

**Directiva para la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional de las Entidades de
Tratamiento Empresarial del Año Fiscal 2005**

RESOLUCION DIRECTORAL Nº 018-2006-EF-76.01

(SEPARATA ESPECIAL)

Lima, 24 de marzo de 2006

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17 del Decreto Legislativo Nº 183 - Ley Orgánica del Ministerio de Economía y Finanzas, corresponde a la Dirección Nacional del Presupuesto Público planear, dirigir y controlar la formulación, ejecución y evaluación del Presupuesto Público;

Que, en concordancia con lo prescrito en la precitada Ley Orgánica, los artículos 3 y 4 de la Ley Nº 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto - establecen las competencias de la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en su condición de la más alta autoridad técnico - normativa del Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado, para dirigir el proceso presupuestario de las diversas entidades del Sector Público, entre ellas las Entidades de Tratamiento Empresarial para el Año Fiscal 2005;

Que, mediante artículo 2 de la Ley Nº 28427 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2005, se aprobó el Presupuesto de Gastos para el Año Fiscal 2005 de los pliegos del Gobierno Nacional y las Transferencias para los Gobiernos Regionales y las Transferencias para los Gobiernos Locales;

Que, mediante Decreto Supremo Nº 185-2004-EF se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2005, de los Organismos Públicos Descentralizados y Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, así como los mecanismos para regular el proceso presupuestario de dichas entidades para el Año Fiscal 2005;

Que, mediante Resolución Directoral Nº 009-2005-EF/76.01 se aprobó la Directiva Nº 006-2005-EF/76.01 - Directiva para la Ejecución del Presupuesto de las Entidades de Tratamiento Empresarial para el Año Fiscal 2005;

Que, mediante los artículos 47, 48 y 49 de la Ley Nº 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se establecen los lineamientos y procedimientos para la elaboración de la evaluación presupuestaria a cargo de las entidades del Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local y del Ministerio de Economía y Finanzas;

Que, en consecuencia es necesario establecer los lineamientos técnicos y procedimientos para la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional de las Entidades de Tratamiento Empresarial del Año Fiscal 2005 comprendidas en el Anexo 5 de la Ley Nº 28427 y en el Decreto Supremo Nº 185-2004-EF;

De conformidad con el Decreto Legislativo N° 183 - Ley Orgánica del Ministerio de Economía y Finanzas y la Resolución Vice Ministerial N° 148-99-EF/13.03 - Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Economía y Finanzas y sus normas modificatorias;

En uso de las facultades conferidas en el artículo 13 de la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, los artículos 3 y 4 de la Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y el artículo 17 del Decreto Legislativo N° 183 - Ley Orgánica del Ministerio de Economía y Finanzas;

SE RESUELVE:

Artículo Único.- Aprobar la Directiva N° 007-2006-EF/76.01 - Directiva para la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional de las Entidades de Tratamiento Empresarial del Año Fiscal 2005, que forma parte integrante de la presente Resolución.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

VICTOR HUGO DIAZ RODRIGUEZ
Director General Dirección Nacional del Presupuesto Público

DIRECTIVA N° 007-2006-EF/76.01

DIRECTIVA PARA LA EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL DEL AÑO FISCAL 2005

INDICE

CAPÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES

- Objetivo
- Ambito de Aplicación
- Referencias Normativas
- Referencia Genérica para las Entidades de Tratamiento Empresarial
- Finalidad

- Carácter de Declaración Jurada de la Información remitida a la Dirección Nacional del Presupuesto Público

CUADROS:

CUADRO N° 01: Entidades de Tratamiento Empresarial bajo el ámbito de la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

CUADRO N° 02: Marco y Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos

CUADRO N° 03: Ratios de Gestión Presupuestaria
CUADRO N° 04: Ratios Financieros para Entidades de Tratamiento Empresarial del Gobierno Nacional

CAPÍTULO II: EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL

- Definición
- Lineamientos

- Informe Ejecutivo de Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del año Fiscal 2005

CUADRO N° 05: Ratios Financieros para Entidades de Tratamiento Empresarial Financieras de

CAPÍTULO III : REGISTRO Y PRESENTACIÓN DEL
INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL DEL
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL

- Registro de la Información
- Presentación de la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del año

DISPOSICIONES FINALES

- Responsabilidades

los Gobiernos Locales

CUADRO N° 06: Ratios Financieros para Entidades de Tratamiento Empresarial no Financieras de los Gobiernos Locales

ANEXOS:

ANEXO N° 01 : Informe Ejecutivo de Evaluación Anual del Fiscal 2005 Presupuesto Institucional del Año Fiscal 2005

ANEXO EV-1 : Evaluación de los Indicadores de Gestión

ANEXO EV-2 : Evaluación de las Metas Presupuestarias

DIRECTIVA N° 007-2006-EF/76.01

DIRECTIVA PARA LA EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL DEL AÑO FISCAL 2005

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1.- Objetivo

La presente Directiva tiene como objetivo, establecer los procedimientos y lineamientos técnicos necesarios para la elaboración y presentación de la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del Año Fiscal 2005, a cargo de las Entidades de Tratamiento Empresarial.

Artículo 2.- Ámbito de aplicación

La presente Directiva es de aplicación obligatoria para las Entidades que se detallan en el Cuadro N° 01 "Entidades de Tratamiento Empresarial bajo el ámbito de la Dirección Nacional del Presupuesto Público", que forma parte de la presente Directiva.

Artículo 3.- Base Legal

la aplicación de la presente Directiva se sujeta a lo prescrito en el siguiente marco legal:

- a) Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112.
- b) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto - Ley N° 28411.
- c) Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2005 - Ley N° 28427.
- d) Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958.
- e) Ley de la Actividad Empresarial del Estado - Ley N° 24948.

- f) Ley de Bases de la Descentralización y sus modificatorias - Ley N° 27783.
- g) Ley Orgánica de Gobiernos Regionales - Ley N° 27867, modificada por la Ley N° 27902.
- h) Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N° 27972.
- i) Ley Orgánica del Ministerio de Economía y Finanzas, y normas complementarias - Decreto Legislativo N° 183.
- j) Decreto Supremo que aprueba el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2005 de Organismos Públicos Descentralizados y Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales - Decreto Supremo N° 185-2004-EF.
- k) Reglamento de la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Decreto Supremo N° 151-2004-EF.
- l) Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Economía y Finanzas - Resolución Viceministerial N° 148-99-EF/13.03 y su modificatoria Resolución Viceministerial N° 108-2000-EF/13.
- m) Resolución Directoral que aprueba la Directiva de Ejecución del Presupuesto de las Entidades de Tratamiento Empresarial para el año Fiscal 2005, Directiva N° 006-2005-EF/76.01 - Resolución Directoral N° 009-2006-EF/76.01

Artículo 4.- Referencias Normativas

En la presente Directiva, se tomarán en cuenta las siguientes referencias:

“Ley General”, se entiende: Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto - Ley N° 28411 y modificatorias.

“Ley de Presupuesto”, se entiende: Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2005 - Ley N° 28427.

“La Directiva”, se entiende: Directiva para la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional de las Entidades de Tratamiento Empresarial del Año Fiscal 2005.

Artículo 5.- Referencia Genérica para las Entidades de Tratamiento Empresarial

Para efectos de la Directiva, y en armonía con la referencia genérica considerada para “Entidad Pública” a través del artículo 5 de la Ley General, se utilizarán las siguientes denominaciones:

“**ETEs**”, cuando se haga referencia a las Entidades de Tratamiento Empresarial del Gobierno Nacional y del Gobierno Local, que se detallan en el Cuadro N° 01 citado en el artículo 2 de la Directiva.

“**ETEs del Gobierno Nacional**”, cuando se haga referencia únicamente a las Entidades comprendidas dentro del ámbito del Gobierno Nacional, cuyo Presupuesto ha sido aprobado por la Ley de Presupuesto.

“ETEs de los Gobiernos Locales”, cuando se haga referencia a los Organismos Públicos Descentralizados y a las Empresas de los Gobiernos locales, cuyo Presupuesto ha sido aprobado por Decreto Supremo N° 185-2004-EF, publicado el 15 de diciembre de 2004. Asimismo, comprende a las que han sido incorporadas al Consolidado del Presupuesto de Ingresos y Egresos, de acuerdo a lo establecido en el artículo 6 del Decreto Supremo N° 185-2004-EF

Artículo 6.- Finalidad

La Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del año 2005, persigue los siguientes fines:

a) Determinar la eficacia en la ejecución presupuestaria de los Ingresos y Gastos, así como el nivel de cumplimiento de los Objetivos y Metas del Presupuesto autorizado a la fecha de evaluación.

b) Conocer los resultados de la gestión presupuestaria y su incidencia en la posición económica y financiera de las Entidades, identificando los factores y hechos que incidieron en los resultados alcanzados.

c) Formular sugerencias para la adopción de medidas correctivas a fin de mejorar la gestión del Presupuesto Institucional en los sucesivos Procesos Presupuestarios.

CAPÍTULO II

EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE LAS ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL

Artículo 7.- Definición

La Evaluación Anual del Presupuesto Institucional de las ETEs, es la Fase en la cual se contrastan los avances financieros y físicos obtenidos, frente a los Ingresos, Egresos y metas previstas en el Presupuesto Aprobado para el Año Fiscal 2005, así como determinar el grado de cumplimiento de los Objetivos y Metas Institucionales programadas.

Artículo 8.- Lineamientos

8.1 La Evaluación del Presupuesto Institucional a cargo de las ETEs comprendidas en la presente Directiva, se desarrolla a nivel financiero y de metas ejecutadas, identificando los logros obtenidos, los problemas presentados, así como las sugerencias de medidas correctivas para la mejora de la gestión presupuestaria.

8.2 La Evaluación Anual del Presupuesto Institucional, expresa los hechos más relevantes que hayan incidido en el resultado alcanzado a nivel de cumplimiento de metas presupuestarias, situación financiera y de cumplimiento de los Objetivos y Metas Institucionales. Para ello, se debe tener en cuenta la información de ejecución presupuestaria remitida a la Dirección Nacional

del Presupuesto Público, conforme a lo establecido en el artículo 28 de la Directiva N° 006-2005-EF/76.01 y lo señalado en el artículo 29, inciso b) de la Ley N° 28411.

8.3 La Evaluación Anual del Presupuesto Institucional, se elabora teniendo en cuenta la información de los Cuadros y Anexos de la presente Directiva, así como la información del Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas presentada a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.

8.4 Los documentos que conforman la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del año 2005, son suscritos por el Titular y el Jefe de la Oficina de Presupuesto o quienes hagan sus veces en las ETEs.

Artículo 9.- Informe Ejecutivo de Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del Año Fiscal 2005

El "Informe Ejecutivo de Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del Año Fiscal 2005" (Anexo N° 01) que forma parte de la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional, resume los hechos relevantes de la gestión presupuestaria, el mismo que consta de las siguientes partes:

Parte I Aspectos Generales de la Entidad

1.1 Misión

Se presenta el enunciado del propósito y fines de la Entidad.

1.2 Visión

Se indica el enunciado de la imagen futura que espera alcanzar la Entidad.

1.3 Objetivos Institucionales

Resume los Objetivos Institucionales considerados en el Presupuesto Institucional aprobado, señalando las actividades y proyectos establecidos para su logro y al cumplimiento de la Misión de la entidad.

1.4 Situación Institucional

Se expone de manera resumida la situación de la Entidad, en los aspectos relacionados a la organización, ámbito y cobertura de servicios, posición económica y financiera, planes y programas de desarrollo institucional y otros aspectos relevantes.

Parte II Gestión Presupuestaria

Detalla los resultados de la gestión presupuestaria, relacionada al cumplimiento de las metas de los Ingresos y Gastos del Presupuesto aprobado, en términos de eficacia, señalando las acciones y hechos significativos que hayan incidido en los resultados obtenidos. El factor de Eficacia esta referida al avance de la ejecución presupuestaria de los Ingresos y Gastos, por sus principales rubros.

UCHI

2.1 Ejecución de Ingresos y Egresos (Cuadro N° 2)

Explica los resultados de la ejecución presupuestaria por fuentes de financiamiento y por los principales rubros de Ingresos y Egresos del Presupuesto Institucional aprobado, que se muestran en el Cuadro N° 02 - Marco y Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos, de la Directiva, señalando las acciones y hechos relevantes que hayan incidido en los resultados obtenidos.

2.2 Ratios de Gestión Presupuestaria (Cuadro N° 3)

Explica los resultados de los Ratios de Gestión Presupuestaria que se presentan en el Cuadro N° 03 - Ratios de Gestión Presupuestaria de la Directiva.

a) Autonomía Presupuestaria (Gastos Corrientes/Ingresos Corrientes)

Analiza la porción que representó los Gastos Corrientes con relación a los Ingresos Corrientes y permite conocer el margen presupuestario que dispuso la entidad para la atención de los Gastos de Capital y el Servicio de la Deuda, de ser el caso. En este tema, un valor de esta razón menor a 1 señala que la entidad generó el margen presupuestario, mientras que un valor igual o mayor a 1 denota que la entidad no contó con margen presupuestario y que efectuó Gastos Corrientes en mayor nivel que sus Ingresos Corrientes, debiendo de ser el caso, sustentar y explicar como se atendieron los mayores gastos efectuados.

b) Ejecución de la Inversión (Inversión/Ingresos Corrientes)

Explica la porción que representa el importe de la inversión realizada, respecto a los Ingresos Corrientes ejecutados en el año 2005.

c) Gastos de Personal (Gastos de Personal/Gastos Corrientes)

Comenta la porción que representó los Gastos de Personal respecto al Gasto Corriente ejecutado en el año 2005.

d) Gasto Integrado de Personal (GIP/Gasto Corriente)

Explica la participación de los gastos del conjunto de conceptos relacionados directa e indirectamente con los gastos de personal respecto a los Gastos Corrientes ejecutados.

Parte III Cumplimiento de Metas

Evalúa el cumplimiento de los Objetivos Institucionales e Indicadores de Gestión y de las Metas Presupuestarias de las Actividades y Proyectos establecidos en el presupuesto autorizado.

3.1 Evaluación de los Objetivos Institucionales e Indicadores de Gestión (Anexo EV-1)

Explica el cumplimiento de los objetivos institucionales a través de los resultados de los Indicadores de Gestión que se muestran en el Anexo EV-1 "Evaluación de los Indicadores de Gestión" de la Directiva.

Los Objetivos Presupuestarios que se evalúan en el presente Anexo, corresponden a los establecidos en el Presupuesto Institucional de Apertura del año 2005, en el Anexo 01A - Resumen de los Objetivos Operativos e Indicadores de Gestión.

3.2 Evaluación de las Metas Presupuestarias (Anexo EV-2)

Evalúa el avance de las metas presupuestarias establecidas para cada actividad y proyecto que se muestra en el Anexo EV-2 - "Evaluación de las Metas Presupuestarias" de la Directiva y su contribución al logro de los objetivos presupuestarios establecidos en el Presupuesto Institucional de Apertura.

Cabe indicar que una meta presupuestaria puede tener relación con más de un objetivo institucional, en tal sentido en la columna "Objetivo" del Anexo EV-2, para cada actividad y proyecto debe señalarse el código o número del (de los) objetivo (s) presupuestario (s) establecido (s) en el Anexo EV-1.

Parte IV Situación Financiera

Analiza la situación económica y financiera alcanzada como resultado de la gestión presupuestaria, en los aspectos de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión a través de los ratios establecidos para dichos aspectos, según los cuadros que corresponda al tipo de Entidad: Cuadro N° 04 - Ratios Financieros para las "ETEs" del Gobierno Nacional, Cuadro N° 05 - Ratios Financieros para las ETEs Financieras del Gobierno Local y el Cuadros N° 06 - Ratios financieros para las "ETEs" No Financieras del Gobierno Local:

a) Liquidez: Explica la capacidad disponible de la Entidad para cumplir sus compromisos de corto plazo y de largo plazo y como se cumplió con los compromisos.

b) Solvencia: Explica la capacidad de endeudamiento de la Entidad, el respaldo Patrimonial y del Activo. En este rubro las ETEs, de ser el caso, deben señalar el origen y destino del endeudamiento contraído y la incidencia del cumplimiento de las obligaciones, con relación a los Ingresos Brutos (ingresos operativos) y la cobertura de los Gastos Corrientes.

c) Rentabilidad : Evalúa la capacidad económica de la Entidad y el rendimiento alcanzado.

d) Gestión: Explica el desempeño de las operaciones de la Entidad y su incidencia en los resultados de la gestión alcanzados. En este aspecto debe señalarse los hechos relevantes así como comentar los ratios que caracterizan el accionar de la Entidad y el efecto en la posición económica y financiera.

Parte V Logros, Identificación de Problemas y Medidas Correctivas

Resume los principales logros alcanzados, los problemas presentados y las medidas correctivas adoptadas, considerando los factores del entorno general (oportunidades y amenazas) y específicos (fortalezas y debilidades) que incidieron en los resultados alcanzados.

CAPÍTULO III

REGISTRO Y PRESENTACIÓN DEL INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL

Artículo 10.- Registro de la Información

10.1 El registro de la información de la Evaluación Presupuestal; se efectúa en el módulo "Evaluación Pptal" del "Sistema de Información Financiera Presupuestal - ETEs", disponible en la página web: <http://apps.mef.gob.pe/etes/index.html>.

10.2 El "Informe Ejecutivo de Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del Año Fiscal 2005" (Anexo N° 01) se registra en el módulo "Evaluación Pptal" del "Sistema de Información Financiera Presupuestal - ETEs", de manera secuencial a través de las "ventanas" que están habilitadas en el sistema antes indicado en la opción "Informe Ejecutivo", por cada ítem que conforma cada una de las partes de dicho Informe.

En caso de requerirse mayor detalle de los hechos relevantes de la gestión institucional, las ETEs pueden adjuntar la información adicional que consideren necesaria. Esta información, se anexará al informe de evaluación como información complementaria.

10.3 La información cuantitativa referida al Marco y Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos (Cuadro N° 02), Ratios de Gestión Presupuestaria (Cuadro N° 03), Ratios Financieros (Cuadros N°s. 04, 05 y 06 según corresponda), Evaluación de Indicadores de Gestión (Anexo-EV-1) y Evaluación de Metas Presupuestarias (Anexo EV-"2), es procesada automáticamente de la información de ejecución presupuestaria y financiera registrada en el "Sistema de Información Financiera Presupuestal - ETEs", con excepción de la siguiente información que se registra manualmente:

a) Comentarios de la Ejecución Presupuestaria y de las Metas Presupuestarias, en las opciones "Marco y Ejec.Ing.Egr" y "ComentarioxMeta", respectivamente.

b) Valores de los Indicadores de Gestión alcanzados en el año 2005, en la opción "Indicadores de Gestión".

c) Importe del Gasto Integrado de Personal (GIP), en la opción "Reg.Param.Ratios".

Artículo 11.- Presentación de la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del Año Fiscal 2005

11.1 Las ETEs elaboran y presentan la Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del Año Fiscal 2005 a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República, a la Contraloría General de la República y a la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

11.2 La elaboración y presentación del documento de Evaluación Institucional, se sujeta al siguiente cronograma:

Evaluación	LABORACIÓN	Presentación
Institucional		
Anual	Hasta el 30 de abril de 2006	A Dirección Nacional del Presupuesto
	(Dentro de los treinta (30)	Público, a la Comisión de Presupuesto
	días siguientes vencido el	y Cuenta General de la República del
	ejercicio presupuestario)	Congreso de la República y a la
		Contraloría General de la República:
		Hasta el 5 de mayo de 2006
		(Dentro de los cinco (5) días calendario
		siguientes de vencido el plazo para su
		elaboración)

11.3 La Evaluación Anual del Presupuesto Institucional del Año Fiscal 2005 se presenta obligatoriamente en los Cuadros y Anexos establecidos en la Directiva, que se generan en la opción "Reporte Directiva" del módulo "Evaluación Pptal" del "Sistema de Información Financiera Presupuestal - ETEs disponible en la página web: <http://apps.mef.gob.pe/etes/index.html>.

CAPITULO IV

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

Primera.- Responsabilidades

El incumplimiento de las disposiciones establecidas en la presente Directiva por parte de las ETEs a que se hace referencia en el Artículo 2 de la misma, implica responsabilidad del Titular de la Entidad, del Jefe de la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces y de los Jefes de las áreas involucradas, dando lugar a las sanciones administrativas aplicables.

Asimismo, el mencionado incumplimiento dará lugar a la publicación del nombre de las ETEs en el Diario Oficial El Peruano por la falta incurrida, dando cuenta a la Contraloría General de la República a efecto que determine la responsabilidad administrativa a que hubiera lugar.

Segunda.- Carácter de Declaración Jurada de la Información remitida a la Dirección Nacional del Presupuesto Público

Todos los documentos que se presenten ante la Dirección Nacional del Presupuesto Público tienen carácter de Declaración Jurada.

EVALUACION ANUAL DEL PRESUPUESTO
INSTITUCIONAL DEL AÑO FISCAL 2005

DIRECCIÓN NACIONAL DEL
PRESUPUESTO PÚBLICO

CUADRO Nº 01

**ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL BAJO EL ÁMBITO DE LA
DIRECCIÓN NACIONAL DEL PRESUPUESTO PÚBLICO**

ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL DEL GOBIERNO NACIONAL	
ENTIDADES REGULADORAS Y SUPERVISORAS	
SUNAT	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA
OSIPTEL	ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION PRIVADA EN TELECOMUNICACIONES
OSINERG	ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION EN ENERGIA
CONASEV	COMISION NACIONAL SUPERVISORA DE EMPRESAS Y VALORES
SUNASS	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
OSITRAN	ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO PUBLICO
ENTIDADES DE SERVICIOS	
ZOFRATACNA	COMITÉ DE ADMINISTRACION DE LA ZOFRATACNA
CONAFRAN	COMISION NACIONAL DE ZONAS FRANCAS, DE TRATAMIENTO ESPECIAL, COMERCIAL Y ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO
CV HUAMPANI	CENTRO VACACIONAL HUAMPANI
FONDOS	
FMV	FONDO HIPOTECARIO DE PROMOCION DE LA VIVIENDA
INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	
PATPAL	PATRONATO DEL PARQUE DE LAS LEYENDAS
SUNARP	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS
CONSUCODE	CONSEJO SUPERIOR DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO
SENCICO	SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACION PARA LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION
CENFOTUR	CENTRO DE FORMACION EN TURISMO
ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL DEL GOBIERNOS LOCALES	
CAJAS MUNICIPALES DE AHORRO Y CRÉDITO	
CMAC-PIURA S.A.C.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE PIURA S.A.C.
CMAC-AREQUIPA S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE AREQUIPA S.A.
CMAC-TRUJILLO S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE TRUJILLO S.A.
CMAC-SULLANA S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE SULLANA S.A.

CMAC-HUANCAYO S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE HUANCAYO S.A.
CMAC-CUSCO S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE CUSCO S.A.
CMAC-ICA S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE ICA S.A.
CMAC-TACNA S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE TACNA S.A.
CMAC-MAYNAS S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE MAYNAS S.A.
CMAC-PAITA S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE PAITA S.A.
CMAC-SANTA S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SANTA S.A.
CMAC-PISCO S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE PISCO S.A.
CMAC-CHINCHA S.A.	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE CHINCHA S.A.
CMCP-LIMA	CAJA MUNICIPAL DE CRÉDITO POPULAR DE LIMA

EMPRESAS MUNICIPALES DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

EPS SEDALIB S.A.	SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA LIBERTAD S.A.
EPS SEDAPAR S.A.	SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AREQUIPA S.A.
EPS AYACUCHO S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO AYACUCHO S.A.
EPS SEL S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE LAMBAYEQUE S.A.
EPS GRAU S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIO DE SANEAMIENTO GRAU S.A.
EPS SEDACUSCO S.A.	ENTIDAD MUNICIPAL PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DEL CUSCO S.A.
SEDAM HUANCAYO S.A.	SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO MUNICIPAL DE HUANCAYO
EPS TACNA S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO TACNA S.A.
EPS LORETO S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LORETO S.A.
EPS SEDACHIMBOTE S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CHIMBOTE, CASMA Y HUARMEY S.A.
EMAPISCO S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PISCO S.A.
EMSAPUNO	EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BASICO DE PUNO S.A.
EPS SEDACAJ S.A.	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE CAJAMARCA S.A.
EMAPA SAN MARTIN S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SAN MARTIN S.A.
EMAPACOP S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CORONEL PORTILLO S.A.
EPS EMAPICA S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA S.A.
EMFAPATUMBES S.A.	EMPRESA MUNICIPAL FRONTERIZA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TUMBES S.A.
SEDAHUANUCO S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE HUANUCO S.A.
SEMAPACH S.A.	EMPRESA DE SERVICIO MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CHINCHA S.A.
SEDA JULIACA S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SANEAMIENTO DE JULIACA S.A.
EMAPA CAÑETE S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO CAÑETE S.A.
EPS ILO S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE ILO S.A.
EPS EMAPA HUACHO S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE HUACHO S.A.
EPS CHAVIN S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO CHAVIN S.A.
EPS EMAPAT SRLTA.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TAMBOPATA S.R.L.
EPS SELVA CENTRAL S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO SELVA CENTRAL S.A.
EPS MOQUEGUA S.R.LTDA.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE MOQUEGUA S.R.LTDA
EPS MOYOBAMBA S.R.LTDA.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE MOYOBAMBA S.R.LTDA.
EMAPA HUARAL S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE HUARAL S.A.
EMUSAP ABANCAY S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO ABANCAY S.A.
EPS MANTARO S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO MUNICIPAL MANTARO S.A.
SEMAPA BARRANCA S.A.	EMPRESA DE SERVICIO MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE BARRANCA S.A.

EMUSAP S.R.L.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.R.L
EPS SIERRA CENTRAL S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO «SIERRA CENTRAL S.A.»
EMAPAVIGSSA	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO VIRGEN DE GUADALUPE DEL SUR S.A.
EMPSAPAL S.A.	EMPRESA MUNICIPAL PRESTADORA DE SERVICIO DE SANEAMIENTO DE LAS PROVINCIAS ALTO ANDINAS S.A.

EMAPA CHANCAY S.A.C.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE CHANCAY S.A.C
EMAPAB	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE BAGUA S.R.L
SEMAPA HUANCVELICA	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO HUANCVELICA S.A.C.
EPSSMU	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIO DE SANEAMIENTO MUNICIPAL DE UTCUBAMBA S.R.LTDA.
EMAO S.R.LTDA. QUILLABAMBA	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE QUILLABAMBA S.R.LTDA.
EPS NOR PUNO S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO NOR PUNO S.A.
EMSAPA YAULI S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO YAULI S.A. - LA OROYA
EPS AGUAS DEL ALTIPLANO SRLTDA.	ENTIDAD MUNICIPAL PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO AGUAS DEL ALTIPLANO S.R.LTDA.
EMAPAT S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PATIVILCA S.A.
EMAPA SALAS S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SALAS
EPS EMSAP CHANKA S.A.	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MULTIPROVINCIAL DE SANEAMIENTO CHANKA S.A.
EPS MARAÑÓN S.R.L.	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO JAEN-PERU
EMAPA -Y- S.R.LTDA.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO YUNGUYO S.R.LTDA.
EMSAPA CALCA	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO CALCA
EMAPAL S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LUYA - LAMUD
EMAPA PASCO S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PASCO S.A.
EMSAP ACOBAMBA	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ACOBAMBA S.A.
EMPRESAS MUNICIPALES DE ELECTRICIDAD	
EMSEMSA - PARAMONGA	EMPRESA DE SERVICIOS ELECTRICOS MUNICIPALES DE PARAMONGA S.A.
EMSEU S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELECTRICOS UTCUBAMBA S.A. -BAGUA GRANDE S.A.
ELECTRO TOCACHE S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO ELECTRICO DE TOCACHE S.A.
EMPRESA MUNICIPAL DE INFORMATICA	
INFFLORES S.A.C.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS INFORMATICOS MIRAFLORES S.A.C.
EMPRESAS MUNICIPALES DE INMOBILIARIAS	
EMILIMA S.A.	EMPRESA MUNICIPAL INMOBILIARIA DE LIMA S.A.
FINVER CALLAO S.A.	FONDO MUNICIPAL DE INVERSIONES DEL CALLAO S.A.
EMISAC	EMPRESA MUNICIPAL INMOBILIARIA S.A.C.
EMUCSAC TUMBES	EMPRESA MUNICIPAL URBANIZADORA Y CONSTRUCTORA S.A.C.
EMPRESAS MUNICIPALES DE MERCADOS	
EMMSA	EMPRESA DE MUNICIPAL DE MERCADOS S.A.
EMMEPSA - CHIMBOTE	EMPRESA MUNICIPAL MERCADOS DEL PUEBLO S.A. - CHIMBOTE
EMPRESAS MUNICIPALES DE LIMPIEZA	
ESLIMP CALLAO	EMPRESA DE SERVICIO DE LIMPIEZA MUNICIPAL PUBLICA DEL CALLAO
EMPRESAS MUNICIPALES DE SERVICIOS DIVERSOS	
EMAPE S.A.	EMPRESA MUNICIPAL ADMINISTRADORA DE PEAJE DE LIMA
EMUFEC	EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJOS Y ACTIVIDADES RECREACIONALES Y TURISTICAS DEL CUZCO
EMSEM - HUANCAYO S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS MULTIPLES DE HUANCAYO S.A.
EMPROCOMS S.A.	EMPRESA MUNICIPAL DE PRODUCCION COMERCIALIZACION Y SERVICIOS REPRODUCTIVOS S.A.
EMSEM-TAMBO (HUANCAYO)	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS MULTIPLES «EL TAMBO» S.A.
EMUSEM S.R.LTDA.	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS MULTIPLES S.R.LTDA.
EMMPEA AYABACA	EMPRESA DE MAQUINARIAY EQUIPO AYABACA S.A.C.
VISION 2000	EMPRESA MUNICIPAL VISION 2000
EMUSSA	EMPRESA MUNICIPAL SANTIAGO DE SURCO S.A.

EMCASAC	EMPRESA MUNICIPAL DE MAQUINARIA PESADA S.A.C
EMPRESAS MUNICIPALES DE TRANSPORTES	
TRAMUSA MACHUPICCHU	EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES TURISTICOS MACHUPICCHU S.A.
EMATTMO - MOLLENDO	EMPRESA MUNICIPAL ADMINISTRADORA DEL TERMINAL TERRESTRE DE MOLLENDO S.A.
EMUTRACSA - CANDARAVE	EMPRESA MUNICIPAL TRANSPORTE CANDARAVE S.A.
ETHIPSA HUANCABAMBA	EMPRESA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DE TURISMO HUANCABAMBA
EMPRESAS MUNICIPALES DE TELECOMUNICACIONES	
RTV NORTE	COMPAÑIA NOR ANDINA DE TELECOMUNICACIONES S.A.
ORGANISMOS PUBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES	
SAT	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE LIMA
SERPAR LIMA	SERVICIO DE PARQUES DE LIMA
ICL	INSTITUTO CATASTRAL DE LIMA
IMP	INSTITUTO METROPOLITANO DE PLANIFICACION DE LIMA
INVERMET	FONDO METROPOLITANO DE INVERSIONES DE LIMA
SATT	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE TRUJILLO
SATP	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE PIURA
AATE	AUTORIDAD AUTONOMA DEL PROYECTO ESPECIAL SISTEMA ELECTRICO DE TRANSPORTE MASIVO DE LIMA Y CALLAO-ATE
SATICA	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE ICA
SAT HUANCAYO	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE HUANCAYO
SAT CAJAMARCA	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE CAJAMARCA
PROHVILLA	AUTORIDAD MUNICIPAL DE PROTECCION DE LOS HUMEDALES DE LOS PANTANOS DE VILLA
ORTT	OFICINA DE RECAUDACION TRIBUTARIA DE TALARA
SISOL	SISTEMA METROPOLITANO DE LA SOLIDARIDAD
PROTRANSPORTE	INSTITUTO METROPOLITANO PROTRANSPORTE DE LIMA
SAT CHICLAYO	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE CHICLAYO
APCV	AUTORIDAD DEL PROYECTO COSTA VERDE
SAT PISCO	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE PISCO

**EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO
INSTITUCIONAL DEL AÑO FISCAL 2005**

**DIRECCIÓN NACIONAL DEL
PRESUPUESTO PÚBLICO**

MARCO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS

Cuadro Nº 02

FUENTE DE FINANCIAMIENTO1:

ENTIDAD :

RUBROS	Presupuesto Institucional Aprobado (A)	Presupuesto Institucional Modificado (B)	EJECUCIÓN AL PERÍODO		Comentarios	
			Ejecutado (C)	Avance %		
				(C)/(A) X 100		(C)/(B) X 100
INGRESOS2						
INGRESOS CORRIENTES ----- -----	0	0	0			
INGRESOS DE CAPITAL TRANSFERENCIAS FINANCIAMIENTO ----- -----	0	0	0			
TOTAL INGRESOS	0	0	0			
EGRESOS						
GASTOS CORRIENTES Personal y obligaciones sociales Obligaciones previsionales Bienes y servicios Otros gastos corrientes	0	0	0			
GASTOS DE CAPITAL Inversiones Otros gastos de capital	0	0	0			
SERVICIO DE LA DEUDA Intereses y cargos de la deuda Amortización de la deuda	0	0	0			
TOTAL DE EGRESOS	0	0	0			

/1 La información de Ingresos y Egresos se presenta por fuente de financiamiento y toda fuente

/2 Se detalla por las genéricas de ingresos que considera la categoría del ingreso

ELABORADO POR
Sello y Firma

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN
Sello y Firma

TITULAR DE LA ENTIDAD
Sello y Firma

**EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO
INSTITUCIONAL DEL AÑO FISCAL 2005**

**DIRECCIÓN NACIONAL DEL
PRESUPUESTO PÚBLICO**

RATIOS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

CUADRO Nº 03

ENTIDAD:

Ratios	Fórmula	Cálculo del ratio y valores de las variables		Fuente de Información(1)
		Valor de las variables	Ratio	
Autonomía Presupuestaria	$\frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Ingresos Corrientes}}$	_____		Formato 01E/ETES - Ejecución de Ingresos a Nivel de Partidas del ingreso. Formato 02E/ETES Ejecución de Egresos a Nivel de Actividad/Proyecto y Genérica del Gasto
Ejecución de la Inversión	$\frac{\text{Inversión(2)}}{\text{Ingresos Corrientes}}$	_____		Formato 01E/ETES - Ejecución de Ingresos a Nivel de Partidas del Ingreso. Formato 02E/ETES Ejecución de Egresos a Nivel de Actividad/Proyecto y Genérica del Gasto
Gastos de Personal	$\frac{\text{Gastos de Personal}}{\text{Gastos Corrientes}}$			Formato 02E/ETES Ejecución de Egresos a Nivel de Actividad/Proyecto y Genérica del Gasto.
Gasto Integrado de Personals	$\frac{\text{Gasto Integrado de Personal}}{\text{Gastos Corrientes}}$			Formato 02E/ETES Ejecución de Egresos a Nivel de Actividad/Proyecto y Genérica del Gasto

(1) Directiva Nº 006-2005-EF/76.01

(2) Categoría de Gasto 6.5 Inversiones a toda fuente

(3) Comprende los gastos relacionados a sueldos y salarios, CTS seguridad y previsión social jubilaciones y pensiones seguro complementario de alto riesgo honorarios profesionales servicio de vigilancia, guardiania y limpieza y otros servicios prestados por terceros

ELABORADO POR
Sello y Firma

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN
Sello y Firma

TITULAR DE LA ENTIDAD
Sello y Firma

**RATIOS FINANCIEROS
PARA ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL DEL GOBIERNO NACIONAL**

CUADRO Nº 04

Ratios	Fórmula	Cálculo del ratio y valores de las variables		Fuente de Información (*)
		Valor de las variables	Ratio	
De Liquidez				
Liquidez General	Activo Corriente - Gastos pagados por anticipado Pasivo Corriente			Balance General
Liquidez de Caja	Caja y Bancos Pasivo Corriente			Balance General
De Solvencia				
Deuda Corriente ⁽²⁾	Pasivo Corriente Ingresos Brutos ⁽³⁾			Balance General Ingresos Brutos (Estado de Ganancias y Pérdidas)
De Rentabilidad				
Rentabilidad de los Ingresos	Utilidad o Pérdida del Ejercicio Ingresos Brutos ⁽³⁾			Estado de Ganancias y Pérdidas Ingresos Brutos (Estado de Ganancias y Pérdidas)
De Gestión				
Resultado de Operación	Costo de Ventas + Gasto de Ventas + Gastos Administrativos Ingresos Brutos ⁽³⁾			Estado de Ganancias y Pérdidas Ingresos Brutos (Estado de Ganancias y Pérdidas)
Nivel de Morosidad ⁽⁴⁾	Cuentas por Cobrar al final del periodo Ingresos Brutos ⁽³⁾			Total Cuentas por Cobrar Comerciales (Balance General) Ingresos Brutos (Estado de Ganancias y Pérdidas)

(1) Estados Financieros presentados a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública

(2) Indica el número de meses equivalentes de Ingresos Brutos que representan las deudas corrientes

(3) Expresado en el Importe promedio mensual

(4) Indica el número de meses equivalentes de Ingresos Brutos que representa el Total de las Cuentas por Cobrar Comerciales

ELABORADO POR
Sello y Firma

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN
Sello y Firma

TITULAR DE LA ENTIDAD
Sello y Firma

RATIOS FINANCIEROS

PARA ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL FINANCIERAS DE LOS GOBIERNOS
LOCALES

ENTIDAD :

CUADRO Nº 05

Ratios	Fórmula	Cálculo del ratio y valores de las variables		Fuente de Información (*)
		Valor de las variables	Ratio	
De Liquidez				
Liquidez General	$\frac{\text{Fondos Disponibles + Fondos Interbancarios + Cartera de Créditos}}{\text{Oblig. Con el público + Depósitos de Emp. del Sist. Finac. y Org. Financ. Intemac}}$	_____		Balance General
Prueba Ácida	$\frac{\text{Fondos Disponibles + Fondos Interbancarios}}{\text{Oblig. Con el público + Depósitos de Emp. del Sist. Finac. y Org. Financ Intemac}}$	_____		Balance General
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	_____		Balance General
De Solvencia				
Respaldo Patrimonial del Depósito	$\frac{\text{Total Depósitos + Gastos por pagar de obligaciones de Depósitos}}{\text{Total Patrimonio}}$	_____		Balance General
Respaldo Patrimonial de Pasivo	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$	_____		Balance General
De Rentabilidad				
Rentabilidad de los ingresos Financieros	$\frac{\text{Resultado Neto del Ejercicio}}{\text{Ingresos Financieros}}$			Estado de Ganancias y Pérdidas
Rentabilidad de Patrimonio	$\frac{\text{Resultado Neto del Ejercicio}}{\text{Total Patrimonio - Resultado Neto del Ejercicio}}$			<u>Estado de Ganancias y Pérdidas</u> Balance General
De Gestión				
Posición de las Colocaciones	$\frac{\text{Cartera de Créditos Bruto}^{(1)}}{\text{Total Depósitos}^{(3)}}$			Balance General
Margen Financiero sobre los Depósitos	$\frac{\text{Margen Financiero Bruto}^{(1)}}{\text{Total Depósitos}^{(3)}}$			<u>Estado de Ganancias y Pérdidas</u> Balance General
Posición Financiera	$\frac{\text{Margen Financiero Bruto}^{(4)}}{\text{Ingresos Financieros}}$			Estado de Ganancias y Pérdidas

Eficiencia Operativa	Gastos Financieros + Gastos Administrativos			Estado de Ganancias y Pérdidas
	Ingresos Financieros			

- (1) Estados Financieros presentados a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública
(2) Total de Cartera de Créditos del Activo Corriente y no Corriente
(3) Obligaciones con el público + Depósitos de Emp. del sist. Financ. y Org. Financ. Internac. del Pasivo Corriente y No Corriente
(4) Ingresos Financieros - Gastos Financieros

ELABORADO POR
Sello y Firma

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN
Sello y Firma

TITULAR DE LA ENTIDAD
Sello y Firma

**EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO
INSTITUCIONAL DEL AÑO FISCAL 2005**

**DIRECCIÓN NACIONAL DEL
PRESUPUESTO PÚBLICO**

**RATIOS FINANCIEROS
PARA ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL NO FINANCIERAS DE LOS GOBIERNOS
LOCALES**

CUADRO Nº 06

Ratios	Fórmula	Cálculo del ratio y valores de las variables		Fuente de Información (*)
		Valor de las variables	Ratio	
De Liquidez				
Liquidez General	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Gastos pagados por anticipado}}{\text{Pasivo Corriente}}$	_____		Balance General
Caja y Bancos	$\frac{\text{Liquidez de Caja}}{\text{Pasivo Corriente}}$	_____		Balance General
Capital de Trabajo	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	_____		Balance General
De Solvencia				
Endeudamiento Patrimonial	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$	_____		Balance General
Endeudamiento del Activo	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	_____		Balance General

Deuda Corriente ⁽²⁾	<p style="text-align: center;">Pasivo Corriente</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingresos Brutos ⁽³⁾</p>		<p style="text-align: center;">Balance General</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingreso Bruto (Estado de Ganancias y Pérdidas)</p>
Deuda Total ⁽²⁾	<p style="text-align: center;">Total Pasivo</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingresos Brutos ⁽³⁾</p>		<p style="text-align: center;">Balance General</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingreso Bruto (Estado de Ganancias y Pérdidas)</p>
De Rentabilidad			
Rentabilidad de los Ingresos	<p style="text-align: center;">Utilidad o Pérdida del Ejercicio</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingresos Brutos (3)</p>		<p style="text-align: center;">Estado de Ganancias y Pérdidas</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingreso Bruto (Estado de Ganancias y Pérdidas)</p>
Rentabilidad de los Actos	<p style="text-align: center;">Utilidad o Pérdida del Ejercicio</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Total Activo</p>		<p style="text-align: center;">Estado de Ganancias y Pérdidas</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Balance General</p>
Rentabilidad del Patrimonio	<p style="text-align: center;">Utilidad o Pérdida del Ejercicio</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Total Patrimonio - Utilidad o Pérdida del Ejercicio</p>		<p style="text-align: center;">Estado de Ganancias y Pérdidas</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Balance General</p>
De Gestión			
Margen Bruto Operativo	<p style="text-align: center;">Costo de Ventas</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingresos Brutos⁽³⁾</p>		<p style="text-align: center;">Estado de Ganancias y Pérdidas</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingreso Bruto (Estado de Ganancias y Pérdidas)</p>
Resultado de Operación	<p style="text-align: center;">Costo de Ventas + Gasto de Ventas + Gastos Administrativos</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingresos Brutos ⁽³⁾</p>		<p style="text-align: center;">Estado de Ganancias y Pérdidas</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingreso Bruto (Estado de Ganancias y Pérdidas)</p>
Nivel de Morosidad	<p style="text-align: center;">Cuentas para Cobrar al final del periodo</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingresos Brutos (3)</p>		<p style="text-align: center;">Total Cuentas por Cobrar Comerciales (Balance General)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Ingresos Brutos (Estado de Ganancias y Pérdidas)</p>

(1) Estados Financieros presentados a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública

(2) Indica el número de meses equivalentes de Ingresos Brutos que representan las deudas corrientes y la deuda total, según corresponda.

(3) Expresado en el importe promedio mensual

(4) Indica el número de meses equivalentes de Ingresos Brutos que representa el Total de las Cuentas por Cobrar Comerciales

ELABORADO POR
Sello y Firma

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN
Sello y Firma

TITULAR DE LA ENTIDAD
Sello y Firma

**INFORME EJECUTIVO DE EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO
INSTITUCIONAL DEL AÑO FISCAL 2005**

ENTIDAD:

I ASPECTOS GENERALES DE LA ENTIDAD

1.1 Misión

1.2 Visión

1.3 Objetivos Institucionales

1.4 Situación Institucional

II GESTIÓN PRESUPUESTARIA

2.1. Ejecución de Ingresos y Egresos

2.2. Ratios de Gestión Presupuestaria

a) Autonomía Presupuestaria

b) Ejecución de la Inversión

c) Gastos de Personal

--

d) Gasto Integrado de Personal

--

III CUMPLIMIENTO DE METAS

3.1 Evaluación de los Objetivos Institucionales e Indicadores de Gestión

--

3.2 Evaluación de las Metas Presupuestarias

--

IV SITUACIÓN FINANCIERA

a) Liquidez

--

b) Solvencia

--

c) Rentabilidad

--

d) Gestión

--

V LOGROS, IDENTIFICACIÓN DE PROBLEMAS Y MEDIDAS CORRECTIVAS

--

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN
Sello y Firma

TITULAR DE LA ENTIDAD
Sello y Firma

**EVALUACIÓN ANUAL DEL PRESUPUESTO
INSTITUCIONAL DEL AÑO FISCAL 2005**

**DIRECCIÓN NACIONAL DEL
PRESUPUESTO PÚBLICO**

ANEXO EV-1

EVALUACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN

ENTIDAD:

OBJETIVOS PRESUPUESTARIOS ¹	INDICADOR1	UNIDAD DE MEDIDA	RESULTADOS PROGRAMADOS (A)		RESULTADOS LOGRADOS (B)		AVANCE % (B/A*100)
			Al 1º Semestre	Al 2º Semestre	Al 1º Semestre	Al 2º Semestre	
1	1.1						
	1.2						
	1.3						
2	2.1						
	2.2						
	2.3						
3	3.1						
	3.2						
	3.3						
4	4.1						
	4.2						
	4.3						
5	5.1						
	5.2						
	5.3						

/1 Objetivos Institucionales e Indicadores de Gestión establecidos en el Presupuesto Institucional aprobado

ELABORADO POR
Sello y Firma

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN
Sello y Firma

TITULAR DE LA ENTIDAD
Sello y Firma

(**) Meta autorizada en el Presupuesto Institucional al periodo a evaluado

ELABORADO POR
Sello y Firma

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN
Sello y Firma

TITULAR DE LA ENTIDAD
Sello y Firma