## NOTA 22: TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Este rubro comprende los traspasos y remesas corrientes y de capital recibidas en efectivo, documentos, participaciones de recursos determinados y en bienes de capital del sector público, del exterior, entre otros; las entidades más representativas son las siguientes:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
Minist. de Economía y Finanzas	7 994 049.8	5 492 920.9
Minist. del Interior	4 947 274.2	4 104 365.1
Minist. de Defensa	4 050 848.0	3 517 457.7
Ministerio de Transportes y Comunicaciones	3 022 444.2	615 981.5
Minist. de Educación	2 777 717.0	2 359 385.8
Otras Entidades	15 898 876.5	9 555 098.1
<b>TOTAL NETO</b>	<b>38 691 209.7</b>	<b>25 645 209.1</b>

Al cierre del presente ejercicio, este rubro se incrementó en S/. 13 046 000,6 mil o 50,9%, el **Ministerio de Economía y Finanzas** es la entidad que presenta mayor incremento con S/. 2 501 128,9 mil o 45,5%, por el registro de los traspasos con documentos, los cheques girados por gastos corrientes y gastos de capital que a partir del presente año se refleja en el Estado de Gestión; aumentaron también el **Ministerio del Interior** con S/. 842 909,1 mil, el **Ministerio de Defensa** con S/. 533 390,3 mil; el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** con S/. 2 406 462,7 mil, y el **Ministerio de Educación** en S/. 418 331,2 mil, siendo el movimiento más significativo el registro de las subcuentas que representan los traspasos y remesas corrientes y de capital recibidas en efectivo por parte del Tesoro Público, también comprende documentos, participaciones de recursos determinados y otros.

## NOTA 23: GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS

Representa los gastos de los bienes y suministros de funcionamiento para el uso y consumo de las entidades así como los gastos por servicios prestados al Estado por terceras personas, ya sean naturales o jurídicas; destacando las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Minist. de Defensa</b>	<b>1 325 955.2</b>	<b>1 225 180.9</b>
Consumo de Bienes	676 107.0	814 948.9
Contratación de Servicios	649 848.2	410 232.0
<b>Minist. de Transp. y Comunicaciones</b>	<b>1 002 235.3</b>	<b>393 113.4</b>
Consumo de Bienes	33 855.5	41 097.1
Contratación de Servicios	968 379.8	352 016.3
<b>Minist. de Salud</b>	<b>723 583.5</b>	<b>651 894.0</b>
Consumo de Bienes	250 459.8	236 387.5
Contratación de Servicios	473 123.7	415 506.5
<b>Minist. del Interior</b>	<b>551 960.5</b>	<b>463 968.1</b>
Consumo de Bienes	301 897.1	295 012.9
Contratación de Servicios	250 063.4	168 955.2
<b>Minist. de Educación</b>	<b>537 743.6</b>	<b>473 678.5</b>
Consumo de Bienes	38 445.0	46 241.3
Contratación de Servicios	499 298.6	427 437.2
<b>Otras Entidades</b>	<b>4 176 188.2</b>	<b>3 493 904.5</b>
Varias	4 176 188.2	3 493 904.5
<b>TOTAL</b>	<b>8 317 666.3</b>	<b>6 701 739.4</b>



Al cierre del presente ejercicio, este rubro presenta un incremento de S/. 1 615 926,9 mil o 24,1%, respecto al ejercicio anterior, destacando: **Ministerio de Defensa** principalmente en los gastos de contratación de servicios que sobresaie con S/. 239 616,2 mil o 58,4 % corresponde principalmente 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 o 154,9 representado mayormente por gastos en la contratación de servicios varios 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 un incremento notable en los gastos efectuados por las comisiones de servicios que se llevan a cabo a nivel nacional; el **Ministerio del Interior** con S/. 87 992,4 mil por gastos en consumo de suministros y mayormente por la contratación de diversos servicios que aumentó S/. 81 108,2 mil; el **Ministerio de Educación** con S/. 64 065,1 mil por los pagos efectuados en los servicios prestados de terceros, destacando el concepto de servicios profesionales y técnicos para la capacitación y perfeccionamiento, con el fin de cumplir con los objetivos institucionales.

#### NOTA 24: GASTOS DE PERSONAL

Rubro que agrupa las subcuentas que representan los pagos efectuados por concepto de remuneraciones a los empleados permanentes y los empleados por contrato a plazo fijo, obligaciones sociales, las retribuciones y complementos en efectivo, bienes o servicios a favor de los trabajadores, y contribuciones a la seguridad social, destacando las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Minist. del Interior</b>	<b>2 617 976.9</b>	<b>2 015 286.8</b>
Personal Obligaciones Sociales- Retribuciones	2 315 051.7	1 747 861.1
Contribuciones a la Seguridad Social	302 925.2	267 425.7
<b>Minist. de Defensa</b>	<b>1 748 948.9</b>	<b>1 408 049.7</b>
Personal Obligaciones Sociales- Retribuciones	1 541 030.5	1 238 232.9
Contribuciones a la Seguridad Social	207 918.4	169 816.8
<b>Minist. de Educación</b>	<b>1 078 448.3</b>	<b>1 090 895.4</b>
Personal Obligaciones Sociales- Retribuciones	1 022 830.2	1 031 998.0
Contribuciones a la Seguridad Social	55 618.1	58 897.4
<b>Minist. de Salud</b>	<b>958 109.6</b>	<b>906 172.8</b>
Personal Obligaciones Sociales- Retribuciones	908 916.0	904 080.4
Contribuciones a la Seguridad Social	49 193.6	2 092.4
<b>Otras Entidades</b>	<b>4 627 625.4</b>	<b>3 409 349.5</b>
Varios	4 627 625.4	3 409 349.5
<b>TOTAL</b>	<b>11 031 109.1</b>	<b>8 829 754.2</b>

El incremento de S/. 2 201 354,9 mil respecto al ejercicio anterior, se origina principalmente en el rubro Personal y Obligaciones Sociales cuyo importe asciende a S/. 19 248 067,9 mil; sobresaliendo el **Ministerio del Interior**, el **Ministerio de Defensa** y el **Ministerio de Salud** como las entidades más importantes con variaciones de S/. 602 690,1 mil, S/. 340 899,2 mil y S/. 51 936,8 mil respectivamente; sin embargo el **Ministerio de Educación** presenta una disminución de S/. 12 447,1 mil que corresponde principalmente al menor gasto realizado en el personal del magisterio nombrado y contratado así como la disminución en los gastos realizados por aportes a los fondos de salud.

**NOTA 25: ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO**

Comprendido por las estimaciones de obligaciones previsionales, provisiones calculadas por Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones, Desvalorización de Existencias, Fluctuación de Valores, Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles, Amortización de Intangibles, Agotamiento de Bienes Agropecuarios y otros, y las provisiones para sentencias judiciales, laudos arbitrales entre otros; las entidades que sobresalen son las siguientes:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
<b>Sup. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)</b>	<b>25 027 501.1</b>	<b>29 766 703.4</b>
Estimac. de Cobranza Dudosa y Reclamaciones	25 027 501.1	29 766 703.4
<b>Oficina de Normalización Previsional</b>	<b>9 766 573.3</b>	<b>13 612 313.9</b>
Estimación de Obligaciones Previsionales	9 754 399.3	13 586 493.5
Estimaciones del Ejercicio	12 174.0	1 821.1
Provisiones del Ejercicio.		23 999.3
<b>Minist. de Educación</b>	<b>1 920 525.4</b>	<b>626 372.3</b>
Estimación de Obligaciones Previsionales	1 847 652.6	69 486.1
Estimaciones del Ejercicio	68 677.6	541 350.8
Provisiones del Ejercicio	4 195.2	15 535.4
<b>Minist. de Defensa</b>	<b>938 240.7</b>	<b>1 229 321.0</b>
Estimación de Obligaciones Previsionales	186 390.6	159 882.4
Estimaciones del Ejercicio	749 816.4	1 067 061.8
Provisiones del Ejercicio	2 033.7	2 376.8
<b>Otras Entidades</b>	<b>3 471 072.1</b>	<b>4 518 082.6</b>
Varias	3 471 072.1	4 518 082.6
<b>TOTAL</b>	<b>41 123 912.6</b>	<b>49 752 793.2</b>

Las Estimaciones y Provisiones del ejercicio corresponden fundamentalmente a las Estimaciones de Cobranza Dudosa y Reclamaciones, que presenta un saldo acumulado de S/. 25 346 462,1 mil, sobresaliendo principalmente la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT** que muestra un saldo de S/. 25 027 501,1 mil, importe de las deudas de terceros a favor del Estado, destacando las reclamaciones presentadas por los usuarios del comercio exterior durante el ejercicio 2009 que se encuentran pendientes de resolución, representa además las estimaciones de los conceptos de tributos, multas acotadas así como la provisión por las reclamaciones en: resoluciones de determinación, órdenes de pago, resoluciones de Intendencia y liquidaciones de cobranza por derechos aduaneros; y por la disminución de las provisiones por impugnaciones en el presente ejercicio; la Depreciación Acumulada de Edificios y Estructuras, la Depreciación Acumulada de Vehículos, Maquinarias y Otros, disminuyó presentando un saldo acumulado de S/. 1 888 277,3 mil, destacando el **Ministerio de Defensa** que presenta un saldo al cierre del ejercicio de S/. 1 364 260,6 mil.

Respecto a las Obligaciones Previsionales, la provisión al cierre del ejercicio ascendió a S/. 11 190 541,4 mil, compuesto por el Régimen de Pensiones del Decreto Ley N° 19990 con S/. 9 628 647,7 mil, y S/. 1 561 893,7 mil correspondiente al Régimen de Pensiones del Decreto Ley N° 20530.



## NOTA 26: INGRESOS FINANCIEROS

Compuesto por las rentas de propiedad financiera que incluye el valor de los intereses por concesiones de préstamos, Diferencial Cambiario y Otros Intereses. Conformado por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
Ministerio de Economía y Finanzas	8 574 644.7	8 631 445.9
Fondo Consolidado de Reservas Prev.	729 393.5	1 436 655.2
Oficina de Normalización Previsional	435 872.7	413 732.6
Minist.de Transportes y Comunicaciones	77 313.4	68 080.2
Super. Nac. de Adm.Tributaria (Captadora)	58 867.4	99 704.0
Otras Entidades	188 938.7	301 922.2
TOTAL	10 065 030.4	10 951 540.1

Se aprecia una disminución de S/. 886 509,7 mil respecto al ejercicio anterior, se debe principalmente a la diferencia de cambio que presenta un saldo acumulado de S/. 4 683 513,8 mil. El **Ministerio de Economía y Finanzas** participa con una disminución de S/. 56 801,2 mil destacando la subcuenta diferencial cambiario con S/. 947 023,8 mil y un incremento de S/. 890 222,6 mil en el rubro Otros Intereses. Asimismo, se aprecia una reducción significativa en el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales – FCR** de S/. 707 261,7 mil, generada por la disminución del diferencial cambiario de los intereses generados por los depósitos que la entidad mantiene en las instituciones financieras así como inversiones en el exterior.

## NOTA 27: GASTOS FINANCIEROS

Rubro que agrupa los conceptos de intereses, comisiones y otros gastos derivados de créditos o financiamientos externos e internos; destacando las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
Minist. de Economía y Finanzas	9 066 226.5	16 848 103.6
Fondo Consolidado de Reser.Previsionales	684 195.3	1 067 371.3
Presidencia del Consejo de Ministros	43 216.6	34 036.9
Sup. Nac. de Adm.Tributaria (Captadora)	29 136.5	18 133.3
Otras Entidades	73 852.8	447 360.9
TOTAL	9 896 627.7	18 415 006.0

Al cierre del ejercicio este rubro presenta una variación de S/. 8 518 378,3 mil es decir 46,3% respecto al ejercicio 2008, se refiere principalmente a los intereses de la deuda externa que muestra un saldo acumulado de S/. 3 111 817,3 mil, representado principalmente por el **Ministerio de Economía y Finanzas** que reporta una disminución de S/. 7 781 877,1 mil, por el concepto de diferencia de cambio, comisiones y otros gastos de las cuentas bancarias que mantiene la Dirección Nacional del Tesoro Público producto de la Deuda Pública; el **Fondo Consolidado de Reservas**

**Previsionales** disminuyó en 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, de las inversiones en administradores de cartera, y la disminución de la diferencia de cambio que incide en la rentabilidad de las inversiones.

#### **NOTA 28: OTROS INGRESOS**

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones normales de la entidad, ingresos provenientes de multas, sanciones no tributarias, aportes de regulación, transferencias voluntarias distinta a donaciones, activos financieros y otros ingresos provenientes de transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones normales de la entidad; sobresaliendo las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
Super. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)	26 752 470.6	23 665 791.2
Ministerio 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 Previ.	1 045 199.8	667 657.3
Otras Entidades	4 873 617.4	3 568 082.4
<b>TOTAL</b>	<b>36 781 416.2</b>	<b>32 966 778.1</b>

Se aprecia una variación positiva de 11,6% equivalente a S/. 3 814 638,1 mil respecto al ejercicio 2008. La entidad más representativa es la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT** (Captadora) que participa con un incremento de S/. 3 086 679,4 mil debido a la reducción en las devoluciones por Provisiones de Ejercicios Anteriores por cobranza dudosa calculadas en exceso, en el ámbito de tributos internos por cuentas por cobrar; contrario al **Ministerio de Defensa** que destaca con una rebaja de S/. 695 403,6 mil que corresponde mayormente por las menores operaciones en la alta de bienes en comparación al el ejercicio anterior.

#### **NOTA 29: OTROS GASTOS**

Comprendida por la agrupación de las subcuentas que acumulan gastos diferentes a remuneraciones, servicios y cargas financieras, e incluye el gasto por indemnizaciones y compensaciones por ceses, bajas de bienes y otros gastos diversos. Representado por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
Entidades	2009	2008
Super. Nac. de Adm. Tributaria (Captadora)	2 456 268.5	3 802 802.8
Ministerio de Defensa	1 475 300.3	756 563.3
Ministerio de Energía y Minas	1 112 059.9	2 168 100.4
Fdo. Consolidado de Reser. Previsionales	1 097 594.0	1 044 531.0
Ministerio de Educación	964 108.3	374 670.5
Otras Entidades	5 062 981.5	7 199 371.7
<b>TOTAL</b>	<b>12 168 312.5</b>	<b>15 346 039.7</b>

Se aprecia una disminución de S/. 3 177 727,2 mil o 20,7%, con respecto al periodo anterior, diferencia que se refleja principalmente en la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT** con S/. 1 346 534,3 mil o 35,4% mayormente por otros gastos de ejercicios anteriores, en el ámbito de tributos internos por ajuste en el procedimiento contable producto del inventario de valores, se redujeron las cuentas por cobrar y cuentas por cobrar diversas de ejercicios anteriores, cuya extinción fue informada por las dependencias, así como los tributos aduaneros; el **Ministerio de Energía y Minas** presenta una disminución en el gasto de S/. 1 056 040,5 mil o 48,7%, representado fundamentalmente por las transferencias a instituciones sin fines de lucro que en el presente año no han tenido movimiento; el **Ministerio de Defensa** y el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** muestran un aumento de S/. 718 737,0 mil, y S/. 53 063,0 mil respectivamente, principalmente se debe a las transferencias efectuadas, el pago de subvenciones, derechos administrativos, indemnizaciones, así como la baja de bienes, y la tasación de las inversiones inmobiliarias y los inmuebles mantenidos para la venta correspondiente al Fondo Consolidado de Reservas Previsionales.

### **3.3 ANÁLISIS y ESTRUCTURA**

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

##### **ACTIVO**

**Activo**, el Gobierno Nacional presenta una reducción de S/. 51 764 498,1 mil equivalente al 29,1% con relación al año anterior. Está conformado por el Activo Corriente y el Activo No Corriente cuya participación asciende a S/. 38 435 236,5 mil y S/. 87 545 549,5 mil correspondiente al 30,5% y 69,5% respectivamente.

**Activo Corriente**, se observa un decrecimiento de S/. 1 899 418,6 mil, equivalente al 4,7% comparado con el ejercicio 2008, los conceptos de mayor importancia corresponden a Efectivo y Equivalente de Efectivo por S/. 28 336 309,0 mil en 22,5%, destacando Depósitos en Instituciones Financieras Públicas con S/. 21 226 392,4 mil; Cuentas por Cobrar con S/. 3 200 445,9 mil en 2,5%, sobresale el rubro Impuestos con la cifra de S/. 3 070 688,0 mil; Existencias por S/. 2 761 737,2 mil y; Otras Cuentas por Cobrar por S/. 2 043 342,6 mil.

**Activo No Corriente**, disminuyó en S/. 49 865 079,5 mil comparado al año anterior. Los rubros más significativos corresponden a Inmuebles, Maquinaria y Equipo por S/. 43 925 399,5 mil, destacando: Construcción de Estructuras en S/. 15 399 288,7 mil, Activos No Producidos con S/. 8 514 366,7 mil, Estructuras por S/. 6 520 612,8 mil y; Edificios o Unidades No Residenciales por S/. 5 690 379,5 mil y Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo con S/. 16 199 649,4 mil, resaltando el concepto Convenio por Endeudamiento con S/. 3 659 604,4 mil.

##### **PASIVO Y PATRIMONIO**

**Pasivo y Patrimonio**, al cierre del ejercicio reporta S/. 125 980 786,0 mil de los cuales el Pasivo refleja la suma de S/. 182 142 146,5 mil y el Patrimonio participa con saldo negativo de S/. 56 161 360,5 mil.

**El Pasivo Corriente**, evidencia un saldo de S/. 9 213 315,3 mil, menor en S/. 9 998 004,8 mil respecto al año precedente, los rubros de mayor importancia son las Deudas a Largo Plazo (Corriente) con S/. 4 764 305,4 mil, los conceptos más importantes que involucra a la Deuda Pública Interna y Externa con S/. 83 421 474,9 mil e Intereses de la Deuda Pública Interna y Externa S/. 227 244,7 mil.

**Pasivo No Corriente**, refleja un saldo de S/. 172 928 831,2 mil, disminuido en S/. 40 756 363,7 mil comparado al periodo 2008, destacando los conceptos: Deudas a Largo Plazo con S/. 103 581 876,1 mil, Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales en S/. 51 287 187,2 mil y Otras Cuentas del Pasivo por S/. 15 837 027,8 mil respectivamente.

**El Patrimonio** al cierre del ejercicio reporta un saldo acumulado de S/. 56 161 360,5 mil, mostrando variación negativa de S/. 1 010 129,6 mil. Está conformado por la Hacienda Nacional con S/. 79 232 217,2 mil, Hacienda Nacional Adicional S/. 50 990 698,8 mil, Resultados Acumulados con saldo negativo S/. 84 409 221,5 mil y los Resultados No Realizados S/. 6 342,6 mil.

### **EVOLUCIÓN DEL ACTIVO**

*Al comparar los periodos 2009-2008 se observa una disminución de S/. 51 764 498,1 mil equivalente al 29,1 %, los conceptos más representativos son Otras Cuentas del Activo por S/. 56 482 825,2 mil, Gastos Pagados por Anticipado con S/. 4 961 481,5 mil y, Otras Cuentas por Cobrar con S/. 443 329,7 mil, así como el incremento de Inmuebles, Maquinaria y Equipo por S/. 6 148 961,3 mil y Efectivo y Equivalente de Efectivo en S/. 2 759 894,4 mil.*

### **EVOLUCIÓN DE PASIVO Y PATRIMONIO**

*Al finalizar el ejercicio 2009, el Pasivo Corriente presenta una variación negativa de S/. 9 998 004,8 mil equivalente al 52,0%, asimismo el Pasivo No Corriente reporta disminución en S/. 40 756 363,7 mil o 19,1%. El decrecimiento producido en el Pasivo y Patrimonio por S/. 51 764 498,1 mil y la disminución del Déficit Acumulado en S/. 5 253 417,4 mil contribuyeron a determinar la variación negativa en comparación al año anterior.*

**GOBIERNO NACIONAL**  
**ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL**  
**EJERCICIO 2009**  
( En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos )

**CUADRO Nº 12**

Por los años terminados al 31 de Diciembre de :

CONCEPTO	2009		2008		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	28 336 309.0	22.5	25 576 414.6	14.4	2 759 894.4	10.8
Inversiones Disponibles	125 704.9	0.1	180 648.4	0.1	( 54 943.5)	( 30.4)
Cuentas por Cobrar	3 200 445.9	2.5	3 013 616.7	1.6	186 829.2	6.2
Otras Cuentas por Cobrar	2 043 342.6	1.6	2 486 672.3	1.4	( 443 329.7)	( 17.8)
Existencias	2 761 737.2	2.2	2 148 124.7	1.2	613 612.5	28.6
Gastos Pagados por Anticipado	1 967 696.9	1.6	6 929 178.4	3.9	( 4 961 481.5)	( 71.6)
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>38 435 236.5</b>	<b>30.5</b>	<b>40 334 655.1</b>	<b>22.7</b>	<b>( 1 899 418.6)</b>	<b>( 4.7)</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2 031 986.8	1.6	2 105 326.9	1.2	( 73 340.1)	( 3.5)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	16 199 649.4	12.9	16 187 818.4	9.1	11 831.0	0.1
Inversiones	13 483 087.1	10.7	12 952 916.1	7.3	530 171.0	4.1
Activos Biológicos	1 835.2		1 712.7		122.5	7.2
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	43 925 399.5	34.9	37 776 438.2	21.2	6 148 961.3	16.3
Otras Cuentas del Activo	11 903 591.5	9.4	68 386 416.7	38.5	( 56 482 825.2)	( 82.6)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>87 545 549.5</b>	<b>69.5</b>	<b>137 410 629.0</b>	<b>77.3</b>	<b>( 49 865 079.5)</b>	<b>( 36.3)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>125 980 786.0</b>	<b>100.0</b>	<b>177 745 284.1</b>	<b>100.0</b>	<b>( 51 764 498.1)</b>	<b>( 29.1)</b>
Cuentas de Orden	273 722 440.0	217.3	171 677 559.4	96.6	102 044 880.6	59.4
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Obligaciones Tesoro Público	631 962.7	0.5	415 926.1	0.2	216 036.6	51.9
Sobregiros Bancarios	5 384.1		4 652.0		732.1	15.7
Obligaciones Financieras	439.7				439.7	100.0
Cuentas por Pagar	2 350 162.9	1.9	1 533 542.0	0.9	816 620.9	53.3
Operaciones de Crédito	52.2				52.2	100.0
Otras Cuentas por Pagar	3 815.3		6 937.9		( 3 122.6)	( 45.0)
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	4 764 305.4	3.8	15 300 360.5	8.6	( 10 536 055.1)	( 68.9)
Otras Cuentas del Pasivo	1 456 999.2	1.2	1 949 706.3	1.1	( 492 707.1)	( 25.3)
Provisiones	193.8		195.3		( 1.5)	( 0.8)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>9 213 315.3</b>	<b>7.4</b>	<b>19 211 320.1</b>	<b>10.8</b>	<b>( 9 998 004.8)</b>	<b>( 52.0)</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Deudas a Largo Plazo	103 581 876.1	82.2	152 209 461.7	85.6	( 48 627 585.6)	( 31.9)
Otras Cuentas por Pagar			1 169.9		( 1 169.9)	( 100.0)
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	51 287 187.2	40.7	43 208 564.8	24.3	8 078 622.4	18.7
Ingresos Diferidos	1 536 858.0	1.2	2 033 680.3	1.2	( 496 822.3)	( 24.4)
Otras Ctas. del Pasivo	15 837 027.8	12.6	15 858 587.4	8.9	( 21 559.6)	( 0.1)
Provisiones	685 882.1	0.5	373 730.8	0.2	312 151.3	83.5
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>172 928 831.2</b>	<b>137.2</b>	<b>213 685 194.9</b>	<b>120.2</b>	<b>( 40 756 363.7)</b>	<b>( 19.1)</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>182 142 146.5</b>	<b>144.6</b>	<b>232 896 515.0</b>	<b>131.0</b>	<b>( 50 754 368.5)</b>	<b>( 21.8)</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Hacienda Nacional	79 232 217.2	62.9	70 964 278.7	39.9	8 267 938.5	11.7
Hacienda Nacional Adicional	( 50 990 698.8)	( 40.5)	( 36 452 870.7)	( 20.5)	( 14 537 828.1)	39.9
Resultados No Realizados	6 342.6				6 342.6	100.0
Resultados Acumulados	( 84 409 221.5)	( 67.0)	( 89 662 638.9)	( 50.4)	5 253 417.4	( 5.9)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>( 56 161 360.5)</b>	<b>( 44.6)</b>	<b>( 55 151 230.9)</b>	<b>( 31.0)</b>	<b>( 1 010 129.6)</b>	<b>1.8</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>125 980 786.0</b>	<b>100.0</b>	<b>177 745 284.1</b>	<b>100.0</b>	<b>( 51 764 498.1)</b>	<b>( 29.1)</b>
Cuentas de Orden	273 722 440.0	217.3	171 677 559.4	96.6	102 044 880.6	59.4

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

*El Gobierno Nacional en el ejercicio 2009, obtuvo ingresos por S/. 100 864 962,4 mil originado básicamente por Ingresos Tributarios Netos S/. 55 513 779,3 mil que representaron el 55,0% del Total de los Ingresos, el rubro Impuesto a la Producción y Consumo fue el de mayor relevancia, asimismo Traspasos y Remesas Recibidas participa con S/. 38 691 209,7 mil o 38,4%.*

*El total de Costos y Gastos muestra el saldo de S/. 76 385 162,0 mil que representa el 75,6% del total de Ingresos de Operación, los conceptos de mayor relevancia son: Estimaciones y Provisiones del Ejercicio con S/. 41 123 912,6 mil, Gastos de Personal S/. 11 031 109,1 mil y, Gastos en Bienes y Servicios por S/. 8 317 666,3 mil respectivamente.*

- En el concepto Estimaciones y Provisiones del Ejercicio con mayor representatividad participa el rubro Estimaciones de Cobranza Dudosa y Reclamaciones con la suma de S/. 25 346 462,1 mil representando el 61,6% del total de las Provisiones.*
- En Gastos de Personal, se aprecia que el importe más significativo se da en el concepto Personal Militar y Policial con S/. 3 091 260,4 mil, equivalente al 28,0% del total de Gastos de Personal.*
- En el rubro Gastos en Bienes y Servicios la mayor incidencia se reporta en Contratación de Servicios por S/. 4 968 108,0 mil que corresponde al 59,7% del total de Gastos en Bienes y Servicios.*

## **EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN**

- Los Ingresos de Operación consolidados en el ejercicio 2009 reportan un incremento de S/. 3 314 686,2 mil o 3,4% principalmente en el rubro Traspasos y Remesas Recibidas que aumentó en S/. 13 046 000,6 mil.*
- El Total de Costos y Gastos reporta variación positiva de S/. 3 848 681,9 mil comparado con el ejercicio 2008, los conceptos con mayor incidencia fueron Estimaciones y Provisiones del Ejercicio S/. 8 628 880,6 mil, Gastos por Pensiones, Prestaciones y Asistencia Social S/. 949 887,3 mil y Traspasos y Remesas Otorgadas S/. 793 325,2 mil.*
- El Resultado Operativo se incrementó en S/. 7 163 368,1 mil que representa el 41,4%. Costos y Gastos ha consumido el 75,6% de los ingresos en el ejercicio, mientras que en el periodo 2008 absorbió el 82,3% de los Ingresos Netos, dejando un margen operativo de 24,4% en el presente ejercicio, por otro lado en el 2008 su margen operativo fue de 17,7%.*
- El total de Otros Ingresos y Gastos reportó variación de 24,6% respecto al ejercicio 2009, asimismo para el año 2008 representó 10,4% de los Ingresos Netos.*
- El Margen Positivo de S/. 14 624 233,9 mil, en el concepto Otros Ingresos y Gastos se origina principalmente en la Cuenta Otros Ingresos por S/. 36 781 416,2 mil.*
- El Margen Neto de Gobierno Nacional varió significativamente en el ejercicio fiscal 2009 al obtener un Superávit de S/. 49 261 306,8 mil o 49,0%, mientras que en el año 2008 reportó S/. 27 473 704,8 mil o 28,1%, resultando una variación de S/. 21 787 602,0 mil o 79,3%.*
- El resultado del ejercicio presenta como factor influyente el rubro Otros Ingresos principalmente por la venta de chatarra, alta de bienes y las devoluciones por estimaciones de ejercicios anteriores por cobranza dudosa así como las rentas de la propiedad.*

**GOBIERNO NACIONAL**  
**ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN**  
**EJERCICIO 2009**  
( En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos )

**CUADRO Nº 13**

Por los años terminados al 31 de Diciembre de :

CONCEPTO	2009		2008		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos Tributarios Netos	55 513 779.3	55.0	64 235 956.2	65.8	(8 722 176.9)	( 13.6)
Ingresos No Tributarios, Vtas Netas y Ot. Ing. Op	4 272 264.8	4.2	3 942 121.6	4.0	330 143.2	8.4
Traspasos y Remesas Recibidas	38 691 209.7	38.4	25 645 209.1	26.3	13 046 000.6	50.9
Donaciones y Transferencias Recibidas	2 387 708.6	2.4	3 726 989.2	3.8	(1 339 280.7)	( 35.9)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>100 864 962.4</b>	<b>100.0</b>	<b>97 550 276.1</b>	<b>100.0</b>	<b>3 314 686.3</b>	<b>3.4</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>						
Costo de Ventas y otros Costos Operacionales	(1 224 231.6)	( 1.2)	(1 360 351.8)	( 1.4)	136 120.2	( 10.0)
Gastos de Ventas	( 2 174.1)		( 1 702.7)			27.7
Gastos Administrativos	( 22 865.3)		( 21 613.1)			5.8
Gastos en Bienes y Servicios	(8 317 666.3)	( 8.2)	(6 701 739.4)	( 6.9)	(1 615 926.9)	24.1
Gastos de Personal	(11 031 109.1)	( 10.9)	(8 829 754.2)	( 9.1)	(2 201 354.9)	24.9
Gastos por Pensiones, Prest. y Asistencia Social	(3 248 402.7)	( 3.2)	(4 198 290.0)	( 4.3)	949 887.3	( 22.6)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(3 449 520.4)	( 3.4)	( 608 994.4)	( 0.6)	(2 840 526.0)	466.4
Traspasos y Remesas Otorgadas	(7 965 279.9)	( 7.9)	(8 758 605.1)	( 9.0)	793 325.2	( 9.1)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(41 123 912.6)	( 40.8)	(49 752 793.2)	( 51.0)	8 628 880.6	( 17.3)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(76 385 162.0)</b>	<b>( 75.6)</b>	<b>(80 233 843.9)</b>	<b>( 82.3)</b>	<b>3 848 681.9</b>	<b>( 4.8)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>24 479 800.4</b>	<b>24.4</b>	<b>17 316 432.2</b>	<b>17.7</b>	<b>7 163 368.2</b>	<b>41.4</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>						
Ingresos Financieros	10 065 030.4	10.0	10 951 540.1	11.2	( 886 509.7)	( 8.1)
Gastos Financieros	(9 896 627.7)	( 9.8)	(18 415 006.0)	( 18.9)	8 518 378.3	( 46.3)
Otros Ingresos	36 781 416.2	36.5	32 966 778.1	33.8	3 814 638.1	11.6
Otros Gastos	(12 168 312.5)	( 12.1)	(15 346 039.7)	( 15.7)	3 177 727.2	( 20.7)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>24 781 506.4</b>	<b>24.6</b>	<b>10 157 272.5</b>	<b>10.4</b>	<b>14 624 233.9</b>	<b>144.0</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DEFICIT)</b>	<b>49 261 306.8</b>	<b>49.0</b>	<b>27 473 704.7</b>	<b>28.1</b>	<b>21 787 602.1</b>	<b>79.3</b>



**GOBIERNO NACIONAL**  
**ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE RATIOS**

RATIOS	2009	2008	VARIACIÓN
Corriente	4.17	2.10	2.1
Rápida	3.66	1.63	2.0
Absoluta	3.09	1.34	1.8
Rotación Ctas. por Cobrar	19.24	17.74	1.5
Rotación de Activo	0.80	0.55	0.3
Endeudamiento Total	144.58	131.03	13.6
Deuda Pública	86.00	94.24	(8.2)
Margen Operativo	0.24	0.18	0.1
Margen Neto	0.49	0.28	0.2
Rendimiento de Inversión	0.19	0.10	0.1
Cálculo Crecimiento	(12.31)	14.24	(26.6)
Crecimiento Gast. Administ.	24.88	12.16	12.7
Autonomía Financiera	40.47	48.19	(7.7)

**Liquidez Corriente**, mide la liquidez corriente que tienen las entidades, para cubrir sus obligaciones a corto plazo, en esta oportunidad muestra incremento de S/. 4,17 con relación al año anterior que fue de S/. 2,10 evidenciando que por cada S/. 4,17 de deudas la entidad cuenta con S/. 1,00 para pagarlas.

**Liquidez Acida o Rápida**, indica que las entidades cubren satisfactoriamente sus Obligaciones a Corto Plazo, contando para ello con derechos de cobro de rápida realización, durante el presente año alcanzó S/. 3,66 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones y en el año 2008 fue de S/. 1,63 en derechos por S/. 1,00 de obligaciones.

**Liquidez Absoluta**, periodo en el cual las entidades pueden operar con sus activos más líquidos o capaces de convertirse en efectivo sin incurrir a sus flujos normales de ingresos. En el ejercicio 2009 fue de S/. 3,09 y en el año 2008 reportó S/. 1,34 evidenciando una variación positiva de 1,8%, indicando que por cada S/.1,00 de aplicación, existen en el presente año S/. 3,09 de efectivo o sustituto de efectivo.

**Rotación de Cuentas por Cobrar**, mide la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El propósito es medir el plazo promedio de créditos otorgados y evaluar la política de crédito y cobranzas. Este ratio muestra variación positiva de 19,24 veces a fines del ejercicio 2009, mientras que en el año 2008 llegó a 17,74 veces al año.

**Grado de Utilización de Activos Fijos**, este indicador muestra la rotación del activo total señalando el grado de actividad o rendimiento del total de la inversión, para el ejercicio 2009 se observa una ligera variación en relación al ejercicio precedente indicando un incremento en la utilización de sus activos.

**Endeudamiento Total**, representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. El objetivo es medir el nivel global de endeudamiento. En el año 2009 fue de 144,58% y en el año 2008 reportó 131,03% indicando un aumento en el grado de dependencia.

**La Deuda Pública**, muestra la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros, asimismo mide el grado de independencia o dependencia financiera, varió de 94,24% en el año 2008 a 86,00% en el ejercicio 2009, indicando una disminución de endeudamiento.

**El Resultado Operativo**, establece el porcentaje del resultado operacional con respecto al total ingresos, en el ejercicio 2008 se observa variación de 0,18 y para el presente ejercicio se incrementa en 0,24 por la mayor captación de los Ingresos Tributarios Netos.

**El Resultado del Ejercicio**, permite determinar si el esfuerzo hecho en la operación durante el periodo de análisis, está produciendo una adecuada retribución, muestra una variación significativa de 0,28 del ejercicio 2008 a 0,49 en el año 2009 propiciado por los Ingresos Tributarios Netos y Traspasos y Remesas Recibidas.

**Rendimiento de Inversión**, establece el grado de rendimiento operacional de los activos, mostrando la eficiencia en el uso de los activos, en el año 2008 por cada S/. 1,00 de inversión, originó un incremento de 0,10% y para el presente ejercicio por cada S/. 1,00 de inversión generó un aumento de 0,19%, lo que indica desarrollo en el crecimiento de la productividad.

**Cálculo del Crecimiento Real de Ingresos Fiscales**, se calcula deduciendo los Ingresos Fiscales Actuales, e Ingresos Fiscales Anteriores dividiéndolos con los Ingresos Fiscales Anteriores, en el ejercicio 2008 reporto 14,24% y el periodo 2009 refleja una variación negativa de 12,31%, indicando reducción en la captación de ingresos.

**Crecimiento de los Gastos de Administración**, incrementó de 12,16% en el año 2008 a 24,88% del ejercicio 2009, propiciado por las Estimaciones y Provisiones del Ejercicio.

**Autonomía Financiera**, para el presente ejercicio varió de 48,19% en el año 2008 a 40,47% en el ejercicio 2009 debido a la disminución en la captación de los Ingresos Tributarios Netos con relación al total de los ingresos.

## **CONCLUSIONES**

- **Los Ingresos Fiscales**, del ejercicio 2008 fueron de S/. 97 550 276,2 mil sin embargo para el ejercicio 2009 se incrementaron en S/. 100 864 962,4 mil mostrando un aumento de 3,4%.
- **Total de Costos y Gastos**, disminuyó en 4,8% propiciado fundamentalmente por el concepto Estimaciones y Provisiones del Ejercicio.
- **Resultado Operativo**, creció en 41,4% por el incremento efectuado en el rubro Traspasos y Remesas Recibidas.
- **Costos y Gastos**, consumieron el 75,6% de los Ingresos Netos para el periodo 2009 y 82,3% del ejercicio anterior, obteniendo un margen operativo de 24,4% en el año 2009 y 17,7% para el ejercicio 2008.
- **Resultado del Ejercicio**, reporta variación positiva de 79,3% comparado con el año anterior.