

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

G O B I E R N O N A C I O N A L
B A L A N C E G E N E R A L
E J E R C I C O 2 0 1 0

(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO Nº 08

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO		2010	2009	CONCEPTO		2010	2009
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
	Nota Nº				Nota Nº		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	33 561 148,8	28 336 422,5	Obligaciones Tesoro Público	13	901 347,2	631 968,3
Inversiones Disponibles		130 204,1	125 704,9	Sobregiros Bancarios		4 655,4	5 384,1
Cuentas por Cobrar	4	2 547 448,9	3 200 470,8	Obligaciones Financieras		874,1	439,7
Otras Cuentas por Cobrar	5	1 605 211,7	2 045 364,5	Cuentas por Pagar	14	1 567 280,9	2 350 460,5
Existencias	6	2 793 081,8	2 761 747,7	Operaciones de Crédito		138,6	52,2
Gastos Pagados por Anticipado	7	2 683 935,8	1 967 916,6	Otras Cuentas por Pagar		4 332,3	3 815,3
				Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	15	4 611 345,1	4 764 305,4
				Otras Cuentas del Pasivo	16	1 455 392,7	1 457 034,2
				Provisiones		279,9	193,8
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		43 321 031,1	38 437 627,0	TOTAL PASIVO CORRIENTE		8 545 646,2	9 213 653,5
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	8	1 404 983,1	2 031 986,7	Deudas a Largo Plazo	17	108 229 167,4	103 581 865,2
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	9	17 700 124,2	16 199 649,4	Otras Cuentas por Pagar			
Inversiones	10	12 840 524,5	13 483 087,1	Beneficios Sociales y Obligaciones Prev.	18	61 905 062,7	51 287 140,7
Activos Biológicos		1 918,8	1 835,2	Ingresos Diferidos	19	1 154 281,4	1 536 858,0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	11	49 750 800,6	43 927 401,1	Otras Cuentas del Pasivo	20	16 879 133,5	15 837 027,7
Otras Cuentas del Activo	12	13 394 285,3	11 926 458,0	Provisiones		774 858,1	685 880,4
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		188 942 503,1	172 928 772,0
				TOTAL PASIVO		197 488 149,3	182 142 425,5
				PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	21	78 043 393,3	79 280 632,0
				Hacienda Nacional Adicional	22	(59 107 619,5)	(50 990 698,8)
				Resultados No Realizados		6 342,6	6 342,6
				Resultados Acumulados	23	(78 016 598,1)	(84 430 656,8)
				TOTAL PATRIMONIO		(59 074 481,7)	(56 134 381,0)
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		138 413 667,6	126 008 044,5
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		95 092 636,5	87 570 417,5	Cuentas de Orden	24	305 733 241,0	273 719 328,9
TOTAL ACTIVO		138 413 667,6	126 008 044,5				
Cuentas de Orden	24	305 733 241,0	273 719 328,9				


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


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

GOBIERNO NACIONAL
ESTADO DE GESTION
EJERCICIO 2010

(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO Nº 09

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO		2010	2009
INGRESOS			
	Nota Nº		
Ingresos Tributarios Netos	25	66 312 022,2	55 513 779,3
Ingresos No Trib., Vtas Netas y Otros Ing. Operac.	26	4 685 337,2	4 272 354,1
Trasposos y Remesas Recibidas	27	43 277 348,9	38 691 209,7
Donaciones y Transferencias Recibidas	28	1 306 559,7	2 387 781,4
TOTAL INGRESOS		115 581 268,0	100 865 124,5
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Vtas y Otros Costos Operacionales	29	(1 486 782,1)	(1 224 231,6)
Gastos de Ventas		(3 108,7)	(2 174,1)
Gastos Administrativos		(23 840,1)	(22 865,3)
Gastos en Bienes y Servicios	30	(9 424 281,5)	(8 317 756,5)
Gastos de Personal	31	(11 647 159,9)	(11 031 159,7)
Gastos por Pensiones Prest. y Asistencia Social	32	(3 540 705,4)	(3 250 404,0)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	33	(3 110 590,8)	(3 449 520,4)
Trasposos y Remesas Otorgadas	34	(7 921 380,4)	(7 965 279,9)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	35	(41 617 954,0)	(41 121 865,0)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(78 775 802,9)	(76 385 256,5)
RESULTADO OPERACIONAL		36 805 465,1	24 479 868,0
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Ingresos Financieros	36	4 215 180,2	10 065 032,1
Gastos Financieros	37	(7 906 864,5)	(9 896 627,7)
Otros Ingresos	38	33 593 977,8	36 781 416,2
Otros Gastos	39	(10 234 319,8)	(12 168 321,9)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		19 667 973,7	24 781 498,7
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)		56 473 438,8	49 261 366,7


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


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


GOBIERNO NACIONAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
EJERCICIO 2010


(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO Nº 10

Por los años terminados al 31 de Diciembre de :

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	70 929 853,4	(36 452 708,2)			(89 652 029,6)	(55 174 884,4)
Ajustes Ejercicios Anteriores	101 094,6	(738,9)			(77 437,6)	22 918,1
Inmuebles, Maquinaria y Equipo			6 342,6			6 342,6
Efecto Acum. de Camb. en Pol. Contab. y Correc.					(566,8)	(566,8)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público		(45 537 329,4)				(45 537 329,4)
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	1 360,2	(4 681 122,2)				(4 679 762,0)
Trasposos de Documentos		(1 257 925,7)				(1 257 925,7)
Otras Operaciones Patrimoniales	(35 134,3)	587 420,3			(115 113,7)	437 172,3
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio					49 261 366,7	49 261 366,7
Capitalización de Partidas Patrimoniales	7 089 705,3	36 355 005,1			(43 444 710,4)	0,0
Incremento o Disminución por Fusiones o Escisiones	1 193 752,8	(3 299,8)			(402 165,4)	788 287,6
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	79 280 632,0	(50 990 698,8)	6 342,6		(84 430 656,8)	(56 134 381,0)
Ajustes Ejercicios Anteriores	(217 186,7)	(179 464,9)			(243 451,8)	(640 103,4)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo						0,0
Efecto Acum. de Camb. en Pol. Contab. y Correc.					(9,2)	(9,2)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público		(56 271 449,7)				(56 271 449,7)
Trasposos y Remesas de Otras Entidades		(3 444 707,5)				(3 444 707,5)
Trasposos de Documentos		(1 064 309,5)				(1 064 309,5)
Otras Operaciones Patrimoniales	(317 572,4)	2 075 401,1			5 322,1	1 763 150,8
Utilidad (pérdida) Neta del Ejercicio					56 473 438,8	56 473 438,8
Capitalización de Partidas Patrimoniales	(982 073,3)	50 854 979,8			(49 872 906,5)	0,0
Incremento o Disminución por Fusiones o Escisiones	279 593,7	(87 370,0)			51 665,3	243 889,0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010	78 043 393,3	(59 107 619,5)	6 342,6		(78 016 598,1)	(59 074 481,7)


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


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

GOBIERNO NACIONAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
EJERCICIO 2010


(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 11

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2010	2009
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos	75 377 383,3	62 605 446,8
Cobranza de Aportes por Regulación	309 976,4	121 155,7
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	4 363 745,2	3 805 107,7
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	787 073,6	6 194 440,6
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	32 319 493,8	20 821 235,4
Otros	14 112 481,5	8 752 483,6
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(9 903 557,8)	(8 557 732,3)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(10 499 947,8)	(9 988 980,5)
Pago de Otras Retribuciones Complementarias	(1 185 965,5)	(929 082,0)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(8 889 773,7)	(7 916 246,5)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(842 460,2)	(527 705,5)
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas	(740 787,4)	(1 488 523,1)
Trasposos y Remesas Corrientes Entregadas al Tesoro Público	(7 771 190,9)	(7 226 303,5)
Otros	(28 253 079,5)	(19 815 822,8)
AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN)	59 183 391,0	45 849 473,6
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Venta de Inversiones Inmobiliarias	10011	0,0
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	210 902,0	8 950,0
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	2 029,0	23 022,7
Otros	144 467,8	58 517,1
MENOS		
Compra de Inversiones Financieras		(1 000,0)
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(1 361 079,6)	(931 544,0)
Pago en Construcciones en Curso	(4 277 078,9)	(2 793 323,2)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(3 057 859,1)	(1 774 969,3)
Otros	(1 710 994,8)	(1 077 978,1)
AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN)	(10 048 612,5)	(6 488 324,8)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	78 856 474,5	65 857 042,9
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	17 441 107,8	13 454 192,7
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos		429,2
Préstamos Internos y/o Externos	1 372 065,2	1 426 136,3
Otros	3 318 864,5	1 529 692,8
MENOS		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	(2 714 554,2)	(2 766 996,9)
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas	(75 833 616,4)	(61 957 218,1)
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	(64 042 626,0)	(52 469 544,2)
Otros	(2 230 486,4)	(1 674 051,1)
Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación	(2 123,0)	(809,7)
AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO)	(43 834 894,0)	(36 601 126,1)
D. AUMENTO (DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO)	5 299 884,5	2 760 022,7
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERC.	28 261 264,3	25 576 399,8
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFEC. AL FINALIZAR EL EJERC.	33 561 148,8	28 336 422,5


 CPC OSCAR A. RAJUELO RAMIREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN


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

3.1. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros que se presentan son:

- Balance General
- Estado de Gestión
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 01: FINALIDAD

La información financiera que se detalla en el presente capítulo, corresponde al Sector Gobierno Nacional el que está comprendido por el Gobierno Central, Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, Instituciones Públicas Descentralizadas, Sociedades de Beneficencia Pública y las Entidades de Tratamiento Empresarial.

En consideración a la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708 del 20 de marzo de 2006, y su modificatoria la Ley N° 29537 del 07 de junio de 2010 la Dirección Nacional de Contabilidad Pública tiene entre otras funciones, la elaboración de la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de cuentas que presentan cada una de las entidades del sector público mediante los estados contables; para ello establece el marco legal para dictar, y aprobar normas y procedimientos que permiten armonizar la información contable de las entidades del sector público, en el que se encuentra comprendido el Gobierno Nacional.

La Cuenta General de la República, en el presente año permite obtener información contable que muestra 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 entidades responsables de la formulación de las cuentas nacionales, cuentas fiscales, formular el planeamiento, estudiar la evolución del comportamiento de las operaciones financieras, así mismo facilitar el control y la fiscalización de la gestión pública. Proporcionando además información contable para la toma de decisiones en las entidades del sector público y del sector privado.

NOTA 02: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES CONSIDERADAS EN LA INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

En el nivel Gobierno Nacional la información contable de los Estados Financieros ha sido preparada 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 del sector público para la contabilización de sus operaciones utilizan el Plan Contable Gubernamental aprobado con Resolución Directoral N° 001-2009-EF/93.01 de fecha 30 de enero de 2009 y su modificatoria que fue aprobada con Resolución Directoral N° 002-2010-EF/93.01 del 02 de febrero de 2010.

El diseño del Plan Contable Gubernamental, responde a las exigencias de la contabilidad, constituye una herramienta fundamental de las decisiones del Estado y debe, en consecuencia, responder a sus exigencias, para ello 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 (NIC-SP) y de manera supletoria las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como la Terminología Básica de la Administración Financiera Gubernamental, armonizada con los clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos de manera que el esquema contable, sea lógico, ajustado a los usos y costumbres administrativo - contables, 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.

Las entidades del Gobierno Central, Instituciones Públicas Descentralizadas, Universidades Nacionales, Organismos Descentralizados Autónomos y Sociedades de Beneficencia Pública han elaborado su información contable bajo el nuevo esquema del Plan Contable Gubernamental y las Entidades de Tratamiento Empresarial, bajo el Plan Contable General Revisado, en el presente documento se está mostrando su equivalencia a nivel de los Estados Financieros en el ámbito gubernamental y en notas a dichos estados se muestran como parte del rubro Otros por su representatividad, al igual que Sociedades de Beneficencia Pública.

La información contable del Gobierno Nacional, es preparada mediante el método acumulado de la contabilización de las operaciones de Activo, Pasivos, Patrimonio y Cuentas de Orden, así como de los Ingresos y Gastos en cada una de las entidades. Los activos y pasivos contingentes, no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan cuando su grado de contingencia es probable.

La información financiera se expresa en moneda de curso legal en el país, 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

Las obligaciones previsionales son realizadas por cada entidad del Gobierno Nacional, en cumplimiento a lo establecido por la Oficina de Normalización Previsional (ONP), entidad encargada de la administración del Sistema Nacional de Pensiones, y según el procedimiento establecido en el Instructivo N° 20 "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado", aprobado con Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 y modificatorias.

El registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado, se realiza de acuerdo a lo estipulado en el Decreto Supremo N° 026-2003-EF, en virtud del cual la Oficina de Normalización Previsional (ONP) efectúa el cálculo actuarial del Régimen Pensionario del Decreto Ley N° 19990 y el cálculo de las Reservas del Régimen Pensionario del Decreto Ley N° 20530 cuyo financiamiento proviene de los recursos del Tesoro Público.

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 54° del Decreto Legislativo N° 276, modificado por Ley N° 25224; y para los servidores que se encuentran bajo el régimen del sector privado por el Decreto Ley N° 728.

La Oficina de Normalización Previsional, en uso de sus atribuciones realizó los cálculos actuariales, considerando los parámetros aprobados con la Resolución Jefatural N° 227-2009-JEFATURA/ONP del 04 de diciembre de 2009, dispositivo que modifica la Resolución de Jefatura N° 052-96/ONP-JEFATURA, que aprobó las Bases Técnicas para el Cálculo de Reservas Previsionales, modificada con Resolución Jefatural N° 219-2007-JEFATURA/ONP.

Moneda Extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de las operaciones en moneda extranjera, se traducen a moneda de curso legal o moneda nacional, usando el tipo 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 los resultados del ejercicio.

Activo Fijo

El rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo, está compuesto por Edificios y Estructuras, Activos no Productivos, Vehículos, Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros, que 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, Maquinaria y Equipo están registrados al costo neto de la depreciación acumulada. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Gestión.

Base de Registro de Hechos Económicos

Los ingresos y gastos que se reflejan en los estados financieros se realizan tomando como base el percibido y devengado respectivamente, lo cual significa que los movimientos se registran en el momento en que el valor económico se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue, independientemente del momento en que se cobra o paga y se registran en los periodos con los cuales de relacionan.

Procedimientos de Integración

Las entidades que conforman el nivel de Gobierno Nacional integra la información contable 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, nivel que agrupa las entidades del Gobierno Central, Instituciones Públicas Descentralizadas que incluye al Fondo Consolidado de Reservas Previsionales - FCR y la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradora Privada de Fondos de Pensiones, Universidades Nacionales, Organismos Descentralizados Autónomos, Sociedades de Beneficencia Pública y las Entidades de Tratamiento Empresarial; efectuándose las eliminaciones de los saldos de las Traslaciones Corrientes Recibidas y las Traslaciones Corrientes Otorgadas, entre instituciones de dicho nivel.

Las Notas a los Estados Financieros se presentan en forma comparativa con el año anterior, las mismas que explicarán los cambios y efectos más significativos de las informaciones que presentan la entidades más representativas del Gobierno Nacional, además se comenta los rubros con mayor incidencia en la integración de las mismas, así como el análisis de la estructura del Balance General, del Estado de Gestión y sus respectivos comentarios de ratios aplicados.

El Estado de Flujos de Efectivo (EF-4) integrado, respecto al saldo del año 2009, muestra la siguiente diferencia:

Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el Ejercicio 2009	28 336 422,5
Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el Ejercicio 2010	<u>28 261 264,3</u>
Diferencia	<u>75 158,2</u>

Explicación de la Diferencia:

La diferencia se debe fundamentalmente a la información incorporada de las entidades que fueron omisas en el año anterior o aquellas entidades que en el año anterior presentaron información y en el presente ejercicio se encuentran en condición de omisas, que a nivel del Gobierno Nacional reportan las Sociedades de Beneficencia Pública y por la fusión del Instituto Nacional de Cultura al Ministerio de Cultura.

NOTA 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro incluye las cuentas que representan medios de pago, tales como dinero en efectivo, cheques, giros, depósitos en Bancos e Instituciones Financieras Públicas y Privadas, son fondos de libre disponibilidad, conformados 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.

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Efectivo o Equivalente de Efectivo		
Caja	78 037,0	117 608,8
Fondos Fijos	8 660,8	5 062,5
Depósitos En Instituciones Financieras Públicas	28 633 365,3	22 004 492,8
Depósitos En Instituciones Financieras Privadas	4 784 158,4	6 157 116,6
Otros	56 927,3	52 141,8
TOTAL	33 561 148,8	28 336 422,5

Respecto a lo informado en el año 2009, se observa una variación de S/. 5 224 726,3 mil, representado principalmente por los depósitos en Instituciones Financieras Públicas con S/. 6 628 872,5 mil y una disminución en los Depósitos en Instituciones Financieras Privadas de S/. 1 372 958,2 mil, como resultado de la mayor captación por S/. 81 062 622,9 mil, frente al gasto realizado de S/. 77 464 163,6 mil. Las entidades captadoras y Otras Entidades participan con S/. 66 124 434,8 mil; la Dirección Nacional del Tesoro Público sobresale con S/. 2 463 300,0 mil, por Desembolsos de Endeudamiento Externo, S/. 8 043 127,6 mil por Colocación de Bonos Soberanos como rubro de mayor importancia y con S/. 2 698 361,8 mil por colocación de Bonos Globales y con S/. 6 710 189,7 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/. 35 531 226,9 mil, y en las ciudades de Arequipa S/. 1 735 490,5 mil y Piura con S/. 752 717,4 mil. El Fondo Consolidado de Reservas Previsionales-FCR reporta un incremento de S/. 216 567,8 mil, principalmente por los depósitos a plazos efectuados en cuentas corrientes del Banco Central de Reserva del Perú con S/. 1 942 482,6 mil y una variación negativa en los depósitos de entidades financieras locales por S/. 1 725 914,8 mil.

NOTA 04: CUENTAS POR COBRAR

Rubro que agrupa el saldo de las subcuentas que representan el derecho de cobranza de 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 los siguientes conceptos:

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Cuentas Por Cobrar		
Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	1 772 332,8	2 398 420,7
Venta De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos	167 858,9	245 981,2
Rentas De La Propiedad	25 794,6	10 471,1
Cuentas Por Cobrar-Promoción De La Inversión Privada	448 896,7	208 172,2
Otras Cuentas Por Cobrar	72 042,9	76 241,7
Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	25 328 618,4	25 399 333,0
TOTAL	27 815 544,3	28 338 619,9
Menos: Estim. Cob. Dudosa	(25 268 095,4)	(25 138 149,1)
TOTAL NETO	2 547 448,9	3 200 470,8

El saldo neto de las Cuentas por Cobrar ha disminuido S/. 653 021,9 mil o 20,4% y en el nivel total disminuyó S/. 523 075,6 mil o 1,8%, destacando el rubro Impuestos y Contribuciones Obligatorias con una disminución de S/. 626 087,9 mil, por el contrario las Cuentas por Cobrar de la Promoción de la Inversión Privada aumentó en S/. 240 724,5 mil, destacando la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** (Captadora) que ha disminuido en S/. 923 753,9 mil, esta variación se debe principalmente a los rubros de Impuestos y Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación,

resultado de la permanente labor de control y fiscalización, el rubro Impuesto a la Renta presenta una disminución de S/. 268 236,9 mil y el Impuesto a la Producción y Consumo S/. 484 440,9 mil, principalmente por la política de cobranza (resoluciones de determinación y otros documentos vinculados a asuntos tributarios); la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** muestra un aumento de S/. 240 724,5 mil, por las acreencias derivadas de los procesos de promoción de la inversión privada en los sectores industriales, pesqueros, de turismo, agropecuarios y mineros, destacando como Adjudicatario / Activo –Concesión el Proyecto Michiquillay con S/. 226 324,8 mil y Sider. Corp. S.A / Acciones Sider Perú S.A con S/. 159 937,9 mil.

NOTA 05: OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Agrupada las subcuentas que representan deudas a favor del Estado, deudas contraídas por los Organismos Públicos asumidas por el Gobierno; depósitos en garantía entregados, documentos cancelatorios, adelanto por tiempo de servicio y otros que representan derechos de cobro a terceros por transacciones distintas a las del objeto de la actividad principal de las entidades.

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Otras Cuentas Por Cobrar		
Venta De Activos No Financieros Por Cobrar	28 604,3	22 133,2
Subsidios - Essalud	39 859,6	42 824,7
Depósitos Entregados En Garantía	23 250,5	18 749,2
Por Deuda Asumida	378,5	70 608,0
Honras De Aval U Otras Garantías	9 065,6	21 061,9
Convenios Por Endeudamiento	365 071,4	289 159,5
Al Personal	17 581,2	15 182,9
Multas Y Sanciones	213 017,1	102 506,0
Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	985 004,4	1 291 037,4
Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	14 734 158,9	15 460 386,6
Préstamos Para Fines Educativos	15 070,6	17 811,2
Préstamos Para Fines Agropecuarios	4 764,5	6 404,0
Otros Préstamos	34 193,5	37 770,9
Préstamos De Dudosa Recuperación		46 989,4
TOTAL	16 470 020,1	17 442 624,9
Menos: Est. Cob. Dudosa	(14 864 808,4)	(15 397 260,4)
TOTAL NETO	1 605 211,7	2 045 364,5

Este rubro muestra una disminución neta de S/. 440 152,8 mil o 21,5% y a nivel general S/. 972 604,8 mil con relación al año anterior, disminución que se encuentra representada principalmente por el rubro Cuentas Por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación con S/. 726 227,7 mil, sobresaliendo la **Oficina de Normalización Previsional** que disminuyó en S/. 358 377,6 mil principalmente por la parte corriente que se tiene por cobrar al Fondo Consolidado 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, el saldo total incluye las transferencias realizadas y la recuperación de pensiones correspondientes a años anteriores; la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** disminuyó en S/. 161 543,8 mil, producto de la reclasificación contable de saldos correspondientes al año 2009, 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; por el contrario el **Ministerio de Economía y Finanzas** aumentó S/. 25 111,5 mil, principalmente por los devengados de la carga financiera por traspasos de recursos de la deuda interna y externa y por las variaciones en los programas de respaldo.

NOTA 06: EXISTENCIAS

Comprende 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 complementarios, cuyo ingreso a los almacenes de la entidad aún no se ha realizado.

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Existencias		
Bienes Y Suministro De Funcionamiento	2 416 410,0	2 325 070,2
Bienes Para La Venta	78 404,1	76 645,0
Bienes De Asistencia Social	298 827,7	313 085,2
Materias Primas	2 631,5	2 949,3
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	2 437,0	2 016,7
Envases Y Embalajes	138,4	116,1
Productos En Proceso	5 901,9	5 793,0
Productos Terminados	4 559,7	5 314,6
Bienes En Tránsito	59 895,4	108 648,9
Otros	5 675,0	6 215,2
TOTAL	2 874 880,7	2 845 854,2
Menos: Desvalorización De Bienes	(81 798,9)	(84 106,5)
TOTAL NETO	2 793 081,8	2 761 747,7

Se aprecia un incremento neto de S/. 31 334,1 mil o 1,1 % y un aumento total de S/. 29 026,5 mil, con relación al ejercicio anterior, compuesto principalmente por el rubro Bienes y Suministros de Funcionamiento que aumentó S/. 91 339,8 mil, sobresaliendo con mayor representatividad el **Ministerio de Defensa**, que aumentó S/. 77 863,8 mil, compuesto básicamente por los bienes y suministros que quedaron en el almacén al finalizar el ejercicio 2010, la unidad ejecutora Marina de Guerra del Perú muestra un saldo relevante en la alta de bienes, realizadas en materiales explosivos, municiones y similares y la Fuerza Aérea del Perú en accesorios y repuestos consistente en equipos bélicos para la Defensa Nacional; por el contrario el **Ministerio de Salud** refleja una disminución de S/. 15 485,1 mil, la variación se debe principalmente a los suministros de funcionamiento que se encuentran en stock del almacén, debido a las variaciones por compras informadas y/o gastos o transferencias efectuadas durante el ejercicio 2010. Las vacunas, medicamentos y materiales, insumos, instrumental y accesorios médicos presentan un stock total de S/. 62 387,9 mil, S/. 30 212, 7 mil, y S/. 25 949,1 mil respectivamente; la salida de los bienes de almacén es en forma paulatina y de acuerdo a las políticas de salud se ha efectuado campañas de vacunación, siendo la de mayor envergadura las vacunas contra el AH1N1 según lo informado por el almacén al cierre del ejercicio.

NOTA 07: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Agrupar 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 períodos que exceden la fecha del cierre del ejercicio, entre los rubros que destacan, tenemos los siguientes:

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Gastos Pagados Por Anticipado		
Fideicomisos	199 017,2	257 803,9
Seguros Pagados Por Adelantado	13 437,6	7 664,7
Alquileres Pagados Por Adelantado	2 537,5	2 780,0
Anticipos A Contratistas Y Proveedores	387 879,5	186 058,6
Entregas A Rendir Cuenta	223 425,0	148 080,6
Encargos Generales	861 970,7	821 661,3
Otros	995 030,0	543 331,7
Anticipos Por Servicios Y Otros No Recuperados	638,3	545,8
TOTAL	2 683 935,8	1 967 916,6

Relacionado al año anterior se aprecia un incremento de S/. 716 019,2 mil o 36,4%, se encuentra principalmente en los rubros Anticipos a Contratistas y Proveedores con S/. 201 820,9 mil y el rubro Otros con S/. 451 698,3 mil, destacando el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que aumentó S/. 446 959,8 mil, corresponde fundamentalmente al incremento de desembolsos efectuados a través del Fideicomiso de la Corporación Financiera de Desarrollo - COFIDE para la consignación de expropiación de los terrenos adyacentes al Aeropuerto Internacional Jorge Chavez y a los desembolsos y pago por parte de COFIDE por el cofinanciamiento del primer grupo de Aeropuertos del Perú concesionado y el **Ministerio de Defensa** que aumentó S/. 117 560,3 mil, por los intereses generados de fideicomisos, el incremento por viáticos entregados al personal de la Institución para el fortalecimiento de la formación técnica y doctrinaria de las Fuerzas Armadas; el Ejército Peruano muestra un saldo relevante en la sub cuenta encargos generales por las entregas efectuadas para el mejoramiento del rancho y movilidad de la tropa, y la Marina de Guerra registra un saldo en anticipo a contratistas, desembolso correspondiente al proyecto Núcleo Básico Eficaz y una variación importante en la adquisición de pólizas de seguros.

NOTA 08: CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Comprende el saldo de las subcuentas que conforman el derecho de cobranza de tributos, venta de bienes, servicios y derechos administrativos a favor del Estado, cuya realización se espera lograr a largo plazo.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Cuentas Por Cobrar		
Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	734 530,9	820 619,7
Venta De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos	7 910,1	18 990,9
Rentas De La Propiedad	376,0	3 285,5
Cuentas Por Cobrar-Promoción de la Inversión Privada	661 204,9	1 188 919,0
Otras Cuentas Por Cobrar	885,8	84,5
Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación	3 619,6	4 046,7
TOTAL	1 408 527,3	2 035 946,3
Menos: Estim. Cob. Dudosa	(3 544,2)	(3 959,6)
TOTAL NETO	1 404 983,1	2 031 986,7

Se aprecia una disminución neta de S/. 627 003,6 mil o 30,9% y a nivel total S/. 627 419,0 mil, representada principalmente por el rubro Cuentas por Cobrar – Promoción de la Inversión Privada con S/. 527 714,1 mil, sobresaliendo la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** con una disminución de S/. 527 714,1 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.; la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** presenta una disminución de S/. 86 088,7 mil, variación que obedece principalmente a las cuentas por cobrar con vencimiento no corriente de los fraccionamientos y/o aplazamientos otorgados por la administración tributaria, según artículo 36° del Código Tributario, reactivación a través del sinceramiento de las deudas tributarias, Sistema Especial de Actualización y Pagos de Deudas Tributarias Exigibles, Régimen Especial de Fraccionamiento Tributario, Ley N° 27344 y Otros, en el seguimiento de Tributos Internos con una variación de S/. 80 185,6 mil, y Tributos Aduaneros con S/. 5 903,1 mil.

NOTA 09: OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Rubro representado por la parte no corriente de las subcuentas que conforman deudas a favor del Estado, por deuda contraída, derechos de cobro a terceros y por transacciones distintas al objetivo de la actividad principal de las entidades gubernamentales.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Otras Cuentas Por Cobrar A Largo Plazo		
Venta De Activos No Financieros Por Cobrar	14 337,1	27 721,0
Subsidios - Essalud	380,4	703,7
Depósitos Entregados En Garantía	12 604,8	14 721,0
Por Deuda Asumida	605,4	346 725,3
Honras De Aval U Otras Garantías	87 706,7	113 815,4
Convenios Por Endeudamiento	4 582 729,0	3 370 444,9
Al Personal	5 447,7	7 565,2
Multas Y Sanciones	1 954,9	804,0
Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	12 975 903,0	12 314 624,3
Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación	1 209,0	549,5
Préstamos Para Fines Agropecuarios	2 121,9	1 886,5
Otros Préstamos	15 124,3	88,6
TOTAL	17 700 124,2	16 199 649,4

El incremento de S/. 1 500 474,8 mil o 9,3% está representado significativamente por el rubro Convenios por Endeudamiento que sobresalear con una variación de S/. 1 212 284,1 mil, en el que destacan: la **Oficina de Normalización Previsional** que aumentó S/. 674 692,1 mil principalmente por la variación de S/. 323 462,6 mil, correspondiente 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 de S/. 286 546,5 mil, originada por el registro de las ganancias o pérdidas de los activos financieros administrados por el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales; el **Ministerio de Economía y Finanzas** con un aumento de S/. 786 854,4 mil principalmente por las deudas que tienen las Empresas y Entidades Públicas con el Estado por préstamos garantizados por la República Peruana, por convenios de traspasos de recursos, contratos de concesión y otros, incrementado la Deuda Interna S/. 652 218,4 mil y la Deuda Externa S/. 815 880,9 mil, información reportada por la Dirección Nacional de Endeudamiento Público.

NOTA 10: INVERSIONES

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

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Inversiones En Títulos Valores	2 830 600,8	3 049 811,1
Bonos	997 746,8	1 066 894,6
Otros Títulos Y Valores	1 822 034,1	1 972 096,6
Títulos Y Valores De Dudosa Recuperación	10 819,9	10 819,9
Acciones Y Participación De Capital	10 018 964,7	10 444 923,8
En Empresas	1 700 400,2	1 979 661,4
En Organismos Internacionales	8 276 416,3	8 427 362,0
En Otros	40 479,7	37 110,0
Acciones Y Participaciones De Capital De Dudosa Recuperación	1 668,5	790,4
TOTAL	12 849 565,5	13 494 734,9
Menos: Prov. Fluct. De Valores Y Participación	(9 041,0)	(11 647,8)
TOTAL NETO	12 840 524,5	13 483 087,1

Relacionado al año anterior se aprecia una disminución neta de S/. 642 562,6 mil o 4,8% y una disminución total de S/. 645 169,4 mil, en el rubro Inversiones en Títulos Valores S/. 219 210,3 mil y en Acciones y Participaciones de Capital S/. 425 959,1 mil, variación representada por el **Ministerio de Economía y Finanzas** con S/. 420 894,4 mil, por la transferencia total de acciones que efectuó el Banco Agropecuario a favor del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE con S/. 269 948,6 mil, en atención a la Ley de Relanzamiento del Banco Agropecuario y la disminución del saldo en las suscripciones, acciones, contribuciones y aportes a los Organismos Internacionales como el Banco Interamericano de Desarrollo – BID y el Banco Cuenta General de la República 2010

Interamericano de Reconstrucción y Fomento – BIRF, e Inversión en Bonos registrados por la Dirección Nacional de Endeudamiento Público; el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** decreció con S/. 226 519,0 mil, originada principalmente por la rentabilidad de la redención de los bonos corporativos emitidos por empresas con una disminución de S/. 89 355,5 mil, bonos del Estado (Soberanos y COFIDE) por S/. 23 449,9 mil y por la valorización de la cartera generada por los administradores en el exterior con S/. 161 439,4 mil, cabe precisar que el portafolio de Capital Internacional cesó en su manejo activo el 29 de octubre de 2010, procediéndose a la liquidación de los activos en el mes de noviembre, los recursos obtenidos se han invertido en el mercado local en nuevos soles. La terminación del mandato obedeció a que el portafolio mantuvo un ratio inferior al de su benchmark.

NOTA 11: INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Rubro representado por las subcuentas que conforman el valor de los bienes de uso, que son destinados a los servicios de las entidades gubernamentales y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, tales como inmuebles, tierras, terrenos, edificios y otras construcciones; así como maquinarias y equipo, equipo de transporte, muebles, enseres y constituyen propiedad intangible del Estado Peruano.

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Edificios Y Estructuras	49 947 850,1	42 598 081,3
Edificios Residenciales	222 711,8	223 232,8
Edificios O Unidades No Residenciales	10 422 993,0	10 160 346,3
Estructuras	13 799 617,0	13 025 986,8
Adquiridos En Arrendamiento Financiero	3 258,9	
Entregados En Concesión	3 762 424,9	1 987 363,0
Construcciones De Edificios Residenciales	26 544,8	10 790,0
Construcciones De Edificios No Residenciales	2 274 143,2	1 728 475,7
Construcción De Estructuras	19 348 216,2	15 438 712,9
Edificios Y Estructuras Afectadas En Uso	87 940,3	23 173,8
Activos No Producidos	8 109 141,6	7 911 073,4
Tierras Y Terrenos	7 987 785,3	7 810 116,6
Terrenos Afectados En Uso	121 356,3	100 956,8
Vehículos, Maquinarias y Otros	37 053 984,9	36 171 435,1
Vehículos	13 377 975,4	13 079 827,3
Maquinarias Equipos Y Otros	22 057 180,3	21 569 671,7
Otros	1 618 829,2	1 521 936,1
TOTAL	95 110 976,6	86 680 589,8
Menos: Depreciac. Acumulada	(45 360 176,0)	(42 753 188,7)
TOTAL NETO	49 750 800,6	43 927 401,1

Con relación al año anterior el total neto se incrementó en S/. 5 823 399,5 mil o 13,3 % y S/. 8 430 389,8 mil, a nivel total, sobresaliendo el rubro Edificios y Estructuras que aumentó S/. 7 349 768,8 mil, básicamente corresponde al **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que muestra una variación positiva total de S/. 3 874 911,5 mil, incidiendo en esta variación el rubro Edificios y Estructuras que se incrementó S/. 3 844 716,8 mil, siendo la más significativa la emisión de los Certificados por Reconocimiento de Avance de Obras por S/. 1 081 351,4 mil, de Provias Nacional, así como las obras de Infraestructura Vial culminadas y recepcionadas durante el presente ejercicio económico por S/. 439 025,5 mil, y obras recibidas por transferencias de saldos con S/. 202 652,9 mil, se han incorporado también al patrimonio del Ministerio las inversiones realizadas en los Aeropuertos de Trujillo y Pucallpa por un importe de S/. 41 684,3 mil, y parte de los terrenos rurales del Terminal Portuario de Yurimaguas; el **Ministerio de Energía y Minas** que se incrementó en S/. 1 208 647,1 mil, destacando el rubro Edificios y Estructuras Entregadas en Concesión por la incorporación contable de los bienes transferidos por Electro Perú S.A., Empresa de Trasmisión Eléctrica Centro Norte S.A y la Empresa de Trasmisión Eléctrica del Sur S.A. con un total de S/. 1 725 288,9 mil, por otro lado el rubro Vehículos, Maquinaria y Otras Unidades han sido

transferidas a las Empresas Regionales, transferencia realizada por la Unidad Ejecutora Dirección General de Electrificación Rural; por el contrario el **Ministerio de Defensa** disminuyó en S/. 163 305,7 mil, por la baja de bienes en caso de obsolescencia o desuso, cuya variación más considerable se encuentra en la Unidad Ejecutora Fuerza Aérea de Perú – FAP, por la baja de vehículos, dos helicópteros, dos aviones, así mismo se debe mencionar que se ha realizado una reclasificación considerable de bienes.

NOTA 12: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Compuesto por la agrupación de las subcuentas de Inversiones Intangibles, Estudios y Proyectos, Objetos de Valor, parte no corriente de los Fideicomisos, Bienes Culturales y Cargas Diferidas, Fondos Sujetos a Restricción y otros activos, destacando los siguientes Rubros:

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Fondos Sujetos A Restricción	7 269 930,6	7 690 973,6
Encargos	1 388,3	12 194,2
Fideicomisos	846 332,1	478 129,7
Servicios Y Otros Contratados Por Anticipados	3 400 926,9	2 024 461,6
Inversiones Intangibles	127 126,2	88 248,6
Sistemas De Información Tecnológica	144,1	1 485,1
Mejoramiento De Procesos	8 014,8	3 664,6
Diseño De Instr. Para Mejorar La Calidad Del Servicio	1 906,1	124,8
Formación Y Capacitación	10 955,0	5 244,5
Otras Inversiones Intangibles	106 106,2	77 729,6
Estudios Y Proyectos	1 086 792,3	1 030 240,1
Estudios De Preinversión	438 646,8	496 074,7
Elaboración De Expediente Técnico	203 217,5	172 458,2
Otros Gastos Diversos	444 928,0	361 707,2
Objetos De Valor	8 751,2	8 599,2
Otros Activos	1 273 121,4	1 242 767,5
Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	33 963,9	33 885,0
Bienes Culturales	393 270,3	341 878,9
Activos Intangibles	734 828,8	745 754,1
Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	112,8	
Otros	110 945,6	121 249,5
TOTAL	14 014 369,0	12 575 614,5
Menos: Amortización Y Agotamiento	(620 083,7)	(649 156,5)
TOTAL NETO	13 394 285,3	11 926 458,0

Al cierre del ejercicio 2010, el saldo neto presenta un aumento de S/. 1 467 827,3 mil o 12,3%, y un importe total de S/. 1 438 754,5 mil, destacando los rubros Servicios y Otros Contratados por Anticipado, Estudios y Proyectos, en el que sobresalen el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que aumentó S/. 944 658,9 mil, por las variaciones en los adelantos de materiales al Consorcio Tren Eléctrico y los Fondos del Fideicomiso contratado con el Scotiabank, así como los anticipos a contratistas por parte de Provias Nacional entre otros; el **Ministerio de Defensa** que se incrementó en S/. 717 345, 6 mil, responde principalmente a los bienes intangibles tales como la adquisición de software para la institución, incremento de los fondos sujetos a restricción, encargos recibidos y el rubro más significativo está dado por los fideicomisos realizados por las Unidades Ejecutoras de la Marina de Guerra del Perú, Ejército Peruano y la Fuerza Aérea Peruana, incluye además monedas de plata conmemorativas las mismas que se encuentran en custodia del Banco de la Nación; por el contrario la **Dirección Nacional del Tesoro Público** disminuyó en S/. 510 581,9 mil, por la colocación del Programa Bonos Soberanos con S/. 7 512 215,9 mil, y el saldo negativo de las operaciones de administración de deudas, transferencias, ajustes u otros por S/. 8 022 797,8 mil.

NOTA 13: OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO

Agrupada las subcuentas que registran el pago de los gastos corrientes y de capital de las entidades, mediante las subcuentas bancarias del Tesoro Público.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Gastos Corrientes	370 756,2	433 294,1
Gastos De Capital	530 591,0	198 674,2
TOTAL	901 347,2	631 968,3

Presenta un incremento de S/. 269 378,9 mil o 42,6% con relación al año anterior, destacando el rubro Gastos de Capital que aumentó S/. 331 916,8 mil, sobresaliendo el **Ministerio de Educación** y el **Ministerio de Cultura** con un aumento de S/. 134 741,1 mil y S/. 106 227,1 mil respectivamente, representado por los giros pendientes de pago por el Banco de la Nación con cargo a la cuenta del Tesoro Público por obligaciones contraídas con el presupuesto de Recursos Ordinarios

NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR

Agrupada las subcuentas que representan obligaciones a cargo de las entidades del Gobierno Nacional, por cuenta propia o como agente retenedor, por impuestos, contribuciones, aportes a las Administradoras de Fondos de Pensiones y otros con vencimiento a corto plazo.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Cuentas Por Pagar A Corto Plazo		
Impuestos Y Contribuciones	59 816,1	71 726,9
Tributos Municipales	2 477,1	2 679,0
Seguro Social	8 573,9	31 221,8
Remuneraciones Por Pagar	4 541,8	13 496,0
Pensiones Por Pagar	164 207,6	102 239,4
Compensación Por Tiempo De Servicio	50 136,8	52 579,6
Otras Remuneraciones Y Pensiones Por Pagar	35 119,0	69 143,0
Bienes Y Servicios Por Pagar	430 835,7	864 845,4
Activos No Financieros Por Pagar	339 499,2	715 125,7
Depósitos Recibidos En Garantía	30 684,2	20 077,6
Otras Cuentas Por Pagar	441 389,5	407 326,1
TOTAL	1 567 280,9	2 350 460,5

Respecto al año anterior se aprecia una disminución de S/. 783 179,6 mil o 33,3%, destacando los rubros Bienes y Servicios por Pagar S/. 434 009,7 mil y Activos No Financieros por Pagar S/. 375 626,5 mil, sobresaliendo el **Ministerio de Salud** con S/. 104 697,0 mil, **Ministerio de Defensa** en S/. 167 660,4 mil, **Ministerio de Educación** con S/. 70 355,5 mil, y el **Ministerio de del Interior** con S/. 108 431,2 mil, que representan disminuciones en relación al año anterior por haber cancelado un porcentaje de las obligaciones contraídas por impuestos, remuneraciones, pensiones,

NOTA 15: PARTE CORRIENTE DEUDAS A LARGO PLAZO

Agrupada las sub cuentas que representan 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, incluye además los intereses, comisiones y otros gastos devengados y calculados para el pago de la deuda pública.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Deuda Pública		
Deuda Externa	2 275 643,0	2 859 112,4
Deuda Interna	742 881,0	129 709,7
Deudas Directas A Largo Plazo - Internas	1 592 166,0	1 774 815,8
Deudas Directas A Largo Plazo - Externas	537,2	525,4
Otras	117,9	142,1
TOTAL	4 611 345,1	4 764 305,4

Rubro que presenta una disminución de S/. 152 960,3 mil o 3,2% con relación al año anterior, destacando principalmente el **Ministerio de Economía y Finanzas** con una disminución de S/. 30 239,3 mil 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 en el ejercicio siguiente, observando un mayor desembolso de la Deuda Externa por S/. 630 645,5 mil, sobresaliendo el Banco Interamericano de Desarrollo-BID con S/. 205 244,3 mil, Corporación Andina de Fomento – CAF por S/. 280 479,7 mil, Otros Organismos Internacionales o Agencias Oficiales con S/. 165 058,4 mil, por otro lado la Deuda Interna aumentó en S/. 600 406,2 mil, sobresaliendo los Bonos del Tesoro Público y del Banco de la Nación.

NOTA 16: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Registra la agrupación de las sub cuentas en las que se registra la administración de fondos, los recaudos de terceros, recaudos para el pago de deudas y otras cuentas por pagar.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Administración De Fondos		2,7
Deuda Directa Devengada	7 054,0	
Otras Cuentas Por Pagar	1 448 338,7	1 457 031,5
TOTAL	1 455 392,7	1 457 034,2

Disminuyó en S/. 1 641,5 mil o 0,1% con relación al año anterior, destacando el rubro Otras Cuentas por Pagar con S/. 8 692,8 mil por el contrario la Deuda Directa Devengada aumentó S/. 7 054, mil, sobresaliendo el **Ministerio de Economía y Finanzas** con un saldo acumulado de S/. 302 451,6 mil que incluye la deuda que se mantiene con el Fondo Mivivenda por la suma de S/. 129 328,6 mil y que deben ser restituidas con recursos del Tesoro Público, asimismo contiene las obligaciones por suscripción de acciones, contribuciones, y aportes a Organismos Internacionales; el **Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento**, cuya variación corresponde a los pagos por Bonos Familiares Habitacionales que se otorgan a través del Fondo Mivivenda correspondiente al programa Techo Propio, pagos pendientes de proceso judiciales con sentencia y por las detracciones establecidas por el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias, entre otros.

NOTA 17: DEUDAS A LARGO PLAZO

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

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Deudas A Largo Plazo		
Seguro Social	551 337,1	551 387,1
Otros Impuestos Y Contribuciones	50 546,3	50 546,3
Activos No Financieros Por Pagar	3 002,0	3 001,1
Depositos Recibidos En Garantía	7 599,4	6 404,9
Deuda Pública Externa	52 727 346,4	55 853 245,2
Deuda Pública Interna	32 313 630,3	24 679 642,3
Deudas Directas A Largo Plazo - Internas	22 565 233,5	22 427 221,9
Deudas Directas A Largo Plazo - Externas	4 439,5	5 512,0
Otras Cuentas Por Pagar	6 032,9	4 904,4
TOTAL	108 229 167,4	103 581 865,2

Con relación al año anterior se aprecia un incremento de S/. 4 647 302,2 mil o 4,5%, destacando un incremento en la Deuda Pública Interna de S/. 7 633 988,0 mil y una disminución en la Deuda Pública Externa de S/. 3 125 898,8 mil, sobresaliendo el **Ministerio de Economía y Finanzas** que se incrementó S/. 3 628 726,9 mil, mayormente representada por la Dirección Nacional de Endeudamiento Público que informa un aumento en la Deuda Pública Interna de S/. 6 994 335,1 mil y una disminución en la Deuda Externa de S/. 3 127 585,7 mil; el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** aumentó en S/. 287 521,7 mil, originado mayormente por la rentabilidad generada de

los activos financieros que administra el FCR, los mismos que van a ser transferidos a la Oficina de Normalización Previsional, para el pago de la planilla de pensiones.

NOTA 18: BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES

Conformado por la agrupación de las subcuentas que representan las obligaciones que tiene el Estado con los trabajadores por compensación por tiempo de servicio por pagar y obligaciones previsionales.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Beneficios Sociales Y Obligaciones Previsionales		
Compensación Por Tiempo De Servicios Por Pagar	772 176,2	723 052,1
Obligaciones Previsionales	61 124 270,9	50 556 607,3
Otros	8 615,6	7 481,3
TOTAL	61 905 062,7	51 287 140,7

Rubro que presenta un aumento de S/. 10 617 922,0 mil o 20,7% respecto al año anterior, sobresaliendo el rubro Obligaciones Previsionales con S/. 10 567 663,6 mil, representado significativamente por la **Oficina de Normalización Previsional** con un aumento de S/. 9 882 337,5 mil, originada por el cálculo de la compensación por tiempo de servicio y los intereses legales correspondientes al presente ejercicio, y principalmente por el ajuste de los nuevos cálculos actuariales de los Pensionistas y Trabajadores Activos del Decreto Ley N° 19990 con una variación de S/. 7 698 467,9 mil, pensionistas del Decreto Ley N° 19990 por S/. 1 979 650,3 mil y las variaciones en las obligaciones previsionales de los Regímenes N° 20530, 17262 y Decreto Legislativo N° 728 al cierre del presente ejercicio; el **Ministerio de Educación** aumentó en S/. 118 612,1 mil, variación que se debe principalmente a la transferencia de las municipalidades que intervinieron en el proceso de la gestión educativa, además destaca en el concepto provisión de las Obligaciones Previsionales de los trabajadores activos del Decreto Ley N° 20530.

NOTA 19: INGRESOS DIFERIDOS

Agrupación de las subcuentas que representan los ingresos, cuya liquidación parcial o total se debe realizar en el ejercicio o ejercicios posteriores.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Venta De Bienes Y Servicios	159 627,0	176 097,8
Intereses Diferidos	19 905,5	100 412,1
Tributos Diferidos	2 326,2	30 260,5
Ingresos Diferidos - Promoción De La Inversión Privada	911 117,0	1 190 154,0
Otros Ingresos Diferidos	61 305,7	39 933,6
TOTAL	1 154 281,4	1 536 858,0

Rubro que presenta una disminución neta de S/. 382 576,6 mil o 24,9% respecto al año anterior, sobresaliendo el rubro Ingresos Diferidos – Promoción de la Inversión Privada que disminuyó el importe neto de S/. 279 037,0 mil, representado significativamente por la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada**, con una disminución de S/. 279 037,1 mil, la misma que presenta un saldo acumulado al cierre del ejercicio 2010 de S/. 911 117,0 mil, compuesta por las obligaciones contractuales a futuro de los beneficiarios de las privatizaciones y concesiones, sobresaliendo los adjudicatarios Anglo American Michiquillay S.A. por el proyecto Michiquillay con S/. 659 318,4 mil, Energía del Sur S.A.(ENRSUR) con el proyecto Centro Hidroeléctrica de Yuncán por S/. 217 421,8 mil, y Río Tinto Minera Perú Limitada S.A.C. y proyecto Minero La Granja con S/. 28 641,6 mil, como las más representativas.

NOTA 20: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE

Agrupa las subcuentas que representan obligaciones contraídas no corrientes por la compra de bienes, servicios, anticipo a proveedores y otros gastos incurridos por las entidades del Estado en organismos internacionales y nacionales, así como la intermediación de recursos monetarios.

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Otras Cuentas Del Pasivo		
Intermed. De Recursos Monet.-Adminis.De Fondos	5 935 122,9	5 237 848,2
Otras Cuentas Por Pagar	10 944 010,6	10 599 179,5
TOTAL	16 879 133,5	15 837 027,7

Respecto al año anterior se aprecia una variación positiva de S/. 1 042 105,8 mil o 6,6%, se debe al incremento de la Intermediación de Recursos Monetarios por Administración de Fondos y al aumento de Otras Cuentas por Pagar, sobresaliendo la **Dirección Nacional del Tesoro Público** cuya variación positiva de S/. 697 274,7 mil está compuesta por la transferencia de recursos e intereses al Fondo de Estabilización Fiscal por S/. 847 673,5 mil y la variación negativa del tipo de cambio del dólar americano por S/. 150 398,8 mil; el **Ministerio de Economía y Finanzas** registra un aumento de S/. 93 994,4 mil por la diferencia de cambio del capital exigible y pagarés pendientes de pago a los Organismos Internacionales; el **Poder Judicial** creció S/. 164 970,6 mil, por el registro de las contingencias en calidad de cosa juzgada que la entidad mantiene con el personal de la institución y con terceros.

NOTA 21: HACIENDA NACIONAL

Este rubro representa el Patrimonio del Estado adscrito a cada entidad del Gobierno Nacional.

En Miles de Nuevos Soles		
CONCEPTO	2010	2009
Capitalización Hacienda Nac. Adicional	(455 856 573,8)	(465 236 688,7)
Capitalización De Reservas	281 196,7	281 196,7
Capitalización Resultados Acumulados	512 147 194,0	428 044 761,0
Otros	21471576,4	116 191363,0
TOTAL	78 043 393,3	79 280 632,0

Patrimonio que está representado por la suma de S/. 78 043 393,3 mil, menor en S/. 1 237 238,7 mil respecto al periodo anterior, se debe principalmente a los rubros: Capitalización de Partidas Patrimoniales con S/. 982 073,3 mil, Otras Operaciones Patrimoniales con S/. 317 572,4 mil, Ajuste de Ejercicios Anteriores por S/. 217 186,7 mil, y un aumento en el rubro Incremento o Disminución por Fusiones o Escisiones en S/. 279 593,7 mil.

NOTA 22: HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

Rubro que agrupa las subcuentas que representan los traspasos y remesas de fondos internos entre entidades del sector público.

En Miles de Nuevos Soles		
CONCEPTO	2010	2009
Traspasos De Fondos		
Traspasos De Documentos	1338,2	3 101,1
Traspasos Y Remesas	(59 210 913,8)	(53 384 378,5)
Otros	101956,1	2 390 578,6
TOTAL	(59 107 619,5)	(50 990 698,8)

Hacienda Nacional Adicional presenta un saldo negativo acumulado de S/. 59 107 619,5 mil, con una variación de S/. 8 116 920,7 mil, relacionado al periodo anterior, se debe fundamentalmente a los Traspasos y Remesas del Tesoro Público con S/. 56 271 449,7 mil, Traspasos y Remesas de Otras Entidades por S/. 3 444 707,5 mil, Traspasos de Documentos S/. 1 064 309,5 mil, Incremento o Disminución por Fusiones o Escisiones S/. 87 370,0 mil, Ajustes de Ejercicios Anteriores S/. 179 464,9 mil, al incremento de Otras Operaciones Patrimoniales con S/. 2 075 401,1 mil, y capitalización de Partidas Patrimoniales con S/. 50 854 979,8 mil.

NOTA 23: RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende las subcuentas que representan la acumulación de los resultados, favorable o desfavorable obtenido en cada entidad del Estado al finalizar el ejercicio fiscal.

En Miles de Nuevos Soles		
CONCEPTO	2010	2009
Resultados Acumulados	(134 490 036,9)	(133 692 023,5)
Superavit O Déficit	56 473 438,8	49 261 366,7
TOTAL	(78 016 598,1)	(84 430 656,8)

Representó un saldo acumulado negativo de S/. 78 016 598,1 mil, que disminuyó en S/. 6 414 058,7 mil, respecto al periodo económico anterior, se debe principalmente a la Utilidad Neta del Ejercicio con S/. 56 473 438,8 mil, Otras Operaciones Patrimoniales S/. 5 322,1 mil, Incremento por Fusiones o Escisiones S/. 51 665,3 mil, y al aumento negativo de la Capitalización de Partidas Patrimoniales con S/. 49 872 906,5 mil, Ajuste de Ejercicios Anteriores por S/. 243 451,8 mil y el Efecto Acumulado de Cambios en Políticas Contables y Correcciones S/. 9,2 mil.

NOTA 24: CUENTAS DE ORDEN

Rubro que incluye los contratos y compromisos aprobados y por contra, valores, garantías, bienes en préstamo, custodia y no depreciables, obligaciones previsionales y contingencias, así como sus respectivas cuentas en contra, que realizan las entidades y que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de las entidades.

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Cuentas De Orden		
Contratos Y Compromisos Aprobados	65 627 868,1	50 833 765,2
Valores Y Garantías	134 502 851,8	114 712 753,6
Bienes En Préstamo, Custodia Y No Depreciables	29 075 292,8	29 502 621,8
Obligaciones Previsionales	61 657 375,1	65 837 583,6
Cuentas De Contingencias	14 827 221,4	12 808 916,4
Otras	42 631,8	23 688,3
TOTAL	305 733 241,0	273 719 328,9

Se incrementó en S/. 32 013 912,1 mil que representa 11,7% mayor al importe presentado en el año anterior, se debe principalmente a los rubros Valores y Garantías con S/. 19 790 098,2 mil, Contratos y Compromisos Aprobados S/. 14 794 102,9 mil, representado principalmente por el **Ministerio de Economía y Finanzas** que muestra un aumento de S/. 14 763 415,2 mil, básicamente por el registro de las Operaciones de Endeudamiento Público de Honras de Aval y Control de la Deuda Pública no Avalada, por el incremento de los intereses y comisiones por devengar de la deuda pública externa e interna por el importe de S/. 14 555 689,4 mil, entre otros; la **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** que aumentó en S/. 16 598 756,4 mil, destacando las cuentas de orden que registran los compromisos de inversión pendientes de realización por los inversionistas al cierre del ejercicio 2010; por el contrario la **Oficina de Normalización Previsional** disminuyó S/. 2 719 579,6 mil, variación originada principalmente por el registro del fondo del Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990 y el registro realizado en los fondos previsionales atendidos con recursos del Tesoro Público.

NOTA 25: INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS

Conjunto de transacciones que realizan las entidades para el aumento del patrimonio neto gubernamental, compuesto 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.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Ingresos Tributarios		
Impuesto A La Renta A Personas Domiciliadas	21 311 707,6	16 642 950,3
Regularización De Impuesto A La Renta	3 470 822,7	3 142 967,9
Impuesto A La Renta De No Domiciliados	1 506 667,5	1 393 693,2
Impuesto Sobre La Propiedad No Inmueble	1 800 912,9	1 784 812,9
Impuesto General A Las Ventas	35 005 245,9	29 937 399,3
Impuestos A Las Importaciones	2 504 852,0	2 038 285,4
Fraccionamiento Tributario	870 430,8	891 029,2
Multas Y Sanciones Tributarias	470 464,6	751 570,3
Contribuciones Obligatorias	521 879,9	625 648,1
Aportes Previsionales	1 565 616,8	1 299 936,3
Otros Impuestos Y Contribuciones	8 243 399,2	7 302 536,0
TOTAL	77 271 999,9	65 810 828,9
Menos: Dev. Lib. E Incentivo Tributario	(10 959 977,7)	(10 297 049,6)
TOTAL NETO	66 312 022,2	55 513 779,3

Los Ingresos Tributarios Netos reportan un incremento de S/. 10 798 242,9 mil o 19.5% respecto al año anterior, los rubros que influyeron en este aumento son el Impuesto a la Renta a Personas Domiciliadas por S/. 4 668 757,3 mil y el Impuesto General a las Ventas con S/. 5 067 846,6 mil, corresponde básicamente a la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT** cuyo incremento fue de S/ 10 631 023,2 mil, resultado que se explica en el buen desempeño que registra la actividad económica nacional y el favorable contexto internacional con precios commodities, que se mantienen elevados e influyen en la recaudación del Impuesto a la Renta, así como del Impuesto General a las Ventas y las permanentes y eficaces acciones de cobranza y fiscalización; la **Oficina de Normalización Previsional participa** con S/. 265 686,8 mil, por la mayor recaudación de las contribuciones al Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990 y por las devoluciones a través de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria de los aportes abonados indebidamente por los empleadores.

NOTA 26: INGRESOS NO TRIBUTARIOS, VTAS NETAS Y OTROS INGRESOS OPERAC.

Este rubro representa los ingresos que se obtienen por venta de bienes, derechos y tasas administrativos y por la prestación de servicios agropecuarios y de minería, de transportes y comunicaciones, educación, recreación y cultura, salud, alquileres, entre otros ingresos.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Ingresos No Trib., Vtas Netas Y Otros Ing. Operac.		
Venta De Bienes	140 850,0	130 407,9
Vta De Bienes Pecuarios	24 657,0	22 208,4
Vta De Productos Industriales	10 430,0	10 190,3
Vta De Productos de Educación	15 677,0	17 488,9
Vta De Productos de Salud	90 086,0	80 520,3
Venta De Derechos Y Tasas Administrativos	1 551 470,9	1 464 304,0
Derechos Administrativos Generales	613 421,5	572 445,4
Derechos Administrativos, Judiciales Y Policiales	133 759,4	116 524,1
Derechos Administrativos De Educación	311 081,5	292 770,7
Derechos Administrativos De Agricultura	105 098,4	73 097,2
Derechos Adm. De Transp. Y Comunicaciones	217 359,1	251 737,9
Otros Derechos Administrativos	170 751,0	157 728,7
Venta De Servicios	2 993 016,3	2 677 642,2
Servicios De Educación, Recreación Y Cultura	421 401,4	470 983,6
Servicios De Salud	226 111,7	206 396,3
Otros Ingresos Por Prestación De Servicios	1 945 855,7	1 629 261,5
Otros Ing. Por Vta de Bienes, Derechos, Tasas Y Servic.	399 647,5	371 000,8
TOTAL	4 685 337,2	4 272 354,1

Los Ingresos No Tributarios muestran incremento de S/. 412 983,1 mil o 9,7% con relación al año anterior, el rubro que sobresale en Venta de Bienes, es la venta de productos de salud con S/. 9 565,7 mil, en Derechos y Tasas Administrativos sobresalen los rubros Derechos Administrativos Generales, Derechos Administrativos de Agricultura y Derechos Administrativos de Transportes y Comunicaciones con importes de S/. 40 976.1 mil, 18 310,8 mil y 32 001,2 mil respectivamente; Así mismo en Venta de Servicios los aumentos más significativos reportan Servicios de Salud y Prestación de Servicios con S/. 19 715,4 mil y 316, 594,2 mil; corresponde básicamente a la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Gastadora** cuyo incremento fue de S/. 256 708,5 mil por la recaudación de los Tributos Internos, Aduanas y los Servicios por Recaudación de Contribuciones; la **Superintendencia Nacional de los Registros Públicos** participa con S/. 42 360,9 mil, por el aumento de las captaciones de Tasas Registrales y el **Ministerio de Salud** con S/. 31 138,6 mil por los ingresos provenientes de las prestaciones de salud tales como exámenes de laboratorio, servicios en clínicas, atención médica, diagnóstico por imagen (Rayos x, ecografías, tomografías y otros); así como la venta de derechos y tasas administrativas de salud, pases sanitarios y venta de medicinas que efectúan las unidades ejecutoras.

NOTA 27: TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS

Rubro que 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.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Trasp. Y Remesas Recibidas		
Traspasos Del Tesoro Público	32 081 082,5	29 509 465,8
Traspasos Con Documentos	127 455,1	176 298,8
Por Participaciones De Recursos	163 701,2	199 721,4
Traspasos Del Tesoro Público	10 263 999,5	7 903 284,4
Traspasos Con Documentos	91823,2	91916,1
Por Participaciones Y Recursos	277 437,4	14 443,3
Otros Trasp. Y Rem. Ctes Y Capital	271850,0	796 079,9
TOTAL	43 277 348,9	38 691 209,7

El incremento de S/. 4 586 139,2 mil u 11,9% respecto al ejercicio anterior se origina principalmente en los rubros Traspasos y Remesas Corrientes y de Capital Recibidas, Traspasos del Tesoro Público con cifras de S/. 2 571 616,7 mil (corriente) y S/. 2 360 715,1 mil (capital) respectivamente, las entidades que sobresalen son el **Ministerio de Economía y Finanzas** con S/. 342 926,0 mil, por el registro de los traspasos de documentos, los cheques girados por Gastos Corrientes y Gastos de Capital así como el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** en S/. 2 123 724,5 mil, siendo el movimiento más significativo el registro de las subcuentas que representan los traspasos y remesas de capital recibidas en efectivo por parte del Tesoro Público y los traspasos de documentos.

NOTA 28: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Rubro que representa los ingresos provenientes de donaciones en efectivo y bienes corrientes del sector público, del exterior, entre otros.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Donac. Ctes Rec. En Efec. Y En B.	550 474,5	771 662,2
En Efectivo	465 120,3	607 563,5
En Bienes	85 354,2	164 098,7
Donac. De Cap. Rec. En Efec. Y B.	830 490,5	1 656 848,9
En Efectivo	400 797,6	391 100,6
En Bienes	380 324,9	1 158 174,4
Condonación De Deuda	49 368,0	107 573,9
Otras Donac. Ctes Y Capital	14 017,5	15 341,4
TOTAL	1 394 982,5	2 443 852,5
Menos: Trasnf. Intrasistema	(88 422,8)	(56 071,1)
TOTAL NETO	1 306 559,7	2 387 781,4

Este rubro decreció en S/. 1 081 221,7 mil respecto al ejercicio anterior, se origina principalmente en los rubros Donaciones de Capital Recibidos en Bienes con importe de S/. 777 849,5 mil, las entidades que sobresalen son el **Ministerio de Salud** con S/. 28 236,1 mil así como el **Ministerio de Defensa** en S/. 207 871,8 mil. Asimismo, en este rubro se efectúan eliminaciones por transferencias intrasistemas.

NOTA 29: COSTO DE VENTAS Y OTROS COSTOS OPERACIONALES

Rubro que representa el costo de venta de los edificios y estructuras, vehículos, maquinaria y equipo, otros activos fijos, objeto de valor, activos no producidos, entre otros.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Costo De Vtas Y Otros Gtos Op.		
Costo De Venta de Bienes	123 932,1	106 781,8
Costo De Servicios	1 347 267,6	1 103 830,3
Otros Costos De Vtas	15 582,4	13 619,5
TOTAL	1 486 782,1	1 224 231,6

Con relación al ejercicio anterior presenta una variación de S/. 262 550,5 mil o 21,4% la mayor representatividad se observa en el rubro Costo de Servicios con un incremento de S/. 243 437,3 mil, las entidades que participan son la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** con S/. 242 178,8 mil reflejo del incremento de la recaudación de ingresos tributarios que se aplica en la Comisión de Recaudación de Tributos Internos y Aduaneros y el **Ministerio de Salud** en S/. 9 190,4 mil, por el incremento de los materiales médicos.

NOTA 30: GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Compuesto por 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 naturales o jurídicas.

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Consumo De Bienes	2 096 093,8	1 984 248,6
Alimentos Y Bebidas	401 166,2	440 945,5
Vestuarios Y Textiles	183 759,4	94 458,3
Combust. Carburan. Lubric. Y Afines	356 097,0	355 074,0
Materiales Y Utiles	268 005,5	275 143,7
Suministros Médicos	256 254,0	231 809,1
Suministros Para Mant. Y Reparación	190 114,9	163 851,0
Otros Bienes	440 696,8	422 967,0
Contratación De Servicios	7 328 187,7	6 333 507,9
Servicios Básicos De Comun. Públic. Y Difusión	763 928,9	691 592,6
Servicio De Limpieza Y Seguridad	293 483,4	258 602,7
Servicios De Man., Acond. Y Reparaciones	1 588 357,7	1 393 809,5
Servicios Profesionales Y Técnicos	2 205 767,6	1 835 468,8
Contrato De Administración - CAS	1 582 097,8	1 242 506,8
Otros Servicios	894 552,3	911 527,5
TOTAL	9 424 281,5	8 317 756,5

Rubro que presenta al cierre del ejercicio un incremento en el gasto por S/. 1 106 525,0 mil equivalente al 13,3%, representado básicamente por la cuenta consumo de bienes con S/. 111 845,2 mil y contratación de servicios por S/. 994 679,8 mil, los rubros con mayor incidencia se presentan en vestuario y textiles, combustibles, carburantes y lubricantes, suministros para mantenimiento y reparación así como en servicios básicos de comunicaciones, limpieza y seguridad, servicios profesionales y técnicos y Contrato de Administración - CAS.

Las entidades con mayor relevancia fueron el **Ministerio de Defensa** con S/. 130 056,0 mil comprende el incremento de gastos por viáticos, servicios básicos, contratación de seguros, alquileres, entre otros; el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** participa con S/. 163 582,6 mil, por la contratación de servicios técnicos de mantenimiento, acondicionamiento y contratación de servicios profesionales.

NOTA 31: GASTOS DE PERSONAL

Compuesto por 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.

En Miles de Nuevos Soles		
Nomenclatura	2010	2009
Gast. De Pers. Y Oblig. Soc-Retb. Y Comp. En Efec	10,693,366,7	10,076,859,8
Personal Administrativo	2,830,289,4	2,696,367,8
Personal Del Magisterio	830,044,0	839,288,4
Profesional De La Salud	1,018,214,6	966,771,4
Personal Judicial	538,624,4	486,366,3
Docentes Universitarios	704,214,2	665,051,1
Personal Diplomático	199,279,9	200,671,2
Personal Militar Policial	3,270,273,4	3,092,466,8
Personal Obrero	16,256,4	25,363,9
Gastos Variables Y Ocasionales	1,277,788,7	1,096,275,9
Dietas	8,381,7	8,236,9
Prestaciones Y Asistencia Social	20,780,8	24,777,4
Prest. De Salud Y Otros Beneficios (Essalud)	20,780,8	24,777,4
Consumo De Bienes	896,641,2	893,816,3
Alimentos Y Bebidas	896,641,2	893,816,3
Otros	36,371,2	35,706,2
TOTAL	11,647,159,9	11,031,159,7

Los Gastos de Personal se han incrementado en S/. 616 000,2 mil o 5,6% respecto al ejercicio anterior, apreciándose con mayor incidencia el rubro Personal y Obligaciones Sociales, cuyo importe asciende a S/. 616 506,9 mil; sobresaliendo el **Ministerio del Interior** con S/. 312 087,6 mil, el **Ministerio de Defensa** en S/. 98 848,8 mil variación que corresponde al pago del personal nombrado y contratado así como los beneficios a los trabajadores, tales como aguinaldos, bonificaciones, contribuciones al personal civil, militar y diplomático dependiente del Ministerio de Defensa, también comprende las contribuciones a la Seguridad Social; sin embargo el **Ministerio de Educación** presenta una disminución de S/. 11 700,1 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 al fondo de salud.

NOTA 32: GASTOS POR PENSIONES, PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL

Representan las obligaciones a favor de los pensionistas por parte del estado con respecto a las pensiones y otras compensaciones, así como los gastos por prestaciones de salud de los trabajadores, asistencia social a los pensionistas y entrega de bienes y servicios a los mismos.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Pensiones	2 768 281,8	2 550 164,4
Pensiones	2 768 281,8	2 550 164,4
Prestaciones Y Asist. Social	766 484,8	692 277,7
Prestac. De Salud Y Otros Benef. (Essalud)	4 423,2	1685,6
Asistencia Social En Pens. E Indemniz.	34 120,4	37 134,7
Bienes De Asistencia Social	727 941,2	653 457,4
Otras Pensiones Y Prestaciones	5 938,8	7 961,9
TOTAL	3 540 705,4	3 250 404,0

Reporta un aumento de S/. 290 301,4 mil o 8,9% respecto al año 2010, destacando los rubros pensiones y bienes de asistencia social con importes de S/. 218 117,4 mil y S/. 74 483,8 mil, respectivamente; las entidades con mayor representatividad son el Ministerio del Interior S/. 55 440 ,6 mil por el aumento en los pagos a pensionistas, Ministerio de Defensa S/. 24 458,8 mil por los montos otorgados por conceptos de subsidios, por fallecimiento de familiar directo, y el pago de pensiones correspondientes al Régimen Nº 19846 y la Oficina de Normalización Previsional S/. 148 589,1 mil, por el mayor gasto en constancias de bonos de reconocimiento, bonos complementarios, gastos en pensiones complementarias de labores de riesgo y otros gastos previsionales por pensiones devengadas reconocidas en el presente periodo

NOTA 33: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Representan las donaciones corrientes y de capital otorgadas en efectivo y en bienes a diferentes entidades del extranjero o nacionales.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Donac. Ctes Otorg. En Efec. Y B.	1 254 227,3	1 444 792,2
Efectivo	701872,4	986 191,4
Bienes	552 354,9	458 600,8
Donac. De Cap. Otorg. En Ef. Y B	1 903 232,3	2 280 566,4
Efectivo	494 299,9	640 761,1
Bienes	1408 932,4	1639 805,3
Otras Donac. Ctes Y De Capital Otorg.	225,8	165,6
TOTAL	3 157 685,4	3 725 524,2
Menos: Trasn. Intrasistema	(47 094,6)	(276 003,8)
TOTAL NETO	3 110 590,8	3 449 520,4

Muestra reducción en S/. 338 929,6 mil o 9,8% en comparación al ejercicio precedente los rubros que incidieron fueron Donaciones Corrientes Otorgadas en Efectivo por S/. 284 319,0 mil y Donaciones de Capital Otorgadas en Bienes S/. 230 872,9 mil, las entidades que representan son la Presidencia del Consejo de Ministros, el Ministerio de Salud y el Ministerio de Energía y Minas con importes de S/. 153 524,9 mil, S/.125 577,9 mil y S/. 65 621,8 mil, respectivamente. Asimismo, en este rubro se efectúan eliminaciones por transferencias intrasistemas.

NOTA 34: TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS

Representan los traspasos y remesas corrientes otorgadas con documentos y otros a favor de instituciones del sector público que no representan contraprestación y cuyos importes no son reintegrables por los beneficiarios.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Traspasos Y Rem. Otorg. Ctes	18 387,3	52 146,1
Trasp. Con Documentos	18 387,3	52 146,1
Traspasos Y Rem. Otorg. De Cap.	58 739,3	50 723,0
Trasp. Con Documentos	58 739,3	50 723,0
Otros Trasp. Y Reme. Otorg. Ctes y De Cap.	7 844 253,8	7 862 410,8
TOTAL	7 921 380,4	7 965 279,9

Presenta una disminución de S/. 43 899,5 mil o 0,6% en comparación al ejercicio anterior, los rubros de mayor representatividad son los Traspasos de Documentos y Otros Traspasos por S/. 33 758,8 mil y S/. 18 157,0 mil respectivamente, sobresaliendo el Ministerio del Interior con S/. 423 767,7 mil y el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento por S/. 15 385,3 mil por los traspasos otorgados a sus diferentes unidades ejecutoras.

NOTA 35: ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Agrupar las subcuentas 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.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Pers. Y Obig. Soc. Retrib. Y Complement. En Efect.	15 849 875,5	13 163 698,0
Estimaciones De Obligaciones Previsionales	15 849 875,5	13 163 698,0
Estimaciones Del Ejercicio	23 174 935,7	27 663 326,3
Depreciación Acumulada De Edificios Y Estructuras	947 488,7	1010 092,3
Depreciación Acumulada de Vehículos, Maquinaria Y Otros	1002 114,5	1027 217,8
Amortización Acumulada Y Agotamiento	92 153,2	187 548,6
Desvalorización De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	651,7	72 092,2
Estimaciones De Cobranza Dudosa Y Reclamaciones	21 132 527,6	25 366 375,4
Provisiones Del Ejercicio	2 573 912,1	278 600,7
Sentencias Judiciales	2 482 460,7	212 951,2
Provisiones Diversas	914514	65 649,5
Otros	19 230,7	16 240,0
TOTAL	41 617 954,0	41 121 865,0

La variación de S/. 496 089,0 mil está representada mayormente por el rubro Estimaciones y Provisiones del Ejercicio fundamentalmente por las Estimaciones del Ejercicio con S/. 23 174 935,7 mil, sobresaliendo principalmente la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria** -

SUNAT que muestra un saldo de S/. 23 104 446,2 mil, importe de las deudas de terceros a favor del Estado, destacando las estimaciones de cobranza dudosa y reclamaciones del segmento tributos internos, 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; la **Oficina de Normalización Previsional** que presenta un saldo acumulado de S/. 13 564 544,6 mil representado principalmente por la provisión para la nueva Reserva Actuarial de pensionistas y trabajadores activos.

NOTA 36: INGRESOS FINANCIEROS

Está compuesto por las rentas de propiedad financiera que incluye el valor de los intereses por concesiones de préstamos, diferencial cambiario y otros intereses.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Rentas De La Propiedad		
Rentas De La Propiedad Financiera	4 213 916,6	10 062 649,7
Otros	1 263,6	2 382,4
TOTAL	4 215 180,2	10 065 032,1

Rubro en el que se aprecia una disminución de S/. 5 849 851,9 mil o 58,1% respecto al ejercicio anterior, se debe principalmente a la diferencia de cambio que presenta un saldo acumulado de S/. 3 147 989,7 mil, el **Ministerio de Economía y Finanzas** participa con una disminución de S/. 5 364 153,4 mil destacando la subcuenta diferencial cambiario con S/. 4 989 254,9 mil. Asimismo, se aprecia una reducción en el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales - FCR** por S/. 333 165,5 mil, generada por la disminución del tipo de cambio al cierre del ejercicio, diferencia que incide en el valor de la rentabilidad de las inversiones en la cartera del exterior y el reconocimiento de los intereses devengados.

NOTA 37: GASTOS FINANCIEROS

Agrupada las subcuentas que representan los intereses, comisiones y otros gastos financieros derivados de créditos o financiamientos externos e internos.

En Miles de Nuevos Soles

CUENTAS	2010	2009
Intereses De La Deuda	5 359 442,1	5 008 099,3
Intereses De La Deuda Externa	2 976 336,	3 111 877,3
Intereses De La Deuda Interna	2 383 106,1	1 896 222,
Comisiones Y Otros Gastos De La Deuda	355 799,7	278 902,5
Comisiones Y Otros Gast. De la Deuda Externa	45 537,6	51 448,7
Comisiones Y Otros Gast. De la Deuda Interna	310 262,1	227 453,8
Gastos Financieros	2 191 622,7	4 609 625,9
Diferencial Cambiario	2 071 293,9	4 456 990,9
Otros Intereses	1 693,4	1 982,
Otros Gastos Financieros	118 635,4	150 653,
TOTAL	7 906 864,5	9 896 627,7

Los Gastos Financieros presentan una variación de S/. 1 989 763,2 mil es decir 20,1% respecto al ejercicio anterior, representado principalmente por el diferencial cambiario de la deuda interna que muestra una variación de S/. 2 385 697,0 mil, y un aumento en los intereses de la deuda interna por S/. 486 884,1 mil, sobresaliendo el **Ministerio de Economía y Finanzas** que reporta una disminución de S/. 1 631 379,9 mil, compuesto por comisiones, intereses y gastos para efectuar operaciones financieras, así como la pérdida por el tipo de cambio de las cuentas bancarias de la Dirección Nacional del Tesoro Público, producto de la Deuda Pública; el **Fondo Consolidado de Reservas Previsionales** disminuyó en S/. 418 010,2 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.

NOTA 38: OTROS INGRESOS

Rubro que está conformado por los ingresos provenientes de transacciones extraordinarias que por su naturaleza no constituyen operaciones normales de la entidad, ingresos provenientes de rentas de la propiedad, 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 las entidades.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Rentas De La Propiedad	290 645,9	403 275,9
Multas Y Sanciones No Tributarias	325 444,0	204 532,1
Aportes Por Regulación	297 688,4	85 240,4
Transferencias Voluntarias Distintas A Donaciones	317 516,9	267 021,6
Ingresos Diversos	30 779 659,1	35 040 859,7
Ingresos Promoción De La Inversión Privada	1 275 204,2	672 036,5
Venta De Edificios Residenciales	116 755,6	2 291,6
Venta De Edificios, Maquinarias Y Otros	32 617,0	52 537,0
Venta De Otros Activos	4 033,1	3 807,8
Venta De Activos No Producidos	127 557,2	25 953,5
Venta De Activos Financieros	434,0	157,0
Otros	26422,4	23703,1
TOTAL	33 593 977,8	36 781 416,2

Presenta una variación negativa equivalente a S/. 3 187 438,4 mil respecto al año 2009, sobresaliendo el rubros Ingresos Diversos por alta de bienes, la entidad más representativa es la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT (Captadora)** que disminuyó S/. 3 847 647,8 mil debido a que las multas no tributarias, percibidas en el segmento de tributos internos son generadas por incumplimiento del convenio bancario de recaudación suscrito entre la SUNAT y las entidades bancarias al no acreditar en los plazos establecidos que en el presente ejercicio presentan una disminución; por el contrario la **Oficina de Normalización Previsional** destaca con un aumento de S/. 1 253 475,5 mil que corresponde mayormente a la anulación de constancias sin título y constancias sin eventos relacionados con los bonos de reconocimiento por S/. 1 160 121,6 mil.

NOTA 39: OTROS GASTOS

Compuesto 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, baja de bienes y otros gastos diversos.

En Miles de Nuevos Soles

Nomenclatura	2010	2009
Subsidios	1 221 586,7	1 118 904,2
Transferencias A Instituciones Sin Fines De Lucro	718 576,7	597 803,2
Subvenciones A Personas Naturales	1 395 400,7	1 641 899,9
Pago De Imp. Derechos Administ.Y Multas Govern.	118 135,0	81 794,1
Indemnizaciones Y Compensaciones	61 465,1	73 243,4
Otros Gastos Diversos	6 627 521,8	8 597 498,1
Costo De Venta Activos No Financieros	91 633,8	57 179,0
TOTAL	10 234 319,8	12 168 321,9

Respecto a lo indicado en el año anterior se aprecia una disminución de S/. 1 934 002,1 mil o 15,9%, diferencia que se refleja principalmente en los rubros Subvenciones a Personas Naturales y Otros Gastos Diversos, destacando la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria -**

SUNAT con S/. 2 067 538,9 mil, mayormente por la disminución de los tributos internos correspondientes a gastos de ejercicios anteriores y por la disminución de los tributos aduaneros resultado de los ajustes realizados en el año 2010; el **Ministerio de Educación** presenta una disminución en el gasto por S/. 651 388,9 mil representado fundamentalmente por las transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro, subvenciones a personas naturales y otros gastos diversos realizados en el presente año; por otro lado la **Oficina de Normalización Previsional** muestra un aumento de S/. 1 087 666,0 mil, principalmente por el pago de los Bonos de Reconocimiento – gastos por eventos de años anteriores, por la emisión de nuevas resoluciones, pagos realizados en cumplimiento de mandatos del Poder Judicial, entre otros, y por el nuevo cálculo de la reserva monetaria por siniestros ocurridos al 31 de diciembre de 2010, con relación al ejercicio anterior.

3.3 ANÁLISIS y ESTRUCTURA

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL BALANCE GENERAL

ACTIVO

Activo, el Gobierno Nacional presenta un incremento de S/. 12 405 623,1 mil equivalente al 9,8% con relación al año anterior. Está conformado por el Activo Corriente y el Activo No Corriente cuya participación asciende a S/. 43 321 031,1 mil y S/. 95 092 636,5 mil correspondiente al 31,3% y 68,7%, respectivamente.

Activo Corriente, reporta un crecimiento de S/. 4 883 404,1 mil equivalente al 12,7% comparado con el ejercicio 2009, los conceptos de mayor importancia corresponden a Efectivo y Equivalente de Efectivo por S/. 33 561 148,8 mil en 24,3%, destacando Depósitos en Instituciones Financieras Públicas con S/. 28 633 365,3 mil; Existencias por S/. 2 793 081,8 mil; Gastos Pagados por Anticipado con S/. 2 683 935,8 mil; Cuentas por Cobrar por S/. 2 547 448,9 mil en 1,8%, sobresale el rubro Impuestos y Contribuciones Obligatorias por S/. 1 772 332,8 mil y Otras Cuentas por Cobrar por S/. 1 605 211,7 mil.

Activo No Corriente, aumentó en S/. 7 522 219,0 mil respecto al año anterior. Los rubros más significativos corresponden a Inmuebles, Maquinaria y Equipo por S/. 49 750 800,6 mil, destacando: Construcción de Estructuras en S/. 19 348 216,2 mil, Activos No Producidos con S/. 8 109 141,6 mil, Estructuras por S/. 13 799 617,0 mil, Edificios o Unidades No Residenciales por S/. 10 422 993,0 mil y Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo con S/. 17 700 124,2 mil, resaltando el concepto Convenio por Endeudamiento con S/. 4 582 729,0 mil.

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo y Patrimonio, al finalizar el ejercicio reporta la cifra de S/. 138 413 667,6 mil de los cuales el Pasivo participa con la suma de S/. 197 488 149,3 mil y el Patrimonio muestra saldo negativo de S/. 59 074 481,7 mil.

El Pasivo Corriente, evidencia un saldo de S/. 8 545 646,2 mil, menor en S/. 668 007,3 mil respecto al ejercicio anterior, los rubros de mayor relevancia son las Deudas a Largo Plazo (Corriente) con S/. 4 611 345,1 mil, los conceptos más importantes que involucra son Deuda Pública Interna y Externa con S/. 3 018 524,0 mil y Deudas Directas a Largo Plazo e Intereses por S/. 1 592 166,0 mil.

Pasivo No Corriente, refleja un saldo de S/. 188 942 503,1 mil, incrementado en S/. 16 013 731,1 mil comparado con el periodo 2009, destacando los conceptos: Deudas a Largo Plazo con S/. 108 229 167,4 mil, Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales en S/. 61 905 062,7 mil y Otras Cuentas del Pasivo por S/. 16 879 133,5 mil.

El Patrimonio al cierre del ejercicio reporta un saldo acumulado de S/. 59 074 481,7 mil, mostrando variación negativa de S/. 2 940 100,7 mil. Está conformado por la Hacienda Nacional con S/. 78 043 393,3 mil, Hacienda Nacional Adicional S/. 59 107 619,5 mil, Resultados Acumulados con saldo negativo de S/. 78 016 598,1 mil y Resultados No Realizados S/. 6 342,6 mil.

EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

Al comparar los periodos 2010-2009 se observa un crecimiento de S/. 12 405 623,1 mil equivalente al 9,8%, los conceptos más representativos son Inmuebles, Maquinaria y Equipo por S/. 5 823 399,5 mil, Efectivo y Equivalente de Efectivo en S/. 5 224 726,3 mil, Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

S/. 1 500 474,8 mil y Otras Cuentas del Activo por S/ 1 467 827,3 mil, así como la disminución de Cuentas por Cobrar S/. 653 021,9 mil, respecto al ejercicio precedente.

EVOLUCIÓN DE PASIVO Y PATRIMONIO

Al finalizar el ejercicio 2010, el Pasivo Corriente presenta una variación negativa de S/. 668 007,3 mil equivalente al 7,3%, asimismo el Pasivo No Corriente muestra incremento en S/. 16 013 731,1 mil o 9,3%. El incremento positivo que refleja el Pasivo en S/. 15 345 723,8 mil, la variación negativa del Patrimonio por S/. 2 940 100,7 mil y la disminución del Déficit Acumulado en S/. 6 414 058,7 mil contribuyeron a determinar la variación positiva en comparación al año anterior.

GOBIERNO NACIONAL
ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
EJERCICIO 2010

(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 12

Por los años terminados al 31 de Diciembre de :

CONCEPTO	2010		2009		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	33 561 148,8	24,3	28 336 422,5	22,5	5 224 726,3	18,4
Inversiones Disponibles	130 204,1	0,1	125 704,9	0,1	4 499,2	3,6
Cuentas por Cobrar	2 547 448,9	1,8	3 200 470,8	2,5	(653 021,9)	(20,4)
Otras Cuentas por Cobrar	1 605 211,7	1,2	2 045 364,5	1,6	(440 152,8)	(21,5)
Existencias	2 793 081,8	2,0	2 761 747,7	2,2	31 334,1	1,1
Gastos Pagados por Anticipado	2 683 935,8	1,9	1 967 916,6	1,6	716 019,2	36,4
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	43 321 031,1	31,3	38 437 627,0	30,5	4 883 404,1	12,7
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	1 404 983,1	1,0	2 031 986,7	1,6	(627 003,6)	(30,9)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	17 700 124,2	12,8	16 199 649,4	12,8	1 500 474,8	9,3
Inversiones	12 840 524,5	9,3	13 483 087,1	10,7	(642 562,6)	(4,8)
Activos Biológicos	1918,8	0,0	1 835,2	0,0	83,6	4,6
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	49 750 800,6	35,9	43 927 401,1	34,9	5 823 399,5	13,3
Otras Cuentas del Activo	13 394 285,3	9,7	11 926 458,0	9,5	1 467 827,3	12,3
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	95 092 636,5	68,7	87 570 417,5	69,5	7 522 219,0	8,6
TOTAL ACTIVO	138 413 667,6	100,0	126 008 044,5	100,0	12 405 623,1	9,8
Cuentas de Orden	305 733 241,0	220,9	273 719 328,9	217,2	32 013 912,1	11,7
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	901 347,2	0,7	631 968,3	0,5	269 378,9	42,6
Sobregiros Bancarios	4 655,4	0,0	5 384,1	0,0	(728,7)	(13,5)
Obligaciones Financieras	874,1	0,0	439,7	0,0	434,4	98,8
Cuentas por Pagar	1 567 280,9	1,1	2 350 460,5	1,9	(783 179,6)	(33,3)
Operaciones de Crédito	138,6	0,0	52,2	0,0	86,4	165,5
Otras Cuentas por Pagar	4 332,3	0,0	3 815,3	0,0	517,0	13,6
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	4 611 345,1	3,3	4 764 305,4	3,8	(152 960,3)	(3,2)
Otras Cuentas del Pasivo	1 455 392,7	1,1	1 457 034,2	1,2	(164,5)	(0,1)
Provisiones	279,9	0,0	193,8	0,0	86,1	44,4
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8 545 646,2	6,2	9 213 653,5	7,4	(668 007,3)	(7,3)
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	108 229 167,4	78,2	103 581 865,2	82,2	4 647 302,2	4,5
Otras Cuentas por Pagar						
Beneficios Sociales y oblig. Prev.	6 190 062,7	44,7	5 128 714,0	40,7	1 061 348,7	20,7
Ingresos Diferidos	1 154 281,4	0,8	1 536 858,0	1,2	(382 576,6)	(24,9)
Otras Ctas. del Pasivo	16 879 133,5	12,2	15 837 027,7	12,6	1 042 105,8	6,6
Provisiones	774 858,1	0,6	685 880,4	0,5	88 977,7	13,0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	188 942 503,1	136,5	172 928 772,0	137,2	16 013 731,1	9,3
TOTAL PASIVO	197 488 149,3	142,7	182 142 425,5	144,6	15 345 723,8	8,4
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	78 043 393,3	56,4	79 280 632,0	62,9	(1237 238,7)	(1,6)
Hacienda Nacional Adicional	(59 107 619,5)	(42,8)	(50 990 698,8)	(40,5)	(8 116 920,7)	15,9
Resultados no Realizados	6 342,6	0,0	6 342,6	0,0	0,0	0,0
Resultados Acumulados	(78 016 598,1)	(56,4)	(84 430 656,8)	(67,0)	6 414 058,7	(7,6)
TOTAL PATRIMONIO	(59 074 481,7)	(42,7)	(56 134 381,0)	(44,6)	(2 940 100,7)	5,2
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	138 413 667,6	100,0	126 008 044,5	100,0	12 405 623,1	9,8
Cuentas de Orden	305 733 241,0	220,9	273 719 328,9	217,2	32 013 912,1	11,7

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

El Gobierno Nacional en el ejercicio 2010 obtuvo ingresos por S/. 115 581 268,0 mil, originado básicamente por Ingresos Tributarios Netos S/. 66 312 022,2 mil que representaron el 57,4% del Total de los Ingresos, el rubro Impuesto a la Renta a Personas Domiciliadas e Impuesto General a las Ventas fueron los de mayor relevancia, asimismo Traspasos y Remesas Recibidas participa con S/. 43 277 348,9 mil o 37,4%.

El total de Costos y Gastos presenta el saldo de S/. 78 775 802,9 mil que representa el 68,3% del total de Ingresos de Operación, los conceptos de mayor importancia son: Estimaciones y Provisiones del Ejercicio con S/. 41 617 954,0 mil, Gastos de Personal S/. 11 647 159,9 mil y Gastos en Bienes y Servicios por S/. 9 424 281,5 mil.

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/. 21 132 527,6 mil representando el 50,8% del total de las Provisiones.

En Gastos de Personal, el concepto más significativo se da en el rubro Personal Militar y Policial con S/. 3 270 273,4 mil, equivalente al 28,1% 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/. 7 328 187,7 mil que corresponde al 77,8% del total de Gastos en Bienes y Servicios.

EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos de Operación consolidados en el ejercicio 2010 reportan un incremento de S/. 14 716 143,5 mil o 14,6%, principalmente los rubros Ingresos Netos y Traspasos y Remesas Recibidas que aumentaron en S/. 10 798 242,9 mil y S/. 4 586 139,2 mil, respectivamente.

El Total de Costos y Gastos reporta variación negativa de S/. 2 390 546,4 mil comparado con el ejercicio 2009, los conceptos más representativos corresponden a Gastos en Bienes y Servicios S/. 1 106 525,0 mil, Gastos de Personal S/. 616 000,2 mil, Estimaciones y Provisiones del Ejercicio S/. 496 089,0 mil, Gastos por Pensiones, Prestaciones y Asistencia Social S/. 290 301,4 mil y Costo de Ventas y Otros Costos Operacionales S/. 262 550,5 mil.

El Resultado Operativo se incrementó en S/. 12 325 597,1 mil que representa el 50,3%,. Costos y Gastos ha consumido el 68,3% de los ingresos en el presente ejercicio, mientras que en el periodo 2009 absorbió el 75,6% de los Ingresos Netos, dejando un margen operativo de 31,7% en el ejercicio fiscal 2010, por otro lado en el 2009 su margen operativo fue de 24,4%.

El total de Otros Ingresos y Gastos reportó variación de 17,0% respecto al ejercicio 2010, asimismo para el año 2009 representó 24,6% de los Ingresos Netos.

El Margen Negativo de S/. 5 113 525,0 mil, en el concepto Otros Ingresos y Gastos se origina principalmente en la Cuenta Otros Gastos por S/. 10 234 319,8 mil.

El Margen Neto del Gobierno Nacional varió significativamente en el ejercicio fiscal 2010 al obtener un Superávit de S/. 56 473 438,8 mil o 48,7%, mientras que en el año 2009 reportó S/. 49 261 366,7 mil o 49,0%, resultando una variación de S/. 7 212 072,1 mil o 14,6%.

El resultado del ejercicio presenta como factor importante 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 2010
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 13

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2010		2009		VARIACION	CRECIMIENT O DECRECIMIE
	S/.	%	S/.	%		
INGRESOS						
Ingresos Tributarios Netos	66 312 022,2	57,5	55 513 779,3	55,0	10 798 242,9	19,5
Ingresos No Tributarios, Vtas Netas y Ot. Ing. Op	4 685 337,2	4,2	4 272 354,1	4,2	412 983,1	9,7
Trasposos y Remesas Recibidas	43 277 348,9	37,4	38 691 209,7	38,4	4 586 139,2	11,9
Donaciones y Transferencias Recibidas	1 306 559,7	1,1	2 387 781,4	2,4	(1 081 221,7)	(45,3)
TOTAL INGRESOS	115 581 268,0	100,0	100 865 124,5	100,0	14 716 143,5	14,6
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas y otros Costos Operacionales	(1 486 782,1)	(1,3)	(1 224 231,6)	(1,2)	(262 550,5)	21,4
Gastos de Ventas	(3 108,7)	0,0	(2 174,1)	0,0	(934,6)	43,0
Gastos Administrativos	(23 840,1)	0,0	(22 865,3)	0,0	(974,8)	4,3
Gastos en Bienes y Servicios	(9 424 281,5)	(8,2)	(8 317 756,5)	(8,2)	(1 106 525,0)	13,3
Gastos de Personal	(11 647 159,9)	(10,1)	(11 031 159,7)	(10,9)	(616 000,2)	5,6
Gastos por Pensiones, prest. y Asistencia Soc.	(3 540 705,4)	(3,1)	(3 250 404,0)	(3,2)	(290 301,4)	8,9
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(3 110 590,8)	(2,7)	(3 449 520,4)	(3,4)	338 929,6	(9,8)
Trasposos y Remesas Otorgadas	(7 921 380,4)	(6,9)	(7 965 279,9)	(7,9)	43 899,5	(0,6)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(4 161 954,0)	(36,0)	(41 121 865,0)	(40,8)	(496 089,0)	12
TOTAL COSTOS Y GASTOS	#####	#####	#####	#####	#####	3,1
RESULTADO OPERACIONAL	36 805 465,1	31,7	24 479 868,0	24,4	12 325 597,1	50,3
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	4 215 180,2	3,6	10 065 032,1	10,0	(5 849 851,9)	(58,1)
Gastos Financieros	(7 906 864,5)	(6,8)	(9 896 627,7)	(9,8)	1 989 763,2	(20,1)
Otros Ingresos	33 593 977,8	29,1	36 781 416,2	36,5	(3 187 438,4)	(8,7)
Otros Gastos	(10 234 319,8)	(8,9)	(12 168 321,9)	(12,1)	1 934 002,1	(15,9)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	19 667 973,7	17,0	24 781 498,7	24,6	(5 113 525,0)	(20,6)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAV (DÉFICIT)	56 473 438,8	48,9	49 261 366,7	49,0	7 212 072,1	14,6

GOBIERNO NACIONAL
ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE RATIOS

RATIOS	2010	2009	VARIACIÓN
Corriente	5,07	4,17	0,9
Rápida	4,43	3,66	0,8
Absoluta	3,94	3,09	0,9
Rotación Ctas. por Cobrar	27,83	19,24	8,6
Rotación de Inventario	41,38	36,52	4,9
Rotación de Activo	0,84	0,80	0,0
Endeudamiento Total	142,68	144,58	(1,9)
Deuda Pública	81,52	86,00	(4,5)
Margen Operativo	0,32	0,24	0,1
Margen Neto	0,49	0,49	0,0
Rendimiento de Inversión	0,27	0,19	0,1
Cálculo Crecimiento	18,75	(12,31)	6,4
Crecimiento Gast. Administ.	8,90	24,55	(15,7)
Excedente ó Déficit	158,27	150,04	8,2
Autonomía Financiera	46,29	40,47	5,8

Liquidez Corriente, mide la liquidez corriente que tienen las entidades, para cubrir sus obligaciones a corto plazo, para el presente ejercicio muestra un incremento de S/. 5,07 con relación al año anterior que fue de S/. 4,17 revelando que por cada S/. 5,07 de deuda la entidad cuenta con S/. 1,00 para pagarlas.

Liquidez Acida o Rápida, este índice establece con mayor propiedad la cobertura de las Obligaciones a Corto Plazo, contando para ello con derechos de cobro de rápida realización, durante el presente año alcanzó S/. 4,43 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones y en el año 2009 fue de S/. 3,66 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 2010 fue de S/. 3,94 y en el año 2009 reportó S/. 3,09 evidenciando una variación positiva de 0,9%, indicando que por cada S/.1,00 de aplicación, existen en el presente año S/. 3,94 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 27,83 veces a fines del ejercicio 2010, mientras que en el año 2009 llegó a 19,24 veces al año.

Rotación de Inventario, este índice muestra el número de veces en que las existencias son convertidas en activos líquidos. Este ratio presenta un incremento de 41,38 vueltas en el ejercicio 2010 respecto al año 2009 que fue de 36,52.

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, comparando el ejercicio 2009 y 2010 se observa estabilidad en la utilización de los 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 2010 fue de 142,68% y en el año 2009 reportó 144,58% indicando disminución 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 86.00% en el año 2009 a 81,52% en el ejercicio 2010, indicando una disminución de endeudamiento.

El Resultado Operativo, establece el porcentaje del resultado operacional con respecto al total ingresos, en el ejercicio 2009 se observa variación de 0,24% y para el presente ejercicio se incrementa en 0,32% 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, en el ejercicio 2010 no hubo variación comparando con el período 2009.

Rendimiento de Inversión, establece el grado de rendimiento operacional de los activos, mostrando la eficiencia en el uso de los activos, en el año 2009 por cada S/. 1,00 de inversión, originó un incremento de 0,19% y para el presente ejercicio por cada S/. 1,00 de inversión generó un aumento de 0,27%, 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 2009 refleja variación negativa de 12,31% y en el periodo 2010 se incrementó en 18,75%, indicando aumento en la captación de ingresos.

Crecimiento de los Gastos de Administración, varió de 24,55% en el año 2009 a 8,90% del ejercicio 2010, propiciado por las Estimaciones y Provisiones del Ejercicio.

Excedente o Déficit, se obtiene del total de los ingresos divididos con los gastos totales, el ejercicio 2010 evidencia un incremento de 158,27% y el 2009 alcanzó 150,04%, lo que indica mayor captación de los ingresos.

Autonomía Financiera, para el presente ejercicio varió de 40,47% en el año 2009 a 46,29% en el ejercicio 2010 debido al incremento en la captación de los Ingresos Tributarios Netos con relación al total de los ingresos.

CONCLUSIONES

- **Los Ingresos Fiscales**, del ejercicio 2009 mostraron S/. 100 865 124,5 mil sin embargo para el ejercicio 2010 se incrementaron en S/. 115 581 268,0 mil, mostrando un aumento de 14,6%.
- **Total de Costos y Gastos**, aumentó en 3,1% propiciado fundamentalmente por el concepto Estimaciones y Provisiones del Ejercicio.
- **Resultado Operativo**, creció en 50,3% por el incremento efectuado en el rubro Ingresos Tributarios Netos y Traspasos y Remesas Recibidas.
- **Costos y Gastos**, consumieron el 68,3% de los Ingresos Netos para el periodo 2010 y 75,6% del ejercicio anterior, obteniendo un margen operativo de 31,7 % en el año 2010 y 24,4% para el ejercicio 2009.
- **Resultado del Ejercicio**, reporta variación positiva de 14,6% comparado con el año anterior.