

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

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

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

CUADRO N° 08
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	VALORES HISTORICOS		CONCEPTO	VALORES HISTORICOS	
	2006	2005		2006	2005
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 3)	16 022 737,0	12 543 701,7	Obligaciones Tesoro Público	441 620,2	562 143,5
Valores Negociables	1 300,0	15 753,1	Sobregiros Bancarios	2 213,6	816 110,1
Cuentas por Cobrar (Nota 4)	15 753 680,4	15 232 528,4	Cuentas por Pagar	2 233 013,9	1 635 958,5
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(14 511 914,8)	(10 753 630,3)	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 14)	10 993 490,2	11 175 131,6
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 5)	22 006 493,5	29 876 146,1	Otras Ctas. del Pasivo	2 491 268,3	1 122 859,3
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(13 818 894,0)	(9 848 913,5)	TOTAL PASIVO CORRIENTE	16 161 606,2	15 312 203,0
Existencias (Nota 6)	1 758 386,6	1 552 260,7	PASIVO NO CORRIENTE		
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(9 072,3)	(31 197,8)	Deudas a Largo Plazo (Nota 15)	142 359 388,1	149 728 528,7
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 7)	8 284 673,1	7 478 837,9	Provisión para Beneficios Sociales (Nota 16)	30 844 766,3	23 771 769,2
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	35 487 389,5	46 065 486,3	Ingresos Diferidos	662 771,5	739 310,6
ACTIVO NO CORRIENTE			Otras Ctas. del Pasivo (Nota 17)	10 316 151,7	11 015 360,2
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 8)	658 075,7	6 607 785,5	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	184 183 077,6	185 254 968,7
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(76 601,5)	(76 402,0)	TOTAL PASIVO	200 344 683,8	200 567 171,7
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 9)	19 127 602,3	12 573 858,9	PATRIMONIO		
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(2 407 341,7)	(3 796 042,9)	Hacienda Nacional (Nota 18)	71 665 680,0	72 412 923,7
Inversiones (Nota 10)	12 949 460,6	13 703 616,5	Hacienda Nacional Adicional (Nota 19)	201 862 114,3	185 074 487,0
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(1 851,9)	(1 851,9)	Excedente de Revaluación	19 734,6	19 734,6
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 11)	50 218 921,6	52 028 214,3	Reservas	148 001,8	107 508,3
Menos: Depreciación Acumulada	(24 523 536,3)	(23 385 720,8)	Resultados Acumulados (Nota 20)	(323 219 205,7)	(294 065 590,2)
Menos: Prov. por Desv. de los Bienes	(31 312,4)	(31 224,7)	TOTAL PATRIMONIO	(49 523 675,0)	(36 450 936,6)
Infraestructura Pública (Nota 12)	16 204 327,7	15 447 485,7	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	150 821 008,8	164 116 235,1
Menos: Depreciación Acumulada	(6 406 776,5)	(5 744 573,0)	Cuentas de Orden (Nota 21)	152 978 248,2	120 553 685,8
Otras Cuentas del Activo (Nota 13)	51 982 992,5	53 193 985,0			
Menos: Amortización y Agotamiento	(2 360 340,8)	(2 468 381,8)			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	115 333 619,3	118 050 748,8			
TOTAL ACTIVO	150 821 008,8	164 116 235,1			
Cuentas de Orden (Nota 21)	152 978 248,2	120 553 685,8			



CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



CPC. LYDIA VILACORTA DE CELIZ
SUE-CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



CPC. ISABEL CANDIRO SALCEDO
DIRECTORA DE GOBIERNO NACIONAL Y
GOBIERNO REGIONAL

GOBIERNO NACIONAL
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N°09

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
INGRESOS		
Ingresos Tributarios (Nota 22)	56 997 351,7	47 779 320,6
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarias	(6 598 123,9)	(6 593 295,9)
Ingresos No Tributarios y Ventas Netas	3 756 486,6	3 290 214,3
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 23)	62 887,8	
TOTAL INGRESOS	54 218 602,2	44 476 239,0
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	(1 337 586,8)	(1 099 853,7)
Gastos de Ventas	(8 657,9)	(8 219,9)
Gastos Administrativos (Nota 24)	(6 083 201,5)	(5 434 458,4)
Gastos de Personal (Nota 25)	(6 994 026,4)	(6 433 902,7)
Provisiones del Ejercicio (Nota 26)	(39 145 348,3)	(34 395 790,5)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(53 568 820,9)	(47 372 225,2)
RESULTADO OPERACIONAL	649 781,3	(2 895 986,2)
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros (Nota 27)	11 064 726,6	9 727 660,4
Ingresos Diversos de Gestión	1 102 338,0	2 686 818,0
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 28)	(5 941 163,3)	(7 947 788,1)
Gastos Financieros (Nota 29)	(10 278 525,3)	(9 639 464,3)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 30)	(9 513,1)	
Ingresos Extraordinarios (Nota 31)	2 726 382,2	1 221 169,7
Gastos Extraordinarios (Nota 32)	(2 237 386,0)	(1 559 034,5)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 33)	26 054 251,8	11 932 932,7
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 34)	(19 883 743,0)	(4 621 249,8)
Otros Ingresos	64 094,2	49 004,9
Otros Egresos	(130 031,4)	(219 242,8)
REIE(898)		
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	2 531 430,7	1 630 806,2
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)	3 181 212,0	(1 265 180,0)


CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

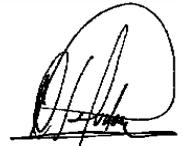

CPC. LYDIA VILLACORTA DE CÉLIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN


CPC. ISABEL CÁNDIDO SALCEDO
DIRECTORA DE GOBIERNO NACIONAL Y
GOBIERNO REGIONAL

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

CUADRO N°10
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	70 201 470,2	167 393 866,2	21 142,4		(244 018 279,7)	(6 401 800,9)
Ajuste Ejercicios Anteriores	(18 648,4)	9 521,9			(15 930 640,8)	(15 939 767,3)
Cambios en Políticas Cont. y Correc. Errores sus.			(1 407,8)	104 656,7	(75 522,2)	27 726,7
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		34 142 530,7				34 142 530,7
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(35 762 638,0)				(35 762 638,0)
Aportes del Estado y Otras Acciones		13 797,0				13 797,0
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		49 677 016,2				49 677 016,2
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades	(1 032,1)	(55 368 099,8)				(55 369 131,9)
Donaciones Recibidas		123 305,1				123 305,1
Otras Variaciones	(2 768 372,5)	(3 110 384,2)		2 851,6	179 110,9	(5 696 794,2)
Superavit (Déficit) del Ejercicio					(1 265 180,0)	(1 265 180,0)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	4 999 506,5	27 955 571,9			(32 955 078,4)	0,0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	72 412 923,7	185 074 487,0	19 734,6	107 508,3	(294 065 590,2)	(36 450 936,0)
Ajuste Ejercicios Anteriores	(132 108,1)	14 180,9			(35 397,1)	(153 324,3)
Cambios en Políticas Cont. y Correc. Errores sus.					(139 670,6)	(139 670,6)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		37 517 579,3				37 517 579,3
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(45 269 212,5)				(45 269 212,5)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		50 339 663,7				50 339 663,7
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades	(334,7)	(50 322 030,8)				(50 322 365,5)
Donaciones Recibidas		89 081,5				89 081,5
Otras Variaciones	(2 224 830,1)	(5 090 295,7)		5 841,0	(1 041 069,7)	(8 350 354,5)
Reservas				34 652,5		34 652,5
Superavit (Déficit) del Ejercicio					3 181 212,0	3 181 212,0
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 610 029,2	29 508 660,9			(31 118 690,1)	0,0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	71 665 680,0	201 862 114,3	19 734,6	148 001,8	(323 219 205,7)	(49 523 675,0)


CFC. OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

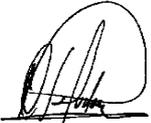

CFC. LYDIA VILLACORTA DE CÉLIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN


CFC. ISABEL CANDORICO SALCEDO
DIRECTORA DE GOBIERNO NACIONAL Y GOBIERNO REGIONAL

GOBIERNO NACIONAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 11
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2006	2005
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	51 737 817,9	41 199 157,3
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	3 976 660,1	3 628 021,6
Donaciones Corrientes en Efectivo	80 687,0	73 423,4
Transferencias Corrientes Recibidas	62 887,8	9 840,0
Otros	4 308 913,0	4 056 125,8
REIE (Entrada de Fondos)		
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(5 657 578,9)	(5 304 485,5)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(7 472 864,0)	(6 925 455,0)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(7 296 180,1)	(6 119 937,5)
Transferencias Corrientes Entregadas	(9 513,1)	2 419,4
Pagos de Tributos	(57 419,8)	(65 543,3)
Otros	(13 657 138,8)	(12 711 648,1)
REIE (Salida de Fondos)		
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	26 016 271,1	17 841 918,1
B. ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Valores e Inversiones	293,0	28 941,1
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	7 595,8	11 376,3
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	141,7	872,5
Otros	280 653,9	201 553,9
MENOS		
Pago por Compra de Valores e Inversiones	(349,2)	(446,9)
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(656 365,5)	(728 033,7)
Pago en Construcciones en Curso	(871 973,8)	(1 236 177,9)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(773 791,8)	(968 302,0)
Otros	(1 883 335,9)	(1 962 828,8)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	(3 897 131,8)	(4 653 045,5)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de Emisión de Acciones		13 797,0
Cobranza por Recursos Obtenidos de Emisión	855,7	1 438,2
Donaciones de Capital en Efectivo	53 880,4	75 978,1
Transferencias de Capital Recibidas	79 483 906,8	77 720 857,0
Préstamos Internos y/ o Externos	587 306,8	750 149,8
Otros	946 307,9	531 381,6
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(87 993 978,2)	(82 087 928,8)
Amortización de Préstamos e Intereses	(9 964 587,6)	(9 733 779,1)
Otros	(1 495 462,0)	(549 141,0)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	(18 381 770,2)	(13 277 247,2)
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	3 737 369,1	(88 374,6)
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	12 285 367,9	12 632 076,3
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	16 022 737,0	12 543 701,7


CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
COMISARIO GENERAL DE LA NACIÓN


CPC. LYDIA VILLACORTA DE CÉLIZ
SUB-COMISARIA GENERAL DE LA NACIÓN


CPC. ISIDRO C. AMORÍN SALCEDO
DIRECTORA DE GOBIERNO NACIONAL Y GOBIERNO REGIONAL

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1: Finalidad

El Sector, Gobierno Nacional del Estado Peruano, está comprendido por el Gobierno Central, Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, Instituciones Públicas Descentralizadas, Sociedades de Beneficencia Pública y las Entidades de Tratamiento Empresarial.

Según la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708 del 20 de marzo de 2006, tiene por finalidad informar los resultados de la gestión pública en los aspectos presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas del sector, facilitando con dicha información a las autoridades encargadas de formular el planeamiento y en la toma de decisiones, a los analistas, estudiar la evolución del comportamiento de las operaciones financieras, así mismo facilitar el control y la fiscalización de la gestión pública.

Nota 2: Políticas y Prácticas Contables Consideradas en la Integración Sistema Contable

Los estados financieros son preparados bajo los fundamentos básicos de la Contabilidad Gubernamental, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y la normatividad emitida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad. Son expresados en moneda de curso legal a valores históricos y reflejan razonablemente la situación económica y financiera de las entidades.

Las entidades del Gobierno Nacional, para la contabilización de sus operaciones, utilizan el Nuevo Plan Contable Gubernamental aprobado con la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 010-97-EF/93.01, y las Resoluciones que se han emitido ampliando el uso de mayores dígitos contables, mediante el método acumulado de contabilización de las operaciones de los activos, pasivos y patrimonio, así como de las cuentas de orden.

Obligaciones Laborales y Obligaciones Previsionales

El cálculo de la provisión para beneficios sociales a los trabajadores nombrados y contratados por servicios personales, se aplica de acuerdo al inciso c) del artículo 54° del Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224 y para los servidores que se encuentran bajo el régimen del sector privado por el Decreto Ley N° 728.

El registro y control de las obligaciones previsionales para las personas comprendidas en el régimen pensionario del Decreto Ley N° 20530, realizada por cada entidad de Gobierno Nacional y de los comprendidos en el Decreto Ley N° 19990, la Oficina de Normalización Previsional (ONP) según el procedimiento establecido en el Instructivo N° 20 "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado", aprobado con la Resolución de Contaduría N° 159.2003-EF/93.01. A partir del mes de agosto del año 2005, la Oficina de Normalización Previsional y el Fondo Consolidado de Reserva efectúan un nuevo tratamiento contable de las obligaciones pensionarias según lo establecido a través de los Oficios N° 261-2005-EF/93.11 y N° 578-2005-EF/93.11.

Saldo en Moneda Extranjera

El saldo de los activos y pasivos en moneda extranjera, están expresados en nuevos soles a los tipos de cambio vigente al cierre del periodo.

Activo Fijo

Los Inmuebles, Maquinaria y Equipo, se registran al costo de adquisición, el mismo que no debe exceder su valor de reposición. Las renovaciones y mejoras se capitalizan y los gastos de mantenimiento y reparación son aplicados a resultados.

La depreciación de los bienes del Activo Fijo, se ha calculado teniendo como base la probable vida útil de los bienes y la normatividad vigente para tal caso.

Base de Registro de Hechos Económicos

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

Procedimientos de Integración

Los estados financieros del sector Gobierno Nacional, presentan la integración de la información individualizada de las entidades del Gobierno Central, Instituciones Públicas Descentralizadas (Incluye el Fondo Consolidado de Reserva-FCR), Universidades Nacionales, Organismos Descentralizados Autónomos, Sociedades de Beneficencia Pública y las Entidades de Tratamiento Empresarial (Incluye Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones - SBS); a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; efectuándose las eliminaciones de los saldos de las Traslaciones Corrientes Recibidas y Otorgadas entre instituciones de dicho sector, asimismo, se efectúa la regularización de saldos en los rubros de Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados.

Nota 3: Caja y Bancos

Este rubro incluye fondos de libre disponibilidad, no sujetos a restricción, conformado principalmente por la apertura de cuentas corrientes bancarias en el Banco de la Nación y el Banco Central de Reserva del Perú.

Se observa una variación de S/. 3 479 035,3 mil respecto a lo reportado en el año 2005, como resultado de la mayor captación por S/. 47 015 771,0 mil frente al gasto efectuado de S/. 42 647 624,1 mil. Las entidades captadoras y unidades ejecutoras participan con S/. 42 754 384,2 mil; la Dirección Nacional del Tesoro Público sobresale con 1 008 371,5 mil, por desembolsos del exterior y bonos con S/. 2 818 564,6 mil como rubros de mayor importancia. La mayor captación de impuestos se realizó en Lima con S/. 35 991 319,5 mil, las ciudades de Arequipa con S/. 1 029 462,0 mil y Piura con S/. 762 040,0 mil. El Fondo Consolidado de Reserva-FCR, reporta una disminución de S/. 537 578,0 mil principalmente por depósitos efectuados en el Banco Central de Reserva del Perú con S/. 449 724,0 mil.

Nota 4: Cuentas por Cobrar

Incluye las cuentas que representan deudas de terceros a favor del Estado por concepto de tributos acotados, derechos aduaneros por importación y exportación y documentos suscritos por fraccionamiento de deuda, observando su mayor representatividad en las siguientes entidades.

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Sup. Nac. De Adm. Tributaria Cap.	15 415 109,6	14 844 958,6
Impuesto a la Renta	6 106 691,5	6 377 685,4
Cobranza Dudosa	4 004 275,6	1 915 697,2
Imp.General a las Ventas	2 954 555,7	5 400 078,8
Otros Impuestos	2 349 586,8	1 151 497,2
Of. de Normaliz. Previsional	99 574,7	82 496,2
Contribuciones por Cobrar	99 353,8	82 270,8
Cobranza Dudosa	220,9	225,4
Ins.Nac. De Recursos Naturales	39 357,6	31 173,6
Otros por Cobrar	39 357,6	31 173,6
Otras Entidades	199 638,5	273 900,0
Varios	199 638,5	273 900,0
TOTAL	15 753 680,40	15 232 528,40
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(14 511 914,8)	(10 753 630,3)
TOTAL NETO	1 241 765,6	4 478 898,1

Con relación al año 2005, el saldo de las Cuentas por Cobrar se incrementó en S/. 521 152,0 mil o 3,4%, destacando la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria debido, especialmente a la mayor emisión de Valor que se ha emitido durante el ejercicio 2006, la cobranza dudosa aumentó en S/. 2 088 578,4 mil o 109,0% principalmente por tributos acotados en resoluciones de determinación, órdenes de pago, resoluciones de intendencia y liquidaciones de cobranza por derecho aduanero, el Impuesto General a las Ventas disminuyó en S/. 2 445 523,1 mil o 45,3%; La Oficina de Normalización Previsional muestra una variación neta de S/. 17 078,5 mil ó 20,7% principalmente por la mayor estimación de los ingresos por recaudación de aportaciones por cobrar del D. L. N° 19990, el Instituto Nacional de Recursos Naturales presenta una variación de S/. 8 184,0 mil ó 26,3% producto del incremento de deudores de las tarifas de agua de uso no agrario de la Intendencia de Recursos Hídricos.

Nota 5: Otras Cuentas por Cobrar

Incluye el registro de las deudas que las empresas públicas adquieren con el Estado por préstamos garantizados e intereses, multas y sanciones de acuerdo a los dispositivos legales vigentes, presentan el siguiente detalle:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Superint. Nac. de Adm. Tribut. Cap.	19 118 849,4	17 672 173,3
Intereses	6 880 957,0	9 202 040,7
Cobranza Dudosa	6 575 943,6	2 490 909,4
Multas y Sanciones	5 650 659,6	5 969 051,6
Otras Ctas. por Cob. Div.	11 289,2	10 171,6
Minis.de Economía y Finanzas	1 144 218,5	1 319 901,2
Otras Ctas. por Cob. Div.	531 156,3	582 154,3
Cuentas por Cobrar Por Deuda Pública	408 711,3	477 689,6
Otros	204 350,9	260 057,3
Oficina de Normaliz. Previsional	1 059 922,0	10 134 699,7
Otras Ctas. por Cob. Div.	1 026 223,9	10 133 512,2
Otros	33 698,1	1 187,5
Otras Entidades	683 503,6	749 371,9
Varios	683 503,6	749 371,9
TOTAL	22 006 493,5	29 876 146,1
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(13 818 894,0)	(9 848 913,5)
TOTAL NETO	8 187 599,5	20 027 232,6

Presenta una disminución de S/. 7 869 652,6 mil ó 26,3% con relación al año anterior, siendo las más significativas en la Oficina de Normalización Previsional con una disminución de S/. 9 074 777,7 mil ó 89,5% por el nuevo tratamiento contable de las obligaciones pensionarias de los regímenes vinculados con los Decretos Ley N°s 19990, 20530 y 17262, y Decreto Legislativo N° 728 y demás normas relacionadas con Bonos de Reconocimiento; Ministerio de Economía con una disminución de S/. 175 682,7 mil o 13,3%, por la recuperación de movimientos financieros de créditos administrativos por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado y los provenientes de los programas: Decreto de Urgencia N° 108-2000, Decreto Supremo N° 099-99-EF, la

transferencia reembolsable a Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A -SEDAPAL y el D. S. N° 039-99-EF, además de la pérdida por la diferencia de cambio de los créditos en dólares USA por el Banco Central de Reserva del Perú, en virtud del Decreto Supremo N° 103-2002-EF; la Superintendencia de Administración Tributaria aumento en S/. 1 446 676,1mil ú 8,2%, producto de la reclasificación de las cuentas por deudas antiguas.

Nota 6: Existencias

Constituido por los bienes corrientes adquiridos por las entidades y se encuentran en el almacén para ser destinados al uso y consumo de la entidad o al mantenimiento de sus servicios.

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. de Defensa	1 208 730,2	981 928,0
Suministros de Funcionamiento	1 189 675,5	935 570,0
Bienes en Tránsito	17 409,9	44 043,3
Otros	1 644,8	2 314,7
Minis. de Salud	151 854,8	161 363,9
Mercaderías	54 142,9	61 455,5
Suministros de Funcionamiento	77 206,6	71 325,0
Otros	20 505,3	28 583,4
Minis. de la Mujer y Des. Social	60 586,2	87 440,9
Suministros de Funcionamiento	58 162,4	78 214,4
Otros	2 423,8	9 226,5
Otras Entidades	337 215,4	321 527,9
Varios	337 215,4	321 527,9
TOTAL	1 758 386,6	1 552 260,7
Menos: Prov. Ccb. Dubsa	(9 072,3)	(31 197,8)
TOTAL NETO	1 749 314,3	1 521 062,9

El aumento de S/. 206 125,9 mil ó 13,3% con relación al ejercicio anterior, se debe principalmente al **Ministerio de Defensa**, con un aumento de S/. 226 802,2 mil ó 23,1% compuesto principalmente por Suministros de Funcionamiento que representa bienes adquiridos por las Unidades Ejecutoras y se encuentran en el almacén para ser destinados al consumo o funcionamiento operativo de la entidad, como materiales de oficina, materiales de salud, materiales de construcción, combustible y alimentos; Ministerio de Salud refleja una disminución de S/. 9 509,1mil ó 5,9% debido a la disminución del stock de almacenes significativamente en el rubro de medicinas; **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social**, presenta una disminución de S/. 26 854,7 mil ó 30,7% por la distribución de alimentos a través de sus equipos zonales, de otro lado los bienes que se encontraban en tránsito ya fueron ingresados por los diferentes almacenes y distribuidos.

Nota 7: Gastos Pagados por Anticipado

Incluye los desembolsos realizados por servicios a ser recibidos en el futuro, por compra de bienes y servicios, contratos de obra, viáticos, movilidad, y otros desembolsos, como los intereses de la Deuda Pública entre las entidades que destacan tenemos las siguientes:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	6 804 316,2	6.003.335,7
Intereses por Devengar	5.703.195,0	5.726.797,8
Cargas Diversas	1.101.121,2	276.537,9
Minis. de Defensa	341.193,4	315.803,4
Encargos Generales	331.637,1	296.833,1
Encargos Internos	9.481,3	7.777,5
Cargas Diversas	75,0	11.192,8
Agcn.de Prom.de la Invers.Privada	223.208,5	0,0
Fideicomisos	221.996,0	0,0
Cargas Diversas	1.212,5	0,0
Otras Entidades	915.955,0	1.159.698,8
Varios	915.955,0	1.159.698,8
TOTAL NETO	8.284.673,1	7.478.837,9

Presenta un aumento de S/. 805 835,2 mil ó 10,8% con relación al ejercicio anterior, siendo las entidades más significativas: **Ministerio de Economía y Finanzas** con un aumento de S/. 800 980,5 mil ó 13,3%, principalmente en cargas diversas que incluyen recursos para ser destinados a los fondos creados por Ley N° 28939 y que forman parte de las actividades del indicado ministerio; **Agencia de Promoción de la Inversión Privada** con un aumento de S/. 223 208,5 mil por los fondos transferidos al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, según el Convenio de Administración y Cooperación Técnica, así como los derechos sobre fideicomisos sociales.

Nota 8: Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Agrupar las cuentas divisionarias que representan los importes de las deudas de terceros cuya realización se efectúa a largo plazo por acogimiento o fraccionamientos tributarios internos y aduaneros, comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Superintend. de Adm. Tributaria (Cap.)	612 222,9	4 669 024,7
Impuestos por Cobrar	612 222,9	4 669 024,7
Ministerio de Defensa	17 386,9	28 535,2
Otros por Cobrar	17 386,9	28 535,2
Otras Entidades	28 465,9	1 910 225,6
Varios	28 465,9	1 910 225,6
TOTAL	658 075,7	6 607 785,5
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(76 601,5)	(76 402,0)
TOTAL NETO	581 474,2	6 531 383,5

Se aprecia una disminución de S/. 5 949 709,3 mil ó 90,0%, siendo las entidades más representativas: **Superintendencia de Administración Tributaria** con una disminución de S/. 4 056 801,8 mil ó 86,9%, por la reclasificación de los fraccionamientos, producto de los

inventarios 2005 y 2006; **Ministerio de Defensa** disminuyó en S/. 11 148,3 mil ó 39,1% por la realización de las deudas que se efectuaron a largo plazo.

Nota 9: Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Comprende las deudas de las empresas públicas con el Estado por préstamos garantizados, destacando las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Oficina de Normaliz.Previsional	11 345 138,0	2 464 205,6
Otras Ctas. por Cobrar Diversas	11 344 265,4	2 463 333,0
Otros	872,6	872,6
Minis.de Economía y Finanzas	6 858 249,4	9 221 375,8
Ctas. por Cobrar por Deuda Pública	3 843 441,9	4 375 314,9
Otros	3 014 807,5	4 846 060,9
Otras Entidades	924 214,9	888 277,5
Varios	924 214,9	888 277,5
TOTAL	19 127 602,3	12 573 858,9
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(2 407 341,7)	(3 796 042,9)
TOTAL NETO	16 720 260,6	8 777 816,0

La variación de S/. 6 553 743,4 mil ó 52.1% respecto al año anterior, corresponde significativamente a la **Oficina de Normalización Previsional**, que aumentó en S/.8 880 932,4 mil ó 360,4% por los intereses generados en la actualización de la deuda que el Ministerio de Economía y Finanzas mantiene con la ONP, por aportes al Sistema Nacional de Pensiones correspondiente al D. L. N° 19990; por el contrario el Ministerio de Economía y Finanzas disminuyó en S/. 2 363 126,4 mil ó 25,6% debido a la asunción, compensación y extinción de deudas entre el Ministerio de Economía Finanzas y la Banca de Fomento, establecida en el Decreto de Urgencia N° 012-2006; asimismo, se disminuyeron las cuentas por cobrar de la Deuda Pública por el menor diferencial cambiario generado en el 2006 y la reclasificación de la parte corriente de la deuda por cobrar.

Nota 10: Inversiones

Representada por los aportes, suscripción de acciones contribuciones e inversiones en bonos que tiene el Estado Peruano, en los organismos internacionales que a continuación se detallan:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	8.067.103,7	8.613.248,2
Banco Interameric. de Des. (BID)	4.895.540,0	5.255.731,5
Banco Interameric. de la Const. y Fom. (BIRF)	2.053.546,6	2.204.637,3
Corporac. Andina de Fomento (CAF)	857.692,2	873.400,9
Tesoro Norteamericano - Bonos	145.325,9	156.018,3
Corporac. Interamer. De Inversión (CII)	63.975,8	68.682,9
Multer. Invesment Guarantes Agency (MIGA)	22.705,3	24.375,9
Corporac. Financiera Internacional (CFI)	22.032,2	23.653,3
Asociación Internacional de Fomento (AIF)	6.285,7	6.748,1
Otras Entidades	4.882.356,9	5.090.368,3
Varios	4.882.356,9	5.090.368,3
SUB TOTAL	12.949.460,6	13.703.616,5
Menos. Prov. Fluct. de Valores	-1.851,9	-1.851,9
TOTAL NETO	12.947.608,7	13.701.764,6

Presenta una variación negativa de S/. 754 155,9 mil ó 5.5% con relación al año anterior, mayormente representada por el **Ministerio de Economía y Finanzas** por la diferencia de cambio del Capital Exigible y suscripción de acciones pagadas en S/. 592 448.9 mil, y un aumento de S/. 46 304.4 mil, por reparto de utilidades en acciones de la Corporación Andina de Fomento – Serie “B”.

Nota 11: Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Conformado por los bienes que constituyen propiedad intangible de las entidades del Estado y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, tales como terrenos, edificios y otras construcciones, maquinaria y equipo, equipo de transporte, muebles y enseres y construcciones en curso.

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. de Defensa	29.014.633,0	31.276.029,6
Bienes Inmuebles	9.460.337,1	11.876.865,0
Bienes Muebles	19.486.188,0	19.236.405,6
Construcciones en Curso	27.113,8	19.562,3
Otros	40.994,1	143.196,7
Minis. de Transp. y Comun.	3.921.394,5	3.788.882,1
Bienes Inmuebles	1.123.436,2	1.110.155,8
Bienes Muebles	1.343.450,5	1.453.406,9
Construcciones en Curso	1.418.913,6	1.187.735,7
Otros	35.594,2	37.583,7
Minis. del Interior	2.266.056,6	2.329.835,3
Bienes Inmuebles	1.463.868,5	1.437.079,1
Bienes Muebles	800.968,2	888.556,4
Construcciones en Curso	1.219,9	4.199,8
Minis. de la Mujer y Des. Social	1.490.802,9	1.945.167,9
Bienes Inmuebles	120.539,8	115.732,7
Bienes Muebles	71.340,9	71.858,0
Construcciones en Curso	1.297.924,1	1.757.098,4
Otros	998,1	478,8
Otras Entidades	13.526.034,6	12.688.299,4
Varios	13.526.034,6	12.688.299,4
TOTAL	50.218.921,6	52.028.214,3
Menos: Depreciac. Acumulada	-24.523.536,3	-23.385.720,8
TOTAL NETO	25.695.385,3	28.642.493,5

Con relación al ejercicio anterior se puede apreciar una disminución de S/. 1 809 292,7 mil ó 3,5%, corresponde básicamente al **Ministerio de Defensa** por haber registrado terrenos afectados en uso, los cuales no eran propiedad del Ejército del Perú, razón por el cual se trasladó a las cuentas de orden a fin de controlarlas hasta regularizar su inscripción en Registros Públicos, también se regularizaron ajustes por el nuevo valor atribuible al terreno del Grupo N° 11 de la base “El Pato” autorizada por RCGFAP – N° 1157, asimismo, la regularización efectuada por la Superintendencia de Bienes Nacionales al terreno “Soldado Desconocido” el cual se encontraba incluido en el patrimonio de la Fuerza Aérea Peruana; el **Ministerio del Interior** disminuye en S/. 63 778,7 mil ó 2,7% debido a las regularizaciones contables efectuadas al cierre del ejercicio; el **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social**

disminuyó en S/. 454 365,0 mil ó 23,4%, que corresponde a las transferencias de obras concluidas como construcciones para otras entidades de conformidad con la Ley de Saneamiento de Obras (Ley N° 27171); por el contrario el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** aumentó en S/. 132 512,4 mil ó 3,5% cuya mayor variación está en las construcciones en curso, se debe a la inversión realizada en las construcciones de carreteras por parte de las Unidades Ejecutoras PROVÍAS Nacional y PROVÍAS Descentralizado.

Nota 12: Infraestructura Pública

Incluye el valor de las obras de servicio público del sector nacional, corresponde a carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras obras de uso público, tienen montos significativos las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Mins. de Transp. y Comun	10601953,4	9813744,8
Puentes	729052,1	702402,7
Carreteras	9646150,7	8886763,5
Otros	226750,6	224578,6
Inst. Nacional de Desarrollo	2135080,9	2070586,6
Puentes, Carreteras, Acued	253135,4	170167,4
Inst. Sanit. Eléctricas	42214,9	36883,3
Represas, Canales, Derivación	944649,0	731618,0
Otros	885081,6	1131932,9
Mins. de Educación	1420396,8	1289865,4
Escuelas	1251267,2	1109966,1
Otros	169129,6	159879,3
Otras Entidades	2046886,6	2293288,9
Otras	2046886,6	2293288,9
TOTAL	16204327,7	15447485,7
Menos Depreciac. Acumulada	(6406776,5)	(5744573,0)
TOTALNETO	9797551,2	9702912,7

La variación creciente de S/. 756 842,0 mil ó 4,9% con relación al año 2005, se origina principalmente en el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** que obtuvo un aumento de S/.788 208,6 mil ó 8,0%, por la variación en el registro contable de los certificados de reconocimiento de derecho sobre el pago anual de obras y el registro de la transferencia del Terminal Portuario del Callao – Zona Sur, entre la Empresa Nacional de Puertos y el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, así como a la integración en este rubro de obras viales culminadas tales como puentes y carreteras; el **Instituto Nacional de Desarrollo** aumentó en S/. 64 494,3 mil ó 3,1% debido a la inversión realizada mayormente por el Proyecto Especial de Jequetepeque – Zaña, en la construcción de la presa Gallito Ciego, nuevo centro poblado de Ciudad de Dios, minicentral hidroeléctrica y construcción de colectores de drenaje en el sector Santa Elena; el **Ministerio de Educación** aumentó en S/.150 531,4 mil ó 11,9% debido a la transferencia de las escuelas recibidas del Instituto Nacional de Infraestructura Educativa y de Salud y el Fondo Nacional de Cooperación para el Desarrollo Social, también por el traslado de las construcciones en curso y hospitales transferidos por el Instituto Nacional de Infraestructura Educativa y de Salud.

Nota 13: Otras Cuentas del Activo

Representan Inversiones Intangibles por Estudios e Investigaciones, Bienes Culturales y Cargas Diferidas, destacando las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	46 042 605,4	47 541 101,3
Cargas Diferidas	45 896 247,1	47 383 408,6
Invers. Intangibles	146 319,4	157 634,9
Otros	38,9	57,8
Direc. Nac. del Tesoro Público	1 513 131,1	1 346 739,9
Fondos Intangibles	1 513 131,1	1 346 739,9
Minis. de Educación	723 391,7	1 003 043,2
Invers. Intangibles	656 354,2	916 834,7
Otros	67 037,5	86 208,5
Minis. de Transp. y Comun.	846 207,6	672 720,6
Invers. Intangibles	468 743,7	423 588,9
Cargas Diferidas	377 407,0	248 781,9
Otros	56,9	349,8
Otras Entidades	2 857 656,7	2 630 380,0
Varios	2 857 656,7	2 630 380,0
TOTAL	51 982 992,5	53 193 985,0
Menos: Depreciac. Acumulada	(2 360 340,8)	(2 468 381,8)
TOTAL NETO	49 622 651,7	50 725 603,2

Disminuyó S/. 1 210 992,5 mil ó 2,3% respecto al año anterior, principalmente por el ajuste o disminución de la parte no corriente de los intereses por devengar y cargas diferidas de la Deuda Pública, así como a la liquidación de diversos proyectos de inversión de la Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales, registradas en el Ministerio de Economía y Finanzas.

Nota 14: Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

Muestra las obligaciones contraídas por el Gobierno Nacional, por préstamos internos y externos a mediano y largo plazo, por vencer en el periodo corriente.

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	10 567 854,1	10 957 309,7
Deuda Púb. Interna - Principal	893 804,4	1 156 759,4
Deuda Púb. Interna - Intereses	1 364 076,8	1 246 123,6
Deuda Púb. Externa - Principal	3 868 526,2	3 899 748,6
Deuda Púb. Externa - Intereses	4 441 446,7	4 654 678,1
Otras Entidades	425 636,1	217 821,9
Otras	425 636,1	217 821,9
TOTAL	10 993 490,2	11 175 131,6

Este rubro disminuyó en S/. 181 641,4 mil ó 1,6% con relación al año anterior, mayormente se encuentra representado por el **Ministerio de Economía y Finanzas** que disminuyó en S/. 399 455,6 mil ó 3,6%, variación que se origina por la amortización de la Deuda Pública Interna que disminuyó en S/. 145 001,8 mil y la Deuda Pública Externa en S/. 244 453,8 mil con vencimiento menor a un año, se programa cancelar durante al año 2007.

Nota 15: Deudas a Largo Plazo

Constituido por Obligaciones del Gobierno Nacional por deudas conritas con instituciones financieras locales y del exterior, con vencimiento a mediano y largo plazo.

En miles de nuevos soles

Minis. de Econ. y Finanzas	127 128 765,2	133 925 361,8
Deuda Pública Interna - Principal	14 627 288,9	13 476 236,8
Deuda Pública Interna - Intereses	12 960 516,8	9 466 768,8
Deuda Pública Externa - Principal	66 093 451,7	72 241 655,5
Deuda Pública Externa - Intereses	32 831 336,7	37 796 326,4
Otras Cuentas por Pagar	616 171,1	944 374,3
Fdo. Consolidado de Reserv. Previs.	9 412 546,2	9 899 428,3
Otras Deudas	9 412 546,2	9 899 428,3
Otras Entidades	5 818 076,7	5 903 738,6
Otras	5 818 076,7	5 903 738,6
TOTAL	142 359 388,1	149 728 528,7

Con relación al año anterior, el saldo de este rubro disminuyó en S/. 7 369 140,6 mil ó 4,9%, destacando el **Ministerio de Economía y Finanzas** que disminuyó en S/. 6 796 596,6 mil ó 5,1%, básicamente por los desembolsos de la Deuda Pública Externa que disminuyeron en S/. 11 113 193,5 mil, asimismo, se registra la cancelación de la deuda principal con ESSALUD por la deuda patronal efectuado por la Dirección General de Administración del Ministerio de Economía y Finanzas, también se registró el traslado de la Deuda Principal con ESSALUD – D.U. N° 067-98 en Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Nota 16: Provisión para Beneficios Sociales

Conformada por deudas que tiene el Estado con sus trabajadores por Compensación por Tiempo de Servicio y obligaciones previsionales.

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Of. de Normaliz. Previs.	25 698 438,7	20 659 776,8
Compensación por Tiempo de Serv.	8 463,8	7 240,0
Obligaciones Previsionales	25 689 974,9	20 652 536,8
Ministerio de Salud	798 638,2	674 022,8
Compensación por Tiempo de Serv.	29 201,9	26 216,0
Obligaciones Previsionales	769 436,3	647 806,8
Ministerio de Educación	1 782 992,5	609 327,0
Compensación por Tiempo de Serv.	77 129,4	71 151,7
Obligaciones Previsionales	1 705 863,1	538 175,3
Poder Judicial	504 189,7	414 181,4
Compensación por Tiempo de Serv.	240 884,7	232 098,7
Obligaciones Previsionales	263 305,0	182 082,7
Otras Entidades	2 060 507,2	1 414 461,2
Otras	2 060 507,2	1 414 461,2
TOTAL	30 844 766,3	23 771 769,2

El incremento de S/. 7 072 997,1 mil ó 29,8% con relación al año anterior, se muestra principalmente en la **Oficina de Normalización Previsional** con un aumento de S/. 5 038 661,9 mil ó 24,4%, la variación es originada básicamente por el ajuste de la parte alícuota de la reserva actuarial de los pensionistas y trabajadores activos bajo el régimen del sistema nacional de pensiones D. L. N° 19990; el efecto neto de pago de beneficios sociales y la actualización del cálculo de la compensación por tiempo de servicio; la variación neta de los pensionistas de los D. L. N°s 20530, 17262 y Decreto Legislativo N° 728.

Nota 17: Otras Cuentas del Pasivo No Corriente

Agrupada las otras obligaciones contraídas en organismos internacionales y nacionales.

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	8621535,6	9454876,1
Direc. Nac. del Tesoro Público	1437752,7	1265815,5
Minis. de Defensa	116227,7	88848,7
Minis. de Vivien. Const. y Sanea.	54470,4	39493,3
Otras Entidades	86105,3	166321,6
TOTAL	10316151,7	11015360,2

El saldo de este rubro disminuyó en S/. 699 208,5 mil ó 6,3% respecto al año 2005, se debe principalmente a que el Ministerio de Economía y Finanzas registra una disminución de los intereses por pagar, provenientes de la cancelación de la deuda que mantenía con ESSALUD, por deudas patronales; asimismo la Dirección Nacional de Endeudamiento Público registra la diferencia de cambio generada en el año 2006, por las deudas pendientes de pago a los Organismos Internacionales.

Nota 18: Hacienda Nacional

El saldo de este rubro es de S/. 71 665 680,0 mil, menor en S/. 747 243,7 mil al año anterior debido principalmente a los ajustes de años anteriores en S/. 132 108,1 mil, las transferencias y remesas entregadas a otras entidades con S/. 334,7 mil, otras variaciones en S/. 2 224 830,1 mil, y aumentó por traslado entre cuentas patrimoniales con S/. 1 610 029,2 mil.

Nota 19: Hacienda Nacional Adicional

La variación positiva de S/. 16 787 627,3 mil ó 9,1% con relación al año 2005 se debe fundamentalmente al traslado de las cuentas patrimoniales por S/. 29 508 660,9 mil, donaciones recibidas en S/. 89 081,5 mil, ajustes de ejercicios anteriores en S/. 14 180,9 mil y a la disminución neta de las transferencias y remesas entregadas al Tesoro Público S/. 7 751 633,2 mil, más transferencias netas recibidas de otra entidades S/. 17 632,9 mil, y la disminución de otras variaciones por S/. 5 090 295,7 mil.

Nota 20: Resultados Acumulados

El incremento negativo de S/. 29 153 615,5 mil ó 9,9% que muestra este rubro se debe fundamentalmente al traslado entre cuentas patrimoniales en S/. 31 118 690,1 mil, a ajustes de años anteriores, cambios en políticas contables, corrección de errores y a otras variaciones por S/. 1 216 137,4 mil, y al saldo positivo del resultado del ejercicio con S/. 3 181 212,0 mil.

Nota 21: Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

Cuentas que representan compromisos y contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la entidad, esta compuesta principalmente por las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Superint. Nac. de Adm. Tributaria	48 013 289,2	18 146 781,1
Valores y Documentos	47 798 863,8	17 918 513,9
Otros	214 425,4	228 267,2
Oficina de Normaliz. Previsional	43 537 081,8	47 204 555,0
Pensionistas 19990	21 267 009,0	23 842 845,8
Activos 19990	21 480 274,5	22 743 820,0
Contratos y Ordenes Aprobados	789 798,3	617 889,2
Minis. de Econ. y Finanzas	23 352 822,9	22 483 638,7
Pensionistas 20530	271 746,1	296 594,2
Activos 20530		2 105,3
Contratos y Ordenes Aprobados	10 966 109,8	11 858 263,0
Valores y Documentos	11 727 857,9	10 290 287,0
Otros	387 109,1	36 389,2
Minis. de la Mujer y Des. Social	5 930 424,5	5 485 525,2
Pensionistas	224 014,5	91 860,2
Activos	549,3	875,4
Contratos y Ordenes Aprobados	5 527 752,8	5 187 083,3
Otros	178 107,9	205 706,3
Minis. de Transp. y Comunic.	5 017 817,8	3 620 246,2
Pensionistas 20530	634 942,9	680 296,0
Traslados Activos	192,2	2 998,1
Contratos y Ordenes Aprobados	2 189 313,7	1 397 935,9
Otros	2 193 369,0	1 539 016,2
Minis. de Educación	5 013 565,9	5 408 102,4
Pensionistas 20530	4 343 189,8	4 822 670,0
Activos 19990	188 200,4	221 287,6
Otros	482 175,7	364 144,8
Otras Entidades	22 113 246,1	18 204 837,2
Varios	22 113 246,1	18 204 837,2
TOTAL	152 978 248,2	120 553 685,8

El incremento de S/. 32 424 562,4 mil que representa 26,9% más al reportado en el año 2005, corresponde principalmente a la **Superintendencia de Administración Tributaria-SUNAT**, que aumentó en S/. 29 866 508,1 mil ó 164,6%, que representan el importe de los valores y documentos fiscales bancarios, comerciales y otros recibidos en calidad de garantía en cumplimiento de las obligaciones tributarias. Asimismo, incluye el importe por bienes embargados y comisados en custodia de los almacenes de Superintendencia Nacional de Administración Tributaria en las dependencias que tiene el inventario de estos bienes valorizados; el **Ministerio de Economía y Finanzas** que muestra un incremento de S/. 869 184,2 mil ó 3,9%, se debe primordialmente al registro de Operaciones de Endeudamiento Público, Honras de Aval y control de Deuda Pública no avalada entre otros; el **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social** que aumentó en S/. 444 899,3 mil u 8,1%, por el control de las obligaciones contempladas en el D. L. N° 20530, contratos y proyectos en ejecución no liquidados a la fecha por la Unidad Ejecutora Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social, documentos emitidos y/o recibidos así como los procesos judiciales que tiene cada Unidad Ejecutora del pliego Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social.

Por otro lado la Oficina de Normalización Previsional disminuyó en S/. 3 667 473,2 mil ó 7,8%, principalmente en el registro de Obligaciones Previsionales correspondientes a los Decretos Ley N°s. 19990 y 20530 según el instructivo N° 20-2003-EF/93.01.

En lo referido a las Obligaciones Previsionales por Decreto Ley N° 19990, al cierre del ejercicio se reportó S/. 42 593,3 mil y por el Decreto Ley N° 20530 S/. 15 155 239,3 mil.

Nota 22: Ingresos Tributarios

Incluye Ingresos por recaudación de tributos, acotaciones de declaración de importación y liquidaciones de cobranza por importación y exportación. Comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Superint. de Adm. Tributaria (Cap.)	55 063 446,8	46 060 704,7
Impuesto a la Renta	20 851 963,2	14 019 754,0
Imp. a la Produc. y Consumo	26 704 698,5	23 954 158,2
Imp. a la Importación	3 593 793,4	4 098 163,6
Otros	3 912 991,7	3 988 628,9
Oficina de Normaliz. Provisional	698 610,1	591 643,9
Contribuciones	698 610,1	591 643,9
Minis. de Transportes y Comunic.	242 464,4	246 601,0
Tasas	238 735,7	243 183,0
Otros	3 728,7	3 418,0
Minis. de Defensa	104 078,3	95 485,5
Tasas	104 078,3	95 485,5
Otras Entidades	888 752,1	784 885,5
Varios	888 752,1	784 885,5
TOTAL	56 997 351,7	47 779 320,6
Menos: Liber. Incent. y Dev. Trib.	(6 598 123,9)	(6 593 295,9)
TOTAL NETO	50 399 227,8	41 186 024,7

La variación positiva de S/. 9 218 031,1 mil, se observa principalmente en la **Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT)**, debido a la mayor emisión de valores en el impuesto a la renta, de S/. 6 832 209,2 mil y al incremento del impuesto a la producción y consumo con S/. 2 750 540,3 mil. Asimismo, el concepto impuesto a la importación disminuyó en S/. 504 370,2 mil con relación a lo reportado en el ejercicio 2005. La **Oficina de Normalización Provisional** también participa con un incremento de S/. 106 966,2 mil en el concepto contribuciones, por otro lado el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones** reporta una disminución de S/. 4 136,6 mil por la menor recaudación en el rubro Tasas.

Nota 23: Transferencias Corrientes Recibidas

Son recursos corrientes recibidos del Tesoro Público y otras entidades para gastos de funcionamiento, a fin de que las entidades del Gobierno Nacional cumplan con las actividades de gestión del Estado. Las entidades más representativas son las siguientes:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	6 055 592,6	5 197 929,6
Minis. de Defensa	3 594 829,9	3 294 966,7
Minis. del Interior	3 544 357,3	3 313 824,1
Oficina de Normaliz. Previs.	2 699 527,2	2 793 360,8
Minis. de Educación	1 787 612,5	1 684 321,0
Minis. de Salud	1 776 174,2	1 586 276,4
Minis. de la Mujer y Des. Social	729 529,0	658 113,6
Otras Entidades	5 833 557,7	4 631 018,0
TOTAL	26 021 180,4	23 159 810,2
Menos: Transf. Intrasistema	(25 958 292,6)	(23 157 169,8)
TOTAL NETO	62 887,8	2 640,4

La entidad que recibió la mayor transferencia fue el **Ministerio de Economía y Finanzas**, principalmente para el pago de la carga financiera por servicio de la Deuda Pública Interna y Externa por el importe de S/. 5 528 802,2 mil y en gastos de personal, el **Ministerio del Interior** S/. 1 663 610,2 mil, el **Ministerio de Defensa** S/. 1 285 449,7 mil, el **Ministerio de Educación** S/. 1 010 745,2 mil y el **Ministerio de Salud** S/. 865 659,2 mil entre los gastos más importantes. Asimismo, en este rubro se efectúan eliminaciones por transferencias intrasistemas.

Nota 24: Gastos Administrativos

Agrupada el uso o consumo de suministros, los servicios prestados por terceros y los tributos a cargo de la entidad. Destacan las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis de Defensa	669 529,5	669 465,5
Consumo de Suministros	463 099,8	328 788,9
Serv. Prest. Por Terceros	333 105,7	341 642,2
Tributos	13 324,0	19 034,4
Super. Nac. de Adm Trib. (Gast.)	788 437,2	744 970,7
Consumo de Suministros	244 048	19 143,5
Serv. Prest. Por Terceros	759 524,4	722 046,4
Tributos	458,0	3 780,8
Minis de Salud	530 840,0	532 970,3
Consumo de Suministros	196 109,2	189 966,8
Serv. Prest. Por Terceros	361 534,1	360 538,4
Tributos	3 196,7	2 330,1
Minis del Interior	333 516,4	331 078,9
Consumo de Suministros	238 842,3	205 336,2
Serv. Prest. Por Terceros	152 954,9	119 716,5
Tributos	17 192	6 026,2
Otras Entidades	3 460 878,4	3 115 973,0
Varios	3 460 878,4	3 115 973,0
TOTAL	6 083 201,5	5 434 458,4

Existe variación de S/. 648 743,1 mil con respecto al ejercicio 2005. Los gastos se orientaron principalmente, a servicios no personales en S/. 948 694,2 mil; y Materiales de Consumo con S/. 588 335,6 mil; destacando el **Ministerio de Salud** en los rubros Materiales de Consumo S/. 128 935,2 mil, Combustibles y Lubricantes S/. 17 439,2 mil, Alimento para Personas S/. 28 906,7 mil y Servicios no Personales S/. 196 305,6 mil respectivamente. El **Ministerio de Defensa** participa con los importes de S/. 150 222,9 mil y S/. 184 095,8 mil en Materiales de Consumo, y Combustibles y Lubricantes como los más significativas.

Nota 25: Gastos de Personal

Incluyen los pagos efectuados a los empleados permanentes y a los empleados por contrato a plazo fijo, incluye a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minis. del Interior	1 663 610,2	1 517 059,0
Empleados Permanentes	1 283 845,6	1 167 417,7
Obligac. del Empleado	226 656,8	203 102,6
Otros	153 107,8	146 538,7
Minis. de Defensa	1 285 449,7	1 196 885,3
Empleados Permanentes	891 812,5	877 858,3
Obligac. del Empleado	147 847,9	130 053,9
Otros	245 789,3	188 973,1
Minis. de Educación	1 010 745,2	953 571,7
Empleados Permanentes	771 735,9	714 111,5
Contratos a Plazos Fijos	124 935,0	122 285,8
Otros	114 074,3	117 174,4
Minis. de Salud	865 659,2	781 762,5
Empleados Permanentes	367 249,3	327 051,7
Cargas de Pers. Diversos	459 375,8	419 026,2
Otros	39 034,1	35 684,6
Otras Entidades	2 168 562,1	1 984 624,2
Varios	2 168 562,1	1 984 624,2
TOTAL	6 994 026,4	6 433 902,7

El incremento de S/. 560 123,7 mil ú 8,7% respecto al ejercicio anterior se origina principalmente en el rubro Empleados Permanentes cuyo importe asciende a S/. 4 732 207,9 mil. El **Ministerio del Interior** y el **Ministerio de Educación** destacan como los más importantes con variaciones de S/. 116 427,9 mil y S/. 57 624,4 mil respectivamente. En el Ministerio de Educación el incremento es por el aumento en sus remuneraciones del personal docente.

Nota 26: Provisiones del Ejercicio

Comprende a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib. (Cap.)	21 462 642,1	14 921 455,9
Cobranza Dud. y Reclamac.	21 462 642,1	14 921 455,9
Oficina de Normaliz. Previsional	8 580 733,7	11 729 699,7
Dep. de Inmueb. Maq. Y Eq.	935,0	823,1
Prov. Cobranza Dud. y Reclamac.	894,7	813,6
Otros	8 578 904,0	11 728 063,0
Minis. de Econ. y Finanzas	2 057 916,5	2 304 785,2
Cobranza Dud. y Reclamac.	1 984 939,9	2 256 746,9
Otros	72 976,6	48 038,3
Minis. de Educación	2 046 790,2	785 702,4
Dep. de Inmueb. Maq. Y Eq.	57 135,8	54 389,4
Amortización de Inversiones Intangibles	99 421,8	87 691,3
Otros	1 890 232,6	643 621,7
Otras Entidades	4 997 265,8	4 654 147,3
Varios	4 997 265,8	4 654 147,3
TOTAL	39 145 348,3	34 395 790,5

Las provisiones en este rubro se visualizan fundamentalmente en las Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones, que muestra el saldo acumulado de S/. 23 691 927,1 mil, principalmente en la **Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT** por los importes de las deudas de terceros a favor del Estado, por concepto de tributos acotados en: resoluciones de determinación, órdenes de pago, resoluciones de Intendencia y liquidaciones de cobranza por derechos aduaneros. Así como la provisión por aquellos valores o acotaciones de dudosa cobranza. La Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipo ascendió a S/. 2 294 435,3 mil, destacando el **Ministerio de Educación** con S/. 57 135,8 mil; con relación a Obligaciones Previsionales, la provisión al cierre del ejercicio ascendió a S/. 12 406 264,1 mil, correspondiendo S/. 8 361 205,6 mil al Decreto Ley N° 19990 y S/. 4 045 058,5 mil al Decreto Ley N° 20530.

Nota 27: Ingresos Financieros

Este rubro incluye el valor de los intereses cobrados a contribuyentes por derechos pendientes al vencimiento de obligaciones. Comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

Entidades	2006	2005
Minis. de Economía y Finanzas	6 983 631,2	4 630 613,9
Superintend.Nac.de Adm. Tributaria	2 618 952,3	3 003 674,2
Fdo. Consolidado de Reserv.Prev.	766 050,9	789 400,9
Oficina de Normalización Previsional	575 103,6	1 087 145,0
Otras entidades	120 988,6	216 826,4
TOTAL	11 064 726,6	9 727 660,4

La variación positiva de S/. 1 337 066,2 mil con relación al ejercicio 2005, se debe principalmente a la diferencia de cambio por S/. 6 750 255,6 mil. El **Ministerio de Economía y Finanzas** participa en este rubro con S/ 2 530 090,7 mil. Asimismo, se aprecia reducción en la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT** por S/. 384 721,9 mil en el concepto Otros Ingresos Financieros que disminuyó en S/. 392 805,6 mil; la **Oficina de Normalización Previsional** también muestra una disminución de S/. 512 041,4 mil.

Nota 28: Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Agrupar las cuentas divisionarias que acumulan gastos diferentes a Remuneraciones, Servicios y Cargas Financieras e incluye el gasto por pensiones y otros gastos. Comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

Entidades	2006	2005
Minis. del Interior	1 437 700,8	1 349 335,6
Minis. de Defensa	1 137 079,7	1 090 962,8
Oficina de Normaliz. Previsional	826 272,7	398 358,3
Minis. de la Mujer y Des. Social	566 583,0	628 277,3
Fdo Consolidado de Reserv. Previs.	558 252,5	3 110 127,5
Otras Variaciones	1 415 274,6	1 370 726,6
TOTAL	5 941 163,3	7 947 788,1

La variación de S/. 2 006 624,8 mil que muestra este rubro respecto al año 2005 se visualiza en el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales por la provisión de la rentabilidad obtenida por éstos al trasladar los pasivos pensionarios a la Oficina de Normalización Previsional en cumplimiento a lo normado por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública. En el **Ministerio del Interior** y **Ministerio de Defensa** se observa un incremento de gastos por S/. 88 365,2 mil y S/. 46 116,9 mil respectivamente por las obligaciones previsionales y subvenciones sociales.

Nota 29: Gastos Financieros

Comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Minist. de Economía y Finanzas	9 294 768,4	9 452 360,1
Fdo. Consol. de Reser. Previs.	668 082,8	91 687,6
Oficina de Normaliz. Previsional	79 295,0	26 157,8
Ministerio de Viv. Construc. y Saneamiento	68 497,6	4 599,9
Super. Nac. de Adm. Tributaria	61 697,2	13 130,3
Otras Variaciones	106 184,3	51 528,6
TOTAL	10 278 525,3	9 639 464,3

Este rubro se incrementó en S/. 639 061,0 mil es decir 6,6% con respecto al ejercicio anterior se refiere principalmente al saldo de la diferencia de cambio por S/. 3 122 132,7 mil. El Fondo Consolidado de Reservas Previsionales muestra un aumento de S/. 576 395,2 mil por los gastos de comisión de los administradores, por el mayor gasto por la amortización de los bonos originados por la compra a un valor sobre la par y por la disminución del tipo de cambio. De otro lado se aprecia que el **Ministerio de Economía y Finanzas** reporta una disminución de S/. 157 591,7 mil por el concepto diferencia de cambio, comisiones y otros gastos de la deuda.

Nota 30: Transferencias Corrientes Otorgadas

Incluye las transferencias realizadas entre Organismos del Estado:

En miles de nuevos soles

<u>Entidades</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	4 452 313,7	3 197 515,2
Seguro Integral de Salud	266 497,3	251 086,0
Minis. de Salud	163 669,2	60 342,6
Presidencia del Consejo de Ministros	104 371,4	141 994,6
Inst. Nac. de Conc. y Catast. Minero	104 194,7	67 892,0
Minis. de Educación	49 081,5	25 350,7
Minis. de la Mujer y Des. Social	38 687,4	15 626,1
Otra Entidades	91 040,0	16 315,1
TOTAL	5 269 855,2	3 776 122,3
Menos: Sistemas Intrasistemas	(5 260 342,1)	(3 776 122,3)
TOTAL NETO	9 513,1	0,0

Presenta variación positiva de S/. 1 493 732,9 mil con relación al año 2005, La **Superintendencia de Administración Tributaria** registra el incremento por concepto de Fondo de Compensación Municipal con S/. 2 254 974,9 mil, Canon Ley N° 27506 con S/ 1 904 054,0 mil; Renta de Aduana con S/. 242 589,2 mil y Casinos y Tragamonedas con S/. 30 185,1 mil entre las más significativas. Se efectúan eliminaciones por transferencias intrasistemas.

Nota 31: Ingresos Extraordinarios

Este rubro presenta un aumento de S/. 1 505 212,5 mil, superior en 123,3% respecto al año anterior. El **Ministerio de Economía y Finanzas** reporta la variación más significativa por el importe de S/. 1 133 476,5 mil, debido al incremento en el rubro otros ingresos extraordinarios de S/. 1 370 820,5 mil por la compensación de saldos deudores y acreedores entre la Banca de Fomento y el Ministerio de Economía y Finanzas, en atención al D.U N° 012-2006, por los beneficios tributarios en la reducción de intereses por pago de deuda con ESSALUD, condonación de deuda pública por Fondos Contravalor, ajustes, ganancias de capital y reducción nominal de colocación e intercambio de Bonos Soberanos Internos.

Nota 32: Gastos Extraordinarios

Presenta saldo de S/. 2 237 386,0 mil mayor en S/. 678 351,5 mil al año anterior. Se origina en el **Ministerio de Economía y Finanzas** en el rubro Otros Gastos Extraordinarios por S/. 1 532 936,3 mil de los cuales S/. 1 525 335,6 mil corresponde al D.U N° 012-2006 que autoriza al Ministerio de Economía y Finanzas a asumir las obligaciones que el poder ejecutivo mantuvo con la Banca de Fomento en Liquidación, asimismo, por el pago de Fondos por Canje de Deuda Pública por S/. 99 247 040,0 mil.

Nota 33: Ingresos de Ejercicios Anteriores

Comprende los ingresos provenientes de recuperación durante el ejercicio de castigo de cuentas incobrables de ejercicio anteriores, devoluciones de provisiones en exceso o indebidas y otros ingresos de ejercicios anteriores etc. Comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

<u>ENTIDADES</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	21 300 976,8	8 354 797,7
Minis. de Econ. y Finanzas	3 333 852,4	2 118 084,8
Minis. de Educación	259 343,2	53 797,1
Minis. de Salud	237 345,4	340 054,3
Minis. de Defensa	175 977,9	633 903,9
Oficina de Normalización Previsional	84 934,1	22 208,9
Otras Entidades	661 822,0	410 086,0
TOTAL	26 054 251,8	11 932 932,7

Este rubro presenta variación positiva de 118,3% equivalente a S/ 14 121 319,1 mil respecto al ejercicio 2005. Las entidades más representativas son la **Superintendencia de Administración Tributaria** que reporta un incremento de S/. 12 946 179,1 mil en los rubros Recuperación de Castigo de Cuentas Incobrables, Devolución de Provisiones de Ejercicios Anteriores e Ingresos Diversos de Ejercicios Anteriores y el **Ministerio de Economía y Finanzas** que participa con aumento de S/. 1 216 767,6 mil en el concepto Devolución de Provisión de Ejercicios Anteriores por el ajuste de proporcionalidad de la Cobranza Dudosa de años anteriores de las Unidades Ejecutoras del pliego, la Dirección Nacional de Endeudamiento Público registra la mayor variación con S/. 1 144 413,3 mil.

Nota 34: Gastos de Ejercicios Anteriores

Agrupar las cargas de ejercicios anteriores no registrados en su oportunidad. Las entidades más representativas son las siguientes:

En miles de nuevos soles

<u>ENTIDADES</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	15 138 778,1	1 576 436,2
Minis. de Defensa	2 569 246,4	648 140,1
Minis. de Economía y Finanzas	629 351,1	104 704,9
Oficina de Normalización Previsional	328 147,0	403 414,6
Minis. de Energía y Minas	189 518,0	19 569,2
Ministerio de Relaciones Exteriores	177 220,5	56 711,4
Otras Entidades	851 481,9	1 812 273,4
TOTAL	19 883 743,0	4 621 249,8

Los gastos en este rubro se incrementaron en S/. 15 262 493,2 mil es decir 330,3% respecto al año anterior determinado principalmente por la **Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT** cuyo importe asciende a S/. 13 562 341,9 mil, debido al mayor registro por cargas de ejercicios anteriores, tales como castigo de cuentas incobrables, baja de valores por giro improcedente, modificaciones y/o anulaciones de cuentas por cobrar. El **Ministerio de Defensa** participa con variación de S/. 1 921 106,3 mil por baja de bienes en la unidad ejecutora Marina de Guerra del Perú; finalmente el **Ministerio de Economía y Finanzas** aumentó sus gastos en S/. 524 646,2 mil por pago de cargas sociales del Sector Público y el D.U N° 067-98 que aprueba la valorización y saldo de la Reserva del Sistema Nacional de Pensiones y al reconocimiento de obligaciones de este ministerio con diversas entidades financieras, provenientes de Operaciones de Endeudamiento Público.

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL BALANCE GENERAL

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO

Al 31 de diciembre de 2006

- **Activo Total de Gobierno Nacional**, presenta una disminución de S/. 13 295 226,3 mil ó 8.1% con respecto al ejercicio 2005, conformado por el Activo Corriente con una participación de S/. 35 487 389,5 mil (23,5%) y el Activo no Corriente con S/. 115 533 619,3 mil (76,5%).
- **Activo Corriente**, presenta un decrecimiento de S/. 10 578 096,8 mil (23,0%) con relación al año anterior, los conceptos mas significativos corresponden a Otras Cuentas por Cobrar, Neto de Provisiones con S/. 8 187 599,5 mil ó 23,1% del Activo Corriente; Caja y Bancos por S/. 16 022 737,0 mil ó 10,6% y Gastos Pagados por Anticipado con importe de S/. 8 284 673,1 mil ó 5,5%.
 - ♦ El concepto Caja y Bancos contiene montos significativos referidos a Bancos Cuentas Corrientes por S/. 6 204 095,3 mil.
 - ♦ Otras Cuentas por Cobrar presenta montos significativos en los rubros Intereses por Cobrar con S/. 11 394 409,9 mil; Multas y Sanciones por S/. 7 584 999,2 mil y Cobranza Dudosa con S/. 1 985 514,2 mil.
 - ♦ Gastos Pagados por Anticipado, reporta básicamente Encargos Otorgados con importe de S/. 1 345 837,5 mil.
- **Activo No Corriente**, denota un decrecimiento de 2,3% ó S/. 2 717 129,5 mil comparado con el ejercicio anterior. Los rubros que destacan son Otras Cuentas del Activo Neto de Amortización por S/. 49 622 651,7 mil, seguido de Inmuebles, Maquinaria y Equipo Neto de Depreciación Acumulada con S/. 25 695 385,3 mil, luego Otras Cuentas por cobrar Neto de Provisión de Cobranza Dudosa por S/. 16 720 260,6 mil finalmente Infraestructura Pública Neto de Depreciación Acumulada por S/. 9 797 551,2 mil.

En el rubro Otras Cuentas del Activo las Cargas Diferidas muestra un importe de S/. 46 667 671,0 mil, en Inmueble Maquinaria y Equipo destaca Bienes Muebles con S/. 25 388 214,5 mil y Bienes Inmuebles con S/. 16 995 022,2 mil; en Otras Cuentas por Cobrar destacan el concepto Cuentas por Cobrar Deuda Pública con S/. 4 252 300,7 mil y en Infraestructura Pública sobresalen los conceptos Carreteras con S/. 9 834 265,7 mil, Escuelas y Universidades por S/. 2 464 959,8 mil.

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2006:

- ♦ **Pasivo y Patrimonio**, ascendieron a S/. 150 821 008,8 mil, de los cuales corresponde al Pasivo la suma de S/. 200 344 683,8 mil y al Patrimonio un saldo negativo de S/. 49 523 675,0 mil.
- ♦ **Pasivo Corriente**, muestra un saldo de S/. 16 161 606,2 mil, superior en S/. 849 403,2 mil respecto al ejercicio anterior, el rubro con mayor representatividad es Parte Corriente Deudas a Largo Plazo por el importe de S/. 10 993 490,2 mil.
El concepto Parte Corriente Deudas a Largo Plazo como lo más importante muestra a la Deuda Pública Interna y Externa con S/. 4 762 330,6 mil y a Intereses de la Deuda Pública Interna y Externa por S/. 5 805 523,5 mil.
- ♦ **Pasivo No Corriente** asciende a S/. 184 183 077,6 mil, está conformado principalmente por las Deudas a Largo Plazo con importe de S/. 142 359 388,1 mil.
- ♦ **Patrimonio** muestra saldo decreciente de S/. 49 523 675,0 mil, lo conforma la Hacienda Nacional S/. 71 665 680,0 mil, Hacienda Nacional Adicional S/. 201 862 114,3 mil y Resultados Acumulados con saldo negativo de S/. 323 219 205,7 mil entre los conceptos de mayor importancia.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

Para el presente ejercicio fiscal, el Total Activo de Gobierno Nacional muestra una reducción de S/. 13 295 226,3 mil ó 8,1% con relación al año anterior, principalmente en los conceptos Otras Cuentas del Activo con S/. 1 210 992,5 mil e Inmueble Maquinaria y Equipo por S/. 1 809 292,7 mil, así como al incremento en los rubros Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo con S/. 6 553 743,4 mil y Caja y Bancos por S/. 3 479 035,3 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DE PASIVO Y PATRIMONIO

Durante el ejercicio 2006 el Pasivo Corriente tuvo variación positiva de S/. 849 403,2 mil ó 5,5%, el Pasivo No Corriente decreció en S/. 1 071 891,1 mil y el Patrimonio creció negativamente en 35,9% o S/. 13 072 738,4 mil como consecuencia de la disminución en el Total Pasivo y Patrimonio de S/. 13 295 226,3 mil; sustentado en el decrecimiento de la Hacienda Nacional con S/. 747 243,7 mil y al incremento del Déficit Acumulado de S/. 29 153 615,5 mil.

GOBIERNO NACIONAL
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 12
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2006		2005		VARIACION	CRECIMIENTO o DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	16 022 737,0	10,6	12 543 701,7	7,6	3 479 035,3	27,7
Valores Negociables	1 300,0		15 753,1		(14 453,1)	(91,7)
Cuentas por Cobrar	15 753 680,4	10,4	15 232 528,4	9,3	521 152,0	3,4
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(14 511 914,8)	(9,6)	(10 753 630,3)	(6,6)	(3 758 284,5)	34,9
Otras Ctas. por Cobrar	22 006 493,5	14,6	29 876 146,1	18,2	(7 869 652,6)	(26,3)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(13 818 894,0)	(9,2)	(9 848 913,5)	(6,0)	(3 969 980,5)	40,3
Existencias	1 758 386,6	1,2	1 552 260,7	0,9	206 125,9	13,3
Menos: Prov. Desva. De Existencias	(9 072,3)		(31 197,8)		22 125,5	(70,9)
Gastos Pagados por Anticipado	8 284 673,1	5,5	7 478 837,9	4,6	805 835,2	10,8
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	35 487 389,5	23,5	46 065 486,3	28,0	(10 578 096,8)	(23,0)
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	658 075,7	0,4	6 607 785,5	4,0	(5 949 709,8)	(90,0)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(76 601,5)		(76 402,0)		(199,5)	0,3
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	19 127 602,3	12,7	12 573 858,9	7,7	6 553 743,4	52,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(2 407 341,7)	(1,6)	(3 796 042,9)	(2,3)	1 388 701,2	(36,6)
Inversiones	12 949 460,6	8,6	13 703 616,5	8,3	(754 155,9)	(5,5)
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(1 851,9)		(1 851,9)			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	50 218 921,6	33,3	52 028 214,3	31,7	(1 809 292,7)	(3,5)
Menos: Depreciación Acumulada	(24 523 536,3)	(16,3)	(23 385 720,8)	(14,2)	(1 137 815,5)	4,9
Menos: Prov. por Desv. de los Bienes	(31 312,4)		(31 224,7)		(87,7)	0,3
Infraestructura Pública	16 204 327,7	10,7	15 447 485,7	9,4	756 842,0	4,9
Menos: Depreciación Acumulada	(6 406 776,5)	(4,2)	(5 744 573,0)	(3,5)	(662 203,5)	11,5
Otras Cuentas del Activo	51 982 992,5	34,5	53 193 985,0	32,4	(1 210 992,5)	(2,3)
Menos: Amortización y Agotamiento	(2 360 340,8)	(1,6)	(2 468 381,8)	(1,5)	108 041,0	(4,4)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	115 333 619,3	76,5	118 050 748,8	72,0	(2 717 129,5)	(2,3)
TOTAL ACTIVO	150 821 008,8	100,0	164 116 235,1	100,0	(13 295 226,3)	(8,1)
Cuentas de Orden	152 978 248,2	101,4	120 553 685,8	73,5	32 424 562,4	26,9
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	441 620,2	0,3	562 143,5	0,3	(120 523,3)	(21,4)
Sobregiros Bancarios	2 213,6		816 110,1	0,5	(813 896,5)	(99,7)
Cuentas por Pagar	2 233 013,9	1,5	1 635 958,5	1,0	597 055,4	36,5
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	10 993 490,2	7,3	11 175 131,6	6,8	(181 641,4)	(1,6)
Otras Ctas. del Pasivo	2 491 268,3	1,7	1 122 859,3	0,7	1 368 409,0	121,9
TOTAL PASIVO CORRIENTE	16 161 606,2	10,8	15 312 203,0	9,3	849 403,2	5,5
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	142 359 388,1	94,4	149 728 528,7	91,2	(7 369 140,6)	(4,9)
Provisión para Beneficios Sociales	30 844 766,3	20,5	23 771 769,2	14,5	7 072 997,1	29,8
Ingresos Diferidos	662 771,5	0,4	739 310,6	0,5	(76 539,1)	(10,4)
Otras Ctas. del Pasivo	10 316 151,7	6,8	11 015 360,2	6,7	(699 208,5)	(6,3)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	184 183 077,6	122,1	185 254 968,7	112,9	(1 071 891,1)	(0,6)
TOTAL PASIVO	200 344 683,8	132,9	200 567 171,7	122,2	(222 487,9)	(0,1)
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	71 665 680,0	47,5	72 412 923,7	44,1	(747 243,7)	(1,0)
Hacienda Nacional Adicional	201 862 114,3	133,8	185 074 487,0	112,8	16 787 627,3	9,1
Excedente de Revaluación	19 734,6		19 734,6		0,0	
Reservas	148 001,8	0,1	107 508,3	0,1	40 493,5	37,7
Resultados Acumulados	(323 219 205,7)	(214,3)	(294 065 590,2)	(179,2)	(29 153 615,5)	9,9
TOTAL PATRIMONIO	(49 523 675,0)	(32,9)	(36 450 936,6)	(22,2)	(13 072 738,4)	35,9
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	150 821 008,8	100,0	164 116 235,1	100,0	(13 295 226,3)	(8,1)
Cuentas de Orden	152 978 248,2	101,4	120 553 685,8	73,5	32 424 562,4	26,9

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

- El Gobierno Nacional durante el ejercicio 2006, obtuvo ingresos por S/. 54 218 602,2 mil originado principalmente por los Ingresos Tributarios, Neto de Liberaciones, Incentivos y Devoluciones Tributarias por S/. 50 399 227,8 mil que representaron el 93,0% del total de Ingresos, el rubro Impuesto a la Producción y Consumo fue el más significativo.
- El total de Costos y Gastos fue de S/. 53 568 820,9 mil lo que representa 98,8% del total de Ingresos de Operación influenciado por los conceptos Provisiones del Ejercicio con S/. 39 145 348,3 mil, Gastos de Personal con S/. 6 994 026,4 mil y Gastos Administrativos con S/. 6 083 201,5 mil.
- En las Provisiones del Ejercicio destacan principalmente las Cuentas de Cobranza Duda y Reclamaciones con S/. 23 691 927,1 mil ó 60,5% del total de las Provisiones.
- En el concepto Gastos de Personal el importe más significativo corresponde a Empleados Permanentes con S/. 4 732 207,9 mil (67,7%) del total del Gasto de Personal.
- En Gastos Administrativos destacan los conceptos Servicios Prestados por Terceros con S/. 3 349 351,5 mil ó 55,1%, así como el rubro Consumo de Suministros con S/. 1 444 963,3 mil ó 23,8% del total de Gastos Administrativos.

EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

- Los Ingresos de Operación durante el ejercicio 2006 han aumentado en S/. 9 742 363,2 mil ó 21,9% fundamentalmente en el rubro Ingresos Tributarios que se incrementó en S/. 9 218 031,1 mil.
- El total de Costos y Gastos creció en S/. 6 196 595,7 mil en comparación al año 2005, dicho incremento se da en los conceptos Provisiones del Ejercicio, Gastos de Personal y Gastos Administrativos, respectivamente.
- El Resultado Operativo creció en S/. 3 545 767,5 mil (122,4%), los Costos y Gastos ha consumido el 98,8% de los Ingresos en el presente ejercicio, mientras que en el ejercicio 2005 absorbió 106,5% de los Ingresos Netos, dejando un margen operativo de 1,2% en el 2006, mientras que en el 2005 su margen operativo fue negativo en 6,5%.
- El total de Otros Ingresos y Gastos varió en 3,5% con respecto al ejercicio 2005 asimismo, para el ejercicio 2006 representó el 4,6% de los Ingresos Netos.
- El margen positivo de S/. 900 624,5 mil en el total Otros Ingresos y gastos se debe principalmente a Ingresos de Ejercicios Anteriores por S/. 14 121 319,1 mil.
- El Margen Neto de Gobierno Nacional (Superávit) vario notoriamente en el año 2006 en 5,8%, mientras que en el ejercicio 2005 mostró déficit en (3,0%), creciendo para el presente ejercicio en S/. 4 446 392,0 mil ó 351,4%.

GOBIERNO NACIONAL
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 13

Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2006		2005		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	56 997 351,7	105,1	47 779 320,6	107,4	9 218 031,1	19,3
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(6 598 123,9)	(12,1)	(6 593 295,9)	(14,8)	(4 828,0)	0,1
Ingresos No Tributarios y Ventas Netas	3 756 486,6	6,9	3 290 214,3	7,4	466 272,3	14,2
Transferencias Corrientes Recibidas	62 887,8	0,1			62 887,8	100,0
TOTAL INGRESOS	54 218 602,2	100,0	44 476 239,0	100,0	9 742 363,2	21,9
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(1 337 586,8)	(2,5)	(1 099 853,7)	(2,5)	(237 733,1)	21,6
Gastos de Ventas	(8 657,9)		(8 219,9)		(438,0)	5,3
Gastos Administrativos	(6 083 201,5)	(11,2)	(5 434 458,4)	(12,2)	(648 743,1)	11,9
Gastos de Personal	(6 994 026,4)	(12,9)	(6 433 902,7)	(14,5)	(560 123,7)	8,7
Provisiones del Ejercicio	(39 145 348,3)	(72,2)	(34 395 790,5)	(77,3)	(4 749 557,8)	13,8
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(53 568 820,9)	(98,8)	(47 372 225,2)	(106,5)	(6 196 595,7)	13,1
RESULTADO OPERACIONAL	649 781,3	1,2	(2 895 986,2)	(6,5)	3 545 767,5	(122,4)
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	11 064 726,6	20,4	9 727 660,4	21,9	1 337 066,2	13,7
Ingresos Diversos de Gestión	1 102 338,0	2,0	2 686 818,0	6,0	(1 584 480,0)	(59,0)
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(5 941 163,3)	(11,0)	(7 947 788,1)	(17,9)	2 006 624,8	(25,2)
Gastos Financieros	(10 278 525,3)	(19,0)	(9 639 464,3)	(21,7)	(639 061,0)	6,6
Transferencias Ctes. Otorgadas	(9 513,1)				(9 513,1)	100,0
Ingresos Extraordinarios	2 726 382,2	5,0	1 221 169,7	2,7	1 505 212,5	123,3
Gastos Extraordinarios	(2 237 386,0)	(4,1)	(1 559 034,5)	(3,5)	(678 351,5)	43,5
Ingresos de Ejercicios Anteriores	26 054 251,8	48,1	11 932 932,7	26,8	14 121 319,1	118,3
Gastos de Ejercicios Anteriores	(19 883 743,0)	(36,7)	(4 621 249,8)	(10,4)	(15 262 493,2)	330,3
Otros Ingresos	64 094,2	0,1	49 004,9	0,1	15 089,3	30,8
Otros Egresos	(130 031,4)	(0,2)	(219 242,8)	(0,5)	89 211,4	(40,7)
REIE(898)						
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	2 531 430,7	4,6	1 630 806,2	3,5	900 624,5	55,2
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)	3 181 212,0	5,8	(1 265 180,0)	(3,0)	4 446 392,0	(351,4)

CONCLUSIONES

- Los Ingresos Fiscales, de S/. 44 476 239,0 mil en el ejercicio 2005 se incrementaron en S/. 54 218 602,2 mil en el año 2006, mostrando un incremento de 21,9%.
- Total de Costos y Gastos, creció en 13,1% originado fundamentalmente en el concepto Provisiones del Ejercicio.
- Resultado Operativo, aumentó en 122,4% por la mayor captación de Ingresos Tributarios Netos.
- Costos y Gastos, Consumieron el 98,8% de los Ingresos netos en el ejercicio 2006 y 106,5% en el 2005, obteniendo un margen operativo de 1,2% en el año 2006 y 6,5% en el ejercicio 2005.
- Resultado del Ejercicio, muestra variación positiva de 351,4% en comparación con el ejercicio anterior, propiciado por los Ingresos Tributarios.
- Rendimiento – Inversión, indica el retorno de la inversión en el ejercicio 2006, por el aumento de la productividad.
- Liquidez Corriente, disminuyó de 3,01 en el año 2005 a 2,20 en el 2006, evidenciando que por cada S/. 2,20 de obligaciones existe S/. 1,00 de derechos.
- Prueba Acida, disminuyó de 2,42 en el año 2005 a 1,57 en el año 2006 lo que indica S/. 1,57 para atender cada S/. 1,00 de Obligaciones a corto plazo.
- Endeudamiento Total, en el año 2005 fue de 122,21% y 132,84% en el 2006, lo que indica su grado de dependencia con respecto al Gobierno Nacional.