

### 3. ESTADO DE TESORERÍA

El Estado de Tesorería muestra el movimiento de los ingresos y egresos de las cuentas bancarias que administra el Tesoro Público, al 31 de diciembre de 2016, presentando un total Ingresos por S/ 139 652 286,4 mil y un total Egresos de S/ 139 562 849,0 mil, y como resultado de ello se obtiene un resultado (o flujo neto) de S/ 89 437,4 mil, importe que agregado al saldo inicial permite obtener un saldo final de S/ 73 311 268,0 mil.

#### ESTADO DE TESORERÍA

(En Miles de Soles)

INGRESOS			EGRESOS		
CONCEPTO	Al 31.12.2016	Al 31.12.2015	CONCEPTO	Al 31.12.2016	Al 31.12.2015
<b>I. TOTAL ENTIDADES</b>	<b>109 769 263,3</b>	<b>105 264 571,3</b>	<b>ENT. DE GASTOS E INVERSIÓN</b>	<b>127 934 609,3</b>	<b>120 187 983,2</b>
SUNAT	81 574 588,9	82 211 055,3			
Otras Entidades (Anexo Nº 1)	12 354 702,3	9 832 559,4			
<b>TOTAL SECTORES</b>	<b>15 839 972,1</b>	<b>13 220 956,6</b>	<b>TOTAL SECTORES</b>	<b>127 934 609,3</b>	<b>120 187 983,2</b>
00 Gobiernos Locales	60 705,2	23 325,0	00 Gobiernos Locales	15 494 053,9	14 258 489,8
01 Presidencia Consejo Ministros	886 251,8	792 499,2	01 Presidencia Consejo Ministros	1 819 100,4	1 980 994,8
03 Cultura	200 258,1	216 612,0	03 Cultura	452 663,4	896 488,3
04 Poder Judicial	185 002,7	177 328,2	04 Poder Judicial	2 033 039,0	1 804 143,8
05 Ambiental	167 031,2	223 447,4	05 Ambiental	472 069,6	461 400,0
06 Justicia	677 753,8	562 016,2	06 Justicia	1 508 227,9	1 455 593,4
07 Interior	244 745,4	320 115,1	07 Interior	10 532 879,2	9 684 225,2
08 Relaciones Exteriores	69 344,3	56 649,3	08 Relaciones Exteriores	904 626,6	660 327,3
09 Economía y Finanzas	8 533 807,2	5 844 243,7	09 Economía y Finanzas	20 409 588,8	17 852 458,6
10 Educación	1 062 863,3	1 189 625,0	10 Educación	11 013 837,2	9 983 372,8
11 Salud	310 240,6	348 780,4	11 Salud	6 519 873,8	6 357 636,5
12 Trabajo y Promoción del Empleo	50 480,7	50 340,8	12 Trabajo y Promoción del Empleo	517 964,5	289 117,1
13 Agricultura y Riego	356 946,7	319 734,5	13 Agricultura y Riego	1 946 964,9	2 328 651,0
16 Energía y Minas	406 474,7	451 046,6	16 Energía y Minas	700 799,1	1 272 426,6
19 Contraloría General de la República	3 250,0	5 042,2	19 Contraloría General de la República	474 486,5	437 340,4
20 Defensoría del Pueblo	31,3	18,9	20 Defensoría del Pueblo	54 784,3	53 849,8
21 Consejo Nac. De la Magistratura	7 901,5	9 186,0	21 Consejo Nac. De la Magistratura	47 549,4	39 106,4
22 Ministerio Público	34 287,3	31 138,2	22 Ministerio Público	1 590 698,7	1 346 939,7
24 Tribunal Constitucional	49,8	9,5	24 Tribunal Constitucional	49 779,5	69 363,2
26 Defensa	310 841,5	259 698,8	26 Defensa	7 874 440,1	7 319 842,8
27 Fuero Militar Policial	1 323,6	1 866,2	27 Fuero Militar Policial	21 313,6	16 460,8
28 Congreso de la República	1 004,2	0,0	28 Congreso de la República	524 873,2	473 372,5
31 Jurado Nacional de Elecciones	26 237,7	30 736,9	31 Jurado Nacional de Elecciones	164 182,5	59 095,5
32 Oficina Nac. De Procesos Electorales	42 808,3	35 880,8	32 Oficina Nac. De Procesos Electorales	454 091,0	160 499,4
33 Registro Nac. Identif. de Estado Civil	261 767,8	211 369,4	33 Registro Nac. Identif. de Estado Civil	321 620,1	317 996,3
35 Comercio Exterior y Turismo	74 548,4	59 159,9	35 Comercio Exterior y Turismo	501 858,6	569 657,9
36 Transportes y Comunicaciones	782 501,3	967 391,0	36 Transportes y Comunicaciones	8 386 463,2	9 519 191,4
37 Vivienda, Construcción y Saneamiento	198 427,0	220 848,4	37 Vivienda, Construcción y Saneamiento	2 147 853,8	3 077 280,0
38 Producción	191 313,1	117 916,5	38 Producción	635 937,5	645 297,1
39 Mujer y Poblaciones Vulnerables	2 352,6	2 527,0	39 Mujer y Poblaciones Vulnerables	361 850,2	351 810,6
40 Desarrollo e Inclusión Social	2 810,6	3 357,2	40 Desarrollo e Inclusión Social	3 828 537,7	3 789 238,7
99 Gobiernos Regionales.	686 610,4	689 046,3	99 Gobiernos Regionales.	24 519 021,6	22 257 996,7
			Otras Entidades (Anexo Nº 5)	1 649 579,5	398 318,8
<b>II. OTROS</b>	<b>29 883 023,1</b>	<b>30 931 305,7</b>	<b>OTROS</b>	<b>11 628 239,7</b>	<b>6 153 109,9</b>
Trasposos de Documentos - Anexo 2	17 874 380,6	17 440 763,1	Trasposos de Documentos-Anexo Nº 6	509 948,8	377 564,7
Ingresos - Anexo 3	3 209 054,9	6 853 625,1	Gastos - Anexo Nº 7	3 272 902,9	566 728,1
Otros - Anexo 4	8 799 587,6	6 636 917,5	Otros - Anexo Nº 8	7 845 388,0	5 208 817,1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>139 652 286,4</b>	<b>136 195 877,0</b>	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>139 562 849,0</b>	<b>126 341 093,1</b>
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>73 221 830,6</b>	<b>63 367 046,7</b>	<b>SALDO FINAL</b>	<b>73 311 268,0</b>	<b>73 221 830,6</b>
<b>SUMAS TOTALES</b>	<b>212 874 117,0</b>	<b>199 562 923,7</b>	<b>SUMAS TOTALES</b>	<b>212 874 117,0</b>	<b>199 562 923,7</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

## COMENTARIOS AL ESTADO DE TESORERÍA

### INGRESOS

Los ingresos que obtuvo Tesoro Público durante el ejercicio fiscal 2016 ascendieron a S/ 139 652 286,4 mil, de los cuales S/ 81 574 588,9 mil provienen de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT, que representa el 58,4% del total de ingresos, reflejando una disminución de S/ 636 466,4 mil o 0,8%, respecto al año anterior.

El Tesoro Público obtuvo Ingresos de “Otras Entidades” por S/ 12 354 702,3 mil, que representa 8,8% respecto a los ingresos totales, incrementándose en S/ 2 522 142,9 mil o 25,7% respecto al año anterior.

ANEXO N° 01

#### NUMERAL I. OTRAS ENTIDADES DE LA COLUMNA DE INGRESOS (En Miles de Soles)

OTRAS ENTIDADES	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
FONDO DE PENSIONES DL 20530	300,4	357,5	( 57,1)	( 16,0)
FONDO DE DESARROLLO PERUCANADA - FDPC	249,1	108,0	141,1	130,6
FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA	10 990,6	14 300,4	( 3 309,8)	( 23,1)
SUNASS	256,2	603,7	( 347,5)	( 57,6)
PERUPETRO	622 439,0	799 039,3	( 176 600,3)	( 22,1)
BANCO DE LA NACION	340 251,7	477 005,7	( 136 754,0)	( 28,7)
INGRESOS DIVERSOS - BN	792 701,6	12 781,8	779 919,8	6 101,8
OTRAS OPERACIONES INFORMADAS POR EL BANCO DE LA NACIÓN	159,5	397,8	( 238,3)	( 59,9)
CANON FORESTAL - M. AGRICULTURA	487,0	448,4	38,6	8,6
CANON Y SOBRECANON PETROLERO - PERUPETRO	421 726,3	665 119,1	( 243 392,8)	( 36,6)
REGALÍAS MINERAS <sup>1/</sup>	725 337,2	550 865,4	174 471,8	31,7
FOCAM	242 621,5	270 748,7	( 28 127,2)	( 10,4)
RENTA DE ADUANAS <sup>1/</sup>	455 289,7	439 847,6	15 442,1	3,5
TRANSFERENCIA DE FONCOMUN <sup>1/</sup>	4 737 570,2	4 970 639,2	( 233 069,0)	( 4,7)
PARTICIPACIONES LEY N° 1686 Y COMPLEMENTARIAS <sup>1/</sup>	17 799,3	21 198,0	( 3 398,7)	( 16,0)
TRANSFERENCIAS DE LOS RECURSOS DE FONCOR	690 493,1	-,-	690 493,1	-,-
TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DE LA CONABI	19 989,7	8 618,1	11 371,6	132,0
PROGRAMA DE COOPERACIÓN AECID	8 378,0	2 153,0	6 225,0	289,1
PROGRAMA EURO-ECO-TRADE (CONVENIO UE-APCI)	-,-	18 380,4	( 18 380,4)	( 100,0)
PROG.APOYO ESTRATEGIA NAC.LUCHA CONTRA DROGAS	73 000,0	28 248,0	44 752,0	158,4
PROGRAMA DE APOYO A LA POLÍTICA DE ASEG.UNIV.EN SALUD EN PERÚ	7 150,0	8 107,5	( 957,5)	( 11,8)
PROGRAMA DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ECONOMICO -SECO	7 153,6	7 406,6	( 253,0)	( 3,4)
IMPUESTO JUEGOS DE CASINO Y MAQUINAS TRAGAMONEDAS	178 473,8	166 896,0	11 577,8	6,9
CANON PESQUERO PROV.DE LOS DERECHOS DE PESCA	18 880,1	23 777,6	( 4 897,5)	( 20,6)
TRANSFERENCIAS CANON GASIFERO REGALÍAS	862 785,6	956 971,4	( 94 185,8)	( 9,8)
TRANSFERENCIA A FONIPREL - RM N° 399-2015-EF/41	52 800,4	7 853,6	44 946,8	572,3
TRANSFERENCIA DEL FONDO PARA ESTAB.PRECIOS CONBUSTIBLES-FEP	43 839,6	-,-	43 839,6	-,-
TRANSFERENCIA PARA PAGO DIFERENCIAL ART. 2°D.U. N°037-94	-,-	50 000,0	( 50 000,0)	( 100,0)
FONDO PARA INTERV.ANTE OCURRENCIAS DESASTRES NATURALES - LEY	1 902 279,1	-,-	1 902 279,1	-,-
GASTOS DIVERSOS/ REGULARIZACIÓN DE CARGOS INDEBIDOS.	2 762,3	330 686,6	( 327 924,3)	( 99,2)
CANON, SOBRECANON, REGALÍAS, RENTAS Y PARTICIPACIONES	118 537,7	-,-	118 537,7	-,-
<b>TOTAL OTRAS ENTIDADES</b>	<b>12 354 702,3</b>	<b>9 832 559,4</b>	<b>2 522 142,9</b>	<b>25,7</b>

NOTA:

1/ Considera importes netos de devoluciones.

**FUENTE:** DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF

**ELAB.:** DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

Como se observa en este anexo, los ingresos que provienen de las Transferencias de FONCOMUN alcanzaron a S/ 4 737 570,2 mil que representa 38,3% del total disminuyendo en S/ 233 069,0 mil o 4,7% con relación al año anterior; el Fondo para Intervención ante Ocurrencias de Desastres Naturales – Ley N° 30458 por S/ 1 902 279,1 mil o 15,4% con relación al total de ingresos, entre otros ingresos que se pueden apreciar en dicho anexo.

El numeral II del Estado de Tesorería muestra ingresos clasificados como “Otros”, el cual alcanzó el importe de S/ 29 883 023,1 mil, que representa el 21,4% del total de ingresos y está conformado por los conceptos siguientes:

- ✓ **“Traspasos de Documentos”** Anexo N° 2 que alcanzó el monto de S/ 17 874 380,6 mil o 12,8% del total de ingresos, respecto al el ejercicio precedente tuvo un incremento de S/ 433 617,5 mil o 2,5%.

Comprende ingresos por traspasos y remesas de recursos provenientes de operaciones oficiales de crédito externo, como los Desembolsos que fueron de S/ 1 099 307,0 mil que representan 6,2% del total, disminuyendo en S/ 2 075 279,9 mil o 65,4% respecto al año anterior. En el presente ejercicio lo conforman los desembolsos por operaciones con el BID por S/ 1 028 612,0 mil y por el BIRF S/ 70 695,0 mil.

Asimismo, incluye la colocación de Bonos Soberanos Externos por S/ 4 040 994,0 mil que representa 22,6% con relación al total de traspasos de documentos, que comparado con el año anterior disminuyeron en S/ 6 138 870,6 mil o 60,3%, en cuanto a la Colocación de Bonos Soberanos Internos alcanzaron un importe de S/ 12 207 991,1 mil o 68,3% del total, incrementándose en S/ 8 524 078,0 mil o 231,4% respecto al año anterior.

También se observa ingresos en otros documentos provenientes principalmente de cobertura de riesgos SWAP por S/ 483 925,5 mil, mostrando un incremento con relación al año anterior de S/ 159 141,1 mil o 49,0%. Otras Operaciones de Endeudamiento tuvo un importe de S/ 14 262,8 mil observándose una disminución de 62,5% respecto al año anterior; entre otros conceptos que se muestran en el Anexo N° 02.

ANEXON° 02

**NUMERAL II DEL RUBRO "OTROS" DE LA COLUMNA DE INGRESOS**  
**TRASPASOS DE DOCUMENTOS**  
(En Miles de Soles)

OTRAS ENTIDADES	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>RECURSOS POR OPERACIONES OFIC.CREDITO</b>	<b>17,348,292,1</b>	<b>17,038,364,6</b>	<b>309 927,5</b>	<b>1,8</b>
DESEMBOLSOS POR ENDEUDAMIENTO PÚBLICO EXTERNO	1,099,307,0	3,174,586,9	( 2 075 279,9)	( 65,4)
COLOCACIÓN BONOS SOBERANOS - EXTERNOS	4,040,994,0	10,179,864,6	( 6 138 870,6)	( 60,3)
COLOCACIÓN - BONOS SOBERANOS INTERNOS	12,207,991,1	3,683,913,1	8 524 078,0	231,4
<b>OTROS DOCUMENTOS</b>	<b>526,088,5</b>	<b>402,398,5</b>	<b>123 690,0</b>	<b>30,7</b>
OTRAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO	14,262,8	38,002,6	( 23 739,8)	( 62,5)
COBERTURA DE RIESGO - SWAP	483,925,5	324,784,4	159 141,1	49,0
RECUPERACIÓN DE CARTERA PESADA	344,7	7 708,3	( 7 363,6)	( 95,5)
RECUPERACIÓN DE HONRAS DE AVAL Y GARANTIAS	8,867,8	19,762,0	( 10 894,2)	( 55,1)
RECUPERACIÓN DE PROGRAMA RFA - FOPE	9,221,9	11,265,1	( 2 043,2)	( 18,1)
AJUSTE POR DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO	9,465,8	876,1	8 589,7	980,4
<b>TOTAL TRASPASO DE DOCUMENTOS</b>	<b>17 874 380,6</b>	<b>17 440 763,1</b>	<b>433 617,5</b>	<b>2,5</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

- ✓ “Ingresos” del numeral II del Estado de Tesorería, muestra ingresos por S/ 3 209 054,9 mil o 2,3% del total de ingresos, que comparado con el año anterior disminuyó S/ 3 644 570,2 mil o 53,2%. Comprende los rubros de Renta de la Propiedad con S/ 2 290 820,3 mil, Otros Intereses generados por diversos conceptos alcanzó a S/ 835 238,0 mil y Participación en Contratos por S/ 82 996,6 mil, cuyo detalle se muestra en el Anexo N° 03 siguiente.

ANEXO N° 03

**NUMERAL II DEL RUBRO "OTROS" DE LA COLUMNA DE INGRESOS**

**INGRESOS**

(En Miles de Soles)

OTRAS ENTIDADES	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>RENTA DE LA PROPIEDAD</b>	<b>2,290,820,3</b>	<b>1,861,384,4</b>	<b>429 435,9</b>	<b>23,1</b>
INTERESES GENERADOS POR SUBASTA - DEPÓSITOS A PLAZO	-,-	34,653,9	( 34 653,9)	-,-
AJUSTE POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	2,290,820,3	1,826,730,5	464 089,8	25,4
<b>OTROS INTERESES</b>	<b>835,238,0</b>	<b>698,290,6</b>	<b>136 947,4</b>	<b>19,6</b>
INTERESES DE CUENTAS BANCARIAS DEL TESORO PÚBLICO	513,130,2	548,598,1	( 35 467,9)	( 6,5)
INTERESES POR NUMERALES ACREEDORES	24,424,4	16,147,4	8 277,0	51,3
INTERESES GENERADOS EN OTRAS CUENTAS BANCARIAS	3,9	2,2	1,7	77,3
INTERESES CORRIDOS BONOS SOBERANOS	200,632,7	118,434,4	82 198,3	69,4
INTERESES - FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL	97,046,8	15,108,5	81 938,3	-,-
<b>PARTICIPACIÓN EN CONTRATOS</b>	<b>82,996,6</b>	<b>950,1</b>	<b>82 046,5</b>	<b>8 635,6</b>
RESULTADO DE LAS CONTRATACIONES DEL FIDEICOMISO - COBMYPE	-,-	2,5	( 2,5)	-,-
FONDO FIDUCIARIO D.U.034-99 - BCO.SCOTIABANK	82,311,4	912,9	81 398,5	8 916,5
TRANSFERENCIA INTERBANCARIA COMISIONES GARANTIA (CRÉD.FIS)	685,2	34,7	650,5	1 874,6
<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>-,-</b>	<b>4 293 000,0</b>	<b>( 4 293 000,0)</b>	<b>-,-</b>
TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DEL FEF LEY N°30099 ART.13	-,-	4,293,000,0	( 4 293 000,0)	-,-
<b>TOTAL INGRESOS VARIOS</b>	<b>3 209 054,9</b>	<b>6 853 625,1</b>	<b>( 3 644 570,2)</b>	<b>( 53,2)</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

- ✓ Finalmente el concepto “Otros-Anexo” del numeral II del Estado de Tesorería muestra ingresos por un importe de S/ 8 799 587,6 mil, que equivale a 6,3% del total de ingresos del Estado de Tesorería. En este rubro se ha generado un incremento de S/ 2 162 670,1 mil o 32,6% con relación al año anterior.

Los rubros que lo conforman son Cuentas por Cobrar con S/ 121 424,7 mil, Fideicomiso, Comisiones de Confianza y Otras Modalidades con S/ S/ 102 851,7 mil, Cuentas por Cobrar Diversas con S/ 151,3 mil, Intermediación de Recursos Monetarios con S/ 5 466 652,4 mil, Operaciones de Crédito con S/ 3 108 500,7 mil e Ingresos Diferidos con S/ 6,8 mil.

Las **Cuentas por Cobrar** se refieren a Renta de la Propiedad Financiera que comprende la redención de intereses en subasta de depósitos a plazo según Circular N° 021-2015-BCRP-Tesoro Público, destacando la redención de intereses del Banco de Crédito del Perú con un importe de S/ 34 964,7 mil, Banco Continental con S/ 31 339,6 mil, Scotiabank Perú S.A.A con S/ 18 098,3 mil, Interbank con S/ 11 005,9 mil, entre otros.

En **Fideicomisos** corresponde al Fondo Múltiple de Cobertura MYPE – COBMYPE – D.S.N°026-96-EF; D.U 056-96 por S/ 102 851,7 mil. En el Concepto de **Intermediación de Recursos Monetarios** destaca los Depósitos, Intereses y Ajuste por diferencia de Cambio del Fondo de Estabilización Fiscal. (Anexo N° 04).

## NUMERAL II DEL RUBRO "OTROS" DE LA COLUMNA DE INGRESOS

## OTROS

(En Miles de Soles)

OTRAS ENTIDADES	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>121 424,7</b>	<b>-,-</b>	<b>121 424,7</b>	<b>-,-</b>
RENTA DE LA PROPIEDAD FINANCIERA	121 424,7	-,-	121 424,7	-,-
<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>151,3</b>	<b>967 737,6</b>	<b>( 967 586,3)</b>	<b>( 100,0)</b>
ENTIDAD PRESTADORA DE SERV. DE SANEAM. GRAU S.A.	151,3	135,8	15,5	11,4
SUNAT	-,-	967 601,8	( 967 601,8)	( 100,0)
<b>FIDEICOMISO, COMISIONES DE CONFIANZA Y OTRAS MODALID.</b>	<b>102 851,7</b>	<b>-,-</b>	<b>102 851,7</b>	<b>-,-</b>
FONDO MÚLTIPLE DE COBERTURA MYPE -DS 026-96-EF, DU 056-96	102.851,7	-,-	102 851,7	-,-
<b>INTERMEDIACIÓN DE RECURSOS MONETARIOS</b>	<b>5 466 652,4</b>	<b>4 287 488,0</b>	<b>1 179 164,4</b>	<b>27,5</b>
INTERESES GENERADOS POR DEPÓSITOS EN LA CUT - RDR	56.474,2	70.800,3	( 14 326,1)	( 20,2)
INTERESES GENERADOS POR DEPÓSITOS EN LA CUT - RD	153.665,6	211.768,2	( 58 102,6)	( 27,4)
FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL - CAPITAL	4 172 558,0	3 837 697,0	334 861,0	8,7
FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL - INTERESES	107 726,7	97 608,4	10 118,3	10,4
FONDO DE INV. DESARROLLO DE ANCASH -DS N°007-007-2002-PRES	1 499,6	6 434,1	( 4 934,5)	( 76,7)
FONDO DE CONTINGENCIA PESCA PERÚ	231,9	264,5	( 32,6)	( 12,3)
FONDO DE DESARROLLO PERÚ CANADA	726,0	839,9	( 113,9)	( 13,6)
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL - FONCOR	951.516,4	33 782,0	917 734,4	2 716,6
COMISIÓN NACIONAL DE BIENES INCAUTADOS - CONABI	22 254,0	28 293,6	( 6 039,6)	( 21,3)
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO</b>	<b>3 108 500,7</b>	<b>1 381 691,9</b>	<b>1 726 808,8</b>	<b>125,0</b>
TENEDOR DE LETRAS DEL TESORO PÚBLICO	3 108 500,7	1 381 691,9	1 726 808,8	125,0
<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>6,8</b>	<b>-,-</b>	<b>6,8</b>	<b>-,-</b>
INTERESES DIFERIDOS	6,8	-,-	6,8	-,-
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>8 799 587,6</b>	<b>6 636 917,5</b>	<b>2 162 670,1</b>	<b>32,6</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF  
 ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

**EGRESOS**

En cuanto a los **Egresos**, el Estado de Tesorería muestra los recursos financieros que fueron asignados a las entidades de gasto e inversión por un importe de S/ 127 934 609,3 mil; que representa el 91,6% del total egresos, con respecto al año anterior presenta un incremento de S/ 7 746 626,1 mil o 6,4%.

Sobresalen los Gobiernos Regionales con S/ 24 519 021,6 mil, que equivale a 17,6% del total de egresos incrementándose en 10,2% respecto al año anterior o S/ 2 261 024,9 mil; los Gobiernos Locales con S/ 15 494 053,9 mil que representa 11,1% del total de egresos con un aumento de S/ 1 235 564,1 mil o 8,7% respecto al año anterior.

Respecto al Gobierno Nacional, destaca el Sector Economía y Finanzas con S/ 20 409 588,8 mil siendo el Ministerio de Economía y Finanzas con S/ 12 326 548,8 mil y las entidades que conforman el sector con S/ 8 083 040,0 mil (véase cuadro 2) incrementándose en 14,3% respecto al año anterior, le sigue el Sector Educación con S/ 11 013 837,2 mil (lo conforman el Ministerio de Educación, las entidades del sector y las universidades públicas), el Sector Interior con S/ 10 532 879,2 mil y el Sector Transportes y Comunicaciones con S/ 8 386 463,2 mil, entre otras entidades.

El Estado de Tesorería en la columna de Egresos muestra "Otras Entidades" que tuvo un importe de S/ 1 649 579,5 mil que representa el 1,2% del Total Egresos incrementándose en S/ 1 251 260,7 mil o 314,1% respecto al año anterior.

En el Anexo N° 5 se detalla los Egresos que corresponden a Otras entidades del Estado de Tesorería:

ANEXON° 05

**COLUMNA DE EGRESOS ENTIDADES DE GASTOS DE INVERSIÓN  
OTRAS ENTIDADES  
(En Miles de Soles)**

OTRAS ENTIDADES	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>TRASPASOS Y REMESAS</b>				
CARGOS QUE REGULARIZAN INGRESOS DIVERSOS	790 774,2	12 629,1	778 145,1	6 161,5
TRANSFERENCIAS A COFIDE	-,-	55 000,0	( 55 000,0)	( 100,0)
GASTOS DIVERSOS	2 805,3	330 686,8	( 327 881,5)	( 99,2)
OPERACIONES INFORMADAS POR LAS ENTIDADES BANCARIAS	-,-	2,9	( 2,9)	( 100,0)
FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL	856 000,0	-,-	856 000,0	-,-
<b>TOTAL OTRAS ENTIDADES</b>	<b>1 649 579,5</b>	<b>398 318,8</b>	<b>1 251 260,7</b>	<b>314,1</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

Finalmente, en el rubro **“Otros”** de la columna de Egresos del Estado de Tesorería, muestra el importe de S/ 11 628 239,7 mil, que representa el 8,3% del total de egresos, con un aumento de S/ 5 475 129,8 mil o 89,0% respecto al año anterior. Los conceptos que lo conforman son los siguientes:

- ✓ **Traspaso de Documentos** con S/ 509 948,8 mil equivalente a 0,4% del total de egresos, aumentando en 132 384,1 mil o en 35,1% respecto al año anterior cuyo detalle se presenta en el Anexo N° 06:

ANEXON° 06

**COLUMNA DE EGRESOS OTROS  
TRANSPASO DE DOCUMENTOS  
(En Miles de Soles)**

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>TRASPASOS Y REMESAS (OTROS DOCUMENTOS)</b>				
AJUSTE POR DIFERENCIA DE TIPOS DE CAMBIO	-,-	52 780,3	( 52 780,3)	( 100,0)
AJUSTE POR DIFERENCIA DE TIPOS DE CAMBIO - SWAP	26 023,3	-,-	26 023,3	-,-
COBERTURA DE RIESGO SWAP	483 925,5	324 784,4	159 141,1	49,0
<b>TOTAL TRANSPASO DE DOCUMENTOS</b>	<b>509 948,8</b>	<b>377 564,7</b>	<b>132 384,1</b>	<b>35,1</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

Asimismo, incluye el concepto de **“Gastos”** cuyo importe fue de S/ 3 272 902,9 mil o 2,3% del total de egresos, siendo mayor en S/ 2 706 174,8 mil o 477,5% con relación al año anterior, dicho detalle se presenta en el Anexo N° 07:

ANEXO N° 07

**COLUMNA DE EGRESOS OTROS  
GASTOS  
(En Miles de Soles)**

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
AJUSTE POR DIFERENCIA DE TIPOS DE CAMBIO	2 974 723,3	273 505,6	2 701 217,7	987,6
INTERESES BANCARIOS POR CTAS.DE SOBREGIRADAS-BN-000-29929	82,9	93,0	( 10,1)	( 10,9)
COMISIÓN MANEJO DE ESTADO TESORERIA-BN-DS 207-2004-EF/A lt.39)	298 096,7	293 129,5	4 967,2	1,7
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3 272 902,9</b>	<b>566 728,1</b>	<b>2 706 174,8</b>	<b>477,5</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

- ✓ El concepto **“Otros-Anexo N° 8”** de la COLUMNA de Egresos del Estado de Tesorería muestra un importe de S/ 7 845 388,0 mil o 5,6 % del total de egresos y una variación de 50,6% respecto al 2015, explicada principalmente por el reconocimiento de inversiones disponibles, fideicomisos y fondos de intermediación de recursos financieros, cuyo detalle se muestra en el anexo siguiente:

## COLUMNA DE EGRESOS OTROS

## "OTROS"

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>INVERSIONES DISPONIBLES</b>	<b>267 227,4</b>	<b>-,-</b>	<b>267 227,4</b>	<b>-,-</b>
BONOS	267 227,4	-,-	267 227,4	-,-
<b>FIDEICOMISO, COMISIONES DE CONFIANZA Y OTRAS MODAL</b>	<b>522 165,6</b>	<b>-,-</b>	<b>522 165,6</b>	<b>-,-</b>
COFIDE - FONDO MIPYME - LEY N°30230	522 165,6	-,-	522 165,6	-,-
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>91 128,7</b>	<b>-,-</b>	<b>91 128,7</b>	<b>-,-</b>
BONOS SOBERANOS CON FDS	91 128,7	-,-	91 128,7	-,-
<b>INTERMEDIACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS</b>	<b>4 328 504,6</b>	<b>4 317 635,6</b>	<b>10 869,0</b>	<b>0,3</b>
FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL - CAPITAL	3 433 952,3	4 293 000,0	( 859 047,7)	( 20,0)
FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL - INTERESES	97 060,4	15 109,8	81 950,6	542,4
FONDO DE DESARROLLO PERÚ CANADÁ	1 077,7	108,0	969,7	897,9
COMISIÓN NACIONAL DE BIENES INCAUTADOS - CONABI	27 897,8	9 417,8	18 480,0	196,2
FONDO DE INV.PARA DESARROLLO DE ANCASH-DS 007-2002-PRES	52 800,6	-,-	52 800,6	-,-
FONDO DE CONTIGENCIA PESCA PERÚ	265,0	-,-	265,0	-,-
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL-FONCOR	715 450,8	-,-	715 450,8	-,-
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO</b>	<b>2 633 759,5</b>	<b>888 360,1</b>	<b>1 745 399,4</b>	<b>196,5</b>
REDECIÓN DEL PRINCIPAL DE LETRAS DEL TESORO PÚBLICO	2 633 759,5	888 360,1	1 745 399,4	196,5
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>2 602,2</b>	<b>2 821,4</b>	<b>( 219,2)</b>	<b>( 7,8)</b>
REGULARIZACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES -DEFICIT ACUMULADO	2 602,2	2 821,4	( 219,2)	( 7,8)
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>7 845 388,0</b>	<b>5 208 817,1</b>	<b>2 636 570,9</b>	<b>50,6</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF  
 ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP-MEF

## COMENTARIOS A LOS INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO DE TESORERÍA PROVENIENTES DE LOS SECTORES INSTITUCIONALES DE LA ACTIVIDAD GUBERNAMENTAL.

### INGRESOS

En la columna de ingresos del Estado de Tesorería se observa que el Tesoro Público recibió ingresos de los sectores conformados por las entidades de la Actividad Gubernamental, por S/ 15 839 972,1 mil, que representa el 11,3% del total de ingresos, el cual comparado con el ejercicio precedente se incrementó en S/ 2 619 015,5 mil y es equivalente a 19,8%. (Véase Cuadro N° 01).

Los sectores están conformados por los ingreso de los Ministerios más los ingresos de las entidades de dicho sector, destacando los sectores que corresponden al Gobierno Nacional que alcanzó a S/ 15 092 656,5 mil sobresaliendo el Sector de Economía y Finanzas con S/ 8 533 807,2 mil (Ministerio de Economía y Finanzas con S/ 46 626,1 mil y los ingresos de las entidades del sector con S/ 8 487 181,1 mil); le sigue Sector Educación con S/ 1 062 863,3 mil, el Sector Presidencia del Consejo de Ministros con S/ 886 251,8 mil, el Sector Transportes y Comunicaciones con S/ 782 501,3 mil; el Sector Justicia con S/ 677 753,8 mil y el Sector Energía y Minas con S/ 406 474,7 mil, entre otros.

A continuación el detalle de lo antes mencionado en el Cuadro N° 1:

CUADRO N° 1

## RECURSOS RECIBIDOS POR EL TESORO PÚBLICO 2016 Y 2015

(En Miles de Soles)

ENTIDADES	IMPORTES		VARIACIÓN	
	2016	2015	MONTO	%
<b>GOBIERNO NACIONAL</b>	<b>15 092 656,5</b>	<b>12 508 585,3</b>	<b>2 584 071,2</b>	<b>20,7</b>
Presidencia del Consejo de Ministros	4 449,9	5 674,1	( 1 224,2)	( 21,6)
(+) Entidades del Sector	881 801,9	786 825,1	94 976,8	12,1
Ministerio de Cultura	193 484,0	212 593,6	( 19 109,6)	( 9,0)
(+) Entidades del Sector	6 774,1	4 018,4	2 755,7	68,6
Poder Judicial	179 615,7	172 084,4	7 531,3	4,4
(+) Entidades del Sector	5 387,0	5 243,8	143,2	2,7
Ministerio del Ambiente	4 036,6	2 981,1	1 055,5	35,4
(+) Entidades del Sector	162 994,6	220 466,3	( 57 471,7)	( 26,1)
Ministerio de Justicia y Derechos Humanos	89 008,2	20 363,6	68 644,6	337,1
(+) Entidades del Sector	588 745,6	541 652,6	47 093,0	8,7
Ministerio del Interior	143 017,7	200 347,6	( 57 329,9)	( 28,6)
+ Entidades del Sector	101 727,7	119 767,5	( 18 039,8)	( 15,1)
Ministerio de Relaciones Exteriores	69 301,8	56 643,9	12 657,9	22,3
+ Entidades del Sector	42,5	5,4	37,1	687,0
Ministerio de Economía y Finanzas	46 626,1	44 515,1	2 111,0	4,7
(+) Entidades del Sector	8 487 181,1	5 799 728,6	2 687 452,5	46,3
Ministerio de Educación	81 077,8	69 351,7	11 726,1	16,9
(+) Entidades del Sector	97 753,8	166 191,0	( 68 437,2)	( 41,2)
(+) Universidades Públicas	884 031,7	954 082,3	( 70 050,6)	( 7,3)
Ministerio de Salud	72 453,8	72 942,8	( 489,0)	( 0,7)
(+) Entidades del Sector	237 786,8	275 837,6	( 38 050,8)	( 13,8)
Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo	41 737,3	44 741,0	( 3 003,7)	( 6,7)
(+) Entidades del Sector	8 743,4	5 599,8	3 143,6	56,1
Ministerio de Agricultura y Riego	80 914,1	60 030,5	20 883,6	34,8
(+) Entidades del Sector	276 032,6	259 704,0	16 328,6	6,3
Ministerio de Energía y Minas	332 900,2	381 277,0	( 48 376,8)	( 12,7)
(+) Entidades del Sector	73 574,5	69 769,6	3 804,9	5,5
Contraloría General de la República	3 250,0	5 042,2	( 1 792,2)	( 35,5)
Defensoría del Pueblo	31,3	18,9	12,4	65,6
Consejo Nacional de la Magistratura	7 901,5	9 186,0	( 1 284,5)	( 14,0)
Oficina Nacional de Procesos Electorales	42 808,3	35 880,8	6 927,5	19,3
Ministerio de Público	34 287,3	31 138,2	3 149,1	10,1
Tribunal Constitucional	49,8	9,5	40,3	424,2
Jurado Nacional de Elecciones	26 237,7	30 736,9	( 4 499,2)	( 14,6)
Ministerio de Defensa	302 724,4	250 929,9	51 794,5	20,6
(+) Entidades del Sector	8 117,1	8 768,9	( 651,8)	( 7,4)
Registro Nacional de Identificación y Estado Civil	261 767,8	211 369,4	50 398,4	23,8
Fuero Policial Militar	1 323,6	1 866,2	( 542,6)	( 29,1)
Ministerio de Comercio Exterior y Turismo	61 364,3	42 990,0	18 374,3	42,7
(+) Entidades del Sector	13 184,1	16 169,9	( 2 985,8)	( 18,5)
Ministerio de Transportes y Comunicaciones	733 348,1	909 086,8	( 175 738,7)	( 19,3)
(+) Entidades del Sector	49 153,2	58 304,2	( 9 151,0)	( 15,7)
Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento	61 240,3	94 794,8	( 33 554,5)	( 35,4)
(+) Entidades del Sector	137 186,7	126 053,6	11 133,1	8,8
Ministerio de la Producción	152 242,3	84 447,0	67 795,3	80,3
+ Entidades del Sector	39 070,8	33 469,5	5 601,3	16,7
Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables	2 314,6	2 527,0	( 212,4)	( 8,4)
+ Entidades del Sector	38,0	-,-	38,0	-,-
Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social	2 810,6	3 357,2	( 546,6)	( 16,3)
Congreso de la República	1 004,2	-,-	1 004,2	-,-
<b>GOBIERNOS REGIONALES</b>	<b>686 610,4</b>	<b>689 046,3</b>	<b>( 2 435,9)</b>	<b>( 0,4)</b>
<b>GOBIERNOS LOCALES</b>	<b>60 705,2</b>	<b>23 325,0</b>	<b>37 380,2</b>	<b>160,3</b>
<b>TOTAL RECURSOS RECIBIDOS</b>	<b>15 839 972,1</b>	<b>13 220 956,6</b>	<b>2 619 015,5</b>	<b>19,8</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

**EGRESOS**

En el **Cuadro N° 2**, se presenta el detalle de los recursos entregados por el Tesoro Público a las entidades del Sector Público, de acuerdo a los Sectores a los cuales se encuentran adscritas:



CUADRO N° 2

## RECURSOS ENTREGADOS POR EL TESORO PÚBLICO 2016 Y 2015

(En Miles de Soles)

ENTIDADES	IMPORTES		VARIACIÓN	
	2016	2015	MONTO	%
GOBIERNO NACIONAL	87 921 533,8	83 671 496,7	4 250 037,1	5,1
Presidencia del Consejo de Ministros	135 676,1	136 110,2	( 434,1)	( 0,3)
(+) Entidades del Sector	1 683 424,3	1 844 884,6	( 161 460,3)	( 8,8)
Ministerio de Cultura	376 254,6	851 332,4	( 475 077,8)	( 55,8)
(+) Entidades del Sector	76 408,8	45 155,9	31 252,9	69,2
Poder Judicial	2 017 857,6	1 788 779,3	229 078,3	12,8
(+) Entidades del Sector	15 181,4	15 364,5	( 183,1)	( 1,2)
Ministerio de Justicia	276 169,7	292 083,9	( 15 914,2)	( 5,4)
(+) Entidades del Sector	1 232 058,2	1 163 509,5	68 548,7	5,9
Ministerio del Ambiente	107 051,1	100 966,2	6 084,9	6,0
(+) Entidades del Sector	365 018,5	360 433,8	4 584,7	1,3
Ministerio del Interior	10 311 711,0	9 472 619,1	839 091,9	8,9
(+) Entidades del Sector	221 168,2	211 606,1	9 562,1	4,5
Ministerio de Relaciones Exteriores	893 036,3	646 752,6	246 283,7	38,1
(+) Entidades del Sector	11 590,3	13 574,7	( 1 984,4)	( 14,6)
Ministerio de Economía y Finanzas	12 326 548,8	10 332 025,0	1 994 523,8	19,3
(+) Entidades del Sector	8 083 040,0	7 520 433,6	562 606,4	7,5
Ministerio de Educación	7 426 512,5	6 474 429,5	952 083,0	14,7
(+) Entidades del Sector	293 408,8	268 606,6	24 802,2	9,2
(+) Universidades Públicas Públicas	3 293 915,9	3 240 336,7	53 579,2	1,7
Ministerio de Salud	1 795 694,3	1 850 998,0	( 55 303,7)	( 3,0)
(+) Entidades del Sector	4 724 179,5	4 506 638,5	217 541,0	4,8
Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo	433 975,3	209 523,2	224 452,1	107,1
(+) Entidades del Sector	83 989,2	79 593,9	4 395,3	0,0
Ministerio de Agricultura y Riego	1 358 105,5	1 746 113,7	( 388 008,2)	( 22,2)
(+) Entidades del Sector	588 859,4	582 537,3	6 322,1	1,1
Ministerio de Energía y Minas	602 636,9	1 178 683,7	( 576 046,8)	( 48,9)
(+) Entidades del Sector	98 162,2	93 742,9	4 419,3	4,7
Contraloría General de la República	474 486,5	437 340,4	37 146,1	8,5
Defensoría del Pueblo	54 784,3	53 849,8	934,5	1,7
Consejo Nacional de la Magistratura	47 549,4	39 106,4	8 443,0	21,6
Tribunal Constitucional	49 779,5	69 363,2	( 19 583,7)	( 28,2)
Congreso de la República	524 873,2	473 372,5	51 500,7	10,9
Ministerio de Público	1 590 698,7	1 346 939,7	243 759,0	18,1
Ministerio de Defensa	208 329,3	7 303 200,7	( 7 094 871,4)	( 97,1)
(+) Entidades del Sector	7 666 110,8	16 642,1	7 649 468,7	45 964,6
Fuero Militar Policial	21 313,6	16 460,8	4 852,8	29,5
Jurado Nacional de Elecciones	164 182,5	59 095,5	105 087,0	177,8
Oficina Nacional de Procesos Electorales	454 091,0	160 499,4	293 591,6	182,9
Registro Nacional de Identificación y Estado Civil	321 620,1	317 996,3	3 623,8	1,1
Ministerio de Comercio Exterior y Turismo	277 296,8	305 403,9	( 28 107,1)	( 9,2)
(+) Entidades del Sector	224 561,8	264 254,0	( 39 692,2)	( 15,0)
Ministerio de Transportes y Comunicaciones	8 215 292,6	9 290 868,2	( 1 075 575,6)	( 11,6)
(+) Entidades del Sector	171 170,6	228 323,2	( 57 152,6)	( 25,0)
Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento	1 937 432,8	2 895 944,4	( 958 511,6)	( 33,1)
(+) Entidades del Sector	210 421,0	181 335,6	29 085,4	16,0
Ministerio de la Producción	277 531,3	338 486,6	( 60 955,3)	( 18,0)
(+) Entidades del Sector	358 406,2	306 810,5	51 595,7	16,8
Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables	350 426,1	338 639,1	11 787,0	3,5
(+) Entidades del Sector	11 424,1	13 171,5	( 1 747,4)	( 13,3)
Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social	3 828 537,7	3 789 238,7	39 299,0	1,0
Otras Entidades del Gobierno Nacional	1 649 579,5	398 318,8	1 251 260,7	314,1
GOBIERNOS REGIONALES	24 519 021,6	22 257 996,7	2 261 024,9	10,2
GOBIERNOS LOCALES	15 494 053,9	14 258 489,8	1 235 564,1	8,7
TOTAL RECURSOS ENTREGADOS	127 934 609,3	120 187 983,2	7 746 626,1	6,4

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

## COMPOSICIÓN DEL SALDO FINAL DEL ESTADO DE TESORERÍA

El saldo final que muestra el Estado de Tesorería al 31 de diciembre de 2016, está compuesto por los recursos financieros en moneda nacional y en moneda extranjera; depositados en cuentas bancarias del Banco de la Nación, Banco Central de Reserva e Instituciones Financieras Privadas y Públicas a nombre de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público - DGETP, que incluye cuentas corrientes, depósitos a plazos fijos, depósitos sujetos a restricción según normas legales expresas, Fondo de Estabilización Fiscal, obligaciones con la Fuente de Financiamiento de Recursos Determinados y fondos administrados por el Tesoro Público bajo la modalidad de Encargos.

El detalle de los saldos se presenta en el cuadro siguiente:

### COMPOSICIÓN DEL SALDO FINAL DEL ESTADO DE TESORERÍA

(En Miles de Soles)

<b>BANCO DE LA NACIÓN</b>	<b>( 1 421 339,3)</b>
<b>MONEDA NACIONAL</b>	<b>( 1 422 468,1)</b>
Cuentas Corrientes	( 1 422 732,5)
Depósitos a Plazo	264,4
<b>MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>1 128,8</b>
Cuentas Corrientes	1 128,8
<b>BANCO CENTRAL DE RESERVA</b>	<b>43 225 908,9</b>
<b>MONEDA NACIONAL</b>	<b>23 054 512,5</b>
Cuentas Corrientes	3 404 512,5
Depósitos a Plazo	19 650 000,0
<b>MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>20 171 396,4</b>
Cuentas Corrientes	2 370 573,0
Depósitos a Plazo	17 800 823,4
<b>INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS</b>	<b>1 572 000,0</b>
<b>MONEDA NACIONAL</b>	<b>1 572 000,0</b>
Subastas	1 572 000,0
<b>FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN</b>	<b>1 905 646,9</b>
<b>MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>1 905 646,9</b>
<b>ENCARGOS</b>	<b>27 680 872,3</b>
<b>MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>27 680 872,3</b>
<b>OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENCARGO</b>	<b>348 179,2</b>
<b>MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>7 368,1</b>
<b>MONEDA NACIONAL</b>	<b>340 811,1</b>
<b>SALDO FINAL AL 31-12-2016</b>	<b>73 311 268,0</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera que presenta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público al 31 de diciembre 2016, muestra Activos Totales por S/ 76 794 723,8 mil, con un incremento de S/ 553 300,1 mil o 0,7%, en relación al año 2015; los Pasivos ascienden a S/ 47 010 022,4 mil con una variación positiva de S/ 1 293 505,3 mil o 2,8% y el Patrimonio alcanzó a S/ 29 784 701,4 mil; mostrando una disminución de S/ 740 205,2 mil 2,4% respecto al 2015.

El detalle se presenta a continuación:

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(En Miles de Soles)

RUBROS	2016		2015		VARIACIÓN 2016/2015	
	MONTO	%	MONTO	%	MONTO	%
<b>ACTIVO</b>						
Notas N°						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>44 324 302,8</b>	<b>57,7</b>	<b>43 549 158,9</b>	<b>57,1</b>	<b>775 143,9</b>	<b>1,8</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO 3	43 376 569,6	56,5	42 512 263,4	55,8	864 306,2	2,0
INVERSIONES DISPONIBLES 4	344 658,0	0,4	-,-	-,-	344 658,0	-,-
CUENTAS POR COBRAR (Neto) 5	25 134,7	-,-	36 555,1	-,-	( 11 420,4)	( 31,2)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (Neto) 6	577 940,5	0,8	1 000 340,4	1,3	( 422 399,9)	( 42,2)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>32 470 421,0</b>	<b>42,3</b>	<b>32 692 264,8</b>	<b>42,9</b>	<b>( 221 843,8)</b>	<b>( 0,7)</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L/P 11	1 561 894,5	2,0	1 280 759,7	1,7	281 134,8	22,0
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (Neto) 15	30 908 526,5	40,3	31 411 505,1	41,2	( 502 978,6)	( 1,6)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>76 794 723,8</b>	<b>100,0</b>	<b>76 241 423,7</b>	<b>100,0</b>	<b>553 300,1</b>	<b>0,7</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN 35</b>	<b>788 294,4</b>		<b>802 939,7</b>		<b>( 14 645,3)</b>	<b>( 1,8)</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>19 329 143,2</b>	<b>25,2</b>	<b>18 784 916,8</b>	<b>24,7</b>	<b>544 226,4</b>	<b>2,9</b>
OPERACIONES DE CRÉDITO 21	1 463 982,4	1,9	973 284,0	1,3	490 698,4	50,4
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO 23	17 865 160,8	23,3	17 811 632,8	23,4	53 528,0	0,3
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>27 680 879,2</b>	<b>36,0</b>	<b>26 931 600,3</b>	<b>35,3</b>	<b>749 278,9</b>	<b>2,8</b>
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO 29	27 680 872,3	36,0	26 931 600,3	35,3	749 272,0	2,8
INGRESOS DIFERIDOS 30	6,9	-,-	-,-	-,-	6,9	-,-
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>47 010 022,4</b>	<b>61,2</b>	<b>45 716 517,1</b>	<b>60,0</b>	<b>1 293 505,3</b>	<b>2,8</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
HACIENDA NACIONAL 31	32 103 630,1	41,8	33 346 989,2	43,7	( 1 243 359,1)	( 3,7)
HACIENDA NACIONAL ADICIONAL 32	( 483 667,7)	( 0,6)	( 950 394,0)	( 1,2)	466 726,3	( 49,1)
RESULTADOS NO REALIZADOS 33	( 13 698,2)	-,-	-,-	-,-	( 13 698,2)	-,-
RESULTADOS ACUMULADOS 34	( 1 821 562,8)	( 2,4)	( 1 871 688,6)	( 2,5)	50 125,8	( 2,7)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>29 784 701,4</b>	<b>38,8</b>	<b>30 524 906,6</b>	<b>40,0</b>	<b>( 740 205,2)</b>	<b>( 2,4)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>76 794 723,8</b>	<b>100,0</b>	<b>76 241 423,7</b>	<b>100,0</b>	<b>553 300,1</b>	<b>0,7</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN 35</b>	<b>788 294,4</b>		<b>802 939,7</b>		<b>( 14 645,3)</b>	<b>( 1,8)</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

**ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**ACTIVO CORRIENTE**

El Activo Corriente al 31 de diciembre 2016 ascendió a S/ 44 324 302,8 mil, que representa el 57,7% del Total del Activo; rubro que se encuentra integrado por Efectivo y Equivalentes de Efectivo, con un importe de S/ 43 376 569,6 mil (56,5 % del Total Activo), Inversiones Disponibles con S/ 344 658,0 mil o 0,4%, Cuenta por Cobrar por S/ 25 134,7 mil y Otras Cuentas por Cobrar por S/ 577 940,5 mil o 0,8%. Respecto al año anterior el Activo Corriente presenta un aumento de S/ 775 143,9 mil, que equivale a 1,8%.

El rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo, incluye depósitos en cuentas corrientes y cuentas a plazos en el Banco de la Nación y en el Banco Central de Reserva del Perú, tanto en moneda nacional, como en moneda extranjera por recursos del Tesoro Público y de entidades del Sector Público. Asimismo, incluye depósitos a plazos en entidades financieras del sector privado.

**ACTIVO NO CORRIENTE**

El Activo No Corriente, alcanzó el importe de S/ 32 470 421,0 mil, que representa el 42,3% del Total del Activo, siendo el rubro más representativo Otras Cuentas del Activo por S/ 30 908 526,5 mil o 40,3%, este rubro incluye Cuentas Corrientes y Cuentas a Plazos en el Banco de la Nación y en el

Banco Central de Reserva del Perú en Moneda Nacional y Moneda Extranjera, por recursos administrados por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público y en Fideicomisos; otro rubro del Activo No Corriente está representado en Otras Cuentas por Cobrar por S/ 1 561 894,5 mil o 2,0%. Comparado con el año anterior, el Activo No Corriente muestra una disminución de S/ 221 843,8 mil o 0,7%.

### **PASIVO CORRIENTE**

Al finalizar el ejercicio fiscal 2016, el Pasivo Corriente fue S/ 19 329 143,2 mil (equivalente a 25,2%) del Total Pasivo y Patrimonio, mostrando un incremento de S/ 544 226,4 mil o 2,9%, con relación al año anterior. Destaca el rubro Otras Cuentas del Pasivo por S/ 17 865 160,8 mil o 23,3%, que comprende Obligaciones por Recursos Directamente Recaudados en la Cuenta Única del Tesoro - CUT.

### **PASIVO NO CORRIENTE**

El Pasivo No Corriente al cierre del año 2016 ascendió a S/ 27 680 879,2 mil o 36,0% del total pasivo y patrimonio (S/ 76 794 723,8 mil); representado principalmente por el rubro Otras Cuentas del Pasivo, este importe se incrementó en S/ 749 278,9 mil o 2,8% respecto al año anterior, por los recursos que corresponde a la Administración de Fondos.

### **PATRIMONIO**

Al término del ejercicio 2016 el Patrimonio alcanzó S/ 29 784 701,4 mil, importe que representa el 38,8% del Total Pasivo y Patrimonio disminuyendo en S/ 740 205,2 mil o 2,4% respecto al año 2015.

En el Patrimonio se observa que el rubro Hacienda Nacional disminuyó en S/ 1 243 359,1 mil, debido a la capitalización de la Hacienda Nacional Adicional del ejercicio anterior y el rubro Hacienda Nacional Adicional muestra un aumento de S/ 466 726,3 mil o 49,1%; esto se debe a los traslados de saldos deudores y acreedores por Traspasos y Remesas.

La estructura del Patrimonio incorpora el rubro de Resultados no Realizados con un saldo negativo de S/ 13 698,2 mil, debido a la pérdida de compra de Bonos del Fondo de Deuda Soberana (FDS) conforme la Resolución Ministerial N° 331-2016-EF/52.

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

#### **NOTA N° 1: Actividad Económica**

##### **1. Base Legal**

De conformidad con la Ley Orgánica del Ministerio de Economía y Finanzas, aprobada por el Decreto Legislativo N° 183 (Art. 18°), la ex Dirección Nacional de Tesoro Público, actualmente Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público – DGETP, centraliza la recepción de los fondos públicos, programa y autoriza la ejecución de pagos y movimientos de fondos, teniendo en cuenta la disponibilidad y calendario de pagos y determina la posición de Caja del Tesoro Público.

De acuerdo al Texto Único Ordenado de la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, aprobado por el Decreto Supremo N° 035-2012-EF, la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, es el Órgano Rector del Sistema Nacional de Tesorería y como tal aprueba la normatividad, implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones correspondientes en el marco de sus atribuciones.

Las principales atribuciones de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público- DGETP, en su calidad de Órgano Rector del Sistema Nacional de Tesorería son:

- Centralizar la disponibilidad de fondos públicos, respetando la competencia y responsabilidad de las Unidades Ejecutoras.
- Ejecutar todo tipo de operaciones bancarias y de tesorería respecto a los fondos que le corresponde administrar y registrar.
- Elaborar el Presupuesto de Caja del Gobierno Nacional.
- Dictar las Normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería, en concordancia con la Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

## **2. Fecha de Creación**

Mediante Decreto Supremo N° 221-2016-EF, publicado el 22/07/2016, se modifica el Reglamento de Organización y Funciones – ROF del Ministerio de Economía y Finanzas, que fue aprobado mediante Decreto Supremo N° 117-2014-EF que fue publicado el 23 de mayo de 2014. El artículo 5° del mencionado reglamento dispone que la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público es un órgano de línea del Despacho Viceministerial de Hacienda del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF.

## **3. Actividad**

La Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público es el órgano de línea del MEF, rector de los Sistemas Nacionales de Endeudamiento Público y de Tesorería, y como tal se constituye como la más alta autoridad técnico-normativa en materia de endeudamiento público y tesorería, encargado de proponer políticas y dictar normas y procedimientos para la gestión global de activos y pasivos financieros, así como la regulación y administración de los fondos públicos y de la deuda pública.

Asimismo, es el órgano encargado de diseñar las estrategias y políticas para la gestión de riesgos financieros, operativos, y contingentes fiscales de naturaleza jurídica y contractual, o derivados de desastres naturales.

### **NOTA N° 2: Principios y Prácticas Contables**

- Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con las normas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el país y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) oficializadas y normada su aplicación mediante Directivas emitidas por la DGCP.
- Los Estados Financieros se presentan en moneda nacional a nivel de dos decimales.
- La contabilización de las operaciones y registros contables se efectúan siguiendo las disposiciones emitidas por la DGCP; las cuales comprenden normas y procedimientos del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Las operaciones en moneda extranjera están expresadas en soles, al tipo de cambio de la fecha de operación, publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones en el diario Oficial “El Peruano”.
- Los montos de ajuste por diferencia de cambio de los saldos en cuentas bancarias en moneda extranjera, son determinados al cierre contable de cada mes por un proceso automático implementado en el Modulo Contable del Tesoro Público del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público – SIAF-SP.

- Las operaciones en las cuales no se especifica a la entidad depositante son consideradas en el rubro de diversos (otras operaciones informadas por el Banco de la Nación).
- No se registran provisiones de cobranza dudosa, ya que los reembolsos a favor del Tesoro Público se rigen por cronogramas pre-establecidos, según disposiciones legales expresas.
- Los Estados Financieros incluyen los recursos del Fondo de Estabilización Fiscal, creado por Ley N° 27245, los cuales se muestran separadamente.
- La Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público no tiene adeudos previsionales ni de seguridad social, a que se refiere la Resolución N°035-2005-EF/93.01 aprobado por el Consejo Normativo de Contabilidad.
- A partir del ejercicio 2014 se realiza cambios en el proceso de la contabilización del Tesoro Público, de acuerdo al siguiente detalle:
  - Los recursos administrados a través de la Cuenta Única del Tesoro – CUT, correspondientes a las fuentes de financiamientos Recursos Ordinarios, Donaciones y Transferencias y Recursos Determinados, se contabilizan en las divisionarias de la cuenta contable 2104 Intermediación de Recursos Monetarios.
  - Se contabiliza en la cuenta contable 2104.0501 Tesoro Público – CUT, los registros de la fase devengada y girada de las Entidades de Recursos Ordinarios. Incluye la UE 002-Administración de Deuda – MEF.
  - Los cargos y extornos de la cuenta principal N° 299294, en el Banco de la Nación, no se contabilizan cuando corresponden a devengados por Recursos Ordinarios.
- Mediante Resolución Directoral N° 002-2016-EF/51.01 publicada el 08/01/2016, modifican catálogo de cuentas de la versión modificada del Plan Contable Gubernamental 2009.
- Mediante Resolución Directoral N° 014-2016-EF/51.01 se aprueba el Texto Ordenado de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 “Presentación de Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la elaboración de la Cuenta General de la República”.
- Las variaciones de saldos que se muestran en las notas a los estados financieros corresponde al periodo comprendido entre diciembre de 2015 y diciembre de 2016.

### **NOTA N° 3: Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Este rubro incluye los depósitos en cuentas corrientes y cuentas a plazos en el Banco de la Nación y en el Banco Central de Reserva del Perú, en moneda nacional y extranjera, por recursos del Tesoro Público y de entidades del sector público (Recursos Directamente Recaudados, Endeudamiento Interno, Donaciones, Transferencias, FONCOMUN y Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones). Asimismo, incluye depósitos a plazo en entidades financieras del sector privado. Respecto al año anterior este rubro muestra un incremento de S/ 864 306,2 mil o 2,0%.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>BANCO DE LA NACIÓN</b>	<b>( 1 421 339,3)</b>	<b>624 591,2</b>	<b>( 2 045 930,5)</b>	<b>( 327,6)</b>
CUENTAS CORRIENTES EN MONEDA NACIONAL	( 1422 732,5)	119 972,1	( 1542 704,6)	( 1285,9)
DEPÓSITOS A PLAZO EN MONEDA NACIONAL	264,4	501898,7	( 501634,3)	( 99,9)
CUENTAS CORRIENTES EN MONEDA EXTRANJERA	128,8	2 720,4	( 15916)	( 58,5)
<b>BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ</b>	<b>43 225 908,9</b>	<b>39 337 672,2</b>	<b>3 888 236,7</b>	<b>9,9</b>
CUENTAS CORRIENTES EN MONEDA NACIONAL	3 404 512,5	12 534 765,8	( 9 130 253,3)	( 72,8)
DEPÓSITO A PLAZOS EN MONEDA NACIONAL	19 650 000,0	8 650 000,0	11 000 000,0	127,2
CUENTAS CORRIENTES EN MONEDA EXTRANJERA	2 370 573,0	3 500 203,3	( 1 129 630,3)	( 32,3)
CUENTAS A PLAZOS EN MONEDA EXTRANJERA	17 800 823,4	14 652 703,1	3 148 120,3	21,5
<b>ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS</b>	<b>1 446 500,0</b>	<b>2 550 000,0</b>	<b>( 1 103 500,0)</b>	<b>-,-</b>
SUBASTA DE DEPOSITOS A PLAZO-CIR.Nº21-2015-BCRP	1446 500,0	2 550 000,0	( 1 103 500,0)	( 43,3)
<b>ENTIDADES FINANCIERAS PUBLICAS</b>	<b>125 500,0</b>	<b>-,-</b>	<b>125 500,0</b>	<b>-,-</b>
SUBASTA DE DEPOSITOS A PLAZO-CIR.Nº21-2015-BCRP	125 500,0	-,-	125 500,0	-,-
	<b>43 376 569,6</b>	<b>42 512 263,4</b>	<b>864 306,2</b>	<b>2,0</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE- DGCP - MEF

Esta variación se debe a los aumentos por la Recaudación Tributaria de SUNAT por S/ 74 582 540,3 mil, Recaudación Tributaria de Aduanas por S/ 21 770 322,4 mil, Programa de Bonos Soberanos – Internos S/ 12 207 991,1 mil, Transferencias de FONCOMUN por S/ 6 138 276,8 mil, Depósitos a la CUT por distintas Fuentes de Financiamiento a recursos Ordinarios por S/ 13 551 235,3 mil, entre otros aumentos.

**EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:****864 306,2****AUMENTOS****162 949 495,8**

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA SUNAT	74 582 540,3
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA ADUANAS	21 770 322,4
PROGRAMA BONOS SOBERANOS - INTERNOS	12 207 991,1
TRANSFERENCIA DE FONCOMUN	6 138 276,8
DEPOSITOS A LA CUT POR DISTINTAS FTE.FTO.A RO	13 551 235,3
OTROS AUMENTOS DE MENOR IMPORTE	34 699 129,9

**DISMINUCIONES****162 085 189,6**

REDENCIÓN DE NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLE SUNAT	15 250 463,2
REDENCIÓN DE NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLE ADUANAS	694 610,5
CHEQUES PAGADOS POR REVERSIÓN AUTOMÁTICA	33 074 053,3
APROBACIÓN DEL GIRO DE ENTIDADES CON RECURSOS TESORO PÚBLICO	94 648 563,6
OTRAS DISMINUCIONES DE MENOR IMPORTE	18 417 499,0

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE- DGCP - MEF

Entre las disminuciones se encuentran: la redención de Notas de Crédito Negociable SUNAT por S/ 15 250 463,2 mil, de Aduanas por S/ 694 610,5 mil, cheques pagados por reversión automática que alcanzó el importe de S/ 33 074 053,3 mil, la aprobación del giro de entidades con recursos del Tesoro Público por S/ 94 648 563,6 mil, entre otras disminuciones.

**NOTA Nº 4: Inversiones Disponibles**

Esta cuenta comprende las compras de bonos con el Fondo de Deuda Soberana – FDS a través del Banco Central de Reserva del Perú según RM N° 331-2016-EF/52.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b><u>INVERSIONES DISPONIBLES</u></b>				
Compra de Bonos Soberanos-RM N 331-2016-EF/52	344 658,0	-,-	344 658,0	-,-
	<b>344 658,0</b>	<b>-,-</b>	<b>344 658,0</b>	<b>-,-</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

Tuvo un aumento de S/ 344 658,0 mil respecto al año anterior que se detalla a continuación:

<b>EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:</b>	<b>344 658,0</b>
<b><u>AUMENTOS</u></b>	<b><u>358 356,1</u></b>
COMPRAS DE BONOS SOBERANOS CON FDS - R.M. N°331-2016-EF/52	267 227,4
NEGOCIACIÓN DE COMPRAS DE BONOS FDS R.M. N°331-2016-EF/52	91 128,7
<b><u>DISMINUCIONES</u></b>	<b><u>13 698,1</u></b>
PÉRDIDA EN ACTIVOS O PASIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	13 698,1

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

#### NOTA N° 5: Cuentas por Cobrar Corriente (Neto)

Este rubro comprende las Subastas de recursos del Tesoro Público a través del Banco Central de Reserva del Perú, Circular N° 021-2015-BCRP.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b><u>CUENTAS POR COBRAR</u></b>				
Intereses Devengados por las Subastas	25 134,7	36 555,1	( 11 420,4)	( 31,2)
	<b>25 134,7</b>	<b>36 555,1</b>	<b>( 11 420,4)</b>	<b>( 31,2)</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

Respecto al año anterior tuvo una variación de S/ 11 420,4 mil o 31,2% que se explica de la siguiente manera:

<b>EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:</b>	<b>( 11 420,4)</b>
<b><u>AUMENTOS</u></b>	<b><u>110 004,3</u></b>
INTERESES DEVENGADOS SUBASTA DEPOSITOS A PLAZO CIRCULAR 021-2015-BCRP - TESORO PÚBLICO	110 004,3
<b><u>DISMINUCIONES</u></b>	<b><u>121 424,7</u></b>
REDENCIÓN DE INTERESES - SUBASTA DEPÓSITOS A PLAZO CIRCULAR 021-2015-BCRP - TESORO PÚBLICO	121 424,7

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

Las entidades financieras privadas que destacan en esta subasta con una variación positiva respecto al año anterior son: el Banco Continental de S/ 9 094,5 mil, Financiera Confianza con S/ 62,9 mil, Banco Cencosud con S/ 821,2 mil, entre otros. Asimismo, hay entidades que participan en disminuciones y son el Banco de Crédito con S/ 10 886,6 mil, Scotiabank con S/ 1 193,1 mil, MiBanco con S/ 2 005,5 mil, entre otros.



En cuanto a las entidades financieras públicas está la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Sullana con una disminución de S/ 134,2 mil, la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo con un aumento de S/ 183,3 mil, con relación al año anterior, entre otras entidades.

#### NOTA Nº 6: Otras Cuentas por Cobrar Corriente (Neto)

Este rubro alcanzó el importe de S/ 577 940,5 mil y está conformado por Certificados de Inversión Pública Regional y Local (CIPRL), garantías, depósitos colaterales y convenios de traspasos de recursos y diversos recursos por depositar en cuentas bancarias a nombre del Tesoro Público.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b><u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u></b>				
Depósitos Entregados en Garantía	611,2	621,4	( 10,2)	( 1,6)
Convenio Endeudamiento	102 283,3	135 971,6	( 33 688,3)	( 24,8)
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	475 046,0	863 747,4	( 388 701,4)	( 45,0)
	<b>577 940,5</b>	<b>1 000 340,4</b>	<b>( 422 399,9)</b>	<b>( 42,2)</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

Presenta una disminución respecto al año 2015 de S/ 422 399,9 mil o 42,2%, debido principalmente a Convenios de Endeudamiento que presenta una disminución de S/ 33 688,3 mil o 24,8% y este concepto comprende las Asignaciones de Bonos Soberanos e Intereses Devengados según D.S. N° 224-2013-EF y D.S. N° 098-2014-EF para Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

Asimismo, Otras Cuentas por Cobrar Diversas que disminuye en S/ 388 701,4 mil o 45,0% que corresponde al Saldo de Balance Decreto de Urgencia N° 004-2014 y Decreto de Urgencia N° 002- 2015 Medidas Extraordinarias para Estimular la Economía y Medidas Extraordinarias en Materia Económica y Financiera, respectivamente.

#### EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:

( 422 399,9)

#### AUMENTOS

**25 795,1**

AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO

67,8

INTERESES DEVENGADOS - TRASPASO DE RECURSOS -ASIGNACIONES BONOS SOBERANOS

25 727,3

#### DISMINUCIONES

**563 882,7**

RECUPERACIÓN ENTIDAD PRESTADORA DE SERV.SANEAMIENTO GRAU S.A.

151,4

AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO

78,0

CIPRL APLICADOS- DEVOLUCIÓN AL TESORO PÚBLICO - CÓDIGO 082

116 031,6

REEMBOLSO DE ASIGNACIÓN DE BONOS SOBERANOS

128 002,0

AMORTIZACIÓN CONVENIO MTC (15%CONCESIÓN AIJCH) - LEY 29626

44 499,9

INTEGRACION PATRIMONIAL, REGULARIZACIÓN Y OTROS

275 000,0

REBAJA POR ASIGNACIÓN FINANCIERA

119,8

**DISTRIBUC.DE SALDO NO CORRIENTE EJERC.ANTERIOR POR VCTO.CTE.EJERC.SIGTE.**

**115 687,7**

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

#### NOTA Nº 11: Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (No Corriente)

Este rubro está conformado por operaciones con Certificados de Inversión Pública Regional y Local (CIPRL), garantías, depósitos colaterales y convenios de traspaso de recursos, alcanzó el importe de S/ 1 561 894,5 mil.

Las entidades públicas que destacan con una variación positiva en Otras Cuentas por Cobrar Diversas que presenta una variación de S/ 350 006,1 mil o 43,6% son: la Municipalidad Distrital de Ventanilla con S/ 27 182,5 mil, la Municipalidad Distrital de Ilaya con S/ 48 514,1 mil, Municipalidad Provincial de Sullana con S/ 35 610,7 mil, Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas con

S/ 14 864,5 mil, la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto con S/ 35 952,7 mil, la Municipalidad Distrital de Cayma con S/ 16 972,3 mil, entre otras; así como la Región La Libertad – Sede Central con S/ 43 078,0 mil, Región Pasco con S/ 39 170,5 mil, entre otras regiones.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b><u>OTRAS CTAS. POR COBRAR A LARGO PLAZO</u></b>				
Depósitos Entregados en Garantía	12 882,7	13 047,8	( 165,1)	( 1,3)
Convenio por Endeudamiento	395 370,3	464 076,5	( 68 706,2)	( 14,8)
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	1 153 641,5	803 635,4	350 006,1	43,6
	<b>1 561 894,5</b>	<b>1 280 759,7</b>	<b>281 134,8</b>	<b>22,0</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

Respecto al 2015 tuvo un incremento de S/ 281 134,8 mil o 22,0%, debido principalmente a la entrega de Certificados de Inversión Pública Regional y Local pendientes de utilización en el pago de impuestos según la Ley N° 29230.

<b>EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:</b>	<b>281 134,8</b>
<b><u>AUMENTOS</u></b>	<b><u>432 503,7</u></b>
AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO	1425,8
INTERESES PLAN FINANCIERO	49,6
ENTREGA DE CERTIFICADO DE INVERSIÓN PÚBLICA REGIONAL Y LOCAL	431 028,3
<b><u>DISMINUCIONES</u></b>	<b><u>35 681,2</u></b>
ANULACIÓN DE CERTIFICADO DE INVERSIÓN PÚBLICA REGIONAL Y LOCAL	16 034,7
AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO	1640,5
AMORTIZACIÓN CONVENIO MTC (15% CONCESIÓN AIJCH) - LEY 29626	18 006,0
<b>DISTRIBUC. DE SALDO NO CORRIENTE EJERC. ANTERIOR POR VCTO. CTE. EJERC. SIGTE.</b>	<b>( 115 687,7)</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

#### NOTA N° 15: Otras Cuentas Activo (Neto)

Incluye las cuentas corrientes y las cuentas a plazo en el Banco de la Nación y Banco Central de Reserva del Perú, en moneda nacional y en moneda extranjera, por recursos administrados por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público y en Fideicomisos.

Los Fideicomisos corresponden al Programa de Seguro de Crédito a la Exportación para la Pequeña y Mediana Empresa-SEPYMEX – DU N° 050-2002, entre otros.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b><u>OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO</u></b>				
En Instituciones Financieras Públicas	1 905 646,9	3 608 523,7	( 1 702 876,8)	( 47,2)
En Instituciones Financieras Privadas	27 680 872,3	26 931 600,3	749 272,0	0,0
Fideicomiso	1 322 007,3	871 381,1	450 626,2	51,7
	<b>30 908 526,5</b>	<b>31 411 505,1</b>	<b>( 502 978,6)</b>	<b>( 1,6)</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

Este rubro al finalizar el ejercicio 2016 alcanza al importe de S/ 30 908 526,5 mil, respecto al año anterior muestra una disminución de S/ 502 978,6 mil o 1,6%.

**EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:** ( 502 978,6)**AUMENTOS** 9 684 594,2

AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO	3 262 555,8
DEPÓSITOS FONIPREL	907 862,9
INGRESOS O ABONOS INDEBIDOS	790 099,0
INTERESES CTAS BANCARIAS - FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL	107 726,7
TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DE UNIDADES EJECUTORAS	416 555,4
DEPÓSITOS/DEVOLUCIÓN - FEF-LEY N°28929 (12° D.C. Y F.) / LEY 30099-TP	856 000,0
RESULTADO DE OPERAC.DEL FONDO DE RESPALDO - SEPYMEX A FAVOR	645 941,5
TRANSFERENCIA PARA CONVENIO DE FIDEICOMISO FONDO MIPYME - LEY N°30230	522 165,6
OTROS	2 175 687,3

**DISMINUCIONES** 10 187 572,8

AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO	3 681 748,8
TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS BANCARIAS	3 587 175,2
TRANSFERENCIA A CUENTA DE FIDEICOMISO	353 135,5
TRANSFERENCIA O DEVOLUCIONES AL FEF	97 060,4
RECUPERACIÓN COFIDE	102 851,7
TRANSFERENCIA DEL FIDA	52 800,4
RESULTADO DE OPERAC.DEL FONDO DE RESPALDO - SEPYMEX DESFAVORABLE	60 036,5
OTROS	2 252 764,3

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

**NOTA N° 21: Operaciones de Crédito (Corriente)**

Incluye los saldos pendientes de redención por emisión de Letras del Tesoro Público, Ley N° 29953 y Decreto Supremo N° 051-2013-EF.

(En Miles de Soles)

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO</b>				
Deuda por Operac.de Tesorería por Amortizar	1437 200,4	962 459,2	474 741,2	49,3
Intereses	26 782,0	10 824,8	15 957,2	147,4
	<b>1 463 982,4</b>	<b>973 284,0</b>	<b>490 698,4</b>	<b>50,4</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

Al finalizar el ejercicio 2016 tuvo un incremento de S/ 490 698,4 mil o 50,4% respecto al año 2015.

**EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:** 490 698,4**AUMENTOS** 3 179 549,9

COLOCACIÓN DE LETRAS DE TESORO	3 108 500,7
INTERESES DEVENGADOS - LETRAS DEL TESORO PÚBLICO	70 934,8
INTERESES DIFERIDOS - LETRAS DEL TESORO PÚBLICO	114,4

**DISMINUCIONES** 2 688 851,5

REDENCIÓN (PPAL) DE LETRAS DE TESORO PÚBLICO	2 633 759,5
TRASLADO CONTABLE DEL DEVENGADO DE INTERESES - LETRAS DEL TESORO PÚBLICO	55 092,0

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

**NOTA N° 23: Otras Cuentas Pasivo (Corriente)**

Este rubro está conformado por Otras Cuentas por Pagar, constituido por las Obligaciones por Documentos Cancelatorios del Tesoro Público y por Recursos Directamente Recaudados depositados en la Cuenta Única del Tesoro Público – CUT.

Al finalizar el año 2016 alcanzó el Saldo de S/ 17 865 160,8 mil, mayor en 0,3% respecto al 2015.

(En Miles de Soles)				
	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b>				
Contribuciones a Fondo RD - CUT	309 923,1	103 117,2	206 805,9	200,6
Endeudamiento Externo - CUT	2810 15,0	2 677,7	278 337,3	10 394,6
Canon, Sobre Canon, Reg.de Aduanas y Partic. -RD-CUT	6 466 420,4	7 471 025,7	( 1004 605,3)	( 13,4)
Tesoro Público - CUT	3 241 966,1	4 915 238,1	( 1673 272,0)	( 34,0)
Recursos Directamente Recaudados -CUT	3 449 843,1	3 373 836,3	76 006,8	2,3
FONCOMUN - RD - CUT	791 459,5	997 729,3	( 206 269,8)	( 20,7)
Endeudamiento Interno - CUT	3 072 785,5	761 061,0	2 311 724,5	303,8
Donaciones - CUT	77 923,1	75 880,3	2 042,8	2,7
Transferencias - CUT	167 743,6	101 378,2	66 365,4	65,5
Otros	6 081,4	9 689,0	( 3 607,6)	( 37,2)
	<b>17 865 160,8</b>	<b>17 811 632,8</b>	<b>53 528,0</b>	<b>0,3</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

La variación de S/ 53 528,0 mil respecto al año 2015 se explica a continuación:

<b>EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:</b>	<b>53 528,0</b>
<b>AUMENTOS</b>	<b>134 305 052,4</b>
DEPÓSITOS A LA CUT POR FTE.FTO.DIFERENTE A REC.ORDINARIOS	13 551 235,3
REVERSIONES POR MENORES GASTOS	233 709,2
INTEGRACIÓN PATRIMONIAL, REGULARIZACIÓN Y OTROS	697 482,1
ASIGNACIÓN FINANCIERA - ADUANAS - RENTA	453 943,0
ASIGNACIÓN FINANCIERA - REGALÍAS MINERAS	829 579,8
ASIGNACIÓN FINANCIERA - MEF - FOCAM	259 748,7
ASIGNACIÓN FINANCIERA - CANON PETROLERO - PERUPETRO	401 632,1
ASIGNACIÓN FINANCIERA - FONCOMUN	4 540 935,5
ASIGNACIÓN FINANCIERA - POR CANON GASIFERO	858 334,9
ASIGNACIÓN FINANCIERA - PARTICIPACIONES FONIPREL	427 167,0
ASIGNACIÓN FINANCIERA - PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN	996 857,2
ASIGNACIÓN FINANCIERA - FONDO M I RIEGO	225 209,7
ASIGNACIÓN FINANCIERA - FONDO FONIE	212 019,8
ASIGNACIÓN FINANCIERA - PARTICIPACIONES FONDO FF.AA. Y POLICIA NACIONAL (PN)	466 282,8
ASIGNACIÓN FINANCIERA - CANON MINERO	1483 120,2
ASIGNACIÓN FINANCIERA - CANON HIDROENERGETICO - RENTA LEY N° 27506	203 228,8
ASIGNACIÓN FINANCIERA - CANON GASIFERO - RENTA LEY N° 27506	412 871,4
ASIGNACIÓN FINANCIERA - PARTICIPACIONES - DNTP	247 947,9
APROBACIÓN DEL DEVENGADO DE ENTIDADES CON FTE.RECURSOS ORDINARIOS	94 504 587,0
ANULACIÓN DEL GIRO DE ENTIDADES CON FTE.RECURSOS ORDINARIOS	1601399,7
ASIGNACIÓN FINANCIERA - REC.POR OPERAC.OFIC.DE CRÉDITO-ENDEUD.BONOS - AATE	8 457 188,2
ASIGNACIÓN FINANCIERA - DESEMBOLSOS EXTERNOS	284 948,1
OTROS	2 955 624,0
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>134 251 524,4</b>
APROBACIÓN DEL GIRO DE ENTIDADES CON RECURSOS DEL TESORO	94 648 563,6
REDISTRIBUCIÓN DE ASIGNACIONES FINANCIERAS	1178 738,2
REBAJA DEL DEVENGADO DE ENTIDADES CON FTE.DE RECURSOS ORDINARIOS	2 988 064,8
LIQUIDACIÓN DE COM.PRA DE BONOS - FDS RM N° 331-2016-EF/52	91 128,7
CIPRL APLICADOS -DEVOLUCIÓN AL TP - CODIGO 082	116 031,6
REEMBOLSO DE ASIGNACIÓN DE BONOS SOBERANOS (TESORO)	128 002,0
INTEGRACIÓN PATRIMONIAL, REGULARIZACIÓN Y OTROS	429 945,3
EXTORNO POR ASIGNACIONES RECURSOS DETERMINADOS Y OTROS	729 636,2
ASIGNACIÓN FINANCIERA DE INTERESES RECURSOS DETERMINADOS	149 794,8
CHEQUES PAGADOS POR REVERSIÓN AUTOMÁTICA	33 074 053,3
OTROS	717 565,9

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

## NOTA Nº 29: Otras Cuentas del Pasivo (No Corriente)

Este rubro lo conforma la Administración de Fondos, que incluye el Fondo de Estabilización Fiscal – Ley Nº 27245, por S/ 27 680 872,3 mil para el ejercicio fiscal 2016. Muestra un aumento de S/ 749 272,0 mil respecto al año anterior.

El saldo está integrado por los recursos depositados en el Banco Central de Reserva del Perú: Capital S/ 27 168 246,9 mil e intereses por S/ 512 625,4 mil.

(En Miles de Soles)				
CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b><u>OTRAS CUENTAS DEL PASIVO</u></b>				
Administración de Fondos	27 680 872,3	26 931 600,3	749 272,0	2,8
	<b>27 680 872,3</b>	<b>26 931 600,3</b>	<b>749 272,0</b>	<b>2,8</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

<b>EXPLICACIÓN DE LA VARIACIÓN:</b>	<b>749 272,0</b>
<b><u>AUMENTOS</u></b>	<b><u>6 054 004,4</u></b>
AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO	3 098 454,3
INTERESES CUENTAS BANCARIAS - FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL - FEF	107 726,7
DEPÓSITOS PARA EL FEF	302 621,0
DEPÓSITOS / DEVOLUCIÓN - FEF - LEY N°28929 (12° D.C.Y.F.) / LEY N°30099-TP	856 000,0
OTROS	1689 202,4
<b><u>DISMINUCIONES</u></b>	<b><u>5 304 732,4</u></b>
TRANSFERENCIAS O DEVOLUCIONES: FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL - FEF	97 060,4
AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO	3 518 469,6
OTROS	1689 202,4

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

### NOTA Nº 30: Ingresos Diferidos (No Corriente)

Esta cuenta comprende los pagos adelantados de intereses por subasta de Cuentas a plazos, Circular N° 021-2015-BCRP-Tesoro Público. El saldo al 2016 fue de S/ 6,9 mil.

(En Miles de Soles)				
CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b><u>INGRESOS DIFERIDOS</u></b>				
Intereses Diferidos - Subasta Dep.a plazo	6,9	-,-	6,9	-,-
	<b>6,9</b>	<b>-,-</b>	<b>6,9</b>	<b>-,-</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

### NOTA Nº 31: Hacienda Nacional

Este rubro comprende las transferencias acumuladas de la cuenta Hacienda Nacional Adicional al finalizar el ejercicio.

(En Miles de Soles)				
CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b><u>HACIENDA NACIONAL</u></b>				
Saldo Inicial	33 346 989,2	36 216 868,8	( 2 869 879,6)	( 7,9)
Transferencia de Cta.Hacienda Nac.Adic.	( 950 394,0)	( 2 869 857,5)	199 463,5	( 66,9)
Ajuste de Ejercicios Anteriores	( 292 965,1)	( 22,1)	( 292 943,0)	1325 533,9
	<b>32 103 630,1</b>	<b>33 346 989,2</b>	<b>( 1 243 359,1)</b>	<b>( 3,7)</b>

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

### NOTA Nº 32: Hacienda Nacional Adicional

Comprende las Transferencias de Fondos y Traspasos de Documentos del Tesoro Público del periodo, asimismo, el saldo del ejercicio anterior, el cual se traslada a Hacienda Nacional al cierre del ejercicio. Respecto al año anterior muestra un aumento de S/ 466 726,3 mil o 49,1%.

**(En Miles de Soles)**

	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>HACIENDA NACIONAL ADICIONAL</b>				
Saldo Inicial	( 950 394,0)	( 2 869 857,5)	1919 463,5	( 66,9)
Transferencias y Remesas de Capital Recibidos	-,-	116 129 827,8	( 116 129 827,8)	( 100,0)
Transferencias y Remesas de Capital Entregados	( 19 204 667,3)	( 134 352 957,3)	115 148 290,0	( 85,7)
Traspasos de Documentos	16 965 288,0	17 272 735,5	( 307 447,5)	( 1,8)
Otras Operaciones Patrimoniales	1755 711,6	-,-	1755 711,6	-,-
Traslado a Hacienda Nacional	950 394,0	2 869 857,5	( 1919 463,5)	( 66,9)
	( 483 667,7)	( 950 394,0)	466 726,3	( 49,1)

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

### NOTA Nº 33: Resultados No Realizados

Comprende la Ganancia o Pérdida producto de la variación del valor de los Bonos Soberanos relacionados a operaciones del Fondo de Deuda Soberana R.M. Nº 331-2016-EF/52

**(En Miles de Soles)**

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>GANANCIA/PERDIDA EN ACTIVOS O PASIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>				
Perdida de Compra de Bonos para FDS	( 13 698,2)	-,-	( 13 698,2)	-,-
	( 13 698,2)	-,-	( 13 698,2)	-,-

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

### NOTA Nº 34: Resultados Acumulados

Comprende el déficit y/o superávit por las operaciones del Tesoro Público al finalizar el ejercicio 2016. Muestra una variación de S/ 50 125,8 mil respecto al ejercicio anterior.

**(En Miles de Soles)**

	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>				
Saldo inicial	( 1 871 688,6)	( 8 314 971,1)	6 443 282,5	( 77,5)
Ajuste de Ejercicios Anteriores	83 463,1	1 106,0	82 357,1	-,-
Resultado del Ejercicio	( 33 337,3)	6 442 176,5	( 6 475 513,8)	( 100,5)
Saldo Final	( 1 821 562,8)	( 1 871 688,6)	50 125,8	( 2,7)

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

### NOTA Nº 35: Cuentas de Orden

Comprende Documentos Cancelatorios, cheques y CIPRL pendientes de entrega, documentos emitidos, control de recursos destinados depositados en cuentas en el Banco de la Nación e intereses por devengar por colocación de Letras del Tesoro Público.

**(En Miles de Soles)**

CONCEPTO	2016	2015	VARIACIÓN	
			MONTO	%
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>				
Especies y Documentos Valorados Emitidos	22 197,7	24 685,9	( 2 488,2)	( 10,1)
Valores y Doc. en Cobranza -Entregados	674,8	686,0	( 11,2)	( 1,6)
Cheques Girados	438,2	226,4	211,8	93,6
Deuda Interna	21 134,4	15 056,3	6 078,1	40,4
Documentos Emitidos y/o Recibidos	743 849,3	762 285,1	( 18 435,8)	0,0
SALDO FINAL	788 294,4	802 939,7	( 14 645,3)	( 1,8)

FUENTE: DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

## INFORMACION COMPLEMENTARIA

### 1. FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL – FEF

El Fondo de Estabilización Fiscal – FEF, fue creado mediante Ley N° 27245 “Ley de Prudencia y Transparencia Fiscal”, como un mecanismo de ahorro para atesorar recursos en los periodos de auge económico y poder ser utilizados en tiempos de crisis o de contingencias, dicho Fondo está adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas y es administrado por un Directorio que es presidido por el Ministro de Economía y Finanzas.

El Fondo de Estabilización Fiscal – FEF se rige bajo el marco normativo de la Ley N° 30099 – Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal y bajo su reglamento operativo aprobado por el Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

De acuerdo con el numeral 11.4 de la Ley N° 30099, los recursos del FEF son intangibles y bajo ninguna circunstancia pueden constituirse en garantía o aval sobre préstamos u otro tipo de operación financiera. Asimismo, según el numeral 11.2 de la referida ley, estos recursos deben ser depositados directamente o a través de un fideicomiso en el Banco Central de Reserva del Perú – BCRP o en el exterior, y administrarse bajo los lineamientos de inversión aprobados por su Directorio. Estos lineamientos son propuestos por la Secretaría Técnica del FEF, la cual recae en la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público<sup>1</sup>.

El estado de la situación financiera del Fondo de Estabilización Fiscal (Decreto Supremo N° 043-2003-PCM (Art.26 Num.7) se presenta a continuación:

<b>FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL</b>	
(En Miles de Dólares Americanos)	
<b>SALDO DEL AÑO 2015</b>	<b>7 902 464,9</b>
<b>INGRESOS OBTENIDOS EN EL AÑO 2016</b>	<b>384 187,5</b>
Otorgamiento de Concesiones	91 501,9
Venta de Activos	~
Intereses	31 948,5
Devolución de Fondos al FEF	260 737,1
<b>EGRESOS REALIZADOS EN EL AÑO 2016</b>	<b>( 28 635,6)</b>
Anticipación disminución Recursos Ordinarios	~
Transferencia al Tesoro Púb.de ingresos por intereses	( 28 635,6)
<b>SALDO EN CUENTA BANCARIA AL 31-12-2016</b>	<b>8 258 016,8</b>

FUENTE : DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF  
ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

<sup>1</sup> Concepto que se presenta en el Informe III trimestre 2016 “Fondo de Estabilización Fiscal” – DGETP - MEF

## 2. ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS (PROINVERSIÓN)

Los ingresos provenientes de las ventas en el marco de la Promoción de la Inversión Privada durante este ejercicio fiscal 2016 por las diferentes fuentes, alcanzó el importe de S/ 2 965 946,8 mil (equivalente a US\$ 896 795,4 mil); incluyendo intereses por S/ 197,7 mil; entre los principales rubros sobresalen los Ingresos por prestación de Servicios Públicos de Telecomunicaciones y Asignación de la Banda 698-806 MHZ a nivel nacional Bloque A por US\$ 281 135,3 mil, el Bloque B por US\$ 296 613,3 mil y Bloque C por US\$ 305 440,9 mil; que todas las empresas juntas asciende a US\$ 896 737,1 mil.

Los egresos alcanzaron el importe de S/ 2 118 346,8 mil que equivale a US\$ 640 513,1 mil; que corresponde a FONIPREL, FONCOR y FEF. El detalle de la información antes mencionada se muestra en el siguiente cuadro:

**ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS DEL PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA**

	2016	
	MONTO (En Miles de Soles)	MONTO (En Miles de US\$)
<b>1.- INGRESOS DEL AÑO 2016</b>	<b>2 965 749,1</b>	<b>896 737,1</b>
HOTEL TURISTAS MACHU PICCHU		940,0
PROYECTO MINERO BAYOVAR SALMUERAS		613
PROYECTO MINERO LA GRANJA		3 133,6
PROYECTO MINERO TORO MOCHO		9 412,7
PRESTACIÓN DE SERV. PÚBL. TELECOM.-BLOQUE A		281 135,3
PRESTACIÓN DE SERV. PÚBL. TELECOM.-BLOQUE B		296 613,3
PRESTACIÓN DE SERV. PÚBL. TELECOM.-BLOQUE C		305 440,9
<b>D.INTERESES</b>	<b>197,7</b>	<b>58,3</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2 965 946,8</b>	<b>896 795,4</b>
<b>2.- EGRESOS (USOS)</b>		
FONDO DE PROM.INV.PÚBLICA REG.Y LOCAL - FONIPREL	907 862,9	274 505,6
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL	907 862,9	274 505,6
FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL - FEF	302 621,0	91501,9
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>2 118 346,8</b>	<b>640 513,1</b>

FUENTE: MEMORANDO N° 162-2017-EF/52.07 Y MEMORANDO N° 192 - 2017 - EF/52.07 - DGETP - MEF

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

## ANÁLISIS DE LOS SALDOS DE LOS INGRESOS DEL PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA

La recaudación en el marco de la promoción de la inversión privada en moneda extranjera alcanzó al importe de US\$ 302 657,1 mil.

**ANÁLISIS DE LOS MOVIMIENTOS Y SALDOS DE LOS RECURSOS DEL PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA**

(En Miles de US\$)

CONCEPTO	MONTO
<b>SALDO AL 31.12.2015</b>	<b>46 374,8</b>
INGRESOS DEL AÑO 2016	896 737,1
INTERESES	58,3
<b>EGRESOS</b>	<b>( 640 513,1)</b>
FONDO DE ESTABILIZACIÓN FISCAL	( 91501,9)
FONCOR	( 274 505,6)
FONIPREL	( 274 505,6)
<b>SALDO AL 31.12.2016</b>	<b>302 657,1</b>

FUENTE: Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público - MEF

Elab.: Dirección de Análisis y Consolidación Contable - DGCP



### 3. DEMOSTRACIÓN DE LOS INGRESOS PRESENTADOS EN EL ESTADO DE TESORERÍA Y EL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS – EP-1.

Los ingresos informados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT (Captadora), en el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1, que para el ejercicio 2016 ascendió a S/ 81 699 804,5 mil y el Estado de Tesorería presenta ingresos de SUNAT por S/ 81 574 588,9 mil, que se explica en el siguiente cuadro:

#### CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS EP-1 SUNAT CON LOS INGRESOS DE SUNAT EN EL ESTADO DE TESORERÍA

<b>PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EP-1 2016</b>	<b>81 699 804,5</b>
<b>ADICIONES</b>	<b>2 284 995,0</b>
Efectivo	23 543,0
Utilización de Certificado de Inversión Pública Regional y Local - CIPRL 1/	274,7
Regularización de diferencia Acta 2015 2/	2 313,2
Regularización de diferencia Acta 2015 3/	422,1
Devoluciones con cheque - Aduanas	32,0
Canon y Sobrecanon - Impto.a la Renta (asignación Financiera)	65 173,0
Canon Minero (Asignación Financiera y por asignar)	1 539 109,0
Canon Hidroenergético - Renta Ley 27506 (asignación Financiera y por Asignar)	203 538,8
Canon Pesquero - Renta Ley N° 27506 (Asignación Financiera)	36 941,9
Canon Gasífero - Renta Ley N° 27506 (Asignación Financiera y por Asignar)	413 647,3
<b>DISMINUCIONES</b>	<b>2 410 210,6</b>
Comisión de Recaudación	1 906 553,3
Devolución de Impuestos	53 923,4
Utilización de Certificados de Inversión Pública Regional y Local - CIPRL	388 996,3
Utilización de Documentos Cancelatorios D.S. N° 239-90-EF	60 737,6
<b>TOTAL ESTADO DE TESORERÍA 2016</b>	<b>81 574 588,9</b>

#### NOTA:

- 1/ Utilización del CIPRL registrado por DGETP por el valor total y la SUNAT por la parte utilizada
- 2/ Reg.Diferencia acta 2015- Devoluciones con Cheques, Ley N° 28693 Art.50° y por disposición de la SUNAT
- 3/ Reg.Diferencia acta 2015- Utilización Dctos.Cancelatorios - Tesoro Público

FUENTE: 1) SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - SUNAT

2) DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO - MEF

ELAB.: DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE - DGCP - MEF

